



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-1599/2018-04
Београд, 23. новембар 2018. године**

САДРЖАЈ:

Извештај о консолидованим финансијским извештајима	3
Извештај о ревизији правилности пословања	7

ПРИЛОГ I Резиме неправилности и препоруке

ПРИЛОГ II Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Крупањ за 2017. годину

ПРИЛОГ III Финансијски извештај - Консолидовани биланс стања Општине Крупањ на дан 31.12.2017. године

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ОПШТИНА КРУПАЊ

Извештај о консолидованим финансијским извештајима

Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја Општине Крупањ за 2017. 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.

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 – Биланс стања на дан 31.12.2017. године, утврђене су следеће неправилности: у пословним књигама није евидентиран стан површине 56м², док су три стана укупне вредности 2.599 хиљада динара евидентирана без доказа о праву јавне својине; вредност нефинансијске имовине је потцењена за износ од најмање 19.205 хиљада динара; вредност нефинансијске имовине у припреми више је исказана за износ од 4.788 хиљада динара, а мање исказана вредност нефинансијске имовине у употреби за исти износ; вредност исказаног учешћа у капиталу је потцењена за износ од најмање 311.184 хиљаде динара; износ исказаних потраживања потцењен је за износ од најмање 402 хиљаде динара; исказани износ обавеза је потцењен за најмање 3.689 хиљада динара; подаци исказани у Обрасцу 5 нису усаглашени по изворима финансирања са подацима исказаним у Одлуци о завршном рачуну буџета Општине Крупањ за износ од 52.314 хиљада динара; више су исказани приходи из осталих извора финансирања за износ од 4.776 хиљада динара, а мање из извора 01 – Приходи из буџета за исти износ; у обрасцу Биланс прихода и расхода извршено је неправилно кориговање буџетског суфицита наниже за 20 хиљада динара; у обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода није извршено опредељивање дела вишка прихода за наменску употребу у наредној години; у Одлуци о завршном рачуну није извршено наменско опредељење вишка прихода од накнаде за коришћење минералних сировина у износу од 1.295 хиљада динара; Предшколска установа „Наша радост“ није током године у Главној књизи евидентирала промет

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 и 99/16)

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

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16 и 107/16

залиха у износу од 2.513 хиљада динара; Библиотека „Политика“ није у Обрасцу 5 исказала износ планираних средстава, док Предшколска установа „Наша радост“ није исказала износе планираних средстава из свог финансијског плана; индиректни корисници буџетских средстава нису пре израде завршног рачуна вршили усаглашавање стања са Трезором.

У консолидованим финансијским извештајима Општине Крупањ део прихода је више исказан за 1.218 хиљада динара, док је део расхода и издатака више исказан за износ од 46.506 хиљада динара и мање исказан за износ од 45.218 хиљада динара у односу на налаз ревизије чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања; део расхода није правилно планиран и извршен на одговарајућој организационој класификацији у износу од најмање 5.956 хиљада динара.

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.

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 основу 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.

др Душко Пејовић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
23. новембар 2018. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Крупањ за 2017. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, исказаних у консолидованим финансијским извештајима за 2017. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима Општине Крупањ, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији, Општина Крупањ је неправилно преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 83.702 хиљаде динара, и то: за плате, додатке и социјалне доприносе на терет послодавца 154 хиљаде динара; за расходе и издатке који су извршени у супротности са важећим прописима у износу од 48.710 хиљада динара; за преузете обавезе изнад одобрених апропријација у износу од 471 хиљаде динара; без подношења захтева за повећање апропријације из осталих извора 1.108 хиљада динара; без спровођења поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 26.779 хиљада динара; по основу дотација удружењима и спортским клубовима у износу од 5.544 хиљаде динара. Општина Крупањ није извршила: обрачун и исплату пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање у износу од најмање 220 хиљада динара и обрачун и наплату уговорених казни за кашњење у износу од 617 хиљада динара, док индиректни буџетски корисници нису извршили повраћај неутрошених средстава у буџет до краја фискалне године у износу од 99 хиљада динара.

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај Општина Крупањ није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка неправилности, и то: 1) код прихода јер: нису предузете адекватне мере за наплату потраживања у износу од најмање 113.065 хиљада динара; просечне цене непокретности за обрачун пореза на имовину нису утврђене у складу са законским прописима; локална комунална такса за заузеће јавне површине за дане вашара наплаћује се на основу мерила које утврђује ненадлежни орган; за неплаћену таксу за заузеће јавне површине не врши се обрачун камата; нису предузете адекватне мере за утврђивање, контролу и наплату боравишне таксе; Општина не располаже подацима о потраживањима по рочности; Општина није сачинила део образаца прописаних Правилником о пореском рачуноводству; 2) код припреме и доношења буџета јер: корисници буџетских средстава нису доставили предлоге финансијских планова или исте нису доставили у року; директни и индиректни корисници буџетских средстава нису усагласили финансијске планове са одобреним апропријацијама након доношења Одлуке о буџету; приходи и примања и

расходи и издаци нису планирани по свим изворима финансирања; Одлуком о буџету извршено је планирање расхода и издатака за посебне намене, иако нису донети прописани Програми коришћења наведених средстава; Посебан део Одлуке о буџету општине Крупањ за 2017. годину није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације; 3) код пописа имовине и обавеза јер директни и индиректни корисници буџетских средстава нису исти спровели у складу са прописаним процедурама.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у консолидованим финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о консолидованим финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

др Душко Пејовић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
23. новембар 2018. године

ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗЈЕ

Садржај:

1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја	13
2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја	14
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	16
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	24
5. Мере предузете у поступку ревизије	25
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	25

1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања (тачка 5.1 – 5.6) у консолидованим финансијским извештајима општине Крупањ утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу према коме треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁵

- 1) Општина Крупањ у својим пословним књигама није евидентирала стан у улици Мачков камен 4, укупне површине 56м² (тачка 5.3.2);
- 2) вредност нефинансијске имовине је потцењена за износ од најмање 18.731 хиљаде динара због неевидентирања извршених издатака током текуће године на класи 000000. За исти износ потцењен је и износ исказаног капитала на класи 300000 (тачка 5.3.2);
- 3) вредност нефинансијске имовине је потцењена за износ од 474 хиљаде динара због неевидентирања извршених издатака током текуће године на класи 000000 код Библиотеке „Политика“. За исти износ потцењен је и износ исказаног капитала на класи 300000 (тачка 5.3.2);
- 4) више је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми за износ од 4.788 хиљада динара, а мање исказана вредност нефинансијске имовине у употреби за исти износ (тачка 5.3.2);
- 5) вредност исказаног учешћа у капиталу је потцењена за износ од најмање 311.184 хиљаде динара. За исти износ потцењена је висина исказаног капитала (тачка 5.3.2);
- 6) потраживања на име накнаде за уређење грађевинског земљишта потцењена су за износ од најмање 402 хиљаде динара. За исти износ потцењена су Пасивна временска разграничења (тачка 5.3.2);
- 7) износ исказаних обавеза по основу расхода за запослене потцењен је за износ од 2.538 хиљада динара. За исти износ потцењена су Активна временска разграничења (тачка 5.3.3);
- 8) исказане обавезе према добављачима су потцењене за износ од најмање 1.151 хиљаде динара. За исти износ потцењена су Активна временска разграничења (тачка 5.3.3);
- 9) *Економска класификација:*

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

Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у вишем износу од 46.506 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 45.288 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (тачка 5.1.2.3; 5.1.2.6; 5.1.2.8; 5.1.2.9; 5.1.2.10; 5.1.2.11; 5.1.2.12; 5.1.2.13; 5.1.2.14; 5.1.2.16; 5.1.2.17; 5.1.4.1 и 5.1.4.2);

Организациона класификација:

део расхода није правилно планиран и извршен у укупном износу од 5.956 хиљада динара, и то: (1) износ од 1.442 хиљаде динара евидентиран је на разделу Председника општине уместо на разделу Општинске управе за извршене расходе на име утрошеног горива и чланарине; (2) износ од 1.541 хиљада динара пренет је

⁵ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

са позиција Општинске управе индиректном кориснику Туристичко спортска организација; (3) износ од 2.880 хиљада динара трансферисан је са позиција Општинске управе индиректном кориснику Библиотека „Политика“ и (4) за износ од 93 хиљаде динара Општинска управа је, са позиција Туристичко спортске организације, извршила пренос удружењу грађана (тачка 5.1.2.6; 5.1.2.11; 5.1).

ПРИОРИТЕТ 2⁶

- 10) подаци исказани у Обрасцу 5 нису усаглашени по изворима финансирања са подацима исказаним у Одлуци о завршном рачуну буџета Општине Крупањ за износ од 52.314 хиљада динара (тачка 5.1);
- 11) у Обрасцу 5 и Одлуци о завршном рачуну више су исказани приходи из осталих извора финансирања за износ од 4.776 хиљаде динара, а мање из извора 01 – Приходи из буџета за исти износ, као последица третирања дела остварених јавних прихода као сопствених прихода буџетских корисника (тачка 5.1);
- 12) у обрасцу Биланс прихода и расхода, на ОП 2356, извршено је неправилно кориговање буџетског суфицита наниже за 20 хиљада (тачка 5.2);
- 13) у обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода није извршено опредељивање дела вишка прихода за наменску употребу у наредној години (тачка 5.2);
- 14) у Одлуци о завршном рачуну није извршено наменско опредељење вишка прихода од накнаде за коришћење минералних сировина у износу од 1.295 хиљада динара (тачка 5.2);
- 15) директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Крупањ нису успоставили помоћне књиге основних средстава (тачка 5.3.2);
- 16) Предшколска установа „Наша радост“ није током године у Главној књизи евидентирала промет залиха у износу од 2.513 хиљада динара (тачка 5.3.2);
- 17) потраживања и обавезе исказани у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава нису у потпуности усаглашена са износом исказаним у пословним књигама дужника, односно поверилаца (тачка 5.3.3);
- 18) индиректни корисници буџетских средстава нису, пре састављања завршних рачуна, извршили усаглашавање извршења расхода и издатака финансираних из средстава буџета општине са Трезором;

ПРИОРИТЕТ 3⁷

- 19) У главној књизи Општине Крупањ нису потпуно и свеобухватно евидентиране некретнине и земљиште који се налазе у власништву Општине који су уписани у Катастар непокретности (тачка 5.3.2);
- 20) у пословним књигама Општине Крупањ евидентирана су три стана у укупном износу од 2.599 хиљада динара, без доказа о праву јавне својине (тачка 5.3.2).

2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

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

⁶ ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства.

⁷ ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) у пословним књигама евидентирају сву нефинансијску имовину у сталним средствима која је уписана у евиденцију Републичког геодетског завода - Катастар непокретности (тачка 1.2) (Напомене 5.3.2 – Препорука број 30.2).
- 2) у пословним књигама Општине Крупањ изврше евидентирања издатака на класи 000000 и класи 300000 (тачка 1.2) (Напомене 5.3.2 – Препорука број 30.5; Напомене 5.1.3.1 – Препорука број 26.2).
- 3) у пословним књигама Библиотеке „Политика“ изврше евидентирања издатака на класи 000000 и класи 300000 (тачка 1.2) (Напомене 5.3.2 – Препорука број 30.5).
- 4) изврше пренос имовине у припреми на имовину у употреби за сву имовину за коју су улагања окончана (тачка 1.4) (Напомене 5.3.2 – Препорука број 30.4).
- 5) изврше евидентирање учешћа у капиталу правних лица чији је Општина оснивач (тачка 1.5) (Напомене 5.3.2 – Препорука број 30.11).
- 6) изврше свеобухватно евидентирање потраживања (тачка 1.6) (Напомене 5.3.2 – Препорука број 30.14 и 30.15).
- 7) изврше свеобухватно евидентирање обавеза по основу расхода за запослене (тачка 1.7) (Напомене 5.3.3 – Препорука број 31.1).
- 8) изврше свеобухватно евидентирање обавеза према добављачима (тачка 1.8) (Напомене 5.3.3 – Препорука број 31.1).
- 9) расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са јединственом буџетском класификацијом (тачка 1.9) (Напомене 5.1.1. – Препорука број 9.15; Напомене 5.1.2.3. – Препорука број 12; Напомене 5.1.2.6. – Препорука број 14.2; Напомене 5.1.2.8. – Препорука број 15.2; Напомене 5.1.2.9. – Препорука број 16.4; Напомене 5.1.2.10. – Препорука број 17; Напомене 5.1.2.11. – Препорука број 18.1-18.2; Напомене 5.1.2.12. – Препорука број 19.5; Напомене 5.1.2.13. – Препорука број 20.3; Напомене 5.1.2.14. – Препорука број 21; Напомене 5.1.2.17. – Препорука број 23.10; Напомене 5.1.2.18. – Препорука број 24; Напомене 5.1.2.20. – Препорука број 25; Напомене 5.1.3.1 – Препорука број 26.1; Напомене 5.1.3.2 – Препорука број 27; Напомене 5.2 – Препорука број 28.1).

ПРИОРИТЕТ 2

- 10) изврше усаглашавање података исказаних у Извештају о извршењу буџета и Одлуци о завршном рачуну (тачка 1.10) (Напомене 5.1 – Препорука број 8.5).
- 11) у обрасцима завршног рачуна податке исказују у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (тачка 1.11) (Напомене 5.1 – Препорука број 8.4).
- 12) корекцију буџетског суфицита врше у складу са прописима (тачка 1.13) (Напомене 5.2. – Препорука број 28.2).
- 13) у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода исказу определени део вишка прихода за наменску употребу у наредној години (тачка 1.14) (Напомене 5.2. – Препорука број 28.3).
- 14) у Одлуци о буџету изврше определявање дела вишка прихода на име накнаде за коришћење минералних сировина за наменску употребу у наредној години (тачка 1.14) (Напомене 5.2. – Препорука број 28.3).
- 15) успоставе прописане помоћне књиге и евиденције (тачка 1.15) (Напомене 5.3.2 – Препорука број 30.6 и 30.10).
- 16) у пословним књигама Предшколске установе „Наша радост“ евидентирају промет залиха (тачка 1.16) (Напомене 5.3.2 – Препорука број 30.10).

- 17) изврше усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима (тачка 1.17) (Напомене 5.3.3 – Препорука број 30.16 и 31.2).
- 18) пре израде завршних рачуна индиректних корисника изврше усклађивање стања са Главном књигом Трезора (тачка 1.18) (Напомене 5.1 - Препорука број 8.3).

ПРИОРИТЕТ 3

- 19) изврше потпуно и свеобухватно евидентирање некретнина и земљишта које се налазе у власништву Општине и које је уписано у Катастар непокретности (тачка 5.19) (Напомене 5.3.2 – Препорука број 30.1 и 30.2).
- 20) обезбеде доказе о стицању права јавне својине над свом нефинансијском имовином у сталним средствима која је евидентирана у пословним књигама (тачка 5.20) (Напомене 5.3.2 – Препорука број 30.3).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, општина Крупањ је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од најмање 83.702 хиљаде динара, и то:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) за расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 154 хиљаде динара, због више обрачунатих и исплаћених расхода за запослене у односу на законски прописане, и то:
Општинска управа у укупном износу од 154 хиљаде динара, и то: (1) на име обрачуна и исплате накнада за прековремени рад запослених без доказа да је исти реализован у износу од 128 хиљада динара и (2) на име обрачунатих и плаћених пореза и доприноса за социјално осигурање за накнаде за прековремени рад у износу од 26 хиљада динара (тачка 5.1.2.1; 5.1.2.2);
- 2) преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 48.710 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим прописима:
Председник општине у укупном износу од 140 хиљада динара на име извршених расхода за утрошено гориво за аутомобиле који нису у власништву Општине (тачка 5.1.2.11)
Општинска управа у укупном износу од 46.562 хиљаде динара, и то: (1) на име извршених расхода по основу поверених послова јавном предузећу које нема капацитет за извршење наведених послова те у сврху обављања наведених послова ангажује трећа лица у укупном износу од 898 хиљада динара, и то: у износу од 650 хиљада динара на име услуга одржавања јавне расвете и у износу од 248 хиљада на име услуга зоо хигијене (тачка 5.1.2.8; 5.1.2.9); (2) на име исплаћених субвенција супротно законским прописима у износу од 9.815 хиљада динара (тачка 5.1.2.12); (3) на име извршених расхода за неосновану исплату субвенција у износу од 953 хиљаде динара (тачка 5.1.2.12); (4) на име извршених расхода за набавку камиона у сврху капиталних субвенција изнад нивоа планом предвиђених субвенција у износу од 2.443 хиљаде динара (тачка 5.1.2.12); (6) на име извршених дотација Црвеном крсту без донетог финансијског плана, без јасно дефинисане намене одређених средстава и без закљученог уговора у износу од 2.036 хиљада динара (тачка 5.1.2.17); (7) за извршене расходе у области јавног информисања без спроведеног јавног конкурса у износу од 994 хиљаде динара (тачка 6.1); (7) на име неправилно извршеног преноса средстава индиректним буџетским корисницима

која су Одлуком о буџету планирана на позицијама Општинске управе у укупном износу од 4.514 хиљада динара, и то: износ од 2.880 хиљада динара Библиотека „Политика“, износ од 1.541 хиљаде динара Туристичко спортска организација и износ од 93 хиљаде динара пренос удружењу грађана (тачка 5.1); (8) за изведене радове на одржавању локалних и некатегорисаних путева без донете одлуке о ближем уређењу начина и услова пружања комуналне делатности; без плана и програма одржавања путева и без оверене техничке документације у износу од 22.310 хиљада динара (тачка 5.1.3.1) и (9) на име поверених послова изношења смећа у месним заједницама без закљученог уговора и донете одлуке о ближем уређењу начина и услова пружања комуналне делатности у износу од 2.599 хиљада динара (тачка 5.1.2.9);

Библиотека „Политика“ у укупном износу од 2.008 хиљада динара, и то: (1) на име извршених расхода за представу „Плава боја снега“ чија премијера није изведена у износу од 230 хиљада динара (тачка 5.1.2.9); (2) на име извршених расхода за „производњу“ позоришних представа без претходно спроведеног јавног конкурса за пројекте у култури у износу од 1.778 хиљада динара (тачка 5.1.2.9); (3) на име извршених расхода који су планирани на позицијама Општинске управе и исти нису предвиђени финансијским планом у износу од 2.880 хиљада динара (целокупни износ укључен код Општинске управе) (тачка 5.1);

Туристичко спортска организација у износ од 1.541 хиљаде динара на име извршених расхода који су планирани на позицијама Општинске управе и нису предвиђени финансијским планом (целокупни износ укључен код Општинске управе) (тачка 5.1).

- 3) преузете су веће обавезе у односу на висину одобрених апропријација из извора 01 – Приходи из буџета на дан 31.12.2017. године у укупном износу од 471 хиљаде динара код следећих корисника буџетских средстава: (1) *Председник општине* 30 хиљада динара на позицији 16; (2) *Општинска управа* 99 хиљада динара, и то: на позицији 49 у износу од 57 хиљада динара и на позицији 60 у износу од 42 хиљаде динара; (3) *Предшколска установа „Наша радост“* у укупном износу од 319 хиљада динара, и то: на позицији 201 износ од 64 хиљаде динара, на позицији 207 износ од 157 хиљада динара и износ од 98 хиљада динара без планиране позиције; (4) *Месна заједница Богоштица* у укупном износу од 23 хиљаде динара, на позицији 226 (тачка 5.3);
- 4) преузете су веће обавезе у односу на висину одобрених апропријација из осталих извора финансирања у укупном износу од 1.108 хиљада динара код следећих буџетских корисника: (1) *Библиотека „Политика“* у износу од 704 хиљаде динара, и то: на позицији 214 у износу од хиљаду динара; на позицији 217 у износу од 52 хиљаде динара; без позиције, на економској класификацији 482, у износу од 14 хиљада динара; на позицији 216 у износу од 367 хиљада динара; на позицији 221 у износу од 52 хиљаде динара; без позиције, на економској класификацији 511 у износу од 207 хиљада динара; без позиције, на економској класификацији 512 у износу од 11 хиљада динара; (2) *Месна заједница Толисавац* у укупном износу од 404 хиљаде динара, на позицији 226 (тачка 5.3);
- 5) преузела обавезу и извршио расходе у износу од 26.779 хиљада динара без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то:
 - А) Без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 9.065 хиљада динара преузете су обавезе и извршена плаћања код следећих корисника буџетских средстава:

Општинска управа у износу од 7.274 хиљаде динара, и то: (1) за услуге превоза ученика у износу од 6.280 хиљада динара; (2) за услуге превоза ученика у износу од 567 хиљада динара на основу Уговора о привременом обављању превоза; (3) за услуге помоћи и неге у кући за стара лица и особе са инвалидитетом у износу од 427 хиљада динара (тачка 5.1.2.13; 5.1.2.16);

Предшколска установа „Наша радост“ у износу од 313 хиљада динара на име извршења расхода изнад уговорене вредности, и то: износ од 236 хиљада динара по основу уговора за набавку хране закључених у 2016. години и износ од 77 хиљада динара по основу уговора за набавку хране из 2017. године (тачка 5.1.2.11);

Библиотека „Политика“ у износу од 1.478 хиљада динара, и то: (1) на име извођења позоришних представа у износу од 898 хиљада динара и (2) на име извођења музичких програма у износу од 580 хиљада динара без ПДВ (тачка 5.1.2.9);

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

Општинска управа у укупном износу од 15.873 хиљаде динара, и то: (1) на име услуга електричне енергије у износу од 565 хиљада динара; (2) за набавку огревног дрвета и угља у износу од 4.462 хиљаде динара; (3) на име превоза ученика износ од 572 хиљаде динара; (4) на име угоститељских услуга у износу од 699 хиљада динара; (5) за спровођење јавне набавке путничког возила без претходно обезбеђених средстава у износу од 33 хиљаде динара; (6) на име услуга социјалне заштите у износу од 1.339 хиљада динара; (7) за набављено половно возило – аутосмеџар у износу од 2.860 хиљада динара; (8) на име набавке услуга дневног боравка у износу од 3.758 хиљада динара; (9) на име неосноване примене преговарачког поступка јавне набавке превоза ученика износ од 1.585 хиљада динара (тачка 6.1);

Предшколска установа „Наша радост“ у укупном износу од 1.841 хиљаде динара за набавку хране (тачка 6.2).

- б) преузела обавезу и извршила расходе у износу од 5.544 хиљаде динара, супротно Закону о удружењима и Закону о спорту, и то: (1) АК „Јуниор“ Крупањ извршени су расходи у износу од 71 хиљаде динара без спроведеног конкурса и закљученог уговора; (2) за исплаћене дотације спортском клубу, на име одобрених средстава у износу већем од 20% од укупне суме средстава буџета општине Крупањ предвиђених за финансирање програма из области спорта у износу од 1.024 хиљаде динара; (3) за извршене расходе на име дотација спортским клубовима, без претходно донете Одлуке о расподели и без претходно закључених уговора у износу од 2.984 хиљаде динара; (4) за исплаћене хранарине лицима која немају статус спортиста аматера у износу од 737 хиљада динара; (5) на име недокументованог утрошка примљених средстава у износу од 643 хиљаде динара (од чега је износ од 387 хиљада динара укључен у тачку 6.(2)); (6) на име исплате дотација удружењима грађана без претходно спроведеног конкурса у износу од 174 хиљаде динара; (7) на име исплате дотације основној школи без јавног позива и закљученог уговора у износу од 298 хиљада динара (тачка 5.1.2.17).
- 7) Општинска управа није извршила обрачун и исплату/наплату у износу од 837 хиљада динара, и то: (1) на име неправилно обрачунатих пореза у износу 124 хиљаде динара и доприноса за обавезно социјално осигурање у износу од 96 хиљада динара приликом исплате хранарина (тачка 5.1.2.17); (2) на име необрачунатих казни за прекорачење рокова извођења радова у укупном износу од 617 хиљада динара (тачка 6.1).

- 8) код прихода су утврђене следеће неправилности: (1) нису предузете адекватне мере за наплату потраживања за: 1.1 порез на имовину у износу од најмање 47.030 хиљада динара; 1.2. накнаду за коришћење грађевинског земљишта у износу од најмање 26.429 хиљада динара; 1.3 посебну накнаду за заштиту и унапређење животне средине у износу од најмање 20.567 хиљада динара; 1.4. комуналну таксу за истицање фирме у износу од најмање 16.449 хиљаде динара; 1.5 порез на земљиште у износу од најмање 2.590 хиљада динара; (2) просечне цене непокретности за обрачун пореза на имовину нису утврђене у складу са законским прописима; (3) локална комунална такса за заузеће јавне површине за дане вашара наплаћује се на основу мерила које утврђује Председник општине (4) за неплаћену комуналну таксу за заузеће јавне површине не обрачунава се камата; (5) не предузимају се адекватне мере за утврђивање, контролу и наплату боравишне таксе; (6) нису донети програми за коришћење уступљених прихода и то за унапређење опште корисних функција шума и Посебан програм мера за унапређење услова живота од накнаде за коришћење минералних сировина; (7) Општина нема успостављену евиденцију потраживања по рочности и (8) општина није сачинила део образаца прописаних Правилником о пореском рачуноводству (тачка 5.1.1).
- 9) код припреме и доношења буџета (тачка 4) утврђени су следећи недостаци и неправилности: (1) локални орган управе надлежан за финансије није сачинио и доставио Упутство за припрему Предлога буџета у року; (2) корисници буџетских средстава нису доставили предлоге финансијских планова или исте нису доставили у року; (3) директни и индиректни корисници буџетских средстава нису усагласили финансијске планове са одобреним апропријацијама након доношења Одлуке о буџету; (4) приходи и примања и расходи и издаци нису планирани по свим изворима финансирања; (5) Одлуком о буџету извршено је планирање расхода и издатака за посебне намене, иако нису донети прописани Програми коришћења наведених средстава; (6) Посебан део Одлуке о буџету општине Крупањ за 2017. годину није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, и то: економске, организационе и по изворима финансирања.
- 10) индиректни корисници буџетских средстава нису извршили повраћај неутрошених буџетских средстава на дан 31.12.2017. године у износу од 99 хиљада динара, и то: Туристичко спортска организација у износу од девет хиљада динара и Месне заједнице у износу од 90 хиљада динара (тачка 5.3.2).

ПРИОРИТЕТ 2

- 11) Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности (тачка 5.3.1):

Општинска управа

- како извештај пописне комисије о извршеном није протоколисан, односно на прописан начин заведен, није могуће прецизно утврдити да ли је комисија поступила у складу са предвиђеним роковима;
- надлежни органи нису донели интерни акт којим је регулисано вршење пописа, а Комисија пре почетка пописа није сачинила План рада;
- пописним комисијама су пре почетка пописа дати подаци о количинама евидентираним у књиговодственој евиденцији;

- комисија није извршила попис меница и банкарских гаранција прибављених као средство обезбеђења у поступцима јавних набавки;
- попис је обављало, у својству члана Комисије, и лице које врше евидентирање имовине.

Предшколска установа „Наша радост“

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

Библиотека „Политика“

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

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

1) Контролно окружење

- Скупштина Општине Крупањ донела је Одлуку о усклађивању оснивачког акта Јавног предузећа за управљање грађевинским земљиштем и путевима „Пут“ Крупањ⁸ и Одлуку о усклађивању оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „1. Мај“, Крупањ⁹ након што су ова правна лица изгубила статус индиректних корисника буџетских средстава Општине Крупањ од 1.12.2016. године. Међутим, наведеним Одлукама као ни другим интерним актима није уређен начин поступања са имовином ових предузећа, што је за последицу имало да су улагања у инфраструктуру Општине евидентирана ван консолидованог биланса стања Општине Крупањ, као и потраживања по основу јавних прихода (накнада за уређење земљишта);
- надлежни орган Општине Крупањ није донео Упутство о раду трезора, односно није интерним актом регулисао процедуре које се тичу: извршења буџета, вршења интерних контрола приликом извршавања финансијских трансакције, није прописао садржину образаца који се користе приликом извршавања финансијских трансакција, није одредио лица за оверу финансијске документације и др. У поступку ревизије утврђено је да се у раду користе извесне процедуре које се примењују дужи низ година, а да исте нису прописане нити једним интерним актом;
- локални орган управе надлежан за финансије није донео интерни акт који уређује начин утврђивања износа и поступак враћања неутрошених средстава на крају фискалне године;

⁸ „Службени лист Општине Крупањ“, број 25/16

⁹ „Службени лист Општине Крупањ“, број 25/16

- надлежни орган Општине Крупањ није донео акт о јавној својини;
- надлежни орган Општине Крупањ није донео: Програм коришћења средстава од новчаних казни за безбедност саобраћаја; Програм за финансирање активности на унапређењу општекорисних функција шума од значаја за локалну самоуправу; Посебан програм мера за унапређење услова живота локалне заједнице, а посебно за изградњу инфраструктуралних објеката и других објеката у циљу побољшавања услова живота;
- Програм рада библиотеке „Политика“ није донет у складу са одредбама Закона о култури;
- Програми рада ЈП „Пут“ и ЈКП „1. Мај“ су непотпуни и непрецизни, односно исти недовољно детаљно регулишу обављање активности у сврху обављања поверених послова из области комуналних делатности, а нарочито по питању обима радова и локација на којима се радови изводе;
- Одлуком о обављању комуналне делатности на територији Општине Крупањ извршено је поверавање обављања комуналних делатности ЈКП „1. Мај“ и ЈП „Пут“, иако се ради о правним субјектима које нема потребан технички и кадровски потенцијал за обављање дела поверених делатности, те је у циљу извршења дела поверених комуналних делатности, од стране наведених предузећа извршено ангажовање трећа лица за извршење послова из поверених делатности;
- надлежни орган Општине Крупањ није појединачним одлукама уредио услове, начин, обим и квалитет пружања комуналних услуга - управљање комуналним отпадом, управљање пијацама, одржавање и управљање отвореним базеном, делатност зоохигијене и управљање паркиралиштима;
- Општина Крупањ није донела норматив потрошње горива за службена возила;
- већина интерних аката донета је од стране Општинског већа као извршног органа, супротно члану 46. Закона о локалној самоуправи;
- Одлука о буџету, као и касније измене и допуне исте нису донете по процедури која је у свим аспектима у складу са прописаном Законом о буџетском систему;
- није извршено усклађивање Одлуке о локалним комуналним таксама након што су измењене поједине одредбе Закона о финансирању локалне самоуправе;
- интерним актом није уређено питање доделе ученичких награда и покрића трошкова школовања и бављења научно истраживачким радом, иако су ови расходи извршени током 2017. године на основу Закључака Општинског већа, односно без донетог интерног акта;
- Одлуком о социјалној заштити нити другим интерним актом није регулисано питање социјалних давања за куповину плаца, односно адаптације објеката социјално угрожених лица, иако су ови расходи током 2017. године извршавани на терет буџетских средстава Општине;
- Општина Крупањ није отворила Буџетски фонд за суфинансирање активне политике запошљавања у складу са чланом 59. Закона о запошљавању и осигурању од незапослености¹⁰;
- Општина Крупањ није успоставила службу Буџетске инспекције, супротно члану 85. Закона о буџетском систему;
- одредбе Акта о систематизацији су неусаглашене са одредбама Одлуке о Општинској управи у делу који детаљније регулише питање саме организације: одсеци, службе и др;

¹⁰ Службено гласни РС, број 36/2009, 88/2010, 38/2015 и 113/2017)

- Уговори Туристичко-спортске организације Општине Крупањ и Предшколске установе „Наша радост“ за набавку опреме не садрже цену као битан елемент уговора, као ни јасно дефинисан предмет набавке.

2) *Управљање ризицима*

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

3) *Контролне активности*

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

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

4) Информације и комуникације

- интерна акта којима је регулисан систем буџетског рачуноводства нису ажурирана у складу са променама у окружењу, а процедуре прописане интерним актима којима је регулисан систем буџетског рачуноводства се не примењују у потпуности;
- Интерним актима нису јасно и прецизно одређена лица која врше оверу захтева за плаћање;
- директни корисници буџетских средстава не подносе захтеве за плаћање;
- пре извршења финансијских трансакција у највећем броју случајева председник доноси решења за исплату, иако овакав начин поступања није прописан нити једним интерним актом;
- не постоје докази о вршењу рачунске и логичке контроле рачуноводствене документације, као активности које претходе извршењу финансијских трансакција;
- не постоје адекватне процедуре за праћење извршења расхода и издатака по основу закључених уговора, како у смислу укупне вредности уговора, тако и у смислу осталих уговорених одредби које се тичу појединачних цена, рокова испорука и плаћање и др.
- индиректни корисници буџетских средстава не подносе захтев за преузимање обавеза, супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- део имовине није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама Општине и исти није уписан у регистар непокретности, што ствара ризик од неовлашћене употребе и губитака;
- део документације не садржи отисак заводног штамбиља писарнице или отисак не садржи заводни број;
- приликом евидентирања издатака не врши се истовремено евидентирање на класи 0 и 3, већ се исто врши на крају пословне године, на основу процене природе извршених трансакција током године. Обзиром да је Одлуком о буџету на класи 500000 извршено планирање великог броја позиција на погрешној економској класификацији, евидентно је велико одступање износа евидентираног на класи 500000 и текућег промета на класи 000000 и 300000;
- нису устројене помоћне евиденције: непокретности и опреме; горива; залиха, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- на крају пословне године није извршено закључивање пословних књига за класе 000000, 100000, 200000 и 300000, супротно члану 17. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- директни и индиректни корисници буџетских средстава врше евидентирање обавеза према добављачима на основу предрачуна или авансних рачуна, што ствара ризик да исказани подаци о стању потраживања и обавеза неће бити објективно исказани, као и ризик од могућих губитка новчаних средстава;
- није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки (ИОС) или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза код директних корисника буџетских средстава у односу на извршене конфирмације са трећим лицима, о чему је шире објашњено у тачки 5.3 Биланс стања;
- база података главне књиге није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних рачуноводствених евиденција и периодичних финансијских извештаја.

5) Праћење и процена система

Општина Крупањ није успоставила службу интерне ревизије.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

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

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса извршавају у складу са законским прописима (тачка 3.1) (Напомене 5.1.2.1. – Препорука број 10.1 – 10.7; Напомене 5.1.2.2. – Препорука број 11; Напомене 5.1.2.4. – Препорука број 13).
- 2) корисници буџетских средстава обавезе преузимају и извршавају расходе за трансакције за које је правни основ у складу са важећим законским и другим прописима (тачка 3.2) (Напомене 5.1.2.11 – Препорука број 18.4; Напомене 5.1.2.8 – Препорука број 15.1; Напомене 5.1.2.12. – Препорука број 19.1 - 19.4; Напомене 5.1.2.17 – Препорука број 23.8; Напомене 6.1 – Препорука број 32.16; Напомене 5.1 – Препорука број 8.1; Напомене 5.1.3. – Препорука број 26.3; Напомене 5.1.2.9 – Препорука број 16.1; 16.2; 16.3 и 16.5).
- 3) преузимају обавезе и извршавају расходе и издатке до висине одређених апропријација (тачка 3.3) (Напомене 5.3 – Препорука број 31.3);
- 4) расходе и издатке из осталих извора финансирања извршавају у складу са законским прописима (тачка 3.4) (Напомене 5.3.3 – Препорука број 31.4);
- 5) уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују и поступке јавних набавки спроводе у складу са Законом о јавним набавкама (тачка 3.5) (Напомене 6 – Препорука број 32.2 – 32.15; Напомене 5.1.2.6. – Препорука број 14.1; Напомене 5.1.2.11. – Препорука број 18.6; Напомене 5.1.2.13. – Препорука број 20.1; Напомене 5.1.2.16. – Препорука број 22);
- 6) расходе на име дотација удружењима грађана и спортским клубовима врше у складу са законском регулативом (тачка 3.6) (Напомене 5.1.2.17. – Препорука број 23.1 – 23.5 и 23.7-23.9; Напомене 5.1.2.11. – Препорука број 18.5).
- 7) врше обрачун и исплату пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање у складу са законским прописима и врше обрачун и наплату уговорених казни за кашњење (тачка 3.7) (Напомене 5.1.2.17 – Препорука број 23.6; Напомене 6 – Препорука број 32.1).
- 8) обезбеде да Одсек за локалну пореску администрацију предузме адекватне мере ради наплате потраживања за све изворне приходе општине Крупањ; просечне цене непокретности утврђују у складу са законским прописима; одлуке о висини јавних прихода утврђује надлежни орган; врше обрачун камате за неблаговремено наплаћене јавне приходе; успоставе контролу обрачуна и наплате боравишне таксе; донесу потребне Програме за коришћење средстава уступљених прихода; утврде потраживања према старости дуга и сачине обрасце прописане Правилником о пореском рачуноводству (тачка 3.8) (Напомене 5.1.1. – Препорука број 9.1-9.15).
- 9) поступак планирања, припреме и доношења буџета врше у складу са Законом о буџетском систему и то: благовремено корисницима буџета доставе Упутство за припрему Предлога буџета; обезбеде да сви корисници у року поднесу предлоге финансијских планова; обезбеде да сви корисници изврше усаглашавање својих финансијских планова са одобреним апропријацијама; извршење расхода чија је намена предвиђена посебним законским прописима планирају на основу донетих програма утрошка наведених средстава; Одлуку о буџету припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације (тачка 3.9) (Напомене 4 – Препорука број 7.1-7.5).

- 10) обезбеде да индиректни корисници буџетских средстава изврше повраћај неутрошених буџетских средстава на крају фискалне године (тачка 3.10) (Напомене 5.3.2 – Препорука број 30.12 и 30.13).

ПРИОРИТЕТ 2

- 11) спровођење пописа имовине и обавеза врше у складу са законским прописима (тачка 3.11) (Напомене 5.3.1 – Препорука број 29.1-29.9).
- 12) обезбеде успостављање потпуног и ефикасног систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (тачка 3.12) (Напомене 3.1 – Препорука број 1.1-1.12, Препорука број 2, Препорука број 3, Препорука број 4.1-4.8, Препорука број 5, Препорука број 6; Напомене 5.1 – Препорука број 8.2; Напомене 5.1.2.11 – Препорука број 18.3; Напомене 5.3.2 – Препорука број 30.7 – 30.9).

5. Мере предузете у поступку ревизије

- 1) у 2018. години Општина Крупањ је, за услугу организације наступа музичких група и представа у оквиру манифестације „Културно лето у Крупању 2018“, спровела 13 поступака јавне набавке-преговарачких поступака без објављивања позива.
- 2) у току поступка ревизије Општинско веће Општине Крупањ донело је Програм активности и план коришћења средстава Буџетског фонда за безбедност саобраћаја на путевима за 2018. годину.
- 3) у току поступка ревизије отклоњена је неправилност обрачуна пореза на доходак грађана приликом исплате јубиларне награде.
- 4) у 2018. години накнаде одборника и других ангажованих лица у раду Скупштине општине и накнаде члановима Општинског већа се планирају, извршавају и евидентирају на економској класификацији 423000 - Услуге по уговору.

6. 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 (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 у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз Одазивни извештај одговарајуће доказе. Општина Крупањ мора у Одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских

извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Крупањ за 2017. годину.

На основу члана 40. став 2. Закона 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, 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 отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ставови 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ОПШТИНЕ КРУПАЊ ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-1599/2018-04
Београд, 23. новембар 2018. године**

Садржај:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	3
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	4
3. Интерна финансијска контрола.....	6
4. Припрема и доношење буџета	15
5. Завршни рачун	17
5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	17
5.1.1. Приходи	21
5.1.2. Текући расходи	35
5.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000.....	36
5.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	42
5.1.2.3. Социјална давања запосленима, група 414000.....	43
5.1.2.4. Накнаде трошкова за запослене, група 415000.....	45
5.1.2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	46
5.1.2.6. Стални трошкови, група 421000.....	47
5.1.2.7. Трошкови путовања, група 422000	49
5.1.2.8. Услуге по уговору, група 423000.....	50
5.1.2.9. Специјализоване услуге, група 424000.....	54
5.1.2.10. Текуће поправке и одржавање, група 425000	60
5.1.2.11. Материјал, група 426000	61
5.1.2.12. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000.....	64
5.1.2.13. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000	68
5.1.2.14. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000	71
5.1.2.15. Остале дотације и трансфери, група 465000	72
5.1.2.16. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000	72
5.1.2.17. Дотације невладиним организацијама, група 481000	74
5.1.2.18. Порези, обавезне таксе и казне, група 482000.....	80
5.1.2.19. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000	81
5.1.2.20. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група 484000	82
5.1.3. Издаци	83
5.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000.....	83
5.1.3.2. Машине и опрема, група 512000.....	89
5.2. Биланс прихода и расхода - Образац 2	90
5.3. Биланс стања - Образац 1.....	94
5.3.1. Попис имовине и обавеза	94
5.3.2. Актива	97
5.3.3. Пасива	107
5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3.....	116
5.5. Извештај о новчаним токовима - Образац 4	116
5.6. Остали делови завршног рачуна	117
5.6.1. Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења	117
5.6.2. Извештај о коришћењу средстава текуће и сталне буџетске резерве.....	118
5.6.3. Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године	118
5.6.4. Извештај о примљеним домаћим и иностраним кредитима и извршеним отплатама дугова	118

5.6.5. Извештај о примљеним донацијама.....	119
6. Јавне набавке.....	119
6.1. Општина Крупањ.....	119
6.2. Предшколска установа „Наша радост“.....	133
6.3. Библиотека „Политика“.....	134
6.4. Туристичко спортска организација Општине Крупањ	136
7. Потенцијалне обавезе.....	138
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ - КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ОПШТИНЕ КРУПАЊ НА ДАН 31.12.2017. ГОДИНЕ	141

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Крупањ се налази у Западној Србији, припада Мачванском округу и обухвата површину од 342 км² са укупно 23 насеља. Граничи се са шест суседних општина: Лозница, Мали Зворник, Љубовија, Осечина, Коцељева и Шабац. Седиште општине је градско насеље Крупањ, које представља административни, привредни и културни центар Општине. Градско насеље Крупањ смештено је у котлини и окружено огранцима планине Борање, Јагодње и Соколске планине. Спајањем река Чађавица, Богоштица и Кржава настаје река Ликодра, која протиче кроз Крупањ. Удаљен је од Лознице 28 км, од Шапца 64 км, од Ваљева 64 км и од Београда 150 км. На територији Општине Крупањ према попису из 2011. године живи 17.295 становника.

Од привредних грана у Општини Крупањ су највише заступљени пољопривреда и туризам, док је прошлости било у великој мери развијено рударство, као и индустрија у самом Крупању. Од пољопривредних култура се највише гаје малина, шљива и кромпир.

Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину Општина Крупањ је сврстана у четврту групу са још 43 изразито недовољно развијених јединица локалних самоуправа чији је степен развијеност испод 60% републичког просека.

Општина Крупањ је оснивач:

- Два јавна предузећа: ЈП „Пут“ Крупањ и ЈКП „1. Мај“ Крупањ;
- Библиотеке „Политика“ Крупањ;
- Туристичко-спортске организације Крупањ;
- Предшколске установе „Наша радост“;
- 24 месне заједнице.

Основно образовање организовано је у две основне школе: ОШ „Боривоје Ж. Милојевић“ Крупањ и ОШ „Жикица Јовановић Шпанац“ Бела Црква у које је укупно у школској 2016/17 години уписан 1.141 ученик. Средње образовање организовано је у средњој школи „Средња школа“ Крупањ. Носилац здравствене заштите у Општини Крупањ је Дом здравља.

Статутом Општине Крупањ¹¹, који је највиши правни акт, прописано је да су органи општине: Скупштина општине, Председник Општине, Општинско веће и Општинска управа. Одлуком о изменама и допунама Статута Општине Крупањ број 110-9/2016 од 28.11.2016. године, као орган општине предвиђено је и Општинско правобранилаштво.

Скупштина општине је највиши орган општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и статутом. Скупштина општине има 35 одборника које бирају грађани на непосредним изборим тајним гласањем у складу са законом и Статутом на сваке четири године. Скупштина општине, у складу са законом: доноси Статут општине и пословник Скупштине општине; доноси буџет и усваја завршни рачун буџета; утврђује стопе изворних прихода општине, као и начин и мерила за одређивање висине локалних такса и накнада; доноси програм развоја Општине и појединих делатности; доноси просторни план и урбанистичке планове и уређује коришћење грађевинског земљишта; доноси прописе и друге опште акте; оснива службе, јавна предузећа, установе и организације, утврђене Статутом општине и врши надзор над њиховим радом; бира и разрешава председника Скупштине и заменика председника Скупштине, бира и разрешава председника Општине, и на

¹¹ „Службени лист Општине Крупањ“, број 19/2008

предлог председника Општине бира заменика председника Општине и чланове Општинског већа и др.

Извршни органи Општине су председник Општине и Општинско веће. Председника Општине бира Скупштина општине, из реда одборника, на време од четири године, тајним гласање, већином гласова од укупног броја одборника Скупштине општине. Председник Општине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Општинско веће има девет чланова, од којих Скупштина бира седам, док су председник Општине и заменик председника Општине чланови Општинског већа по функцији. Председник Општине је председник Општинског већа. Чланове Општинског већа бира Скупштина општине, тајним гласањем, већином од укупног броја одборника на период од четири године.

За вршење управних послова у оквиру права и дужности Општине и одређених стручних послова за потребе Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа, образује се Општинска управа. Општинска управа се образује као јединствени орган, којим руководи начелник. Начелника Општинске управе поставља Општинско веће, на основу јавног огласа, на пет година. За обављање послова из појединих области (економски развој, урбанизам, комуналне делатности, примарна здравствена заштита, заштита животне средине, пољопривреда и др) унутар Општинске управе, председник Општине може поставити своје помоћнике. У општинској управи могу се поставити највише три помоћника председника Општине.

Рачун извршења буџета Општине Крупањ је 840-0000000002640-65. Седиште Општине је у Крупњу, улица Маршала Тита број 2, 15314 Крупањ, ПИБ извршења буџета је 102678938, матични број: 07170262.

У поступку спровођењу инспекцијског надзора у току 2017. године у Општинској управи Општине Крупањ, од стране надлежних републичких инспектора достављен је записник од стране Министарства државне и локалне самоуправе број 038-038-21/2017-02.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области: Приходи и примања; Плате, додаци и накнаде запослених; Специјализоване услуге; Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама; Дотације невладиним организацијама и Јавне набавке. Прописи који су коришћени у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

Закони:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о јавној својини;
- Закон о буџету Републике Србије за 2017. годину;
- Закон о порезима на имовину;
- Закон о финансирању локалне самоуправе;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о запосленима у Аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;

- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- Закон о раду;
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о јавним предузећима;
- Закон о спорту;
- Закон о удружењима;
- Закон о комуналним делатностима;
- Закон о пореском поступку и пореској администрацији;
- Закон о социјалној заштити;
- Закон о финансирању политичких активности;
- Закон о шумама;
- Закон о контроли државне помоћи;
- Закон о Црвеном крсту;
- Закон о библиотечко-информационој делатности;
- Закон о финансијској подршци породици са децом;
- Закон о рударству и геолошким истраживањима;
- Закон о безбедности саобраћаја на путевима;
- Закон о култури;
- Закон о здравственом осигурању;
- Закон о превозу у друмском саобраћају;
- Закон о јавним путевима.

Правилници:

- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;
- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- Правилник о инвентарисању, обради, ревизији и отпису библиотечко-информационе грађе и извора, као и вођењу евиденције о библиотечко-информационој грађи и изворима;
- Правилник о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова;
- Правилник о пореском рачуноводству;

- Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Уредбе:

- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора, који због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Посебни колективни уговори

- Анекс посебног колективног уговора за државне органе;
- Посебан колективни уговор за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе;
- Посебан колективни уговор за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

3. Интерна финансијска контрола

На основу одредби члана 80. Закона о буџетском систему, систем интерних контрола обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, интерну ревизију и хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

3.1. 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 директни корисници буџетских средстава своје циљеве у потпуности остварити. Руководство Општине одговорно је за успостављање организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и 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.

Финансијско управљање и контрола обухваћена је кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

2) Контролно окружење

Контролно окружење представља значајну компоненту система интерне контроле. Испитивање контролног окружења у циљу процењивања личног и професионалног интегритета руководства Општине и запослених и њиховог става према интерним

контролама извршили смо помоћу ревизије донетих општинских аката и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

Утврђено је да су органи Општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута општине¹², Пословника Скупштине општине¹³, Одлуке о организацији Општинске управе Општине Крупањ¹⁴, донели и више стратегија, одлука, правилника, наредби, упутстава и других аката.

Општина Крупањ донела је Стратегију локалног одрживог развоја Општине Крупањ за период 2016-2020. године¹⁵, Локални еколошки акциони план за период 2016-2020¹⁶, Програм развоја спорта за период 2016-2020¹⁷, Програм заштите животне средине за период 2017-2027¹⁸ и Локални план управљања отпадом 2011-2020¹⁹. Када је реч о планским и урбанистичким документима донет је Просторни план Општине Крупањ²⁰, План генералне регулације за насеље Крупањ до 2025. године²¹, као и више Планава детаљне регулације.

Статутом општине као органи општине одређени су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. У списку корисника јавних средстава буџета Општине Крупањ за 2017. годину наведени су следећи директни корисници буџетских средстава: (1) Скупштина општине; (2) Председник општине; (3) Општинско веће; (4) Општинска управа. Индиректни корисници буџетских средстава Општине Крупањ за 2017. годину су: (1) Библиотека „Политика; (2) Предшколска установа „Наша радост“ и (3) 24 месне заједнице.

Директни корисници немају отворене подрачуна већ своје пословање обављају преко рачуна извршења буџета Општине. Индиректни буџетски корисници послују преко подрачуна у оквиру консолидованог рачуна трезора (КРТ).

На основу извршене анализе донетих интерних аката, њихове и примене, као и анализе других сегмената контролног окружења, утврђено је следеће:

- Скупштина Општине Крупањ донела је Одлуку о усклађивању оснивачког акта Јавног предузећа за управљање грађевинским земљиштем и путевима „Пут“ Крупањ²² и Одлуку о усклађивању оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „1. Мај“, Крупањ²³ након што су ова правна лица изгубила статус индиректних корисника буџетских средстава Општине Крупањ од 1.12.2016. године. Међутим, наведеним Одлукама као ни другим интерним актима није уређен начин поступања са имовином ових предузећа, што је за последицу имало да су улагања у инфраструктуру Општине евидентирана ван консолидованог биланса стања Општине Крупањ, као и потраживања по основу јавних прихода (накнада за уређење земљишта);
- надлежни орган Општине Крупањ није донео Упутство о раду трезора, односно није интерним актом регулисао процедуре које се тичу: извршења буџета, вршења интерних контрола приликом извршавања финансијских трансакције, није прописао садржину образаца који се користе приликом извршавања финансијских

¹² „Службени лист Општине Крупањ“, бр. 19/08, 28/16

¹³ „Службени лист Општине Крупањ“, бр. 31/12

¹⁴ „Службени лист Општине Крупањ“, бр. 28/16, 21/17, 5/18

¹⁵ „Службени лист Општине Крупањ“, бр. 4/16

¹⁶ „Службени лист Општине Крупањ“, бр. 4/16

¹⁷ „Службени лист Општине Крупањ“, бр. 1/16

¹⁸ „Службени лист Општине Крупањ“, бр. 7/17

¹⁹ „Службени лист Општине Крупањ“, бр. 9/11

²⁰ „Службени лист Општине Крупањ“, број 10/12

²¹ „Службени лист Општине Крупањ“, број 9/10

²² „Службени лист Општине Крупањ“, број 25/16

²³ „Службени лист Општине Крупањ“, број 25/16

- трансакција, није одредио лица за оверу финансијске документације и др. У поступку ревизије утврђено је да се у раду користе извесне процедуре које се примењују дужи низ година, а да исте нису прописане нити једним интерним актом;
- локални орган управе надлежан за финансије није донео интерни акт који уређује начин утврђивања износа и поступак враћања неутрошених средстава на крају фискалне године;
 - надлежни орган Општине Крупањ није донео акт о јавној својини;
 - надлежни орган Општине Крупањ није донео: Програм коришћења средстава од новчаних казни за безбедност саобраћаја; Програм за финансирање активности на унапређењу општекорисних функција шума од значаја за локалну самоуправу; Посебан програм мера за унапређење услова живота локалне заједнице, а посебно за изградњу инфраструктуралних објеката и других објеката у циљу побољшавања услова живота;
 - Програм рада библиотеке „Политика“ није донет у складу са одредбама Закона о култури;
 - Програми рада ЈП „Пут“ и ЈКП „1. Мај“ су непотпуни и непрецизни, односно исти недовољно детаљно регулишу обављање активности у сврху обављања поверених послова из области комуналних делатности, а нарочито по питању обима радова и локација на којима се радови изводе;
 - Одлуком о обављању комуналне делатности на територији Општине Крупањ извршено је поверавање обављања комуналних делатности ЈКП „1. Мај“ и ЈП „Пут“, иако се ради о правним субјектима које нема потребан технички и кадровски потенцијал за обављање дела поверених делатности, те је у циљу извршења дела поверених комуналних делатности, од стране наведених предузећа извршено ангажовање трећа лица за извршење послова из поверених делатности;
 - надлежни орган Општине Крупањ није појединачним одлукама уредио услове, начин, обим и квалитет пружања комуналних услуга - управљање комуналним отпадом, управљање пијацама, одржавање и управљање отвореним базеном, делатност зоохигијене и управљање паркиралиштима;
 - Општина Крупањ није донела норматив потрошње горива за службена возила;
 - већина интерних аката донета је од стране Општинског већа као извршног органа, супротно члану 46. Закона о локалној самоуправи;
 - Одлука о буџету, као и касније измене и допуне исте нису донете по процедури која је у свим аспектима у складу са прописаном Законом о буџетском систему;
 - није извршено усклађивање Одлуке о локалним комуналним таксама након што су измењене поједине одредбе Закона о финансирању локалне самоуправе;
 - интерним актом није уређено питање доделе ученичких награда и покрића трошкова школовања и бављења научно истраживачким радом, иако су ови расходи извршени током 2017. године на основу Закључака Општинског већа, односно без донетог интерног акта;
 - Одлуком о социјалној заштити нити другим интерним актом није регулисано питање социјалних давања за куповину плаца, односно адаптације објеката социјално угрожених лица, иако су ови расходи током 2017. године извршавани на терет буџетских средстава Општине;

- Општина Крупањ није отворила Буџетски фонд за суфинансирање активне политике запошљавања у складу са чланом 59. Закона о запошљавању и осигурању од незапослености²⁴;
- Општина Крупањ није успоставила службу Буџетске инспекције, супротно члану 85. Закона о буџетском систему;
- одредбе Акта о систематизацији су неусаглашене са одредбама Одлуке о Општинској управи у делу који детаљније регулише питање саме организације: одсеци, службе и др;
- Уговори Туристичко-спортске организације Општине Крупањ и Предшколске установе „Наша радост“ за набавку опреме не садрже цену као битан елемент уговора, као ни јасно дефинисан предмет набавке.

Ризик

Неуспостављањем контролног окружења које подразумева успостављање адекватних писаних процедура, ствара се ризик да утврђени циљеви неће бити остварени у предвиђеном времену и на одговарајући начин.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Општине Крупањ да: 1) изврше преузимање улагања у инфраструктуру и потраживања по основу јавних прихода из пословних књига јавних и јавно комуналних предузећа; 2) донесу Упутство о раду Трезора, акт који регулише питање повраћаја неутрошених буџетских средстава на крају фискалне године и акт о јавној својини; 3) донесу Програме ради остварења наменске потрошње буџетских средстава; 4) обезбеде усаглашеност са законским прописима Програма рада предузећа и установа чији је Општина оснивач, као и да исти формално, суштински и садржајно одговарају потребама оснивача; 5) поверавање обављања комуналних делатности обављају у складу са законским прописима; 6) утврде нормативе потрошње горива за службене аутомобиле; 7) Одлуку о буџету доносе у складу са законским прописима; 8) успоставе службу буџетске инспекције; 9) обезбеде усаглашеност донетих интерних аката са изменама у законском оквиру; 10) расходе извршавају за намене које имају адекватан правни основ; 11) суфинансирање активне политике запошљавања врше преко буџетског фонда и 12) приликом закључења уговора обезбеде пуну садржајност истих.

2) Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²⁵, прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године као и у случају да се контролно окружење значајније измени (члан 6). Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

На основу извршене ревизије утврђени су следећи недостаци код управљања ризицима:

- руководство Општине није усвојило стратегију управљања ризиком, коју је потребно ажурирати у случају када се контролно окружење значајно измени, сходно

²⁴ Службено гласни РС, број 36/2009, 88/2010, 38/2015 и 113/2017)

²⁵ „Службени гласник РС“, број 99/11

члану 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

- нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње, сходно члану 6. став 3. наведеног Правилника.

Препорука број 2

Препоручујемо руководству Општине Крупањ да усвоје стратегију управљања ризиком.

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 са циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђени су следећи недостаци код контролних активности:

- Општинска управа, као директни корисник буџетских средстава који у својој надлежности има индиректне кориснике није сачинила консолидовани Образац 5;
- евиденција о имовини Општине (НЕП обрасци) није у потпуности усаглашена са имовином која је евидентирана у пословним књигама Општине и у Републичком геодетском заводу;
- није обезбеђено целовито и свеобухватно утврђивање, контрола, наплата и евидентирање свих врста јавних прихода Општине;
- корисници буџетских средстава нису до краја фискалне године извршили повраћај неутрошених средстава у буџет Општине;
- додела дела средстава на име дотација спортским клубовима извршена је без претходно закључених уговора са носиоцима програма и без претходно спроведеног јавног позива;
- део додељених средстава на име дотација удружењима грађана исплаћен је без претходно спроведеног конкурса;
- део додељених средстава на име дотација у области спорта исплаћен је за потребе основне школе по процедури која није у складу одредбама Закона о спорту;

- обрачун и исплата зарада запослених у Туристичко спортској организацији Општине Крупањ врши се на основу аката који недовољно прецизно регулишу наведену област;
- финансирање радова на појединим путним правцима врши се путем прикупљених средстава грађана месних заједница, без акта надлежног органа месне заједнице и без претходно јасно дефинисаних процедура обезбеђења и утрошака наведених средстава;
- исплата накнада по основу ангажовања противградних стрелаца врши се без претходно закључених уговора;
- у 2017. години извршено је увећање износа накнаде за ангажовање председника Месне заједнице Крупањ, што није у складу са одредбама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- Општина Крупањ није обезбедила у потпуности поступање по одредбама Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке, што се посебно односи на начин утврђивања тржишне и процењене вредности приликом спровођења поступака јавних набавки;
- конкурсна документација за део спроведених јавних набавки у делу техничких спецификација није састављена у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Ризик

Уколико се не успоставе адекватне контролне активности постоји ризик да ће се активности спроводити без контроле одговорних лица, што може угрозити извршење буџета и успорити или онемогућити остварење планираних активности.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Општине Крупањ да успоставе адекватан ниво контролних активности који ће омогућити заштиту имовине, остварење прихода у планираном обиму, економично извршавање расхода и издатака у складу са законским прописима, поштовање прописаних процедура у поступку пријема, овере и потврде веродостојности рачуноводствене документације, поштовање законских прописа у спровођењу поступака јавних набавки и поштовања уговорених рокова за испоруку добара, вршење услуга и извођење радова. *Детаљније препоруке биће презентоване у Напоменама уз Извештај о ревизији.*

4) Информације 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.

Систем вођења буџетског рачуноводства регулисан је Правилником о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама број 110-7/12-02 од 1.8.2012. године, као и Рачуноводственим политикама број 400-389/2012 од 1.8.2012. године.

У рачуноводству Општине Крупањ у 2017. години коришћен је рачуноводствени софтвер Завода за унапређење пословања, Београд и то: ликвидатура, финансијско књиговодство и систем обрачуна и исплате плата запослених.

Пореско рачуноводство користи софтвер Института „Михајло Пупин“.

У оквиру Одељења за привреду, локално економски развој, финансије и буџет се обављају послови припреме и израде предлога буџета, припреме и израда предлога прописа и других аката у вези са финансирањем општине, извршења буџета, контроле плана извршења буџета и преузетих обавеза, финансијско књиговодствени послови, израда завршног рачуна, послови везани за финансијско извештавање, као и други финансијско-материјални послови.

У рачуноводству се врши пренос средстава директним и индиректним корисницима буџетских средстава, друштвеним, хуманитарним, невладиним организацијама, удружењима, политичким странкама, верским заједницама итд. Рачун стиже на писарницу где се врши протоколисање, а затим се доставља служби рачуноводства. Одговорна лица, начелник Управе или председник Општине, својим потписом потврђују да су добра, роба или услуге прибављени у пословне сврхе. У модул ликвидатуре врши се унос рачуна од стране ликвидатора. На основу претходно унетог плана по Одлуци о буџету врши се задужење одговарајуће апропријације - позиције по приспелим рачунима.

Индиректни корисници буџетских средстава своје захтеве достављају преко писарнице. Након провере од стране запослених да ли је у захтев за плаћање у складу са одобреном апропријацијом, захтеви за плаћање прослеђује се Служби рачуноводства. Захтев је потписан од стране одговорног лица индиректног корисника, а у Управи га потписују лица запослена у Одељењу за привреду, локално економски развој, финансије и буџет и Председник општине, као наредбодавац буџета. Налози за плаћање креирају се аутоматски, путем програма ликвидатуре. Плаћање се не врши електронски, већ физичком доставом налога Управи за трезор.

Служба рачуноводства свакодневно преузима извод од Министарства финансија – Управе за трезор за претходни дан и врши евидентирање прихода и извршених расхода и издатака уношењем података у Главну књигу. Прокњижене промене усклађују се и контролишу са Управом за трезор једном месечно. Промене и стања у главној књизи у току буџетске године на подрачуну Извршење буџета контролишу се и усклађују са деловима главне књиге корисника буџетских средстава, и то на основу информације добијене од шефа рачуноводства, са директним корисницима континуирано, а са индиректним корисницима буџетских средстава на тромесечном нивоу, а по потреби и чешће.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- интерна акта којима је регулисан систем буџетског рачуноводства нису ажурирана у складу са променама у окружењу, а процедуре прописане интерним актима којима је регулисан систем буџетског рачуноводства се не примењују у потпуности;
- Интерним актима нису јасно и прецизно одређена лица која врше оверу захтева за плаћање;
- директни корисници буџетских средстава не подносе захтеве за плаћање;
- пре извршења финансијских трансакција у највећем броју случајева председник доноси решења за исплату, иако овакав начин поступања није прописан нити једним интерним актом;

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

Ризик

Уколико се не изврши адекватно нормативно уређење система буџетског рачуноводства, постоји ризик да интерне контролне поступке неће бити могуће спровести или ће се исти спроводити на непрописан начин.

Неевидентирање имовине у пословним књигама ствара ризик губитака и могућих злоупотреба имовине.

Неадекватним евидентирањем пословних промена ствара се ризик да подаци презентовани у финансијским извештајима неће бити исказани на објективан начин, као и ризик од могућих губитака.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Општине Крупањ да: 1) нормативно уреде систем буџетског рачуноводства у складу са променама у окружењу и примењују прописане процедуре; 2) изврше свеобухватно евидентирање имовине; 3) обезбеде адекватно протоколисање рачуноводствене документације; 4) истовремено са евидентирањем издатака на класи 500000 изврше потребна књижења на класи 000000 и

300000; 5) обезбеде потребне помоћне књиге и евиденције; 6) на крају године изврше закључивање пословних књига; 7) евидентирање обавеза врше на основу примљених рачуна, након потврде њихове формалне, рачунске и суштинске исправности; 8) обезбеде да сви корисници буџетских средстава врше редовно усаглашавање са дужницима и повериоцима.

Извршена је ревизија интегритета рачуноводствене апликације Општине Крупањ, како би смо проверили: да ли обезбеђују очување података о свим прокњиженим трансакцијама, да ли омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола и да ли онемогућава брисање прокњижених пословних промена.

На основу достављених података може се закључити да база података главне књиге није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних рачуноводствених евиденција и периодичних финансијских извештаја, зато што:

- 1) не обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама.
- 2) не постоје трагови интерних рачуноводствених контрола које доказују који корисник апликације је контролисао, одобрио књижење пословних промена, као ни датум и време када је то извршено.
- 3) вођење пословних књига није у складу са одредбама члана 2. Закона о буџетском систему и члана 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Могућност брисања и накнадне измене евидентираних података угрожава интегритет рачуноводствених евиденција и ствара ризик да евидентиране пословне промене не одсликавају стварно стање и додатно ствара ризик израде нетачног консолидованог извештаја завршног рачуна.

Препорука број 5

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде рачуноводствени софтвер који ће обезбедити евидентирање корисничког имена, датума и времена рада лица које је контролисало и лица које је одобрило књижење и тако обезбедити функционисање система интерних рачуноводствених контрола, са свим прописаним елементима и у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

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 изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

3.2. Интерна ревизија

Чланом 2. став 1. тачка 51г интерна ревизија је дефинисана као активност која пружа независно објективно уверавање и саветодавна активност, са сврхом да допринесе унапређењу пословања организације; помаже организацији да оствари своје циљеве, тако што систематично и дисциплиновано процењује и вреднује управљање ризицима, контроле и управљање организацијом, док је чланом 82. предвиђена обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

У Општини Крупањ није успостављена служба интерне ревизије.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да Општина Крупањ није успоставила службу интерне ревизије, што је супротно члану 82. Закона о буџетском систему и члану 3. Правилника о заједничким критеријумима за

организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, по коме је потребно успоставити посебну, функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију.

Ризик

Неуспостављање интерне ревизије ствара ризик да корисник јавних средстава неће постићи његове циљеве примењујући систематичан и дисциплинован приступ у оцењивању система финансијског управљања и контроле у односу на: 1) идентификовање ризика, процену ризика и управљање ризиком од стране руководиоца свих нивоа код корисника јавних средстава; 2) усклађеност пословања са законима, интерним актима и уговорима; 3) поузданост и потпуност финансијских и других информација; 4) ефикасност, ефективност и економичност пословања, 5) заштиту средстава и података (информација); 6) извршење задатака и постизање циљева.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима Општине Крупањ да успоставе интерну ревизију.

4. Припрема и доношење буџета

Правни основ за припрему и доношење буџета и финансијских планова садржан је у одредбама Закона о буџетском систему. У складу са Законом о буџетском систему сви буџетски корисници од доношења Закона о буџету Републике Србије и Одлука о буџетима локалне власти за 2015. годину исказиваће свој буџет на програмски начин. Министарство финансија је у сарадњи са Сталном конференцијом градова и општина (СКГО) припремило униформну програмску структуру за јединице локалне самоуправе која се примењује у изради одлуке о буџету јединица локалне самоуправе за 2017. годину, која је ревидирана и садржи 17 програма уместо досадашњих 15, као и низ измена на нивоу програмских активности са сходно усклађеним шифрама. Такође у сарадњи са СКГО припремљен је и документ који садржи циљеве програма и програмских активности и листу униформних индикатора који треба у значајној мери да олакша припрему буџета од стране локалних власти и осигура униформност и упоредивост садржине програмских буџета јединица локалне самоуправе.

Упутство за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину и пројекција за 2018. и 2019. годину Министарство финансија донело је 16.11.2016. године. Сходно овом Упутству, радна група која је учествовала у изради Одлуке о буџету Општине Крупањ за 2017. годину извршила је корекције раније донетог Упутства за припрему Одлуке о буџету Општине Крупањ и финансијских планова индиректних корисника средстава буџета Општине Крупањ за 2017. годину са пројекцијама за 2018. и 2019. годину²⁶.

Предлог Одлуке о буџету сачинила је радна група за израду Предлога Одлуке о буџету Општине Крупањ за 2017. годину и наредне две године по Програмском моделу. Радна група формирана је Решењем²⁷ Општинског већа и бројала је 22 члана. Предлог Одлуке о буџету достављен је Општинском већу на разматрање 28.11.2016. године. Веће је Закључком број 06-65/2016 од 6.12.2016. године једногласно утврдило Предлог Одлуке о буџету Општине Крупањ за 2016. годину и доставило Скупштини на усвајање наредног дана. Скупштина је на седници одржаној 21.12.2016. године

²⁶ Број: 400-617/2016-02 од 13.9.2016. године

²⁷ Број: 400-700/2016-02 од 30.9.2016. године

усвојила Одлуку о буџету и иста је објављена у Службеном листу Општине Крупањ број I-034-31/16 од 22.12.2016. године.

Одлуком о буџету Општине Крупањ за 2017. годину укупни приходи и примања остварени по основу продаје нефинансијске имовине планирани су у износу од 539.183 хиљаде динара, а расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 530.237 хиљада динара. Буџетски суфицит планиран је у износу од 8.946 хиљада динара. Примања од продаје финансијске имовине планирана су у износу од 2.000 хиљада динара, па је укупан фискални суфицит планиран у износу од 10.946 хиљада динара. У рачун финансирања укључени су издаци за отплату главнице дуга у износу од 10.946 хиљада динара. Буџетским корисницима достављено је обавештење о одобреним апропријацијама након усвајања Одлуке о буџету 27.12.2016. године и одређене су квоте за директне кориснике буџетских средстава на месечном нивоу.

Одлуку о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Крупањ за 2017. годину – Ребаланс I, донела је Скупштина Општине Крупањ 4.7.2017. године, а објављена је у Службеном листу Општине Крупањ бр. I-034-18/17 5.7.2017. године. Укупни приходи и примања остварени по основу продаје нефинансијске имовине планирани су у износу од 572.631 хиљаде динара, а расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 563.685 хиљада динара. Самим тим планиран је буџетски дефицит у износу од 8.946 хиљада динара. Примања од продаје финансијске имовине планирана су у износу од 2.000 хиљада динара, па је укупан фискални суфицит планиран у износу од 10.946 хиљада динара. У рачун финансирања укључени су издаци за отплату главнице дуга у износу од 10.946 хиљада динара.

Одлуку о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Крупањ за 2017. годину – Ребаланс II, донела је Скупштина Општине Крупањ 30.11.2017. године, а објављена је у Службеном листу Општине Крупањ бр. I-034-24/17 24.11.2017. године. Укупни приходи и примања остварени по основу продаје нефинансијске имовине планирани су у износу од 443.408 хиљаде динара, а расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 434.829 хиљада динара. Самим тим планиран је буџетски дефицит у износу од 8.580 хиљада динара. Примања од продаје финансијске имовине планирана су у износу од 2.020 хиљада динара, па је укупан фискални суфицит планиран у износу од 10.600 хиљада динара. У рачун финансирања укључени су издаци за отплату главнице дуга у износу од 10.600 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- упутство за припрему Предлога буџета Општине Крупањ није сачињено и достављено директним и индиректним корисницима до 1.8.2016. године, што није у складу са чланом 31. став 1. тачка 2. Закона о буџетском систему;
- предлоге финансијских планова доставили су предшколска установа „Наша радост“ (без доказа о датуму достављања) и библиотека „Политика“, док су остали корисници буџетских средстава предлоге финансијских планова доставили у електронској форми и без доказа о датуму достављања, што није у складу са чланом 31. став 1. тачка 2. Закона о буџетском систему;
- директни и индиректни корисници буџетских средстава нису ускладили финансијске планове са одобреним апропријацијама у буџету, што није у складу са чланом 50. став 3. Закона о буџетском систему;
- Одлуком о буџету планирани су расходи и издаци за Фонд за безбедност саобраћаја, а да надлежни орган Општине Крупањ није донео није донео Програм коришћења средстава од новчаних казни за безбедност саобраћаја, што није у складу са чланом 19. Закона о безбедности саобраћаја на путевима;

- Одлуком о буџету планирани су расходи и издаци за реализацију Програма пошумљавања, а да надлежни орган јединице локалне самоуправе није донео Програм за финансирање активности на унапређењу општекорисних функција шума од значаја за локалну самоуправу (комуналне, спортско-рекреативне и друге активности и објекти), што није у складу са чланом 80. Закона о шумама;
- целокупни расходи код индиректног корисника Туристичко спортска организација Општине Крупањ у првој половини године планирани су Одлуком о буџету на економској класификацији 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему. Истовремено Туристичко спортска организација је ове расходе у својим пословним књигама евидентирала на одговарајућим економским класификацијама;
- Одлуком о буџету приходи од уплата родитеља за боравак деце у вртићу и приходи по основу закупа који се уплаћују на уплатни рачун јавних прихода, третирани су као сопствени приходи корисника буџетских средстава, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему. Из истог разлога расходи и издаци су неправилно исказани по изворима финансирања;
- пренета неутрошена средства индиректних корисника нису планирана Одлуком о буџету Општине Крупањ на извору 13 - Неутрошени вишак прихода из ранијих година, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему;
- апропријације код месних заједница Општине Крупањ планиране су збирно, што услед неусклађивања финансијских планова са одобреним апропријацијама у буџету представља проблем при праћењу извршења расхода и издатака;
- посебан део Одлуке о буџету Општине Крупањ за 2017. годину, није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације (непоштовање организационе класификације, економске класификације, класификације по изворима финансирања), што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему. *Шире објашњено у тачки 5.*

Ризик

Спровођење поступка припреме и доношења буџета Општине на начин који није у складу са законски прописаним ствара ризик да расходи и издаци неће бити извршени у складу са законским прописима.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима Општине Крупањ да: 1) упутство за припрему Предлога буџета саставе и доставе га директним и индиректним корисницима у роковима предвиђеним буџетским календаром; 2) корисници буџетских средстава у року подносе Предлоге финансијских планова надлежном одељењу; 3) корисници буџетских средстава усагласе финансијске планове са одобреним апропријацијама у буџету; 4) донесу Програм коришћења средстава од новчаних казни за безбедност саобраћаја и Програм за финансирање активности на унапређењу општекорисних функција шума од значаја за локалну самоуправу; 5) Одлуку о буџету припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације.

5. Завршни рачун

5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

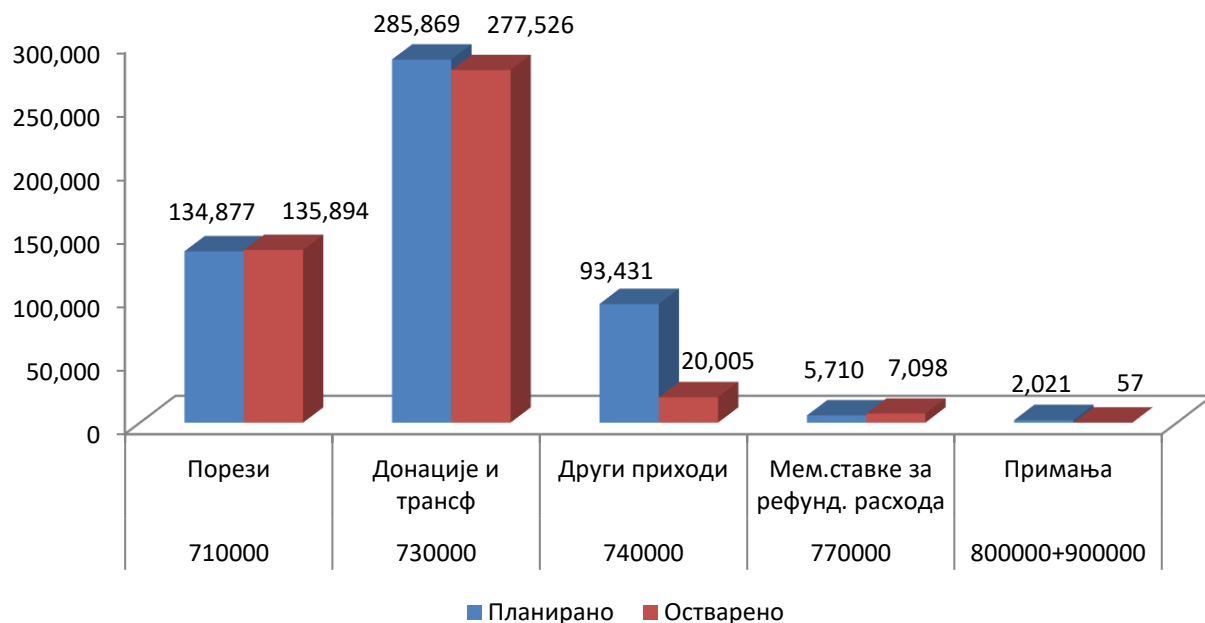
У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2017. године утврђен је вишак новчаних прилива у износу од 15.473 хиљаде динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 440.523 хиљаде динара и укупних расхода и

издатака у износу од 425.050 хиљада динара. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећој табели:

Табела бр. 1 Структура прихода и примања

у хиљадама динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (5-9)	Република	Покрајина	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5		6	7	8	9
710000	Порези	134.877	135.894			135.894			
730000	Донације и трансф	285.869	277.523	6.217		271.309			
740000	Други приходи	93.431	20.005			13.211			6.794
770000	Мем.ставке за рефунд. расхода	5.710	7.098	1.329		5.702			67
700000	Текући приходи	519.887	440.523	7.546		426.116			6.861
810000	Примања од продаје основних средстава	1							
820000	Примања од прод. залиха								
840000									
800000	Прим. од продаје нефин. имовине	1							
910000	Прим. од задужив.								
920000	Примања од продаје финансијске имовине	2.020	57						57
900000	Прим. од задуж. и прод.фин. имов.	2.020	57						57
	Укупни приходи и Примања	521.906	440.580	7.546		426.116			6.918



Графикон број 1 - Структура планираних и остварених прихода и примања

Табела бр. 2 Структура расхода и издатака

у хиљадама динара

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно (5-9)	Република	Покрајина	Општина	ООСО	Донације	Остало
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
410000	Расх. за запослене	74.897	70.338	6.938		62.832			568
420000	Кориш. Усл. и роба	86.194	81.749	36		74.146			7.567
440000	Отпл. камата и прат. тр. задужив.	1.850	1.784			1.784			
450000	Субвенције	34.467	26.671			26.671			

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Крупањ за 2017. годину*

460000	Донац., дот. и тран	69.975	60.301	572		59.479		250
470000	Социј.осигурање и социјална заштита	21.559	19.358			19.358		40
480000	Остали расходи	36.088	33.937			33.828		109
400000	Укупни тек. расх.	325.030	294.138	7.546		278.058		8.534
510000	Основна средства	178.285	130.781			130.057		724
520000	Залихе		-					
540000	Природна имовина	7.993	131			131		
550000	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава НИП-а		-					
	Издаци за нефинан. имовину	186.278	130.912			130.188		724

610000	Отплата главнице	10.600	10.551			10.551		
600000	Изд. за отп. главн. и наб. фин. имов.	10.600	10.551			10.551		
	Уку расх. и издаци	521.908	435.601	7.546		418.797		9.258
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	519.888	440.523	7.546		426.116		6.861
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	511.308	425.050	7.546		408.246		9.258
	Буџетски суфицит	8.580	15.437			17.870		
	Буџетски дефицит							2.397
900000	Прим. од задуж. и прод.фин. имов.	2.020	57					57
600000	Изд. за отп. глав. и наб.фин. имов.	10.600	10.551			10.551		
	Вишак примања							57
	Мањак примања	8.580	10.494			10.551		
	Вишак новч.прилива		4.979			7.319		
	Мањак новч.прилива							2.340

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Општине Крупањ је за део средстава на име активности које су Одлуком о буџету планиране на позицијама Општинске управе извршила пренос средстава на текуће рачуне индиректних корисника буџетских средстава, и то: на текући рачун Библиотеке „Политика“ у укупном износу од 2.880 хиљада динара и на текући рачун Туристичко спортске организације Крупањ у износу од 1.541 хиљаде динара, што није у складу са чланом 29. став 1 и 2 тачка 3. Закона о буџетском систему. При том нису донета потребна акта од стране надлежног извршног органа локалне самоуправе, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему;
- Индиректни корисници нису финансијским планом, нити каснијим изменама и допунама истих, извршили планирање расхода и издатака из ових прихода, те је извршавањем расхода и издатака из на овај начин дозначених средстава, и то: Библиотека „Политика“ у укупном износу од 2.880 хиљада динара и Туристичко спортска организација Крупањ у износу од 1.541 хиљаде динара, поступљено супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- За Одлуком о буџету планирана средства на позицијама Спортско туристичке организације у износу од 93 хиљаде динара извршен је расход од стране Општинске

- управе уплатом на текући рачун удружења грађана, што није у складу са чланом 29 и 61. Закона о буџетском систему и чланом 38. Закона о удружењима;
- за део средстава који је Библиотеци „Политика“ дозначен са позиција Општинске управе са економске класификације 423000, од стране овог индиректног корисника извршени су расходи и евидентирања на економској класификацији 424000, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему;
 - Општинска управа, као директни корисник буџетских средстава који у својој надлежности има индиректне кориснике није сачинила консолидовани Образац 5, супротно члану 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
 - индиректни корисници буџетских средстава нису, пре састављања завршних рачуна, извршили усаглашавање извршења расхода и издатака финансираних из средстава буџета општине са Трезором, супротно члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству. Ова чињеница за последицу је имала исказивање различитих података о извршеним расходима у завршним рачунима индиректних корисника и података исказаних у Главној књизи трезора;
 - као последица неправилног планирања расхода за потребе Туристичко спортске организације на економској класификацији 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што је шире објашњено у тачки 4. *Припрема и доношење буџета*, извршени расходи у износу од 2.588 хиљада динара су исказани на различитим економским класификацијама у консолидованом Извештају о извршењу буџета Општине Крупањ у односу на податке исказане у завршном рачуну индиректног корисника. Приликом израде консолидованог Извештаја о извршењу буџета преузимани су подаци из завршног рачуна индиректног буџетског корисника;
 - у Извештају о извршењу буџета Туристичко спортске организације Крупањ и Библиотеке „Политика“ нису исказани подаци о износу планираних прихода и примања и расхода и издатака, док Предшколска установа „Наша радост“ није исказала податке из финансијског плана установе, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
 - у обрасцу 5 нетачно су исказани подаци о оствареним приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине по изворима финансирања, на тај начин што су приходи од уплата родитеља за боравак деце у вртићу и приходи по основу закупа спортске хале који се уплаћују на уплатни рачун јавних прихода укупном износу од 4.776 хиљада динара третирано као сопствени приход корисника буџетских средстава, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Истовремено, нетачно су исказани и подаци о извршеним расходима и издацима из напред наведених прихода по изворима финансирања;
 - подаци исказани у Обрасцу 5 нису усаглашени по изворима финансирања са подацима исказаним у Одлуци о завршном рачуну буџета Општине Крупањ. У обрасцу 5, колона 11 мање су исказани расходи и издаци извршени из осталих извора финансирања у износу од 52.314 хиљада динара (извор 13), док су више исказани у колони 8 – из буџета Општине за исти износ, супротно члану 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја

корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

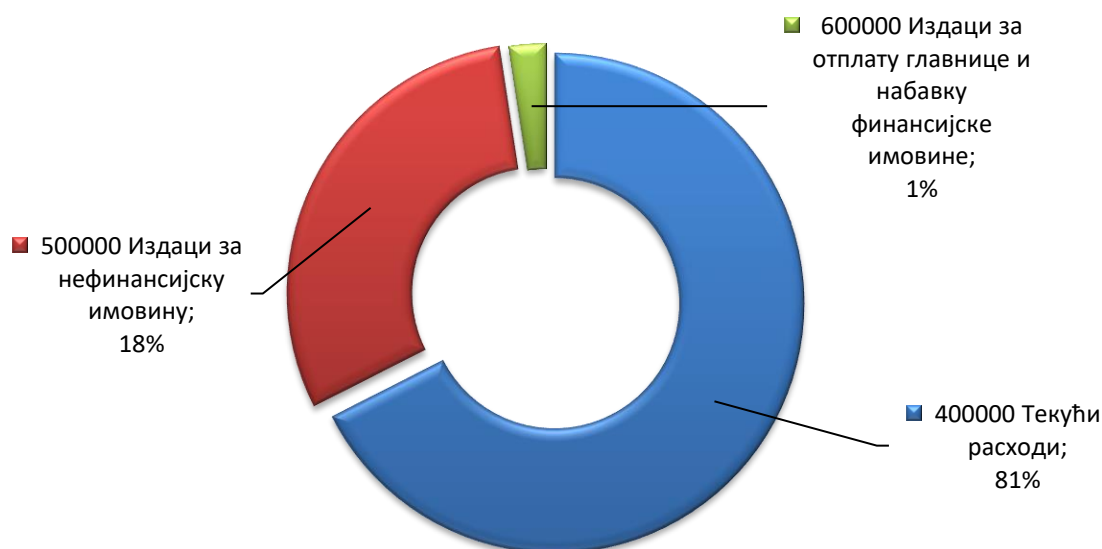
Ризик

Неправилно планирани, извршавани и евидентирани приходи и примања и расходи и издаци стварају ризик ненаменске употребе буџетских средстава.

Непотпуно и нетачно исказивање података о износу остварених прихода и извршених расхода и издатака по изворима финансирања ствара ризик да финансијски извештаји неће објективно и истинито приказати пословање субјекта ревизије.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) буџет планирају и извршавају у складу са системом јединствене буџетске класификације; 2) сачине консолидовани Извештај о извршењу буџета Општинске управе са индиректним корисницима који су у њеној надлежности; 3) пре израде завршног рачуна изврше усклађивања стања из пословних књига директних индиректних корисника са стањем исказаним у Главној књизи Трезора; 4) у обрасцима завршног рачуна податке исказују у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова; 5) изврше усаглашавање података исказаних у Извештају о извршењу буџета и Одлуци о завршном рачуну.



Графикон број 2 - Структура извршених расхода и издатака

5.1.1. Приходи

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Крупањ за 2017. годину планирани су укупни приходи и примања заједно са пренетим неутрошеним средствима из претходне године у износу од 594.305 хиљада динара. Остварени укупни приходи и примања у 2017. години износе 440.574 хиљаду динара, а пренета неутрошена средства из ранијих година на дан 31.12.2017. године износе 75.057 хиљада динара.

Табела бр. 3 Планирани и остварени приходи и примања Општине за 2017. годину

у хиљадама динара

Екон. клас.	О П И С	План буџет	План из осталих извора	Укупно планирано	Остварено из буџета	Остварено из осталих извора	Укупно остварено	8 x 100/5
1	2	3	4	5	6	7	8	9
321300	Нерас. вишак прихода из ранијих година	72.397	0	72.397	72.397	2.660	75.057	103,67
700000	Текући приходи	511.563	8.324	519.887	431.245	9.272	440.517	84,73
711000	Порези на доходак, добит и капиталне добитке	96.728	0	96.728	96.314	0	344.309	355,96
713000	Порез на имовину	25.385	0	25.385	26.430	0	26.430	104,12
714000	Порези на добра и услуге	11.122	0	11.122	11.613	0	11.613	104,41
716000	Други порези	1.642	0	1.642	1.537	0	1.537	93,61
733000	Трансфери од других нивоа власти	277.545	8.324	285.869	271.309	6.217	277.527	97,08
741000	Приходи од имовине	4.900	0	4.900	4.652	0	4.652	94,94
742000	Приходи од продаје добара и услуга	11.720	0	11.720	8.851	1.219	10.070	85,84
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	1.055	0	1.055	1.033	0	1.033	97,97
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.306	0	1.306	1.306	440	1.746	133,72
745000	Мешовити и неодређени приходи	74.450	0	74.450	2.496	0	2.496	3,35
771000	Мем.ставке за рефун. расхода из претходних година	0	0	0	0	1.396	1.396	-
772000	Мем.ставке за рефун. расхода	5.710	0	5.710	5.702	0	5.702	99,86
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	1	0	1	0	0	0	47,65
811000	Примања од продаје основних средстава	1	0	1	0	0	0	47,65
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	2.020	0	2.020	0	57	57	2,83
921000	Примања од прод. домаће фин. имовине	2.020	0	2.020	0	57	57	2,83
	Укупно: 700000+800000+900000	513.584	8.324	521.908	431.245	9.329	440.574	84,41
	УКУПНО КЛАСЕ 3+7+8+9	585.981	8.324	594.305	503.642	11.989	515.632	86,76

Изворни приходи буџета

Изворни приходи су приходи чију стопу, односно начин и мерила за утврђивање висине износа, утврђује јединица локалне самоуправе, при чему се законом може ограничити висина пореске стопе, односно утврдити највиши и најнижи износ накнаде, односно таксе.

Општина Крупањ организовала је рад локалне пореске администрације у оквиру Одељења за привреду, локални економски развој, финансије и буџет на нивоу одсека за локалну пореску администрацију који је почео са радом у 2009. години. У одсеку су запослена три извршиоца.

У складу са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе²⁸ јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији који су исказани према следећој структури:

1) Порез на имовину се утврђује и наплаћује на основу Закона о порезима на имовину и Одлуке о висини стопе пореза на имовину за непокретности на територији Општине Крупањ²⁹; Одлуке о одређивању зона на територији Општине Крупањ³⁰; Одлуке о

²⁸ Службени гласни РС број 62/200665/2015 – усклађени дин. изм.

²⁹ Број 430-17/2016 од 28.11.2016. године

³⁰ Број 430-16/2013 од 29.11.2013. године

одређивању коефицијената за непокретности по зонама обвезника који воде пословне књиге на територији Општине Крупањ³¹; Одлуке о стопама амортизације за непокретности на територији Општине Крупањ³² и Одлуке о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2017. годину на територији Општине Крупањ³³.

Табела бр. 4 Остварени приходи од пореза на имовину за 2017. годину у хиљадама динара

Р. бр.	Ек. кл.	О П И С	Бр. издатих решења 2016.г.	Бр. издатих решења 2017.г.	Приход буџета	Потраживање од обвезника			
						Дуг	Камат а	Укупан дуг	Преплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	711147	Порез на земљиште		0	0	843	1.747	2.590	19
2	713121	Порез на имов.обвезника који не воде пословне књиге	5.331	7.890	11.922	20.053	13.479	33.532	554
3	713122	Порез на имов.обвезника који воде пословне књиге	41	43	6.459	5.297	8.201	13.498	127
		УКУПНО (1-3)	5.372	7.933	18.381	26.193	23.427	49.620	700

Порез на земљиште, конто 711147. У 2017. години по основу пореза на земљиште нема остварених прихода. Од 2014. године порез на земљиште интегрисан је у порез на имовину. На дан 31.12.2017. године укупан дуг пореских обвезника по овом основу износи 2.590 хиљада динара и односи се на дуг из ранијег периода.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да укупна потраживања за порез на земљиште износе 2.590 хиљада динара, од чега се на главни дуг односи 843 хиљаде динара, што указује да нису предузете све потребне мере за наплату, отпис и утврђивање застарелости потраживања од пореза на имовину у складу са Законом о пореском поступку и пореској администрацији и другим позитивним прописима и нису послате опомене за доспели дуг, што није у складу са чланом 71. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Крупањ да предузму све потребне мере ради наплате потраживања пореза на земљиште..

Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге, конто 713121. У 2017. години остварен је приход од 11.922 хиљаде динара, а утврђено укупно задужење пореских обвезника износи 15.587 хиљада динара. Донето је 2.559 решења или 48% више него у 2016. години, односно, укупно утврђена обавеза у 2017. години је за 6.453 хиљаде динара или 70,66% већа у односу на 2016. годину, истовремено у 2017. години у односу на 2016. годину повећана је наплата пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге за износ од 2.988 хиљада динара, односно 33,45%. Остварено повећање броја издатих решења, повећања задужења и повећаног обима наплате пореза наступило је из разлога што је Општина Крупањ први пут од 2014. године у оквиру обједињеног решења пореза на имовину почела са утврђивањем пореза на земљиште.

На дан 31.12.2017. године укупна потраживања од пореских обвезника по основу пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге износе 33.532 хиљаде динара, од чега се на главни дуг односи 20.053 хиљаде динара.

Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге, конто 713122. Остварен је приход у износу од 6.459 хиљада динара. Укупно утврђена обавеза у 2017. години износи 6.730 хиљада динара и већа је за 415 хиљада динара у односу на 2016. годину. Поднете су 43 пореске пријаве у 2017. години што је за три пријаве више него у 2016.

³¹ Број 430-19/2013 од 29.11.2013. године

³² Број 430-20/2013 од 29.11.2013. године

³³ Број 430-16/2016 од 18.11.2016. године

години. Укупно остварени приход у 2017. години у односу на 2016. годину већи је за 63 хиљада динара.

Укупан дуг пореских обвезника по основу пореза на имовину обвезника који воде пословне књиге на дан 31.12.2017. године износи 13.498 хиљада динара, од чега се на главни дуг односи 5.297 хиљада динара.

У 2017. години Општина Крупањ није спроводила активности на наплати доспелих пореских обавеза. Пореским обвезницима нису послате опомене и није вршена принудна наплата.

Према достављеним подацима у 2017. години пореском обвезницима који не воде пословне књиге није уручено 1000 решења, у вредности од 1.383 хиљада динара.

У 2016. години, на основу законских прописа, пореским обвезницима омогућен је отпис камате у износу од 100% или 50% уз услов да редовно плаћају рате утврђене репрограмом и текуће обавезе. У 2017. години 48 пореских обвезника пореза на имовину који не воде пословне књиге испунило је услов за отпис камате на дуговани порез на имовину у складу са чланом 10.(10с) и чланом 7. Закона о пореском поступку и пореској администрацији, тако да је отписана камата у износу од 427 хиљада динара.

У 2017. години извршен је отпис по основу застарелости у износу од пет хиљада динара по основу решења број 430-6-1/2017, 430-6-2/2017 и 430-6-3/2017.

У складу са Правилником о пореском рачуноводству³⁴ Одсек за локалну пореску администрацију сачинио је следеће обрасце: 1) Образац ЕПР - Евиденција о одобреном одлагању плаћања на почек или на рате за период од 01. јануара до 31.12. 2017. године (прилог број 11); 2) Образац ЕНР евиденција о неурученим решењима о утврђивању пореза до 31.12.2017. године (прилог број 12); 3) Образац ЕОПО-Евиденција о отпису пореских обавеза до 31.12.2017. године (прилог број 16); 4) Образац ГО – 3/1-Преглед стања на рачунима за период од 01. јануара до 31.12. 2017. године (прилог број 18); 5) Образац ГО-1 Порески бруто годишњи извештај за период од 01. јануара до 31.12. 2017. године (прилог број 19) и 6) Образац ГО – 2 - Порески нето годишњи извештај за период од 01. јануара до 31.12. 2017. године (прилог број 20).

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- просечне цене одговарајућих непокретности по зонама, за обрачун пореза на имовину нису утврђене у складу са чланом 6. став 5. Закона о порезима на имовину који прописује да се просечна цена одговарајућих непокретности по зонама утврђује на основу цена остварених у промету одговарајућих непокретности по зонама у периоду од 1. јануара до 30. септембра године која претходи години за коју се утврђује порез на имовину;
- укупна потраживања по основу пореза на имовину износе 47.030 хиљада динара, од чега се на главни дуг односи 25.350 хиљада динара, што указује да нису предузете све потребне мере за наплату, отпис и утврђивање застарелости потраживања од пореза на имовину у складу са Законом о пореском поступку и пореској администрацији и другим позитивним прописима и нису послате опомене за доспели дуг, што није у складу са чланом 71. Закона о пореском поступку и пореској администрацији. У 2018. години пореским обвезницима послато је 1.236 опомена у којима је исказан укупан порески дуг по свим уплатним рачунима.
- Општина Крупањ није доставила тражене податке и то: 1) о рачунима потраживања по прописаним уплатним рачунима до пет година, од пет до 10 година и преко 10 година;

³⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 103/2011

- 2) пријаве потраживања од обвезника који су у поступку стечаја или ликвидације; 3) пријаве потраживања од дужника у реструктурирању и 4) евиденцију о потраживањима од обвезника који су брисани из регистра Агенције за привредне регистре. Према писаном образложењу запосленог лица из Одсека за локалну пореску администрацију није било могућности за доставу података јер информациони система не даје могућност генерисања ових података;
- Одсек за локалну пореску администрацију није доставио: 1) Образац ИПД-Извод пореског дуга на дан 31.12.2017. године (прилог број 13); 2) Образац ЕСДПО - Евиденција о спорним и дубиозним пореским обавезама на дан 31.12.2017. године (прилог број 14); 3) Образац ЕЗПО - Евиденција о застарелим пореским обавезама до 31.12.2017. године (прилог број 15) и 4) Образац ГО 3 - Преглед стања на рачунима пореских обвезника за период од 1. јануара до 31.12.2017. године, (прилог број 17), јер информациони система не даје могућност генерисања ових података, што није у складу са члановима 101, 102, 103 и 117. Правилника о пореском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да: предузму све потребне мере ради наплате потраживања од пореских обвезника за порез на имовину; просечне цене квадратног метра непокретности утврђују у складу са законским прописима; утврде рочност потраживања и то до пет година, од пет до 10 година и преко 10 година; изврше пријаву потраживања од обвезника у случају стечаја, ликвидације или реструктурирања; воде евиденцију обвезника који су брисани из Агенције за привредне регистре и обезбеде да се обрасци прописани Правилником о пореском рачуноводству попуњавају на исправан начин генерисањем података из информационог система.

2) Локалне комуналне таксе

Скупштина Општине Крупањ донела је Одлуку о локалним комуналним таксама на територији Општине Крупањ³⁵ као и три Одлуке о изменама и допунама одлуке о локалним комуналним таксама³⁶ на основу којих се врши утврђивање, наплата и контрола комуналних такси на основу осам тарифних бројева. У 2017. години остварени су приходи по основу такси предвиђених тарифним бројевима 1, 4 и 8.

За комуналне таксе прописане тарифним бројевима 2, 5 и 7 које се односе на држање средстава за игру, коришћење рекламних паноа и коришћење јавних површина за заузеће грађевинским материјалом није вршено утврђивање, контрола и наплата од стране Одсека за локалну пореску администрацију.

Комуналне таксе прописане тарифним бројевима 3 и 6 које се односе на припремање музичког програма коришћење простора за паркирање моторних возила нису наплаћиване али нису ни изостављене из тарифе комуналних такси, иако су избрисане из члана 15. Закона о финансирању локалне самоуправе.

Табела бр. 5 Локалне комуналне таксе

Ред. бр.	Екон. клас. уплатни рачун	О П И С	Бр. издатих решења	Приход буџета општине	у хиљадама динара Потраживање од обвезника			
					Дуг	Камата	Укупан дуг	Преплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	714513	КТ за држање моторних друмск. и прикучних возила	-	7.657				
2	716111	КТ за истицање фирме на послов.простору	26	1.537	8.691	7.758	16.449	1.030
3	741531	Комунална такса за заузеће јавне површине	27	1.352	208	-	208	
		УКУПНО (1-3)	53	10.546	8.899	7.758	16.657	1.030

³⁵ Службени лист Општине Крупањ број 5/10

³⁶ Службени лист Општине Крупањ број 4/11,21/12 и 24/13

Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила, конто 714513. Остварен приход у 2017. години износи 7.657 хиљада динара. Такса се обрачунава по тарифном броју 8. Одлуке о локалним комуналним таксама, а наплата врши приликом годишње регистрације моторних, друмских и прикључних возила.

Висина таксе утврђена тарифним бројем 8 Одлуке је у складу са чланом 15в Закона о финансирању локалне самоуправе.

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору, конто 716111. У 2017 години остварен је приход од 1.537 хиљада динара. Такса се обрачунава по тарифном броју 4 Одлуке о локалним комуналним таксама. Током 2017. године донето је 26 решења, што је четири решења мање него у 2016. години. Укупно задужење по овом основу је 1.350 хиљада динара и за 88 хиљада динара је мање у односу на 2016. годину. Остварени приход у 2017. години је за 109 хиљада динара мањи у односу на 2016. годину.

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, конто 741531. Такса се обрачунава по тарифном броју 1 Одлуке о локалним комуналним таксама. У 2017. години остварен је приход од 1.352 хиљаде динара, од чега приход по основу заузећа јавних површина у дане вашара износи 947 хиљада динара, а приход остварен од заузећа јавних површина на основу решења Одељења за инспекцијске, стамбено-комуналне, имовинско-правне послове, урбанизам и грађење је 405 хиљада динара.

Тарифом за обрачун комуналних такси прописано је да се за тарифни број 1 тачка 3.2 комунална такса за заузеће јавне површине у дане вашара плаћа на основу Решења које доноси Председник општине. Председник општине образује комисију која води поступак наплате комуналне таксе у време вашара, затим одређује места и површине које се могу заузимати, утврђује ценовник за заузеће јавне површине и издаје овлашћења лицима која врше наплату таксе. Такса за излагање на тезгама наплаћује се на лицу места и наредног дана уплаћује на уплатни рачун јавних прихода.

За постављање шатора за време вашара у Белој Цркви обавља се лицитација, почетну цену утврђује Председник општине. Поступак лицитације води комисија, а са понуђачем који понуди највећу цену закључује се уговор, којим је прописано да се уговорена обавеза уплаћује на уплатни рачун јавних прихода. У 2017. години закључена су два уговора и остварен је приход од 50 хиљада динара.

Приход од најмање 405 хиљада динара, потиче од заузећа јавних површина на основу издатих одобрења за заузимање јавне површине од стране Одељења за инспекцијске, стамбено-комуналне, имовинско-правне послове, урбанизам и грађење. Решења о одобрењу заузимање јавне површине издају се на основу Одлуке о одржавању комуналне чистоће и комуналном реду³⁷ као и Одлуке о постављању привремених објеката на подручју Општине Крупањ³⁸. У складу са тарифним бројем 1. Одлуке о локалним комуналним таксама у Решењу се утврђује месечни износ задужења који се има платити до 5. у месецу за текући месец, а доказ о уплати се доставља општинском комуналном инспектору. Евиденцију о задужењима и наплати таксе, води Одсек за локалну пореску администрацију у ванкњиговодственој евиденцији, без обрачуна камате. Према подацима добијеним у поступку ревизије Одсек за локалну пореску администрацију примио је 27 решења о одобрењу заузећа јавне површине у којима је утврђена обавеза у износу од 568 хиљада динара, а

³⁷ Број 355-54/2005 од 23.06.2005. године

³⁸ Службени лист Општине Крупањ број 4/11

наплаћен је приход од 405 хиљада динара. Укупна потраживања на дан 31.12.2017. године износе 173 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- укупна потраживања за таксу за истицање фирме на дан 31.12.2017. године износе 16.449 хиљада динара, од чега се на главни дуг односи 8.691 хиљаду динара, што указује да нису предузете све потребне мере за наплату, отпис и утврђивање застарелости потраживања за таксу на истицање фирме у складу са Законом о пореском поступку и пореској администрацији и нису послате опомене за доспели дуг, што није у складу са чланом 71. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;
- Одлука о локалним комуналним таксама није усклађена са Законом о финансирању локалне самоуправе, тако да су чланом 6. Одлуке прописане врсте таксе које су чланом 15. Закона о финансирању локалне самоуправе избрисане или престале да важе и то за: коришћење витрина ради излагања робе; држање кућних и егзотичних животиња, коришћење обала река у пословне сврхе и коришћење простора за паркирање;
- Општина Крупањ не врши утврђивање, контролу и наплату за све облике комуналних такси које су прописане Одлуком о комуналним таксама и то за: држање средстава за игру, коришћење рекламних паноа и коришћење јавних површина за заузеће грађевинским материјалом, што није у складу са чланом 6. Одлуке о локалним комуналним таксама;
- Одсек за локалну пореску администрацију води евиденцију о задужењима и наплати локалне комуналне таксе за заузеће јавне површине у ванкњиговођственој евиденцији, што није у складу са чланом 2. Правилника о пореском рачуноводству. Истовремено, за неплаћене таксе за заузеће јавне површине не обрачунава камату, што није у складу са чланом 75. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;
- локална комунална такса за заузеће јавне површине за дане вашара наплаћује се на основу мерила које утврђује Председник општине, што није у складу са чланом 32. Закона о локалној самоуправи којим је прописано да стопе изворних прихода као и начин и мерила за одређивање висине комуналних такси утврђује Скупштина општине. У 2017. години на овај начин наплаћено је најмање 877 хиљада динара;
- износ од 50 хиљада динара за закуп земљишта у дане вашара ради постављања шатора наплаћен је на основу уговора закључених после поступка лицитације и уплаћен је на погрешан уплатни рачун јавних прихода број 840-741531843-77 уместо на уплатни рачун 840-742153843-66 - Приход од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа општина, што није у складу са чланом 4. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Крупањ да: предузму све потребне мере ради наплате потраживања од пореских обвезника за таксу на истицање фирме; изврше усклађивање Одлуке о локалним комуналним таксама са Законом о финансирању локалне самоуправе; локалну комуналну таксу за заузеће јавних површина у дане вашара наплаћују на основу мерила која утврђује Скупштина општине; обезбеде да се за све изворне приходе општине води књиговођствена евиденција у Одсеку за локалну пореску администрацију и обезбеде да се уплата изворних прихода општине врши на прописане уплатне рачуне.

3) Накнаде за грађевинско земљиште

Накнада за коришћење грађевинског земљишта, конто 741534. У 2017. години остварен је приход од 660 хиљада динара, који потиче од потраживања из претходног периода. У складу са чланом 10.(10с) и чланом 73. Закона о пореском поступку и пореској администрацији, у 2017. години извршен је отпис ове накнаде у износу од 287 хиљада динара. Потраживања на дан 31.12.2017. године износе 26.429 хиљада динара. Од 01.01.2014. године престала је законска обавеза обрачуна и наплате накнаде за коришћење грађевинског земљишта. Законом о порезима на имовину прописано је да се на грађевинско земљишта обрачунава и плаћа порез. На дан 01.01.2014. године укупна потраживања од обвезника ове накнаде износила су 22.591 хиљаду динара. У периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2017. године наплаћено је по овом основу 3.996 хиљада динара. Утврђивање и евидентирање накнаде за коришћење грађевинског земљишта вршило је ЈП „Пут“ од кога је Одсек за локалну пореску администрацију преузео базу податка и софтвер 2009. године, а 2011. године постојећа база је учитана у софтвер Института „Михајло Пупин“, од када се накнада за коришћење грађевинског земљишта администрира у овом одсеку.

Накнада за уређење грађевинског земљишта, конто 742253. У 2017. години остварен је приход од 349 хиљада динара, који се наплаћује на основу Одлуке о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта³⁹. Износ доприноса утврђује се решењем о издавању грађевинске дозволе, а на основу обрачуна доприноса који врши, ЈП „Пут“ Крупањ. Према подацима добијеним у току поступка ревизије у 2017. години издато је 13 решења о грађевинској дозволи у којим је обрачунат допринос за грађевинско земљиште у износу од 383 хиљаде динара.

Даном почетка примене Одлуке о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта, односно, од 01.03.2015. године, престала је да важи Одлука о накнадама за уређивање грађевинског земљишта. Накнаду за уређивање грађевинског земљишта плаћа инвеститор, а на основу уговора који су закључени са ЈП „Пут“ Крупањ. Уплата уговорених обавеза је вршена директно на уплатни рачун јавних прихода број 840-742253843-87.

Према писаном изјашњењу одговорног лица ЈП „Пут“, потраживања по основу накнаде за уређење грађевинског земљишта нису исказана у пословним књигама овог предузећа. Према подацима из ванкњиговодствене евиденције ЈП „Пут“ потраживања су на дан 01.03.2015. године износила 430 хиљада динара, док на дан 31.12.2017. године износе 402 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- укупна потраживања за накнаду за коришћење грађевинског земљишта на дан 31.12.2017. године износе 26.429 хиљада динара, од чега се на главни дуг односи 12.146 хиљада динара, што указује да нису предузете све потребне мере за наплату, отпис и утврђивање застарелости потраживања за накнаду за коришћење грађевинског земљишта у складу са Законом о пореском поступку и пореској администрацији и нису послате опомене за доспели дуг, што није у складу са чланом 71. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;
- уплата обрачаног доприноса за уређење грађевинског земљишта, врши се на уплатни рачун 840-742253843-87 - Накнада за уређивање грађевинског земљишта, што није у складу са чланом 4. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна⁴⁰ којим је прописан

³⁹ Службени лист Општине Крупањ број 3/15

⁴⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 16/2016, 49/2016, 107/2016 и 46/2017)

уплатни рачун 840-741538843-29 - Доприноса за уређивање грађевинског земљишта. У 2018. години ова неправилност је исправљена, тако да се уплата и евидентирање доприноса за уређење грађевинског земљишта врши на прописан начин.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Крупањ да предузму адекватне мере ради наплате потраживања од накнаде за коришћење грађевинског земљишта и потраживања од накнаде за уређивање грађевинског земљишта евидентирају.

4) Други локални приходи

Табела бр. 6 Други локални приходи

у хиљадама динара

Ред. бр.	Екон. клас.	О П И С	Приход буџета општине
1	2	3	5
1	714543	Накнада за промену намене обрадивог пољопривредног земљишта	115
2	714552	Боравишна такса	45
3	714562	Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине,	3.795
4	741511	Накнада за коришћење минералних сировина и термалних ресурса	1.295
5	741522	Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта,	6
6	741526	Накнада за коришћење шума и шумског земљишта	1.338
7	742152	Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета	909
8	742156	Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа општина	4.848
9	742251	Општинске административне таксе	881
10	742255	Такса за озакоњење објеката у корист нивоа општина	1.592
11	742351	Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина	241
12	743324	Приходи од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима	1.021
13	744151	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.306
14	745151	Остали приходи у корист нивоа општина	2.371
15	745154	Закупнина за стан у општинској својини у корист нивоа општина	125
16	772114	Мем. ставке за реф. расхода буџета општине из претходне године	5.702
УКУПНО (1-16)			25.590

Накнада за промену намене обрадивог пољопривредног земљишта, конто 714543. У 2017. години остварен је приход у износу од 115 хиљада динара по основу решења о промени намене издатих у поступку добијања грађевинске дозволе.

Боравишна такса, конто - 714552. У 2017. години остварен је приход у износу од 45 хиљада динара. Скупштина Општине Крупањ донела је Одлуку о боравишној такси⁴¹ као и две измене и допуне Одлуке⁴². Боравишну таксу наплаћује правно или физичко лице које пружа услугу смештаја у угоститељском објекту и на сваких 15 дана врши уплату на уплатни рачун јавних прихода. Увидом у изводе уплатног рачуна број 840-714552843-83 - Боравишна такса, утврђено је да је у току 2017. године било укупно 11 извода. Уплату су вршили хотел „Гранд“ Крупањ и Пансион „Рађевски сан“ Крупањ, при чему је хотел „Гранд“ наплаћивао боравишну таксу у износу од 40 динара уместо прописаних 50 динара по ноћењу.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да Општина Крупањ није предузела све неопходне мере за утврђивање, контролу и наплату прихода од боравишне таксе, што није у складу са чланом 9. Одлуке о боравишној такси.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Крупањ да предузму адекватне мере ради контроле и наплате прихода од боравишне таксе.

Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине, конто 714562. Скупштина Општине Крупањ донела је Одлуку о накнади за заштиту и унапређење

⁴¹ Број 434-6/2008 од 15.12.2008. године

⁴² Број 434-1/2009 од 31.07.2009 и Број 434-1/2014 од 24.03.2014. године

животне средине Општине Крупањ⁴³, уз Мишљење Министарства животне средине и просторног планирања. У 2017. години остварен је приход у износу од 3.795 хиљада динара, издата су укупно 6.273 решења физичким и правним лицима и утврђена је укупна обавеза од 3.956 хиљада динара.

На програм коришћења средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине⁴⁴ за 2017. годину, Министарство пољопривреде и заштите животне средине дало је сагласност⁴⁵ уз напомену да финансирање дневница и активности које се односе на идентификацију угинулих животиња не спада у активности заштите животне средине. Према Извештају о остварењу Програма коришћења средстава буџетског фонда у 2017. години⁴⁶ реализовано је 354 хиљаде динара на основу програма из 2017. године и 845 хиљада динара по основу програма из 2016. године.

Пренета неутрошена средства износе 3.097 хиљада динара од којих је 2.861 хиљаду динара наменски одређено за плаћање половног камиона за одвоз отпада. На дан 31.12.2017. године неутрошена средства од посебне накнаде за унапређење и заштиту животне средине исказана у вишку прихода износе 3.273 хиљаде динара, што указује да Општина Крупањ у пословним књигама и евиденцијама није успоставила поуздану евиденцију о утрошеним средствима од посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да укупна потраживања од накнаде за заштиту и унапређење заштите животне средине на дан 31.12.2017. године износе 20.567 хиљада динара, од чега се на главни дуг односи 12.462 хиљаде динара, што указује да нису предузете све потребне мере за наплату, отпис и утврђивање застарелости потраживања за посебну накнаду за заштиту и унапређење животне средине у складу са Законом о пореском поступку и пореској администрацији и нису послате опомене за доспели дуг, што није у складу са чланом 71. Закона о пореском поступку и пореској администрацији..

Препоручујемо одговорним лицима Општине Крупањ да предузму адекватне мере ради наплате потраживања од обвезника посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине.

Накнада за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса, конто 741511. У 2017. години остварен је приход у износу од 1.295 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да Општина Крупањ није донела Посебан програм мера за унапређење услова живота на територији Општине Крупањ, што није у складу са чланом 160. Закона о рударству и геолошким истраживањима⁴⁷.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Крупањ да донесу Посебан програм мера за унапређење услова живота на територији Општине Крупањ.

Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, конто 741522. У 2017. години остварен је приход од шест хиљада динара.

Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта Општине Крупањ⁴⁸ усвојила је Скупштина Општине Крупањ, по претходно прибављеној сагласности Министарства пољопривреде и заштите животне средине⁴⁹.

⁴³ Службени лист Општине Крупањ број 5/2010

⁴⁴ Број 501-9/2017 од 17.10.2017. године

⁴⁵ Број 401-00-00070/2017-01 од 21.08.2017. године

⁴⁶ Број СЛ/2018 од 12.03.2018. године

⁴⁷ Службени гласник РС број 101/2015

⁴⁸ Број 320-7/2017 од 23.03.2017. године

⁴⁹ Број 320-11-00840/2017-14 од 10.02.2017. године

Годишњи извештај о коришћењу средстава за реализацију Програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта достављен је надлежном Министарству 23.01.2018. године.

Накнада за коришћење шума и шумског земљишта, конто 741526. У 2017. години остварен је приход од 1.338 хиљада динара. У Одлуци о завршном рачуну буџета Општине Крупањ за 2017. годину у вишку прихода исказан је износ од 7.843 хиљаде динара наменски опредељен за унапређење и заштиту животне средине, без посебних назнака да су средства опредељена за финансирање активности на унапређењу функција шума од значаја за локалну самоуправу.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да Општина Крупањ није донела Програм активности ради унапређења општекорисних функција шума, што није у складу са чланом 80. Закона о шумама⁵⁰ и није доставила Извештај надлежном министарству о трошењу средстава остварених од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта, што није у складу са чланом 88. Закона о шумама.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Крупањ да: донесу програм активности ради унапређења општекорисних функција шума и Извештај о трошењу средстава остварених од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта достављају надлежном министарству.

Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета, конто 742152. У 2017. години остварен је приход од 909 хиљада динара, а најзначајнији је од: 1) закупа пословног простора у износу од 565 хиљада динара и 2) закупа спортске хале Основне школе „Боривоје Ж. Милојевић“ у износу од 313 хиљада динара.

Општина Крупањ располаже са седам јединица пословног простора укупне површине 238,28 m² које се налазе на Зеленој пијаци. У закуп су издате три јединице пословног простора укупне површине од 131,8 m².

У току поступка ревизије нису нам презентовани Уговори о закупу пословног простора, него само анекси раније закључених уговора.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да се у 2017. години једна јединица пословног простора издаје и након истека анекса уговора, док су за две јединице пословног простора анекси уговора истекли у 2018. години. Истовремено, ове две јединице пословног простора издају се на основу закључених анекса уговора са члановима домаћинства лица са којима су претходно закључени основни уговори. Начин закључивања анекса уговора није у складу са чланом 6. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давањем у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Крупањ да пословни простор издају у складу са Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давањем у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда.

Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа општина, конто 742156. У 2017. години остварен је приход од 4.848 хиљада динара.

⁵⁰ Сл. гласник РС“, број 30/2010, 93/2012 и 89/2015

Општинске административне таксе, конто 742251. У 2017. години остварени су приходи у износу од 881 хиљада динара на основу Одлуке о локалним административним таксама.⁵¹

Такса за озакоњење објеката у корист нивоа општина, конто 742255. У 2017. години остварени су приходи у износу од 1.592 хиљаде динара.

Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина, конто 742351. У 2017. години остварени су приходи у износу од 241 хиљада динара, од којих се 189 хиљада динара односи на рефундацију трошкова грејања од стране правних лица која користе зграду Општине Крупањ и то: Месна заједница Крупањ, Републички геодетски завод и Пореска управа.

Приходи од новчаних казни за прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима, конто 743324. У 2017. години остварени су приходи у износу од 1.021 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да Општина Крупањ није донела Програм коришћења средстава Буџетског фонда за безбедност саобраћаја за 2017. годину, што није у складу са чланом 19. Закона о безбедности саобраћаја на путевима.⁵² У току поступка ревизије Општинско веће Општине Крупањ донело је Програм активности и план коришћења средстава Буџетског фонда за безбедност саобраћаја на путевима за 2018. годину.⁵³

Остали приходи у корист нивоа општина конто 745151. Остварени су приходи у износу од 2.371 хиљаде динара од којих су најзначајнији приходи: за утрошену воду од корисника у месној заједници Бела Црква у износу од најмање 1.106 хиљада динара и средства по пресудама у корист Општине Крупањ у износу од најмање 1.114 хиљада динара.

Општини Крупањ је у неколико наврата продужен рок за извршавање мера ради обављања комуналне делатности – снабдевање водом за пиће у складу са чланом 5. Закона о комуналним делатностима. Закључком⁵⁴ Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре продужен је рок до 22.06.2019. године.

Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина,, конто 744151. У 2017. години остварен је приход од 1.306 хиљада динара који потиче од уплата грађана за асфалтирање путева и то: у Месној заједници Равнаја 1.187 хиљада динара и у Месној заједници Дворска 119 хиљада динара.

Према писаном изјашњењу⁵⁵ Начелника општинске управе грађани месних заједница Равнаја и Дворска самоиницијативно су се организовали дајући средства по сопственим могућностима. Средства су уплаћена на уплатни рачун јавних прихода *Закупнина за стан у општинској својини у корист нивоа општина, конто 745154* остварен приход од 125 хиљада динара по основу закључених уговора за закуп четири стана у државној својини.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да потраживања за закуп стана солидарности по основу уговора број 360-22/99-01 износе 135 хиљада динара, а да Општина Крупањ није предузела адекватне мере ради наплате потраживања.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Крупањ да предузму адекватне мере ради наплате потраживања од закупа стана у државној својини.

⁵¹ Број 434-7/2008 од 15.12.2008. године

⁵² Службени гласник РС број 41/2009, 53/2010, 101/2011, 32/2013,.... и 9/2016-одлука УС

⁵³ Службени лист Општине Крупањ број 13/2018

⁵⁴ Број 363-352-0006/2015-08 од 22.06.2018. године

⁵⁵ Број Сл/2018 од 05.09.2018. године

Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета општине из претходне године, конто 772114. У 2017. години евидентирани су приходи од 5.702 хиљаде динара који потичу од повраћаја депозита од „Vanca Intesa“ АД Београд у износу од 5.089 хиљада динара и средства по пресуди у износу од 550 хиљада динара.

Текуће донације и трансфери од других нивоа власти

Ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа општина, конто 733151. У 2017. години остварени су у износу од 258.611 хиљада динара.

Други текући трансфери од Републике у корист нивоа општина, конто 733152 остварени су износу од 2.710 хиљада динара и потичу од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде на основу Уговора⁵⁶ за уређење некатегорисаних путева и отресишта.

Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина, конто 733154 остварени су у износу од 9.988 хиљада динара.

Преглед текућих наменских трансфера дат је у следећој табели:

Табела бр. 7 Текући наменски трансфери

у хиљадама динара

Давалац трансфера	Намена трансфера	Број и датум решења	Износ трансфера	Корисник трансфера
Министарство рада запошљавања и соц. политике	Социјална заштита	401-00-01137/101-2016/ од 15.03.2017	3.985	Удруж. грађ. „Зора“ Крупањ
Канцеларија за управљање јавним улагањима	Санација Дома здравља Крупањ ПДВ	404-16/2017 од 30.10.2017.	3.476	Дом Здравља Крупањ
Комесаријат за избеглице,	Стамбено збрињавање избеглица и ИРЛ	400-287 и 400-299 од 21.04.2017. године	1.852	Физичка лица
Комесаријат за избеглице	Једнократне помоћи	553-1437/1 од 23.11.2017. године	75	Физичка лица
Министарство привреде- Регионална агенција Србије	За финанс. рада регионалне развојне агенције	400-71/2017 од 04.08.2017	600	Општина Крупањ

Приходи индиректних корисника буџетских средстава из других извора

Предшколска установа „Наша Радост“

У 2017. години предшколска установа остварила је укупно 7.496 хиљада динара прихода из осталих извора финансирања.

Други текући трансфери од Републике у корист нивоа општина, конто 733152 остварени су износу од 5.763 хиљада динара за припремни предшколски програм.

Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа општина, конто 742156. У 2017. години остварен је приход од 62 хиљаде динара, који су уплаћени на подрачун установе.

Приходи од продаје добара и услуга, конто 742378. У 2017. години остварени су приходи у износу од 323 хиљаде динара који потичу од уплате родитеља за ваннаставне активности.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода, конто 771111. У 2017. години остварени су приходи у износу од 1.348 хиљада динара од којих 1.218 хиљада динара потиче од рефундације боловања преко 30 дана и породилског боловања.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је евидентирање прихода у износу од 1.218 хиљада динара на групи конта 771000- Меморандумске ставке за рефундацију расхода уместо корекције расхода на групи конта 414000 – Социјална давања запосленима, довело је да више исказаних прихода и више исказаних расхода у истом износу, што није у складу са члановима 14. и 17.

⁵⁶ Број 401-00-01568/2/2017-14

Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима предшколске установе да средства за рефундацију боловања до 30 дана и породичног боловања евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и. Уредбом о буџетском рачуноводству.

Библиотека „Политика“

У 2017. години библиотека „Политика“ остварила је укупно 1.322 хиљаде динара прихода из осталих извора финансирања.

Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе државни органи и организације и установе - јавне службе које се финансирају из буџета Републике, конто 742122. У 2017. години остварени су приходи од 242 хиљаде динара који потичу од рефундације трошкова електричне енергије и комуналних услуга од стране Центра за социјални рад чије се просторије налазе у згради библиотеке „Политика“.

Приходи индиректних корисника буџета локалне самоуправе који се остварују додатним активностима, конто 742372. У 2017. години остварени су приходи у износу од 592 хиљаде динара који потичу од чланарине и улазница за програме које организује библиотека.

Добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа републике, конто 744121. У 2017. години остварени су приходи у износу од 440 хиљада динара на основу Уговора⁵⁷ о спонзорству који је закључен са „Сарпех“ д.о.о. Врбас за режију представе „Отварач за конзерве“.

Туристичко – спортска организација Општине Крупањ

У 2017. години Туристичко – спортска организација остварила је укупно 454 хиљаде динара прихода из осталих извора финансирања.

Текући трансфери од других нивоа власти у корист Националне службе за запошљавање, конто 733165. У 2017. години остварени су у износу од 454 хиљаде динара, од чега 450 хиљада динара потиче од Националне службе запошљавања за финансирање јавних радова.

Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама у корист нивоа општина, конто 921551. У 2017. години остварена су примања од 57 хиљада динара по основу отплате кредита датих за кредитирање регистрованих пољопривредних газдинстава са територије Општине Крупањ.

Ризик

Уколико се не примењују позитивни законски прописи, као и одредбе донетих интерних аката, које се односе на утврђивање, контролу и наплату изворних прихода, уколико се не предузимају адекватне мере за наплату потраживања за неплаћене обавезе по основу изворних прихода, уколико се не успостави адекватна евиденција о потраживањима према старости дуга, јавља се ризик да изворни приходи буџета неће бити наплаћени благовремено, у пуном износу, у планираној динамици и на начин прописан законом што може утицати на смањење укупно остварених прихода и довести до недовољне ликвидност буџета.

⁵⁷ Број 348/2017 од 08.09.2017. године

Ако мерила и начин утврђивања локалних комуналних такси не прописује Скупштина општине долази до ризика да ће висина изворних прихода бити утврђена од стране не надлежног органа.

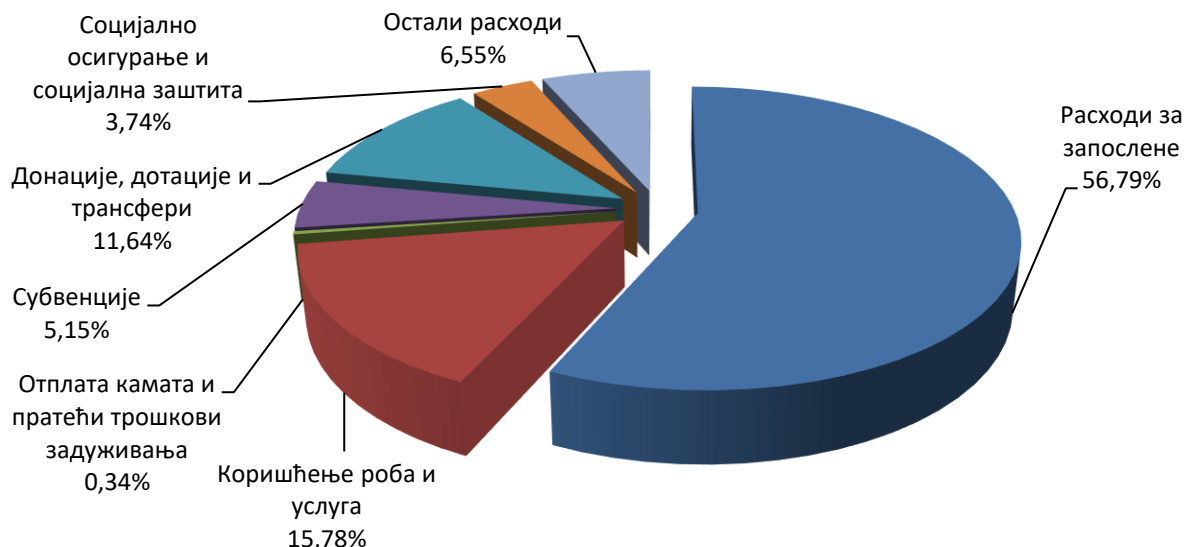
Ако јединица локалне самоуправе не доноси програме коришћења наменски остварених прихода и нема поуздану евиденцију о њиховој реализацији ствара се ризик да ће се буџетски приходи користити ненаменски.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима Општине Крупањ да: 1) предузму све потребне мере ради наплате потраживања од пореских обвезника за све изворне приходе; 2) просечне цене квадратног метра непокретности утврђују у складу са законским прописима; 3) утврде рочност потраживања и то до пет година, од пет до 10 година и преко 10 година; 4) изврше пријаву потраживања од обвезника у случају стечаја, ликвидације или реструктурирања; 5) воде евиденцију обвезника који су брисани из Агенције за привредне регистре; 6) обезбеде да се обрасци прописани Правилником о пореском рачуноводству попуњавају на исправан начин генерисањем података из информационог система; 7) изврше усклађивање одлуке о локалним комуналним таксама са Законом о финансирању локалне самоуправе; 8) локалну комуналну таксу за заузеће јавних површина у дане вашара наплаћују на основу мерила која утврђује Скупштина општине; 9) обезбеде да се за све изворне приходе општине води књиговодствена евиденција у Одсеку за локалну пореску администрацију; 10) обезбеде да се уплата изворних прихода општине врши на прописане уплатне рачуне; 11) донесу Посебан програм мера за унапређење услова живота на територији Општине Крупањ; 12) донесу програм активности ради унапређења општекорисних функција шума; 13) Извештај о трошењу средстава остварених од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта достављају надлежном министарству; 14) пословни простор издају у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давањем у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда; 15) обезбеде да директни и индиректни корисници буџетских средстава за рефундацију боловања до 30 дана и породилског боловања евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

5.1.2. 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 и административне трансфере из буџета, од директних корисника буџетских средстава према индиректним буџетским корисницима или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.



Графикон број 3- Структура извршених расхода

5.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

Група 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених садржи синтетички конто на којем се књиже расходи за плате, додатке и накнаде запослених.

Табела бр. 8 Плате, додаци и накнаде запослених

у хиљадама 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	940	940	925	925	98	100
2	ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ	4.910	4.910	4.172	4.172	85	100
3	ОПШТИНСКО ПРАВОБРАНИЛАШТВО	940	940	937	937	100	100
4	ОПШТИНСКА УПРАВА	27.100	27.100	26.310	25.894	96	98
5	ПУ НАША РАДОСТ	19.203	19.203	16.310	16.310	85	100
6	БИБЛИОТЕКА ПОЛИТИКА	5.950	5.950	5.773	5.773	97	100
7	ТСОК	816	816	2.338	2.338	287	100
8	Укупно све организационе јединице	59.859	59.859	56.765	56.349	94	99
9	Укупно Општина	59.859	59.859	56.765	56.349	94	99

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о запосленима у Аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе⁵⁸, Закону о платама у државним органима и јавним службама,⁵⁹ као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду⁶⁰ примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

Осим наведених, Општина Крупањ је у 2017. години приликом обрачуна и исплате плата, додатака и накнада примењивала следећа акта: Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату именованих и постављених и запослених лица у државним органима⁶¹ (коефицијенте који су утврђени за општине до 60 хиљада становника); Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, кабинету Председника општине и Општинском правобранилаштву Општине Крупањ,

⁵⁸ „Сл. гласник РС“, бр: 21/2016

⁵⁹ „Сл. гласник РС“, бр: 34/01, 62/06-др. закон, 63/06- испр. др. закона и 116/08-др. закони, 92/2011, 99/2011-др. закон, 10/2013, 55/2013 и 99/2014

⁶⁰ „Сл. гласник РС“, бр: 24/05, 61/05 и 54/09, 32/2013 и 75/2014

⁶¹ „Сл. гласник РС“, бр: 44/2008 и 2/2012

бр. 110-11/2016 од 29.11.2016. године и Измене и допуне Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, кабинету Председника општине и Општинском правобранилаштву Општине Крупањ, бр. 110-6/2017 од 11.12.2017. године.

На основу Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину, Скупштина Општине Крупањ донела је Одлуку о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему локалне самоуправе за 2017. годину⁶². Овом одлуком утврђен је максимални број запослених за систем локалне самоуправе Општине Крупањ од 157 запослених на неодређено време. На дан 31.12.2017. године у систему Општине Крупањ било је запослено 133 лица на неодређено време. Осим наведених лица, Општина Крупањ врши финансирање зарада два лица запослена у Дому здравља Крупањ (преко економске класификације 464000) и два лица запослена у Црвеном крсту Крупањ (преко економске класификације 481000).

Код свих директних и индиректних корисника буџетских средстава на дан 31.12.2017. године било је укупно 81 запослених на неодређено време. Уз то у Општини су запослена и два изабрана лица и пет постављених лица. Код директних корисника Општине Крупањ на дан 31.12.2017. године било је запослено 41 лице на неодређено време и четири лица на одређено време, док је једно лице ангажовано по уговору о привременим и повременим пословима и четири лица ангажованих по уговору о делу.

1. Скупштина општине.

На овој буџетској позицији планирана су средства у укупном износу од 940 хиљада динара, док је извршен расход у износу од 925 хиљада динара. Са овог раздела извршени су расходи на име зарада за секретара Скупштине општине, као постављеног лица.

Примењени коефицијенти за обрачун и исплату плата изабраних и запослених лица на Разделу 1 – Скупштина општине, у складу су са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. Примењене основице за обрачун плата у складу су са Закључцима Владе Републике Србије .

2. Председник општине.

На овој буџетској позицији планирана су средства у износу од 4.910 хиљада динара, док је извршен расход у износу од 4.172 хиљаде динара. Извршени расходи односе се на зараду Председника Општине Крупањ, заменика Председника општине као изабраних лица на сталном раду и два помоћника председника општине као постављених лица.

Увидом у елементе обрачуна зарада утврдили смо да је за обрачун и исплату зарада код директног буџетског корисника Председник општине примењена основица која је утврђена закључцима Владе Републике Србије. Основни коефицијент за изабрана и постављена лица је у складу са Законом о платама у државним органима.

⁶² „Службени лист Општине Крупањ“, бр. 24

3. Општинско правобранилаштво

На овој буџетској позицији планирана су средства у укупном износу од 940 хиљада динара, док је извршен расход у износу од 937 хиљада динара. Извршени расходи односе се на зараду Општинског правобраниоца као постављеног лица.

Увидом у елементе обрачуна зарада утврдили смо да је за обрачун и исплату зарада код директног буџетског корисника Председник општине примењена основица која је утврђена закључцима Владе Републике Србије. Основни коефицијент за изабрана постављена лица је у складу са Законом о платама у државним органима.

4. Општинска управа.

На овој буџетској позицији планирана су средства у укупном износу од 27.100 хиљада динара, док је извршен расход у износу од 26.310 хиљада динара.

Општинско веће је 29.11.2016. године донело Закључак којим се усваја Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, кабинету председника општине и Општинском правобранилаштву Општине Крупањ, број 110-11/2016. Овим Правилником је за вршење послова из делокруга Управе систематизовано 50 радних места, односно 55 запослених лица. У току 2017. године уследила је измена Правилника под бројем 110-6/2017 од 11.12.2017. године.

Примењене основице за обрачун зарада за постављена и запослена лица су у складу са висином основице прописаном Закључцима Владе, док су примењени коефицијенти у складу са коефицијентима прописаним Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

Начелник Општинске управе Општине Крупањ донео је 29.11.2011. године Решење број 400-1212/2011-02 по коме се запосленом у Општинској управи Општине Крупањ одређује накнада за обављање послова одбране и ванредних ситуација и утврђује рад дужи од пуног радног времена у трајању од 30 сати на месечном нивоу. Дана 01.08.2016. године Начелник Општинске управе донео је Решење број 112-12/2016-01 којим се запосленом у Општинској управи одређује накнада за обављање послова Сарадника за пружање правне помоћи грађанима и утврђује рад дужи од пуног радног времена у трајању од 30 сати на месечном нивоу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- по Решењима Начелника Општинске управе број 400-1212/2011-02 и 112-12/2016-01 извршен расход на име прековременог рада за два запослена лица у износу од најмање 128 хиљада динара, иако у Општинској управи не постоји дневна, недељна и месечна евиденција о прековременом раду из које би се могли уверити у рад запослених дужи од пуног радног времена, што није у складу са чланом 53. став 1. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- расход на име боловања преко 30 дана у укупном износу од 416 хиљада динара, извршен са економске класификације 411000 - Плате, додаци и награде запослених, уместо са економске класификације 414000 - Социјална давања запосленима, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да: 1) воде потпуну евиденцију сати рада свих запослених лица и да расходе на име увећања зарада по основу прековременог рада извршавају у складу са законским прописима и 2) расходе на име боловања преко 30 дана евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

5. Предшколска установа „Наша Радост“.

На овој буџетској позицији је извршени су расходи у износу од 16.310 хиљада динара, од чега је 11.283 хиљаде динара извршено из извора 01 – Приходи из буџета општине, 506 хиљада динара из осталих извора средстава, 4.521 хиљаду динара из извора 07 - Трансфери из буџета Републике.

Управни одбор Предшколске установе „Наша радост“ је на седници одржаној 18.06.2015. године донео Правилник о раду установе број 346-1/2015, којим се уређују права, обавезе и одговорности запослених из радног односа.

Управни одбор Предшколске установе „Наша радост“ донео је 31.10.2014. године Правилник о платама запослених у установи којим је регулисан начин утврђивања плате, период исплате, коефицијенти запослених лица и обрачун плате.

Правилником о организацији и систематизацији послова у Предшколској установи „Наша радост“ Крупањ, број 385-2/2017 од 22.12.2017. године, утврђени су организациони делови у установи, врсте послова, врста и степен стручне спреме, потребна знања, односно искуство и други потребни услови за заснивање радног односа. Дана 22.12.2017. године Управни одбор Предшколске установе донео је Одлуку број 384-2/2017 којом је дата сагласност на Правилник. Правилником је предвиђено 10 радних места за 30 извршиоца.

Одлуком о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему локалне самоуправе за 2017. годину, дефинисано је да је максимално могуће запослити 30 лица на неодређено време у Предшколској установи „Наша радост“. Предшколска установа „Наша радост“ на дан 31.12.2017. године имала је укупно 33 запослена лице, од којих је једно лице именовано (Директор установе), 27 запослених на неодређено време и пет запослених лица на одређено време.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- евидентирање плата, додатака и накнада запослених (зарада) није извршено у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су укупни расходи за зараде евидентирани на субаналитичком конту 411111- Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима;
- увећање зараде запосленима по основу временаведеног на раду - минули рад, не обрачунава се за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца, што није у складу са чланом 108. став 1. тачка 4. Закона о раду;
- накнада зараде за време одсуствовања због годишњег одмора, плаћеног одсуства и одсуства у дане државног и верског празника исплаћивана је у висини зараде коју би запослени примао да је радио, што није у складу са чланом 39а став1. Анекса посебног колективног уговора за државне органе којим је прописано да се накнада зараде у овим случајевима исплаћује у висини просечне зараде у претходних 12 месеци.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да: зараде евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; увећање зараде запосленима по основу временаведеног на раду - минули рад, обрачунавају за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца; накнаду зараде за време одсуствовања због годишњег одмора исплаћују у висини просечне зараде у претходних 12 месеци.

6. Библиотека „Политика“ Крупањ.

На овој буџетској позицији је извршен расход у износу од 5.773 хиљаде динара.

Управни одбор Библиотеке „Политика“ Крупањ је на седници одржаној 22.09.2008. године донео Одлуку број 189/2008 о усвајању Правилника о платама запослених у Библиотеци „Политика“ Крупањ којим се утврђују плате запослених.

Правилником о организацији, опису и систематизацији радних места и задатака у Библиотеци „Политика“ Крупањ од 01.04.2009. године утврђена је врста стручних послова, врста и степен стручне спреме за њихово извршавање, структура и назив радних места, опис група послова, потребна знања и способности запослених, други посебни услови за рад на одређеним пословима, као и број запослених за извршавање свих послова у Библиотеци.

Одлуком о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему локалне самоуправе за 2017. годину, дефинисано је да је максимално могуће запослити 10 лица на неодређено време у Библиотеци „Политика“ Крупањ. Библиотека је на дан 31.12.2017. године имала је укупно 10 запослених лице, од којих је једно лице именовано (Директор установе) и девет запослених лица на неодређено време. По уговору о делу на дан 31.12.2017. године било је ангажовано једно лице.

Примењене основице за обрачун плата за постављена и запослена лица су у складу са висином основице прописаном Закључцима Владе, док су примењени коефицијенти у складу са коефицијентима прописаним Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- евидентирање плата, додатака и накнада запослених (зарада) није извршено у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су укупни расходи за зараде евидентирани на субаналитичком конту 411111 - Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима;
- увећање зараде запосленима по основу времена проведеног на раду - минули рад, не обрачунава се за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца, што није у складу са чланом 108. став 1. тачка 4. Закона о раду.

Препоручујемо одговорним лицима библиотеке да: зараде евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; увећање зараде запосленима по основу времена проведеног на раду - минули рад, обрачунавају за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца.

7. Туристичко-спортска организација Општине Крупањ

У Обрасцу 5 које је сачинила Туристичко спортска организација Општине Крупањ на групи овој групи конта исказан је износ од 2.338 хиљада динара, истовремено у гладној књизи трезора Општине Крупањ за овог индиректног буџетског корисника на овој економској класификацији евидентиран је износ од 816 хиљада динара и односи се на исплаћене плате за период јул - новембар 2017. године. У периоду од јануара до јуна 2017. године расходи на име плата неправилно су планирани и извршавани са економске класификације 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Директор Туристичке организације Општине Крупањ донео је Правилник о платама запослених у Туристичкој организацији Општине Крупањ⁶³ којим су утврђени коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених лица. Висина плате вршиоца

⁶³ Број: 133/2013 од 26.12.2013. године

дужности директора Туристичко спортске организације Општине Крупањ одређена је појединачним Уговором о раду⁶⁴ у фиксном износу. Управни одбор Туристичке организације Општине Крупањ донео је Правилник о унутрашњој организацији рада и систематизацији радних места у туристичкој организацији Општине Крупањ⁶⁵ којим су предвиђена четири радна места.

Одлуком о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему локалне самоуправе за 2017. годину, дефинисано је да је максимално могуће запослити четири лица на неодређено време у Туристичко спортској организацији Општине Крупањ, колики је и био број запослених лица на дан 31.12.2017. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- приликом обрачуна увећање зараде запосленима по основу времена проведеног на раду-минули рад, проценат увећања се обрачунавао на основну нето зараду која је важила у моменту пре привременог уређивању основице, што није у складу са чланом 5. став 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- Правилником о платама запослених у Туристичкој организацији Општине Крупањ, као ни појединачним Уговором о раду није утврђен коефицијент директора Туристичко спортске организације Општине Крупањ.

Препоручујемо одговорним лицима Туристичко спортске организације да: приликом обрачуна увећања зараде запосленима по основу времена проведеног на раду - минули рад, обрачунавају у складу са прописима; интерним актом изврше утврђивање коефицијената за сва запослена и именована лица.

Ризик

Неуспостављањем евиденције радног времена ствара се ризик извршавања расхода за плате супротно позитивним законским прописима и прекомерне потрошње јавних средстава.

Исплаћивањем личних примања запослених без правног основа ствара се ризик да ће расходи за плате бити извршени супротно позитивним законским прописима.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника Општине Крупањ да: 1) успоставе потпуну евиденцију рада свих запослених лица која раде дуже од пуног радног времена и да расходе на име увећања зарада по основу прековременог рада извршавају у складу са законским прописима; 2) расходе на име боловања преко 30 дана евидентирају на одговарајућим економским класификацијама; 3) зараде евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; 4) увећање зараде запосленима по основу времена проведеног на раду - минули рад, обрачунавају у складу са прописима; 5) накнаду зараде за време одсуствовања због годишњег одмора исплаћују у висини просечне зараде у претходних 12 месеци; 6) приликом обрачуна и исплате зарада примењују донета интерна акта која су усвојили и 7) интерним актом изврше утврђивање коефицијената за сва запослена и именована лица.

⁶⁴ Број: 111/16 од 09.11.2016. године

⁶⁵ Број: 86/17 од 12.12.2017. године

5.1.2.2. 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 бр. 9 Социјални доприноси на терет послодавца у хиљадама 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	164	168	166	166	99	100
2	ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ	860	860	747	747	87	100
3	ОПШТИНСКО ПРАВОБРАНИЛАШТВО	170	170	168	168	99	100
4	ОПШТИНСКА УПРАВА	4.900	4.900	4.705	4.705	96	100
5	ПУ НАША РАДОСТ	3.758	3.758	2.920	2.920	78	100
6	БИБЛИОТЕКА ПОЛИТИКА	1.070	1.070	1.034	1.034	97	100
7	ТСОК	145	145	418	418	288	100
8	Укупно све организационе јединице	11.067	11.071	10.158	10.158	92	100
9	Укупно Општина	11.067	11.071	10.158	10.158	92	100

1. Скупштина општине. На овој буџетској позицији извршен је расход у износу од 166 хиљада динара. Са овог раздела исплаћени су доприноси на терет послодавца за зараде секретара Скупштине Општине Крупањ, за период јануар - децембар 2017. године.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

2. Председник општине. На овој буџетској позицији извршен расход у износу од 747 хиљада динара. Са овог раздела исплаћени су доприноси на терет послодавца на зараде Председника Општине Крупањ, заменика Председника општине као изабраних лица на сталном раду и два помоћника председника општине као постављених лица, за период јануар - децембар 2017. године.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3. Општинско правобранилаштво. На овој буџетској позицији је извршен расход у износу од 168 хиљада динара. Са овог раздела исплаћени су доприноси на терет послодавца на зараде Општинског правобраниоца Општине Крупањ, за период јануар - децембар 2017. године.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

4. Општинска управа. На овој буџетској позицији је извршен расход у износу од 4.705 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршена исплата социјалних доприноса у износу од 26 хиљада динара за неправилно обрачунат прековремени рад за два запослена лица, што није у складу са чланом 53. став 1. Закона о раду и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да расходе на име увећања зарада по основу прековременог рада извршавају у складу са законским прописима.

5. Предшколска установа „Наша радост“. На овој буџетској позицији извршени су расходи у износу од 2.920 хиљада динара, од чега је 2.052 хиљада динара извршено из извора 01 – Приходи из буџета општине, 59 хиљада динара из осталих извора средстава и 809 хиљада динара из извора 07 - Трансфери из буџета Републике.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

6. Библиотека „Политика“ Крупањ. На овој буџетској позицији извршен је расход у износу од 1.034 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

7. Туристичко-спортска организација Општине Крупањ. На овој буџетској позицији извршен је расход у износу од 418 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Ризик

Неправилним обрачуном и исплатом увећања зарада по основу прековременог рада ствара се ризик прекомерне потрошње јавних средстава.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима да обрачун увећања зарада по основу прековременог рада врше у складу позитивним законским прописима.

5.1.2.3. 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 бр. 10 Накнаде у природи

у хиљадама 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	2.002	2.002	864	1.280	64	148
2	ПУ НАША РАДОСТ	545	545	1.326	1.326	243	100
3	Укупно све организационе јединице	2.547	2.547	2.190	2.606	102	119
	Укупно Општина	2.745	2.745	2.190	2.606	95	119

1. Општинска управа.

Извршени су расходи за социјална давања запосленима у укупном износу од 864 хиљаде динара и то за отпремнина приликом одласка у пензију у износу од 410 хиљада динара, помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 130 хиљада динара, помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу од 294 хиљаде динара и Остале помоћи запосленим радницима у износу од 30 хиљада динара.

Отпремнина приликом одласка у пензију, конто 414311. Извршени су расходи у укупном износу од 410 хиљада динара. Чланом 42а. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе предвиђено је право запосленог на отпремнину приликом одласка у пензију. Током 2017. године исплаћене су три отпремнине на основу Решења број 400-142/2017 од 27.02.2017. године, 118-3/2017-01 од 24.10.2017. године и 118-4/2017-01 од 06.11.2017. године које је донео Председник Општине Крупањ.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице, конто 414314. Извршени су расходи у укупном износу од 130 хиљада динара. Чланом 47а. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе предвиђено је право запосленог на помоћ за случај смрти члана уже породице. На основу оцене целисходности поднетог захтева Начелник Општинске управе донео је Решења о исплати солидарне помоћи број 400-594/2017 од 24.07.2017. године и 400-624/2017 од 12.09.2017. године. Солидарна помоћ

исплаћена је испод неопорезивог износа предвиђеног чланом 9. Закона о порезу на доходак грађана⁶⁶.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности. Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице, конто 414411. Извршени су расходи у укупном износу од 294 хиљаде динара за 12 лица запослених у Општинској управи Крупањ.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

2. Предшколска установа „Наша радост“.

Извршени су расходи за социјална давања запосленима у укупном износу од 1.326 хиљада динара и то за породилско боловање у износу од 989 хиљада динара, боловање преко 30 дана у износу од 201 хиљаде динара и отпремнину приликом одласка у пензију у износу од 136 хиљада динара.

Породилско боловање, конто 414111. На дан 31.12.2017. године на овом конту евидентирани су расходи у износу од 989 хиљада динара. Исплата накнаде за породилско боловање вршена по извршеној рефундацији. Рефундација средстава евидентирана је одобравањем конта 771111 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода, уместо корекцијом (сторнирањем) на конту 414111. У 2017. години рефундирано је 968 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- исплата накнаде за породилско боловање није вршена истовремено са исплатом зарада запослених, што није у складу са чланом 13. став 1. Закона о финансијској подршци породици са децом⁶⁷ и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- рефундација средстава за исплаћено породилско боловање у износу од 968 хиљада динара, евидентирана је одобравањем конта 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, уместо корекцијом (сторнирањем) износа евидентираних на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру синтетичког конта 414100 - Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова, што није у складу са чланом 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ да евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Боловање преко 30 дана, конто 414121. На овом конту евидентирани су расходи за боловање преко 30 дана у износу од 201 хиљаде динара. Исплата накнаде вршена је по извршеној рефундацији. Рефундација средстава евидентирана је одобравањем конта 771111 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода, уместо корекцијом (сторнирањем) на конту 414121. У 2017. години рефундирано је 250 хиљада динара.

Нето накнада за ову врсту боловања обрачуната је у складу са Законом о здравственом осигурању, односно на бази просечне зараде за три месеца који претходе месецу у коме отпочиње коришћење одсуства.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је рефундација средстава за исплаћено боловање преко 30 дана у износу од 250 хиљада

⁶⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 24/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 135/2004, 62/2006, 65/2006 - испр., 31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 91/2011 - одлука УС, 7/2012 - усклађени дин. изн., 93/2012, 114/2012 - одлука УС, 8/2013 - усклађени дин. изн., 47/2013, 48/2013 - испр., 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014 - др. закон, 5/2015 - усклађени дин. изн., 112/2015, 5/2016 - усклађени дин. изн. и 7/2017 - усклађени дин. изн.

⁶⁷ "Сл. гласник РС", бр. 16/2002, 115/2005 и 107/2009

динара, евидентирана је одобравањем конта 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, уместо корекцијом (сторнирањем) износа евидентираних на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру синтетичког конта 414100 - Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова, што није у складу са чланом 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ да евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Отпремнина приликом одласка у пензију, конто 414311. Извршени су расходи у укупном износу од 136 хиљада динара. Чланом 70. Правилника о раду Предшколске установе „Наша радост“ Крупањ број 346-1/2015 од 26.06.2015. године, предвиђено је да запослени има право на отпремнину при одласку у пензију најмање у висини три просечне зараде. У 2017. години на основу Одлуке број 632-1/2017 од 05.06.2017. године извршени су расходи на име отпремнине за једно запослено лице у Предшколској установи у висини две просечне зараде у Републици Србији.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Ризик

Погрешно евидентирање расхода приликом рефундације средстава за исплаћено породилско боловање и боловање преко 30 дана ствара ризик од нетачног исказивања расхода у финансијским извештајима.

Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.2.4. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто на којем се књиже накнаде трошкова за запослене.

Табела бр. 11 Накнаде трошкова за запослене

у хиљадама 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	320	320	318	318	99	100
2	Укупно све организационе јединице	320	320	318	318	99	100
3	Укупно Општина	320	320	318	318	99	100

1. Општинска управа.

Накнада трошкова за превоз на посао и са посла, конто 415112. Извршени су расходи за превоз у износу од 318 хиљада динара. Општина Крупањ нема интерни акт којим је уређена накнада трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада, већ директно примењују Уредбу о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и Анекс Посебног колективног уговора за државне органе. Накнада се исплаћује у висини двоструке цене дневне карте.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да се накнада трошкова превоза на посао и са посла, запосленим лицима у Општини Крупањ којима припада право на накнаду, исплаћује у висини двоструке цене дневне карте, а сразмерно броју дана проведених на послу, што није у складу са чланом 3. Уредбе о накнади трошкова државних службеника и намештеника, где се наводи да се трошкови

превоза за долазак на рад и за одлазак са рада надокнађују у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском, односно међуградском саобраћају.

Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима да Општинске управе да приликом исплате накнаде трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада примењују Уредбу о накнади трошкова државних службеника и намештеника.

5.1.2.5. 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 бр. 12 Награде запосленима и остали посебни расходи у хиљадама 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	300	300	284	284	95	100
2	ПУ НАША РАДОСТ	391	391	391	391	100	100
3	БИБЛИОТЕКА ПОЛИТИКА	213	213	183	183	86	100
4	Укупно све организационе јединице	904	904	858	858	95	100
5	Укупно Општина	904	904	907	907	100	100

1. Општинска управа.

Јубиларне награде, конто 416111. Са ове позиције извршени су расходи у износу од 283 хиљаде динара. Према члану 46. Анекса посебног колективног уговора за државне органе запослени има право на јубиларну новчану награду за навршених у 10,20,30 и 40 година проведених у радном односу код послодавца. Обрачун висине јубиларне награде врши се на бази просечне нето зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике. У току 2017. године било је исплаћено пет јубиларних награда.

Решења о исплати јубиларне новчане награде број 120-29/2016-01 од 04.01.2017. године, 120-1/2017 од 17.01.2017. године, 120-8/2017-01 од 08.06.2017. године, 120-2/2017-01 од 03.08.2017. године и 120-12/2017-01 од 06.09.2017. године донео је Начелник Општинске управе.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

2. Предшколска установа „Наша радост“ Крупањ.

Јубиларне награде, конто 416111. Са ове позиције извршени су расходи у износу од 391 хиљаду динара. Према члану 70. Правилника о раду Предшколске установе „Наша радост“ установа је дужна да исплати запосленом јубиларну награду за навршених у 10, 20 и 30 година радног стажа и то: за 10 година радног стажа у висини једне просечне нето зараде, за 20 година радног стажа у висини једне просечне нето зараде увећане за 25% и за 30 година радног стажа у висини од једне просечне нето зараде увећане за 25% у односу на право остварено за 20 година радног стажа. У 2017. години исплаћено је шест јубиларних награда на основу Одлука број 718-3/2017 од 07.03.2017. године, 611-2/2217 од 23.05.2017. године, 685-2/2017 од 05.09.2017. године и Закључка 705-3/2017 од 21.09.2017. године. Ступањем на снагу Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе⁶⁸ предшколска установа приликом исплате јубиларних награда примењује члан 42. овог колективног

⁶⁸ "Службени гласник Републике Србије", број 43 од 05.05.2017. године

уговора, где се наводи да је послодавац дужан да запосленом исплати јубиларну награду и то: за 10 година рада у радном односу – 50% просечне плате; за 20 година рада у радном односу – једна просечна плата; за 30 година рада у радном односу – једна и по просечна плата и за 35 година рада у радном односу – две просечне плате.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршен погрешан обрачун пореза приликом исплате јубиларних награда, обзиром на то да се након умањења за неопорезиви износ порез обрачунавао на нето износ преостале накнаде, што није у складу са чланом 2. и 3. Закона о порезу на доходак грађана и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. У току поступка ревизије исправљена је неправилност код обрачуна пореза приликом исплате јубиларне награде.

3. Библиотека „Политика“ Крупањ.

Јубиларне награде, конто 416111. Извршени су расходи у износу од 183 хиљаде динара.

У 2017. години извршен је расход на име јубиларних награда за једно запослено лице у установи, сходно члану 30. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

5.1.2.6. 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 бр. 13 Стални трошкови

у хиљадама 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	227	227	73	0	0	0
2	ОПШТИНСКА УПРАВА	4.000	4.399	4.015	11.941	271	297
3	МЕСНЕ ЗАЈЕДНИЦЕ	1.933	1.933	1.690	1.690	87	100
4	Укупно све организационе јединице	6.160	6.559	9.285	5.778	88	62
5	Укупно Општина	9.807	10.206	9.324	17.177	168	184

1. Председник општине.

Са ове буџетске позиције извршени су расходи за сталне трошкове у укупном износу од 73 хиљаде динара.

Остали непоменути трошкови, конто 421919. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 73 хиљаде динара на име чланарине Сталној конференцији градова и општина – Савезу градова и општина за три квартала.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- расходи у износу од 73 хиљаде динара на име чланарине извршени су са економске класификације 421000 – Стални трошкови, уместо са економске класификације 481000 – Дотације невладиним организацијама, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- расходи у износу од 73 хиљаде динара на име чланарина евидентирани на позицији Председника општине, уместо код корисника Општинска управа, односно на погрешној организационој класификацији, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Крупањ да расходе извршавају у складу са јединственом буџетском класификацијом и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2. Општинска управа.

Са ове буџетске позиције извршени су расходи за сталне трошкове у укупном износу од 4.015 хиљада динара, и то: трошкови платног промета и банкарских услуга 1.114 хиљада динара; енергетске услуге 1.079 хиљада динара; комуналне услуге 471 хиљада динара; услуге комуникација 1.351 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију, конто 421211. На овој позицији евидентирани су расходи за услуге електричне енергије у износу од 910 хиљада динара.

Председник Општине Крупањ дао је налог за покретање поступка јавне набавке и донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности за набавку електричне енергије⁶⁹. Процењена вредност износи 580 хиљада динара. Након извршеног прегледа и стручне оцене једине понуде која је пристигла, Председник Општине Крупањ донео је Одлуку о додели уговора⁷⁰ понуђачу ЈП „ЕПС“ Београд. Са изабраним понуђачем закључен је Уговор број 404-5/2017 од 02.03.2017. године. Уговорена вредност износи 306 хиљада динара без ПДВ, односно 368 хиљада динара са ПДВ. Уговором, као и Конкурсном документацијом дефинисано је да наведена цена не садржи трошкове приступа дистрибутивном систему електричне енергије, трошкове накнаде за подстицај повлашћених потрошача као ни акциза за утрошену електричну енергију.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- приликом утврђивања процењене вредности предметне јавне набавке, наручилац није урачунао све трошкове који су везани за предмет набавке односно није утврдио процењену вредност која обухвата укупно плативи износ добављачу, што није у складу са чланом 64. став 2. Закона о јавним набавкама;
- уговорена је само цена за испоручену електричну енергију по kWh, без урачунатих свих трошкова који се односе на предмет јавне набавке што није у складу са чланом 3. став 1. тачка 27 Закона о јавним набавкама који дефинише понуђену цену као цену коју понуђач одређује у понуди, у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет јавне набавке и који су одређени конкурсном документацијом;
- конкурсна документација не садржи податке о свим мерним местима за која се од стране ЈП „ЕПС“ Београд врши фактурисање, што није у складу са чланом 61. члан 4. Закона о јавним набавкама;
- како је уговор број 5/2017 закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему, расходи проистекли из наведеног уговора у износу од 565 хиљада динара нису извршени у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Крупањ да утврђују процењену вредност јавне набавке и сачињавају конкурсну документацију у складу са Законом о јавним набавкама.

Угаљ, конто 421222. На овој позицији евидентирани су расходи за у износу од 169 хиљада динара. Уговор о куповини угља – сушеног лигнита број 404-23/2017 од 21.09.2017. године закључен је дана 21.09.2017. године, уговор важи до 15.04.2018. године. Уговор је закључен између Општине Крупањ и ЈП ЕПС Београд – огранак РБ Колубара, уговорена вредност 506 хиљада динара. У 2017. години извршени су

⁶⁹ број 404-5/2017 од 08.02.2017. година

⁷⁰ број 404-5/2017 од 21.02.2017. године

расходи по авансном рачуну број 7336/205 од 09.10.2017. године. *Шире објашњено у тачки 6. Јавне набавке.*

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено евидентирање обавеза на основу авансног рачуна број 7336/205, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Крупањ да расходе извршавају у складу са јединственом буџетском класификацијом и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3. Месне заједнице.

Са ове буџетске позиције извршени су расходи за сталне трошкове у укупном износу од 1.690 хиљаде динара, и то: трошкови платног промета и банкарских услуга 52 хиљаде динара; енергетске услуге 1.608 хиљада динара; услуге комуникације 33 хиљаде динара. Евидентирани су расходи за енергетске услуге у износу од 1.608 хиљада динара, и то: МЗ „Завлака“ 1.014 хиљаде динара; МЗ „Бела Црква“ 527 хиљада динара; МЗ „Липеновић“ 41 хиљада динара; МЗ „Мојковић“ 10 хиљада динара; МЗ „Крупањ“ осам хиљада динара и МЗ „Бањевац“ осам хиљада динара. Расходи за услуге електричне енергије извршавани су на основу права на гарантовано снабдевање електричном енергијом по регулисаним ценама за мале купце и домаћинства.

Ризик

Сачињавањем конкурсне документације и утврђивањем процењене вредности која не садржи укупно плативи износ добављачу ствара се ризик да понуда која је изабрана као најповољнија у поступку оцене понуда може постати неповољнија у поступку реализације уговора, односно постоји ризик да наручилац у поступку оцене понуда неће бити у могућности да одабере најповољнију понуду.

Услед погрешног евидентирања расхода, постоји ризик да се буџет не извршава према принципу јединствене буџетске класификације.

Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима Општине Крупањ да: 1) утврђују процењену вредност јавне набавке и сачињавају конкурсну документацију у складу са Законом о јавним набавкама; 2) расходе извршавају у складу са јединственом буџетском класификацијом и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.2.7. 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 бр. 14 Трошкови путовања у хиљадама 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	2.205	2.205	1.972	0	0	0
2	ОПШТИНСКО ВЕЋЕ	1.035	1.035	995	0	0	0
3	Укупно све организационе јединице	3.240	3.240	2.967	0	0	0
4	Укупно Општина	5.264	5.334	5.140	2.173	41	42

1. Скупштина Општине Крупањ.

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 1.972 хиљаде динара.

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу, конто 422111. Са ове економске класификације у 2017. години извршени су расходи у износу од 1.972 хиљаде динара, који се односе на накнаде одборницима Скупштине општине, накнаду заменику председника Скупштине општине, накнаде представницима одборничких група и накнаде члановима Општинског већа за присуство седницама Скупштине општине.

Расходи за ове намене извршени су на основу Одлуке о накнадама и другим примањима одборника у Скупштини Општине Крупањ и других изабраних, именованих и ангажованих лица.⁷¹

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи у износу од најмање 1.972 хиљаде динара планирани, извршени и евидентирани на економској класификацији 422000 - Трошкови путовања, уместо на економској класификацији 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. Уредбе о буџетском рачуноводству. У току поступка ревизије, утврђена неправилност је отклоњена, тако да се накнаде одборника и других ангажованих лица у раду Скупштине општине планирају, извршавају и евидентирају на економској класификацији 423000 - Услуге по уговору.

2. Општинско веће.

Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 995 хиљада динара.

Трошкови дневница(исхране) на службеном путу, конто 422111. Са ове економске класификације у 2017. години извршени су расходи у износу од 995 хиљада динара, који се односе на накнаде члановима Општинског већа на основу Одлуке о накнадама и другим примањима одборника у Скупштини Општине Крупањ и других изабраних, именованих и ангажованих лица.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи у износу од најмање 995 хиљада динара планирани, извршени и евидентирани на економској класификације 422000 - Трошкови путовања, уместо на економској класификације 423000 - Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. У 2018. години, утврђена неправилност је исправљена тако да се накнаде члановима Општинског већа планирају, извршавају и евидентирају на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору.

5.1.2.8. Услуге по уговору, група 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садрже 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.

⁷¹ Број 120-27/2012 од 30.11.2012. године и број 114-1/2012 од 24.12.2012. године

Табела бр. 15 Услуге по уговору

у хиљадама 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	1.904	1.904	1.777	1.777	93	100
2	ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ	3.408	3.408	2.662	2.662	78	100
3	ОПШТИНСКА УПРАВА	23.808	24.138	18.547	18.547	77	100
4	ТСОК	0	0	1.012	1.012	-	100
5	МЕСНЕ ЗАЈЕДНИЦЕ	1.425	1.482	1.660	1.660	112	100
6	Укупно све организационе јединице	30.545	30.932	25.658	25.658	83	100
7	Укупно Општина	33.971	34.358	29.541	29.541	86	100

1. Скупштина Општине Крупањ

На овој економској класификацији планирани су расходи у износу од 1.904 хиљаде динара, извршени су у износу од 1.777 хиљада динара за: услуге образовања и усавршавања запослених односи 15 хиљада динара; стручне услуге 1.047 хиљада динара и на остале опште услуге 716 хиљада динара.

Накнаде чланова управних, надзорних одбора и комисија, конто 423591.

Са ове економске класификације у 2017. години извршени су расходи у укупном износу од 1.045 хиљада динара који се односе на накнаду председника Скупштине општине и накнаде члановима сталних и повремених радних тела.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности при евидентирању и исказивању наведених расхода.

2. Председник општине

На овој економској класификацији планирани су расходи у износу од 3.048 хиљаде динара, а извршени у износу 2.662 хиљаде динара за: административне услуге 47 хиљада динара; услуге образовања и усавршавања запослених 13 хиљада динара; услуге информисања 316 хиљада динара; стручне услуге 163 хиљаде динара; услуге за домаћинство и угоститељство 791 хиљаде динара; репрезентацију 320 хиљада динара и остале опште услуге 1.013 хиљада динара.

Угоститељске услуге, конто 423621. Са ове економске класификације извршени су расходи у укупном износу од 791 хиљаде динара. *Шире описано у тачки 6. Јавне набавке.*

3. Општинска управа.

На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 21.791 хиљаде динара за: административне услуге 1.040 хиљада динара, компјутерске услуге у износу од 1.115 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 155 хиљада динара; услуге информисања 2.678 хиљада динара; стручне услуге 10.135 хиљада динара; услуге за домаћинство и угоститељство 36 хиљада динара; репрезентација 38 хиљада динара и остале опште услуге 6.594 хиљаде динара. Део расхода планираних и евидентираних на овој економској класификацији, на позицијама Општинске управе, неправилно је извршен трансферисањем средстава на текуће рачуне индиректних буџетских корисника, што је шире објашњено у тачки 5.1.

Услуге информисања јавности, конто 423421. Са ове економске класификације извршени су расходи у укупном износу од 2.177 хиљада динара и то за: 1) услуге јавног информисања по основу конкурса у износу од 1.350 хиљада динара и 2) услуге преноса седница Скупштине општине и информисања о раду Скупштине општине у износу од 827 хиљада динара. *Шире описано у тачки 6. Јавне набавке.*

Остале медијске услуге, конто 423449. Са ове економске класификације извршени су расходи у укупном износу од 198 хиљада динара.

Општина Крупањ је закључила Уговор⁷² са „Слобода 90“ а. д. Крупањ, уговорене вредности 198 хиљада динара ради услуга извештавања са догађаја везаних за пројекат „600 година од првог писаног помена имена Крупања“. *Шире описано у тачки 6. Јавне набавке.*

Остале опште услуге, конто 423911. Са ове економске класификације извршени су расходи у укупном износу од 6.594 хиљаде динара.

Одржавање јавне расвете

Извршени су расходи у износу од 650 хиљада динара. Средства су пренета ЈП „Пут“ које је закључило Уговор⁷³ са СЗР „Електро жила“ Љубовија, за одржавање јавне расвете.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Скупштина Општине Крупањ поверила је одржавање јавне расвете ЈП „Пут“, иако ово предузеће не располаже довољним кадровским и техничким капацитетом да би поверене послове обавило, те је у циљу извршења поверене комуналне делатности, ангажовало треће лице да изврши наведену услугу. На овај начин извршени су расходи у износу од 650 хиљада динара, што није у складу са чланом 8. Одлуке о уређењу комуналних делатности на територији Општине Крупањ, чланом 6. Закона о комуналним делатностима и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Општина Крупањ није извршила поверавање обављања комуналне делатности обезбеђивање јавног осветљења у складу са чланом 9. став 1. Закона о комуналним делатностима којим је прописано да поверавање комуналне делатности подразумева орочено уговорено уређивање односа у вези са обављањем комуналне делатности између јединице локалне самоуправе и вршиоца комуналне делатности;
- расходи у износу од 650 хиљада динара за одржавање јавне расвете планирани су, евидентирани и извршени са економске класификације 423000 – Услуге по уговору, уместо са економске класификације 425000 – Текуће поправке и одржавање, 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.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Крупањ да: послове одржавања јавне расвете поверавају у складу са Законом о комуналним делатностима и расходе за одржавање јавне расвете планирају, евидентирају и извршавају са одговарајућих економских класификација.

Манифестације у организацији Општине Крупањ

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи у износу од 93 хиљаде динара за одржавање манифестација „Мартовка у Рађевини“, извршени са економске класификације 423000 – Услуге по уговору, уместо са економске класификације 481000 – Дотације невладиним организацијама. Расходи од најмање 58 хиљада динара за купљени материјал за акцију „16 дана активизма против насиља над женама“ и расходи од најмање 90 хиљада динара за организацију манифестације „Лазарева субота“, извршени су са економске класификације 423000 – Услуге по уговору, уместо са економске класификације 426000 – Материјал. Овакав начин евидентирања 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.

⁷² Број 400-587/2017 од 17.07.2017. године

⁷³ Број 352 од 26.04.2017. године

Уговори о делу

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи у износу од најмање 273 хиљада динара за исплаћене накнаде по основу анекса Уговора⁷⁴ о делу за обезбеђивање спортске хале извршени са економске класификације 423000 - Услуге по уговору, уместо са економске класификације 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, 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.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Крупањ да расходе извршавају са одговарајуће економске и организационе класификације.

4. Месне заједнице

Месна заједница Бела Црква

Остале опште услуге, конто 423911 . Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 500 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи у износу од 49 хиљада динара за одржавање пумпе за потребе водовода у Месној заједници Бела Црква, по рачуну број 64/17 „Магор“ д.о.о. Нови Београд, планирани су, евидентирани и извршени са економске класификације 423000 – Услуге по уговору, уместо са економске класификације 425000 – Текуће поправке и одржавање, 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.

Месна Заједница Крупањ

Остале опште услуге, конто 423911. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 861 хиљаде динара

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи у износу од 57 хиљада динара за прославу Нове године у организацији месне заједнице Крупањ на основу Решења о употреби текуће буџетске резерве⁷⁵ евидентирани су и извршени са економске класификације 423000 – Услуге по уговору, уместо са економске класификације 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.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Крупањ да расходе извршавају са одговарајућих економских класификација.

5. Туристичко-спортска организација Крупањ.

У Обрасцу 5 који је сачинила Туристичко-спортска организација Општине Крупањ на групи конта 423000 - Услуге по уговору исказан је износ од 1.012 хиљада динара (из извора 01 - Приходи из буџета). Истовремено у Главној књизи трезора Општине Крупањ за овог индиректног буџетског корисника на овој економској класификацији нису евидентирани расходи већ су исти евидентирани на разделу Општинске управе на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору у износу од 633 хиљаде динара и на разделу Туристичке организације на економској класификацији 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 380 хиљада динара. *Шире објашњено у тачки 5.1.*

⁷⁴ Број 782-1/17 и број 77-1/2017 од 07.11.2017. године

⁷⁵ Број 400-1110/2017 од 26.12.2017. године

Ризик

Неправилности у поступку планирања, извршавања и евидентирања расхода стварају ризик да се буџет не извршава према принципу јединствене буџетске класификације.

Препорука број 15

Препоручујемо одговорним лицима Општине Крупањ да: 1) послове одржавања јавне расвете поверавају у складу са Законом о комуналним делатностима и 2) расходе планирају, евидентирају и извршавају са одговарајућих буџетских класификација.

5.1.2.9. Специјализоване услуге, група 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, услуге одржавања аутопутева, услуге одржавања националних паркова и природних површина, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге.

Табела бр. 16 Специјализоване услуге

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Наказ ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ОПШТИНСКА УПРАВА	20.072	20.072	18.172	18.172	90	100
2	БИБЛИОТЕКА ПОЛИТИКА	1.950	1.950	4.482	4.482	230	100
3	ТСОК	0	0	1.967	1.967	-	100
4	Укупно све организационе јединице	22.022	22.022	24.621	24.621	112	100
5	Укупно Општина	22.259	22.259	24.853	24.853	112	100

1. Општинска управа.

На овој групи конта евидентирани су расходи у износу од 18.172 хиљаде динара за: пољопривредне услуге 248 хиљада динара; услуге образовања, културе и спорта 120 хиљада динара; услуге одржавања националних паркова и природних површина 5.530 хиљада динара; услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге 412 хиљада динара и остале специјализоване услуге од 11.862 хиљаде динара.

Остале услуге заштите животиња и биља, конто 424119. Извршени су расходи у укупном износу од 248 хиљада динара за послове зоо хигијене. Средства су пренета ЈКП „1. Мај“ које је закључило Уговор⁷⁶ са „ZOO higijena“ ПР из Лајковца о хватању и збрињавању паса луталица на период од годину дана.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Скупштина Општине Крупањ поверила је послове зоо хигијене ЈКП „1. Мај“, иако ово предузеће не располаже довољним кадровским и техничким капацитетом да би поверене послове обавило, те је у циљу извршења поверене комуналне делатности, ангажовало треће лице да изврши наведену услугу. На овај начин извршени су расходи у износу од 248 хиљада динара, што није у складу са чланом 7. Одлуке о уређењу комуналних делатности на територији Општине Крупањ, чланом 6. Закона о комуналним делатностима и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Општина Крупањ није извршила поверавање обављања комуналне делатности зоо хигијене у складу са чланом 9. став 1. Закона о комуналним делатностима којим је прописано да поверавање комуналне делатности подразумева орочено уговорено

⁷⁶ Број 279 од 04.05.2017. године

уређивање односа у вези са обављањем комуналне делатности између јединице локалне самоуправе и вршиоца комуналне делатности.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Крупањ да послове зоо хигијене поверавају у складу са Законом о комуналним делатностима и расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему.

Услуге одржавања националних паркова и природних површина конто 424511. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 5.530 хиљада динара, који се односе на одржавање чистоће улица и тротоара на основу Програма радова на чишћењу улица и тротоара за 2017. годину⁷⁷ по рачунима ЈП „Пут“, коме су поверени послови одржавања чистоће на површинама јавне намене на основу члана 8. Одлуке о уређењу комуналних делатности на територији Општине Крупањ.

На основу извршене ревизије утврђено је да узоркована документација не садржи неправилности.

Услуге очувања животне средине, конто 424611. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 412 хиљада динара и то: за прочишћавање кишне канализације 328 хиљада динара и уклањање дивљих депонија 84 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије утврђено је да узоркована документација не садржи неправилности.

Остале специјализоване услуге, конто 424911. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 11.862 хиљада динара од којих су најзначајнији за утрошену електричну енергију за јавну расвету и изношење смећа из месних заједница.
Електрична енергија за јавну расвету

Извршени су расходи за утрошену електричну енергију за јавну расвету у износу од 7.926 хиљада динара, тако што су средства из буџета Општине Крупањ пренета ЈП „Пут“ на основу рачуна ЈП „ЕПС“ д.о.о Београд.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено следеће:

- У програму⁷⁸ пословања ЈП „Пут“, на који је Скупштина општине дала сагласност⁷⁹, под редним бројем 6. приказани су планирани финансијски показатељи за 2017. годину. Тачка 2.2 јавна расвета обухвата електричну енергију, одржавање и материјал, из чега произилази да је комунална делатност – Обезбеђивање јавног осветљења планирана тако да обухвата активност које нису у складу са чланом 3. став 1. тачка 8) Закона о комуналним делатностима којим је прописано да обезбеђивања јавног осветљења обухвата одржавање, адаптацију и унапређење објеката и инсталација јавног осветљења којима се осветљавају саобраћајне и друге површине јавне намене;
- расходи за утрошену електричну енергију за јавну расвету у износу од најмање 7.926 хиљада динара погрешно су планирани, евидентирани и извршени са економске класификације 424000 - Специјализоване услуге, уместо са економске класификације 421000 - Стални трошкови, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Крупањ да: расходе за утрошену електричну енергију за јавну расвету планирају у складу са Законом о комуналним делатностима и да их планирају, извршавају и евидентирају на прописаној економској класификацији.

⁷⁷ Број 023-28/2016 од 30.12.2016. године

⁷⁸ Број 897 од 30.11.2016. године

⁷⁹ Решење број 023-24/2016 од 30.12.2016. године

Изношење смећа по месним заједницама

Извршени су расходи за изношење смећа по месним заједницама у износу од најмање 2.599 динара преносом средстава ЈКП „1. Мај“ Крупањ на основу испостављених фактура за извршене услуге.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за изношење смећа по месним заједницама Општине Крупањ у износу од најмање 2.599 хиљада динара извршени без закљученог уговора, односно, донете појединачне одлуке којом су ближе уређени услови и начин пружања комуналне услуге изношења смећа по месним заједницама, без утврђеног обима и квалитета услуге, што није у складу са чланом 4. Одлуке о уређењу комуналних делатности на територији Општине Крупањ, чланом 6. Закона о комуналним делатностима и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Крупањ да расходе комуналних услуга извршавају у складу са законским прописима.

2. Библиотека „Политика“ Крупањ.

Са ове групе конта извршени су расходи у износу од 4.482 хиљаде динара, од чега из средстава буџета Општине Крупањ 3.765 хиљада динара и из осталих извора финансирања 717 хиљада динара. Истовремено, у Главној књизи трезора за овог буџетског корисника исказан је износ од 1.554 хиљаде динара. *Шире објашњено у тачки 5.1.*

У односу на претходну годину забележен је пораст извршених расхода за 2.700 хиљада динара или 152%.

Повећање расхода настало је због реализације пројекта под називом „600 година од првог писаног помена имена Крупања“. Реализација пројекта поверавана је Одлукама организационог одбора индиректним буџетским корисницима, удружењима грађана и другим правним лицима. Библиотека „Политика“ реализовала је активности које се односе на позоришну продукцију, извођење позоришних и музичких програма, као и друге културно образовне садржаје.

Услуге културе, конто 424221. Извршени су расходи у укупном износу од 4.482 хиљаде динара.

Позоришна продукција

У 2017. години Општина Крупањ финансирала је „производњу“ четири позоришне представе у укупном износу од 2.218 хиљада динара и то: из средстава буџета Општине Крупањ износ од 1.778 хиљада динара и из средстава донације износ од 440 хиљада динара.

Преглед извршених расхода за позоришну продукцију дат је у следећој табели:

Табела бр. 17 Позоришна продукција

у хиљадама динара

Ред. бр.	Назив представе	Назив уговорача	Предмет уговора	Број и датум уговора	Уговоре ни износ	Датум и место премијере	Број извођења у 2017. год.
1	„Истеривање ђавола из директора марктенига“	Удружење грађана „Путујући глумац“ Београд	Производња позоришне представе - текст, аутори извођачи	190/2017 од 23.05.2017.	490	04.11.2017. Библиотека „Политика“	3
		Агенција Беосцена 011, Београд	Израда музике, костимографије и сценографије.	250/2017 од 04.04.2017.	330		
2	„Точак“	„Марковић-М 1990“ ПР Мионица	Производња позоришне представе – (текст, аутори извођачи)	349/2017 од 08.09.2017.	283	22.09.2017. Библиотека „Политика“	–
3	„Плава боја снега“	Центар за промоцију	Текст, аутори, извођачи, сценографија, костими,	378/2017 од 20.09.2017.	230	Није било премијере у	

		људских права „Human Diskricit“ Београд	музика и све друго			2017. години	
4	„Отварач за Конзерве“	„Урбан Сцена 011“ Београд	Музика, костимоф. сценографија хонорари	473/2017 од 30.10.2017.	445	05.12.2017. године	2
		Агенција „Сцена“ Београд	Режија позоришне представе	398/2017 од 28.09.2017	440	05.12.2017. године	

Библиотека „Политика“ закључила је Уговор⁸⁰ о производњи позоришне представе са Удружењем грађана „Путујући глумац“ из Београда у износу од 490 хиљада динара, а да у тренутку закључивања уговора није познато која представа ће се производити, односно без било каквих ближих одредница из којих се може закључити шта се „производи“. Завршетак позоришне представе планиран је за 01.09.2018. године.

Два месеца након Уговора број 190 о производњи позоришне представе, библиотека „Политика“ закључила је Уговор⁸¹ са агенцијом „Veoscena 011“ ПР Милош Стевановић из Београда ради израде музике, костимографије и сценографије за позоришну представу, у износу од 330 хиљада динара. Рок за завршетак уговорених активности је до 25.09.2017. године, што је 25 дана након термина када је уговорен завршетак представе на основу уговора о производњи представе.

Библиотека „Политика“ извршила је расходе у износу од 445 хиљада динара за производњу позоришне представе која укључује музику, сценографију, костимографију и хонораре за ауторски тим на основу Уговора⁸² који је закључен са „Urban Scena011“ ПР из Београда, а да у моменту закључивања уговора није познато која представа се производи.

Уговорима о производњи позоришних представа закљученим са УГ „Путујући глумац“, „Марковић –ММ 1990“ и „Human Distrcit“ предвиђено је да се након сваког извођења представе на рачун библиотеке „Политика“ уплати 10 хиљада динара. У току 2017. године на овај начин уплаћено је 30 хиљада динара од стране УГ „Путујући глумац“.

Извођење позоришних представа

У току 2017. године библиотека „Политика“ извршила је расходе у износу од 898 хиљада динара за извођење позоришних представа, и то: износ од 743 хиљаде динара из средстава буџета Општине Крупањ, а 155 хиљада динара за представе „Хоћете ли да се играмо“ и „Помахнитали“, из сопствених прихода

Преглед изведених позоришних представа и извршених расхода дат је у следећој табели:

Табела бр. 18 Извођење позоришних представа у хиљадама динара

Р.б.	Назив представе	Назив уговарача	Број и датум уговора	Уговорени износ
1.	„Чорба од канаринца“	Агенција за пословне услуге "Impressario"	51-1/2017, 08.02.2017	145
2.	„Хоћете ли да се играмо“	Тамара Драгичевић ПР глумица	82/2017, 03.03.2017.	110
3.	„Пеђолино шоу“	Удружење "Пеђолино ЕКО кидс"	112-1/2017, 21.03.2017.	3
4.	„Љубавници“	Уметничка агенција „ВУКБГ“	133/2017, 07.04.2017.	120
5.	„Карађорђе“	Удржење грађана „Una Saga Serbica“	153-1/2017, 25.04.2017.	95
6.	„Шампиони“	Мирјана Радић Степановић „PR-PARTI PLAN“	158/2017, 25.04. 2017.	150
7.	„Помахнитали“	Извођачка уметност "Ферзенг"	170/2017, 09.05. 2017	45
8.	„Госпођа министарка“	Агенција "Здрав живот"	274/2017, 24.07. 2017.	70
9.	„Лажи ме“	Агенција „Му art bg“	281/2017, 26.07. 2017.	50
10.	„Хајде да се играмо“ - Вече хумора, сатире и музике“	Удружење грађана „Чивија“	271/2017, 24. 07.2017.	35
11.	„Чекајући министра“	Агенција "TRAVEL TO BALKAN"	284/2017, 27.07. 2017.	75

⁸⁰ Број 190/2017 од 23.05.2017. године

⁸¹ Број 250/2017 од 04.07.2017. године

⁸² Број 473/2017 од 30.10.2017. године

Извођење музичког програма

У току 2017. године библиотека „Политика“ извршила је расходе у износу од 580 хиљада динара за извођење музичких програма.

Преглед изведених музичких програма и извршених расхода дат је у следећој табели:

Табела бр. 19 Извођење музичког програма

у хиљадама динара

Ред. бр.	Назив	Назив уговарача	Број и датум уговора	Уговорени износ
1.	Обележавање Дана устанка Србије у Другом светском рату-концерт Оливер Њего	„ WIZART-BG" Београд	248/2017, 04.07.2017.	75
2.	Гоца Тржан концерт поп музике	Михаило Илић ПР Агенција за друге уметничке делатности у оквиру извођачке уметности из Бегељица	270/2017, 20.07.2017.	275
3.	Концерт етно музике „Музичко благо Србије" ансамбла " Слатка фрула" из Београда	„ ДУСКОС" ПР. Душко Љумовић, Београд-Земун	286/2017, 27.07.2017.	68
4.	Концерт етно џез музике „E.J.O. Ethno jazz orchestra“	„ДУСКОС" ПР. Душко Љумовић, Београд-Земун	280/2017, 26.07.2017.	74
5.	Концерт трубачког ансамбла „Brass Camerata“ вече филмске музике	Радина Мартиновић ПР, Позоришни агент и организатор програма COLONNA Велике Борак, Београд-Барајево	308/2017, 11.08.2017.	88

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Управни одбор библиотеке „Политика“ донео је Предлог програм рада за 2017. годину 22.12.2016. године, што није у складу са чланом 22. Статута⁸³ библиотеке и чланом 74. став 4. Закона о култури⁸⁴ који прописује да установа културе предлог програма рада подноси оснивачу најкасније до 20. јула текуће године за наредну годину;
- Програм рада библиотеке „Политика“ не садржи посебно исказана финансијска средства која су потребна за финансирање програмских активности, као ни средства потребна за финансирање текућих расхода и издатака, што није у складу са чланом 76. став 3. Закона о култури. У Предлогу програма рада библиотека „Политика“ није планирала позоришну продукцију или било коју другу активност која се убраја у делатност - Сценско стваралаштво и кинематографија која је предвиђена чланом 12. Статута библиотеке као једна од делатности за коју је библиотека регистрована;
- библиотека „Политика“ извршила је расходе за извођење позоришних представа у износу од најмање 898 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке, а да при томе нису испуњени услови из члана 7. Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. У 2018. години расходи за извођење позоришних представа и музичког програма извршавају се са позиција Општинске управе, након спроведеног преговарачког поступак јавне набавке.
- библиотека „Политика“ извршила је расходе за извођење музичких програма у износу од најмање 580 хиљада динара. Све услуге су фактурисане без обрачунатог ПДВ, јер пружаоци услуга нису у систему ПДВ, из чега произилази да су услуге набављене без одговарајућег поступка јавне набавке, а да при томе нису испуњени услови из члана 7. Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. У 2018. години расходи за извођење позоришних представа и музичког програма извршавају се са позиција Општинске управе, након спроведеног преговарачког поступак јавне набавке.

⁸³ Број 3/2012 од 05.01.2012. године

⁸⁴ Сл. гласник РС број 72/2009;13/2016 и 30/2016 –испр

- Библиотека „Политика“ извршила је расходе у износу од 230 хиљада динара за производњу позоришне представе за децу „Плава боја снега“ на основу Уговора⁸⁵ са „Human Distrcit“ Центром за промоцијом људских и мањинских права и одрживи развој из Београда. Уговорен је завршетак представе и премијера за 15.11.2017. године, али до момента израде Нацрта извештаја представа није изведена, што није у складу са чланом 5. Уговора број 378/2017. Расходи за ове намене извршени су из средстава текуће буџетске резерве. Извршено је плаћање по испостављеној фактури број 02/17 иако услуга није пружена, што практично значи да је плаћен аванс, а да при томе није евидентирано потраживање за дате авансе, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општина Крупањ је из средства буџета општине извршила расходе за производњу позоришних представа у износу од најмање 1.778 хиљада динара без јавног конкурса, што није у складу са чланом 76. став 1. Закона о култури и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему

Препоручујемо одговорним лицима библиотеке „Политика“ и Општине Крупањ да: Предлог програма рада садржи потребне елементе и исти подносе оснивачу у складу са Законом о култури; доносе финансијски план и усклађују га са одобреним апропријацијама у складу са Законом о буџетском систему; унапред плаћене услуге правилно евидентирају; правилно планирају, извршавају и евидентирају расходе у складу са јединственом буџетском класификацијом и финансирање и суфинансирање пројеката у култури врше након спроведеног јавног конкурса.

3. Туристичко-спортска организација Крупањ.

У Обрасцу 5 сачињеном од стране Туристичко-спортске организације Општине Крупањ на групи конта 424000 – Специјализоване услуге исказан је износ од 1.967 хиљада динара (из осталих извора), и односе се на извршене расходе из извора 13 – Нераспоређени вишак прихода из ранијих година. *Шире објашњено у тачки б.4.*

Ризик

Поверавање вршења комуналних делатности супротно законским прописима доноси ризик да услуге неће бити извршене у складу са начелима конкуренције, економичности, ефикасности.

Извршавање расхода за финансирање установа културе без претходно донетог програма и усаглашеног финансијског плана, доноси ризик ненаменског трошења буџетских средстава.

Финансирањем пројеката у области културе без спроведеног јавног конкурса ствара се ризик да ће расходи бити извршени на основу субјективних одлука и без утврђених критеријума.

Извршавање расхода без спроведеног поступка јавне набавке доноси ризик да услуге неће бити набављене под најповољнијим условима.

Услед погрешног планирања, долази до погрешног евидентирања расхода чиме се ствара ризик да се буџет не извршава према принципу јединствене буџетске класификације.

Препорука број 16

Препоручујемо одговорним лицима Општине Крупањ да: 1) послове комуналних делатности поверавају у складу са Законом о комуналним делатностима; 2) програм

⁸⁵ Број 378/2017 од 20.09.2017. године

рада Установе за културу доносе у складу са Законом о култури; 3) финансијски план установе за културу доносе у складу са Законом о буџетском систему; 4) расходе планирају, евидентирају и извршавају на прописаним економским и организационим класификацијама; 5) финансирање и суфинансирање пројеката у култури врше након спроведеног јавног конкурса.

5.1.2.10. 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 бр. 20 Текуће поправке и одржавање у хиљадама 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	630	630	585	585	93	100
2	ОПШТИНСКА УПРАВА	2.422	2.422	904	8.916	368	986
3	Укупно све организационе јединице	3.052	3.052	1.489	9.501	311	638
4	Укупно Општина	6.026	6.117	4.448	12.460	204	280

1. Председник општине

Са ове групе конта извршени су расходи за поправку и одржавања зграда и објеката у износу од девет хиљада динара и расходи за одржавања и поправку опреме у износу од 576 хиљада динара.

Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај, конто 425219. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 538 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи у износу од најмање 365 хиљада динара за одржавање и поправку аутомобила извршени са позиција Председника општине, уместо са Општинске управе, односно са погрешне организационе класификације, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Крупањ да расходе и издатке извршавају са одговарајућих организационих класификација.

2. Општинска управа

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 934 хиљаде динара за: текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 523 хиљаде динара одржавање и текуће поправке опреме у износу од 381 хиљаде динара.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката, конто 425191. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 418 хиљада динара. Расходи се односе на изградњу аутобуских стајалишта у месним заједницама Завлака и Брезовице на основу Уговора⁸⁶ закљученог са „СИМ 2002“ д.о.о. Лозница. Расходи си извршени из текуће буџетске резерве.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су издаци за изградњу аутобуских стајалишта у износу од 418 хиљада динара евидентирани на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 511000 - Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 14. и чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. Истовремено за исти износ мање су исказани актива и пасива у билансу стања, што није у складу са чланом

⁸⁶ Број 401-41/2017 од 18.01.2017. године

10. и чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Крупањ да расходе и издатке извршавају са одговарајућих организационих и економских класификација и истовремено са евидентирањем издатака врше евидентирање на контима за књижење нефинансијске имовина и извора средстава.

Ризик

Услед погрешног планирања, долази до погрешног евидентирања расхода чиме се ствара ризик да се буџет не извршава према принципу јединствене буџетске класификације.

Препорука број 17

Препоручујемо одговорним лицима Општине Крупањ да расходе и издатке извршавају са одговарајућих организационих и економских класификација и истовремено са евидентирањем издатака врше евидентирање на контима за књижење нефинансијске имовина и извора средстава.

5.1.2.11. Материјал, група 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка материјала (канцеларијски материјал, стручна литература за редовне потребе запослених, материјал за културу, материјал за спорт, храна, пиће, остали материјал за посебне намене и др...).

Табела бр. 21 Материјал

у хиљадама 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	1.400	1.445	1.441	1.441	100	100
2	ОПШТИНСКА УПРАВА	3.446	3.501	2.675	2.675	76	100
3	ПУ НАША РАДОСТ	3.073	3.073	3.164	3.164	103	101
4	ТСОК	0	0	816	816	-	100
5	Укупно све организационе јединице	7.919	8.019	8.096	8.096	101	100
6	Укупно Општина	8.253	8.353	8.443	8.443	101	100

1. Председник општине.

На овој буџетској позицији исказани су расходи за материјал у укупном износу од 1.441 хиљаду динара, и то: административни материјал шест хиљада динара; материјал за саобраћај 1.424 хиљаде динара; материјали за посебне намене 11 хиљада динара.

Бензин, конто 426411. На овом конту евидентирани су расходи за гориво у износу од 1.369 хиљада динара. Расходи су извршавани на основу закључених уговора о јавној набавци са „Пико“ д.о.о. Крупањ, и то: 1) уговор број 404-14/2016 од 25.03.2016. године и 2) уговор број 404-7/2017 од 24.03.2017 године.

Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности у 2017. години, Општина Крупањ закључила је Уговор о купопродаји горива⁸⁷ са добављачем „Пико“ д.о.о. Крупањ. Уговорена вредност 888 хиљада динара без ПДВ, односно 1.065 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен на период од годину дана. *Шире објашњено у тачки 6. Јавне набавке.*

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

⁸⁷ број 404-7/2017 од 24.03.2017. године

- расходи у износу од 1.369 хиљада динара евидентирани су на позицији Председника општине, уместо код корисника Општинска управа, односно на погрешној организационој класификацији, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему;
- Општина Крупањ није утврдила нормативе о потрошњи горива за службене аутомобиле;
- извршени су расходи у износу од најмање 140 хиљада динара на име потрошње горива за аутомобиле који нису у власништву Општине без правног основа, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Крупањ да расходе извршавају у складу са јединственом буџетском класификацијом и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; донесу нормативе о потрошњи горива за службене аутомобила; расходе извршавају за намене чији је правни основ у складу са законским прописима.

2. Општинска управа.

На овој буџетској позицији исказани су расходи за материјал у укупном износу од 2.675 хиљада динара, и то: административни материјал 951 хиљаде динара; материјал за образовање и усавршавање запослених 430 хиљада динара; материјал за одржавање хигијене и угоститељство 391 хиљада динара; материјали за посебне намене 903 хиљаде динара.

Канцеларијски материјал, конто 426111. Евидентирани су расходи у износу од 807 хиљада динара према више добављача за канцеларијски материјал, стручну литературу, образце извода и слично. Током 2017. године расходи су извршавани по основу два уговора, и то: 1) Уговор⁸⁸ са ГТИП „Графоо-Лозница“ д.о.о. Лозница, уговорене вредности од 285 хиљада динара без ПДВ, односно 342 хиљаде динара са ПДВ и 2) Уговор⁸⁹ са „Graf&Print“ ПР Лозница, уговорене вредности 289 хиљада динара без ПДВ, односно 347 хиљада динара са ПДВ.

Остали материјал за посебне намене, конто 426919. Евидентирани су расходи у износу од 903 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршени су расходи у износу од 71 хиљаде динара за организацију спортске манифестације са економске класификације 426000 – Материјал, уместо са економске класификације 481000 – Дотације невладиним организацијама, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- расходи у износу од 71 хиљаде динара према АК „Јуниор“ Крупањ за организацију атлетске трке извршени су без спроведеног конкурса и закљученог уговора, што није у складу са чланом 122. став 1, чланом 138. став 1. Закона о спорту⁹⁰ и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да расходе извршавају и евидентирају на одговарајућим организационим и економским класификацијама и да расходе према спортским организацијама извршавају на основу спроведеног конкурса и закљученог уговора.

⁸⁸ број 404-33/2016 од 23.06.2016. године

⁸⁹ број 404-19/2017 од 23.06.2017. године

⁹⁰ „Службени гласник Републике Србије“ бр. 10/2016

3. Предшколска установа „Наша радост“ Крупањ.

На овој буџетској позицији исказани су расходи за материјал у укупном износу од 3.287 хиљада динара, и то: административни материјал 60 хиљада динара; материјал за саобраћај 54 хиљаде динара; материјал за образовање, културу и спорт 495 хиљада динара; материјал за одржавање хигијене и угоститељство 2.605 хиљада динара; материјал за посебне намене 73 хиљаде динара. Разлика у исказаном извршењу расхода код Предшколске установе и износа исказаног у Главној књизи трезора односи се на утрошак средстава који је установи од стране Општине дозначен преко економске класификације 472000, на име рефундације боравка за треће дете.

Храна, конто 46821. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 2.368 хиљада динара.

Расходи су извршавани по основу уговора о јавној набавци закључених између Предшколске установе „Наша радост“ Крупањ и добављача приказаних у наредној табели:

Табела бр. 22 Преглед уговора за набавку хране закључених 2016. и 2017. године у хиљадама динара

Партија	Јавна набавка 01/16			Јавна набавка 01/17		
	Добављач	Број и датум уговора	Вредност уговора са ПДВ	Добављач	Број и датум уговора	Вредност уговора са ПДВ
Партија 1 – хлеб и пецива	ЗР „Пеканол-Н“ Крупањ	484-1/2016 од 18.03.2016. године	327	„АС Браћа Станковић“ д.о.о. Бегалица	722-2 од 19.03.2017. године	280
Партија 2 – млеко и млечни производи	СТР „Митрос комерц“ Крупањ	484-2/2016 од 18.03.2016. године	278	СТР „Митрос комерц“ Крупањ	722/2017 од 15.03.2017. године	324
Партија 3 – свеже месо јунеће			386			362
Партија 4 – месне прерађевине			126			159
Партија 6 – смрзнуто поврће			106			106
Партија 8 – јаја			48			64
Партија 5 – свеже воће и поврће	СТР „ИКА“ Крупањ	484/2016 од 18.03.2016. године	192	СТР „ИКА“ Крупањ	722-1/2017 од 15.03.2017. године	148
Партија 7 – остала прехранбена роба			344			398
Укупно			1.807			1.841

Уговори су закључени на период од годину дана.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршени су расходи у износу од 236 хиљада динара изнад уговорене вредности по уговорима број 484/2016, 484-1/2016 и 484-2/2016, односно без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- како је у поступку реализације уговора број 722-1/2017 дошло до прекорачења уговорене вредности, расходи у износу од 77 хиљада динара извршени су без спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему. Узимајући у обзир чињеницу да се набавка по уговорима закљученим у 2017. години врши до 15.03.2018. године очекује се значајно већи износ прекорачења уговорене вредности у 2018. години.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Наша радост“ да расходе извршавају у складу са Законом о јавним набавкама.

4. Туристичко-спортска организација Крупањ.

У Обрасцу 5 који је сачинила Туристичко спортска организација Општине Крупањ на групи конта 426000 – Материјал исказан је износ од 816 хиљада динара (из извора 01 - Приходи из буџета општине 780 хиљада динара и извора 07 – Трансфери из буџета Републике 36 хиљада динара). Истовремено у Главној књизи трезора Општине Крупањ за овог индиректног буџетског корисника на овој економској класификацији нису евидентирани расходи, већ су исти планирани, извршавани и евидентирани на економској класификацији 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама. *Шире објашњено у тачки 5.1.*

Препорука број 18

Препоручујемо одговорним лицима општине Крупањ да: 1) расходе извршавају и евидентирају на одговарајућој организационој класификацији; 2) расходе извршавају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији; 3) утврде нормативе о потрошњи горива за службене аутомобиле; 4) расходе извршавају за намене чији је правни основ у складу са законским прописима; 5) расходе према спортским организацијама извршавају на основу спроведеног конкурса и закљученог уговора и б) расходе извршавају у складу са Законом о јавним набавкама.

5.1.2.12. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000

Група 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама садржи синтетичка конта на којима се књиже текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Табела бр. 23 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у хиљадама 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	31.759	31.324	26.671	28.161	90	106
2	ТСОК	2.708	2.708	0	0	0	-
3	Укупно све организационе јединице	34.467	34.032	26.671	28.161	83	106
4	Укупно Општина	34.467	34.032	26.671	28.161	83	106

1. Општинска управа.

Са ове буџетске позиције извршени су расходи на име субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 26.671 хиљаду динара, и то: субвенције за пољопривреду у износу од 15.903 хиљаде динара и текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 10.768 хиљада динара.

Текуће субвенције за пољопривреду, конто 451141. На овом конту исказани су расходи у износу од 15.903 хиљаде динара.

Субвенционисање је вршено на основу Програма подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја Општине Крупањ за 2017. годину⁹¹ и Измене истога⁹² које је усвојила Скупштине Општине Крупањ⁹³ а на основу

⁹¹ број 320-26/2017 од 27.04.2017. године

⁹² број 320-27/2017 од 22.12.2017. године

⁹³ Решење број 320-26/2017 и 320-27/2017

Решења о давању претходне сагласности Министарства пољопривреде и заштите животне средине на Предлог програма⁹⁴ и Предлог измене програма⁹⁵.

Програмом подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја Општине Крупањ за 2017. годину планиране мере спровођења програма приказане су у наредној табели:

Табела бр. 24 Мере подршке

Ред. бр.	Мере	Назив мере	Планирана средства - Програм	Износ подстицаја по кориснику (%)	Максимални износ по кориснику
1	Мере директних плаћања	Регреси (репродуктивни материјал-вештачко осемењавање)	1.400.000	100	1.800 по грлу, 70.000 по кориснику
2	Мере кредитне подршке	Кредитна подршка	464.000	65-100	40.000
3	Мере руралног развоја	Инвестиције у физичку имовину пољ. газ	17.932.971	55	70.000 до 250.000 у зависности од инвестиције
		Управљање ризицима (осигурање усева, расадника, животиња)	400.000	55	70.000
4	Посебни подстицаји	Подстицаји за промотивне активности у пољопривреди	576.000	100	
УКУПНО			20.772.971		

Комисија за спровођење програма расписала је Конкурс за доделу подстицајних средстава по програму подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја Општине Крупањ за 2017. годину број 320-30/2017 од 10.05.2017. године. Конкурс је објављен на огласној табли Општине, сајту општине и локалним медијима.

Након спроведеног јавног конкурса и сачињене Ранг листе од стране Комисије Општинско веће је донело више Одлука о додели подстицајних средстава⁹⁶. Подстицаји за субвенционисање камата за кориснике кредита исплаћени су на основу донетих Решења од стране председника Општине Крупањ⁹⁷ а на основу претходно обрађених Пријава од стране Комисије. Председник Општине Крупањ је са корисницима подстицајних средстава за инвестиције у физичку имовину закључио уговоре о додели подстицајних средстава којима се регулишу међусобна права и обавезе.

Током 2017. године извршени су расходи на име субвенција за пољопривреду корисницима - функционерима Општине Крупањ, у износу од најмање 295 хиљада динара.

У наредној табели приказана је структура планираних и исплаћених субвенција по врстама:

⁹⁴ број 320-00-2268/2017-09 од 27.03.2017. године

⁹⁵ број 320-00-2268/2017 -09 од 29.11.2017. године

⁹⁶ 1) Одлука о додели подстицајних средстава за инвестиције у физичку имовину број 400-850/2017 од 13.10.2017. године; 2) Одлука о додели подстицајних средстава за регрес за репродуктивни материјал кроз вештачко осемењавање уматичених грла по пријавама од број 400-1103/2017; 3) Одлука о додели подстицајних средстава за инвестиције у физичку имовину број 400-1095/2017; 4) Одлука о допуни одлуке о додели подстицајних средстава за регрес за репродуктивни материјал кроз вештачко осемењавање уматичених грла број 400-1132/2017 од 26.12.2017. године; 5) Одлуку о додели подстицајних средстава за премију осигурања број 400-993/2017 од 17.11.2017. године.

⁹⁷ број 400-223/2017; 400-13/2017; 400-12/2017; 400-106/2017 од 15.05.2017. године и 400-812/2017 од 06.11.2017

Табела бр. 25 Планиране и исплаћене субвенције за пољопривреду по врстама

Ред. бр.	Мера подршке	Број поднетих захтева/ пријава	Број исплаћених захтева/ пријава	Планирана средства – Измена програма	Исплаћена средства
1	Регреси	236	234	1.600.000,00	1.481.678,38
	Регрес за репродуктивни материјал	236	234	1.600.000,00	1.481.678,38
2	Кредитна подршка	5	5	264.000,00	93.564,22
	Суфинансирање камата за пољопривредне кредите	5	5	264.000,00	93.564,00
3	Инвестиције у физичку имовину пољопривредних газдинстава	326	316	17.782.971,00	13.780.176,50
	Набавка квалитетних приплодних јуница	7	7		490.000,00
	Набавка опреме и механизације за припрему хране	49	49		2.042.106,68
	Набавка опреме за манипулацију, одлагање и апликацију	16	15		222.487,82
	Набавка опреме за мужу	15	15		355.037,50
	Набавка квалитетних грла товних раса	11	9		625.850,00
	Подизање нових или обнављање постојећих засада	7	6		363.999,52
	Набавка пољопривредне механизације	97	94		2.946.346,70
	Изградња стакленика и набавка опреме за повртарство	6	5		194.428,39
	Набавка трактора за ратарску производњу	3	2		500.000,00
	Набавка комбајна за жетву и бербу	1	1		200.000,00
	Набавка машина за обраду земљишта	56	56		3.308.115,46
	Набавка прскалица	21	20		641.976,05
	Набавка нових пчелињих друштава	37	37		1.889.828,38
4	Осигурање	16	16	550.000,00	547.340,93
5	Подстицаји за промотивне активности			576.000,00	
6	УКУПНО	583	571	20.772.971,00	15.902.760,03

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да након иницијалног увида у набављену физичку имовину Општина Крупањ не врши даљи континуирани надзор над власничком структуром предмета подстицаја, односно контрола обавезе корисника да предмет уговора не може отуђити у року од пет година од дана исплате подстицајних средстава, што није у складу са члановима 2. и 4. закључених Уговора.

Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, *конто 451191*. На овој економској класификацији извршени су расходи у износу од 10.768 хиљада динара.

Извршени расходи на име субвенција осталим јавним нефинансијским предузећима за намене приказане у следећој табели:

Табела бр. 26 Исплаћене субвенције осталим јавним предузећима

у хиљадама динара

Ред. бр.	Корисници	Намена	Пренета средства
1	Јавно комунално предузеће „1. Мај“ Крупањ	Субвенција цене воде	4.786
		Субвенција за изношење смећа	2.807
		Субвенција за употребу канализације	2.222
2	Јавно предузеће „Пут“ Крупањ	Субвенција за одржавање и проширење гробаља	953
УКУПНО			10.768

ЈКП „1. Мај“ Крупањ.

На Програм пословања ЈКП „1. Мај“ Крупањ Скупштина општине дала је сагласност 30.12.2016. године. Програмом су планирани приходи од субвенција у износу од 7.960 хиљада динара.

Од стране GIZ пројекат „Управљање отпадом и отпадним водама у општинама – ИМРАКТ“ извршена је провера и утврђивање приступачности цене воде, канализације и смећа и дато мишљење да је повећање цена канализације и изношења смећа прошло тест приступачности, док повећање цена воде није. У извештају се даље наводи да

максимална цена воде не би могла бити израчунатих-предложених 68,9 дин/м³ већ највише 61,17 дин/м³.

Јавно комунално предузеће „1. Мај“ донело је Програме субвенција⁹⁸, а на исте Скупштине Општине Крупањ дала сагласност 13.06.2017. године. Општина Крупањ субвенционише цену комуналних услуга за сва домаћинства на територији општине, а на основу достављених података о количини комуналних услуга за сваки месец.

Табела бр. 27 Износ субвенционисане цене по јединици мере

у динарима

Намена	Јединица мере	Економска цена	Постојећа цена	Субвенционисана цена за период јануар-мај*	Постојећа цена	Субвенционисана цена за период јун-децембар
Вода	м ³	68,93	35,04	34,89	50,04	18,53
Употреба канализације	м ³	24,44	9,00	15,44	11,70	12,74
Изношење смећа	м ²	5,73	3,12	2,61	4,10	1,63

ЈП „Пут“ Крупањ.

На Програм пословања ЈП „Пут“ Крупањ Скупштина општине дала је сагласност 30.12.2016. године. Програмом су планирани приходи од субвенција у износу од 960 хиљада динара.

Програм радова на одржавању градског гробља за 2017. годину усвојен је на седници Скупштине општине одржаној 30.12.2016. године. Пренос средстава је вршен на основу испостављених фактура. Уз фактуре Јавно предузеће доставља Окончане ситуације, Обрачунски лист грађевинске књиге који су потписани и оверени од стране извођача, инвеститора и надзорног органа за сваки месец.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- субјект ревизије није утврдио категорије корисника комуналне услуге који плаћају субвенционисану цену воде, канализације и изношења смећа, као и износ субвенције за сваку категорију. Расходи у износу од 9.815 хиљада динара нису извршени у складу са чланом 21. став 1. и 2. Одлуке о уређењу комуналних делатности на територији Општине Крупањ и чланом 29. став 1. и 2. Закона о комуналним делатностима и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- део расхода на име субвенција према ЈКП „1. Мај“ извршен је пре усвајања посебног програма, што није у складу са чланом 61. став 1. до 3. Закона о јавним предузећима;
- из буџета општине извршени су расходи на име субвенција у износу од 953 хиљаде динара на основу испостављених фактура ЈП „Пут“ за извршене услуге одржавања гробља, који по својој суштини не представљају субвенције јер се ради о исплати накнаде за извршене услуге проистекле из дужничко поверилачких односа, што није у складу са чланом 2. Закона о контроли државне помоћи и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- преко економске класификације 512000 – Машине и опрема Општина Крупањ финансирала је набавку коришћеног камиона за ЈП „Пут“ Крупањ, следи да је износ планираних субвенција прекорачен за 2.443 хиљаде динара, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним предузећима и чланом 56. Закона о буџетском систему;
Шире објашњено на субаналитичком конту 512114 – Камioni;
- евидентирањем расхода у укупном износу од 953 хиљаде динара на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама уместо

⁹⁸ 1) Програм субвенција за воду број 315 од 17.05.2017. године; 2) Програм субвенција за изношење смећа број 317 од 17.05.2017. године и 3) Програм субвенција за употребу канализације број 316 од 17.05.2017. године.

на групи конта 424000 – Специјализоване услуге за изведене радове одржавању гробља није поступљено у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Крупањ да: обезбеде адекватан мониторинг над власничком структуром предмета подстицаја; утврде број и структуру корисника субвенционисаних комуналних услуга и изврше адекватан надзор над истим; обезбеде да јавно предузеће које користи субвенције претходно донесе посебан програм коришћења субвенција; расходе извршавају у складу са Законом о контроли државне помоћи и Законом о комуналним делатностима; расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

2. Туристичко-спортска организација Крупањ.

У главној књизи Општинске управе исказани су расходи на субаналитичком конту 451191 - Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 2.588 хиљада динара према Туристичко-спортској организацији, док су код индиректног корисника расходи евидентирани на економским класификацијама са којих су извршавани. *Шире објашњено у тачки 5.1.*

Ризик

Извршавање расхода на име субвенционисања цене превоза у јавном саобраћају без претходно утврђеног броја и структуре корисника ствара ризик неадекватног утврђивања износа новчаних средстава која се на терет буџета исплаћују за ове намене.

Доделом средстава на име субвенција јавним предузећима без претходно донетог и усвојеног Посебног програма ствара се ризик ненаменске потрошње додељених средстава.

Услед погрешног планирања и евидентирања расхода на погрешној економској и организационој класификацији, постоји ризик да се буџет не извршава према принципу јединствене буџетске класификације.

Препорука број 19

Препоручујемо одговорним лицима Општине Крупањ да: 1) обезбеде адекватан мониторинг над власничком структуром предмета подстицаја; 2) утврде број и структуру корисника субвенционисаних комуналних услуга и изврше адекватан надзор над истим; 3) обезбеде да јавно предузеће које користи субвенције претходно донесе посебан програм коришћења субвенција; 4) расходе извршавају у складу са Законом о контроли државне помоћи и Законом о комуналним делатностима; 5) расходе извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

5.1.2.13. 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 бр. 28 Трансфери осталим нивоима власти

у хиљадама 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	55.025	55.297	52.395	61.430	111	117
2	Укупно све организационе јединице	55.025	55.297	52.395	61.430	111	117
3	Укупно Општина	55.025	55.297	52.395	61.430	111	117

1. Општинска управа

Извршени су расходи у износу од 52.395 хиљада динара, од чега: трансфери за основно образовање 37.427 хиљада динара, трансфери за средње образовање 7.183 хиљаде динара и трансфери Центру за социјални рад 7.785 хиљада динара.

Основно образовање. На групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, планирани су расходи у укупном износу од 38.794 хиљаде динара, док су извршени у укупном износу од 37.427 хиљада динара. Трансфер средстава извршен је за следеће намене: плате, додаци и накнаде запослених 1.071 хиљада динара, социјални доприноси на терет послодавца 192 хиљаде динара, социјална давања запосленима 536 хиљада динара, награде запосленима и остали посебни расходи 1.156 хиљада динара, стални трошкови 8.521 хиљада динара, трошкови путовања 17.898 хиљада динара, услуге по уговору 968 хиљада динара, специјализоване услуге 296 хиљада динара, текуће поправке и одржавање 1.992 хиљаде динара, материјал 2.696 хиљада динара, порези, обавезне таксе, казне и пенали 33 хиљаде динара, новчане казне и пенали по решењу судова 61 хиљада динара и зграде и грађевински објекти 2.006 хиљада динара.

Средње образовање. На групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, планирани су расходи у укупном износу од 7.487 хиљада динара, док су извршени у укупном износу од 7.183 хиљаде динара. Трансфер средстава извршен је за следеће намене: социјална давања запосленима 193 хиљаде динара, награде запосленима и остали посебни расходи 467 хиљада динара, стални трошкови 2.461 хиљада динара, трошкови путовања 2.251 хиљада динара, услуге по уговору 326 хиљада динара, текуће поправке и одржавање 461 хиљада динара, материјал 378 хиљада динара и зграде и грађевински објекти 646 хиљада динара.

Превоз ученика. У 2017. години извршени су расходи у укупном износу од 15.669 хиљада динара за превоз ученика основних и средњих школа.

Дана 28.8.2013. године Општина Крупањ закључила је Уговор о обављању линијског превоза путника на територији Општине Крупањ број 404-32/2013 са „Банбус“ д.о.о. Обреновац. Општина Крупањ поверава „Банбус“ д.о.о. Обреновац обављање линијског превоза путника на територији Општине Крупањ на основу Одлуке о расписивању конкурса за поверавање обављања јавног линијског превоза путника на територији Општине Крупањ број 404-32/2013 од 22.7.2013. године. Превозник се обавезује да ће превоз обављати према понуђеном ценовнику на релацијама: Крупањ – Завлака – Бела Црква, Крупањ – Цветуља, Крупањ – Шљивова, Крупањ – Церова, Крупањ – Кикановићи – Костајник – Липовача, Бела Црква – Ставе Бела Црква – Врбић, Толисавац – Крупањ, Равнаја – Завлака, Крупањ - Мачков камен, Крупањ – школа – Дворска, Крупањ – Савићи и Крупањ – Миладиновићи – Троска. Овај уговор се закључује на одређено време од једне године, почев од 1.9.2013. године до 31.8.2014. године.

Дана 29.8.2014. године Општина Крупањ закључила је Анекс Уговора о обављању линијског превоза путника на територији Општине Крупањ број 404-25/2014 са „Банбус“ д.о.о. Обреновац. Овај Анекс уговора је саставни део Уговора о обављању линијског превоза путника на територији Општине Крупањ број 404-32/2013 од 28.8.2013. године. Уговорне стране су се сагласиле да превозник „Банбус“ д.о.о. настави да обавља превоз путника на територији Општине Крупањ након истека основног Уговора, тј после 31.8.2014. године, у свему како је дефинисаном основним уговором до окончања поступка за доделу уговора најповољнијем понуђачу у поступку јавне набавке услуге превоза ученика, наставног особља и путника на територији Општине Крупањ број 404-16/2014. Како је заинтересовано лице „Гајић-95“ д.о.о. Крупањ дана 8.7.2014. године уложило захтев за заштиту права којим је оспорио

садржину конкурсне документације, а по коме надлежна Републичка комисија за заштиту права у поступку јавних набавки није одлучила до дана закључења напред наведеног Анекса.

У мају 2015. године Општина Крупањ донела је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке од стране више наручилаца чији је предмет превоз ученика, наставног особља и путника на територији Општине Крупањ број 404-20/2015 на период од три године, почев од 1.9.2015. године. У току поступка јавне набавке, заинтересовано лице „Гајић-95“ д.о.о. Крупањ је дана 31.7.2015. године поднело захтев за заштиту права којим оспорава конкурсну документацију. Због поднетог захтева за заштиту права долази до застоја рока за подношење понуда, односно задржавања даљих активности наручиоца у поступку јавне набавке до доношења одлуке Републичке комисије о поднетом захтеву.

Дана 28.8.2015. године Општина Крупањ закључује Анекс II Уговора о обављању линијског превоза путника на територији Општине Крупањ број 404-43/2015 са „Банбус“ д.о.о. Обреновац по основу ранијег закљученог Уговора број 404-32/2013 од 28.08.2013. године

Дана 25.04.2017. године, услед неокончаног поступка јавне набавке покренутог у јуну 2015. године, Општина Крупањ доставља захтев за мишљење о основаности примене преговарачког поступка.

Превоз ученика, наставног особља и путника, у периоду од августа 2015. године до половине маја 2017. године обављао је „Банбус“ д.о.о. Обреновац на основу Анекса уговора број 404-43/2015 од 28.08.2015. године. Овај Анекс уговор је Обавештењем Председника општине од 13.02.2017. године раскинут због неиспуњења, уз отказни рок од три месеца. Како од 15.05.2017. године Општина Крупањ није имала превозника који ће вршити услугу превоза, по изјави одговорних лица, било је неопходно покретање преговарачког поступка.

По спроведеном поступку јавне набавке са изабраним понуђачем „Гајић-95“ д.о.о. Крупањ закључен је Уговор број 404-15/2017 од 17.05.2017. године. *Шире објашњено у тачки 6 – Јавне набавке.*

У периоду од 1.9.2017. године до краја 2017. године превоз ученика је обављан на основу Уговора о превозу ученика, наставног особља и путника на територији Општине Крупањ број 404-20/2015 од 3.8.2017. године закљученог након спроведеног отвореног поступка јавне набавке започетог у мају 2015. године.

У прва два месеца у 2017. години превоз ученика и путника из Липеновића, Богштице и Ћојиног точка обављан је на основу Уговора о привременом обављању превоза на релацијама Крупањ – Липеновић – Ћојин точак – Крупањ и Крупањ – Богоштица – Крупањ број 400-947/2016 од 15.12.2016. године.

Након тога је у августу 2017. године покренут отворени поступак јавне набавке – Превоз ученика на релацији од Липеновића, Ћојиног точка и Богоштице до Крупања након којег закључен Уговор 404-28/2017 од 3.10.2017. године. *Шире објашњено у тачки 6 – Јавне набавке.*

Центар за социјални рад. За финансирање рада Центра за социјални рад на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, планирани су расходи у укупном износу од 9.016 хиљада динара, док су извршени у укупном износу од 7.785 хиљада динара. Трансфер средстава извршен је за следеће намене: плате, додаци и накнаде запослених 67 хиљада динара, трошкови путовања 33 хиљаде динара, услуге по уговору 140 хиљада динара, материјал 91 хиљада динара и накнаде за социјалну заштиту из буџета 7.455 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Општина Крупањ је извршила расходе на име превоза ученика на основу Анекс II Уговора о обављању линијског превоза путника на територији Општине Крупањ број 404-43/2015, без спроведеног поступка јавне набавке, у периоду од 1.1.2017. до 17.5.2017. године, у укупном износу од 6.280 хиљаде динара, а да нису испуњени услови из члана 7 и 7а Закона о јавним набавкама. Расходи у наведеном износу нису извршени у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Општина Крупањ је извршила расходе на основу Уговора о привременом обављању превоза на релацијама Крупањ – Липеновић – Ђојин точак – Крупањ и Крупањ – Богоштица – Крупањ број 400-947/2016 у укупном износу од 567 хиљада динара, што није у складу са чланом 32. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- део једнократних помоћи у 2017. години исплаћиван је на основу решења Центра за социјални рад донетих на основу Одлуке о услугама социјалне заштите Општине Крупањ број 551-1/2011 која је престала да важи у новембру 2016. године. У каснијем периоду Центар за социјални рад је решења доносио на основу важеће Одлуке;
- трансфер средстава Центру за социјални рад за исплату једнократне помоћи лицима у стању социјалне потребе вршен је на износ који је наведен у захтеву за плаћање, без спроведених поступака интерне контроле укупног износа решења о додели једнократне помоћи. Као последица наведеног уочена је појава одступања износа наведеног у захтеву за плаћање од укупног износа исказаног у приложеним решењима;
- трансферна средства у износу од 2.653 хиљаде динара погрешно евидентирана на синтетичком конту 463100 – Текући трансфери осталим нивоима власти, уместо на синтетичком конту 463200 – Капитални трансфери осталим нивоима власти, што је није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Извршавање расхода без претходно спроведеног поступка јавне набавке ствара ризик да услуге неће бити набављене по најповољнијим условима.

Препорука број 20

Препоручујемо одговорним лицима Општине Крупањ да: 1) извршавају расходе на име услуга превоза ученика по уговорима закљученим у поступцима јавних набавки; 2) пре извршења расхода спроведу суштинску, логичку и рачунску контролу рачуноводствене документације и 3) евидентирање трансфера врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.2.14. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000

Група конта 464000 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања садржи синтетичка конта на којима се књиже текући и капитални дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

Табела бр. 29 Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у хиљадама 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	8.957	9.095	2.505	6.505	72	260
2	Укупно све организационе јединице	8.957	9.095	2.505	6.505	72	260
3	Укупно Општина	8.957	9.095	2.505	6.505	72	260

1. Општинска управа

Извршени су расходи у укупном износу од 2.505 хиљада динара, од чега се целокупан износ односи на дотације за рад Дома здравља. Дотације су извршене за следеће намене: за плате, додатке и накнаде запослених 1.014 хиљада динара, социјалне доприносе на терет послодавца 181 хиљада динара, накнаде трошкова за запослене 268 хиљада динара, услуге по уговору 581 хиљада динара, специјализоване услуге 177 хиљада динара, текуће поправке и одржавања 134 хиљаде динара, материјал 64 хиљаде динара и машине и опрема 86 хиљада динара.

На седници одржаној дана 15.09.2002. године, Скупштина Општине Крупањ донела је одлуку број 511-1/2010 којом преузима оснивачка права од Републике Србије над здравственом установом Дом здравља „Крупањ“, са седиштем у Крупању, улица Владе Зечевића бб.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су трансферна средства у износу од 86 хиљада динара погрешно евидентирана на синтетичком конту 464100 – Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, уместо на синтетичком конту 464200 – Капитални дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што је није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Услед погрешног планирања, долази до погрешног евидентирања расхода чиме се ствара ризик да се буџет не извршава према принципу јединствене буџетске класификације.

Препорука број 21

Препоручујемо одговорним лицима Општине Крупањ да евидентирање трансфера врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.2.15. Остале дотације и трансфери, група 465000

Група 465000 – Остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта на којима се књиже остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

Табела бр. 30 Остале дотације и трансфери

у хиљадама 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	100	100	77	77	77	100
2	ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ	480	480	350	350	73	100
3	ОПШТИНСКО ПРАВОБРАНИЛАШТВО	105	105	78	78	74	100
4	ОПШТИНСКА УПРАВА	2.300	2.300	2.045	2.045	89	100
5	ПУ НАША РАДОСТ	1.878	1.878	1.923	1.923	102	100
6	БИБЛИОТЕКА ПОЛИТИКА	720	720	666	666	93	100
7	ТСОК	0	0	262	262	-	100
8	Укупно све организационе јединице	5.583	5.583	5.401	5.401	97	100
9	Укупно Општина	5.583	5.583	5.401	5.401	97	100

5.1.2.16. 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 бр. 31 Накнаде за социјалну заштиту из буџета у хиљадама 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	21.559	21.559	19.318	22.153	103	115
2	Укупно све организационе јединице	21.559	21.559	19.318	22.153	103	115
3	Укупно Општина	21.559	21.559	19.358	22.193	103	115

Скупштина Општине Крупањ је на седници одржаној дана 8.11.2016. године донела Одлуку о социјалној заштити Општине Крупањ број 551-7/2016, којом се утврђују права и услуге у социјалној заштити. Права на материјалну подршку утврђена овом Одлуком су: право на једнократну помоћ, право на опрему корисника за смештај у установу или другу породицу, право на накнаду трошкова сахране, право за накнаду за набавку уџбеника, трошкова летовања, зимовања, организовања школе у природи за децу корисника права социјалне заштите, право на бесплатан превоз ученика и исхрану у школској кухињи корисника права из социјалне заштите и право на бесплатан оброк. Услуге утврђене овом Одлуком су: помоћ и нега у кући за одрасла и старија лица, дневни боравак за децу и младе са сметњама у развоју, прихватилиште, саветодавно-терапијске и социјално-едукативне услуге, услуге подршке за самосталан живот, социјално становање у заштићеним условима и клуб за старије особе. Поступак за остваривање права по овој Одлуци спроводи Центар за социјални рад по службеној дужности или на захтев корисника.

1. Општинска управа

Општинска управа је извршила расходе у укупном износу од 19.904 хиљаде динара и то за: накнаде из буџета у случају болести и инвалидности пет хиљада динара, накнаде из буџета за децу и породицу 9.583 хиљаде динара, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт 8.054 хиљаде динара, накнаде из буџета за становање и живот 2.112 хиљада динара и остале накнаде из буџета 150 хиљада динара. Разлика у исказаном извршењу расхода од 586 хиљада динара односи се на уплату Предшколској установи, на име рефундације боравка за треће дете.

Накнаде из буџета за децу и породицу, конто 472311. Извршени су расходи у износу од 9.583 хиљада динара и то за: новчана помоћ за свако новорођено дете, накнада за треће дете у предшколској установи и за потребе рада дневног боравка за децу и младе са сметњама у развоју.

Новчана помоћ за свако новорођено дете и накнада за треће дете у предшколској установи регулисани су Правилником о финансијској помоћи породици са децом на подручју Општине Крупањ број 110-6/2015⁹⁹ од 28.12.2015. године.

Услуга дневног боравка за децу и младе са сметњама у развоју утврђена је Одлуком о правима у социјалној заштити Општине Крупањ¹⁰⁰. Услуга обухвата: превоз, смештај, исхрану, здравствену заштиту, васпитно образовни рад, радни третман у циљу стицања нових знања и радних способности у зависности од степена потребе за пружање додатне образовне, здравствене и социјалне подршке деце и омладине са

⁹⁹ Службени лист Општине Крупањ број 1/2015

¹⁰⁰ Број 551-7/2016 од 08.11.2016. године.

сметњама у развоју. Расходи за услугу дневног боравка за децу и младе са сметњама у развоју извршавани су на основу Уговора број 404-4/2017 од 8.2.2017. године који је Општина Крупањ закључила са Удружењем „Зора“ Крупањ. *Шире објашњено у тачки 6 – јавне набавке.*

Студентске стипендије 472714. Извршени су расходи у 6.593 хиљаде динара.

Студентске стипендије утврђене су на основу Одлуке о стипендирању ученика и студента број 67-3/2013¹⁰¹ донете од стране Скупштине Општине Крупањ на седници одржаној 29.11.2013. године. Правилником о додели стипендија ученицима и студентима број 67-15/2014 од 17.11.2014. године утврђени су ближи услови за остваривање права на стипендију, критеријуми и начин доделе и остваривања права на доделу стипендије Општине Крупањ, ученицима и студентима.

Накнаде из буџета за становање и живот 472811. Са ове економске класификације извршени су расходи на име услуге помоћ и нега у кући за стара лица и особе са инвалидитетом. Ова услуга утврђена је на основу Одлуке о правима у социјалној заштити Општине Крупањ¹⁰². Током 2017. године расходи за ову услугу извршавани су на основу два уговора: 1) Уговор о привременом пружању услуге „Помоћ и нега у кући за стара лица и особе са инвалидитетом“¹⁰³ и 2) Уговор¹⁰⁴, закључен након спроведеног поступка јавне набавке. *Шире објашњено у тачки 6 – јавне набавке*

Оба уговора је Општина Крупањ закључила са Удружењем „Сигурни уз нас“ Крупањ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Општина Крупањ извршила расходе на основу Уговора о привременом пружању услуге „Помоћ и нега у кући за стара лица и особе са инвалидитетом“ број 400-22/2017 у укупном износу од 427 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Извршавање расхода без претходно спроведеног поступка јавне набавке ствара ризик да услуге неће бити набављене по најповољнијим условима.

Препорука број 22

Препоручујемо одговорним лицима да набавку услуга врше спровођењем поступка јавне набавке.

5.1.2.17. Дотације невладиним организацијама, група 481000

Група 481000 - Дотације невладиним организацијама, садржи синтетичка конта и то: дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним организацијама.

Табела бр. 32 Дотације невладиним организацијама

у хиљадама 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	133	133	87	87	65	100
2	ОПШТИНСКА УПРАВА	12.610	12.730	12.661	14.098	111	111
3	Укупно све организационе јединице	12.743	12.863	12.748	14.185	110	111
4	Укупно Општина	12.837	12.957	12.786	14.223	110	111

¹⁰¹ Службени лист Општине Крупањ број 22/13

¹⁰² Број 551-7/2016 од 08.11.2016. године

¹⁰³ Број 400-22/2017 од 16.1.2017. године

¹⁰⁴ Број 404-30/2017 од 2.10.2017. године

1. Скупштина општине.

Дотације политичким странкама, конто 481942. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 87 хиљада динара, који се односе на пренос средстава политичким субјектима, који су освојили мандате у представничким телима према Закону о финансирању политичких активности. За две партије су пренета средства у наведеном износу, док за преостале две партије које су освојиле мандате није било исплате из разлога што нису доставиле број наменског текућег рачуна.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да надлежни орган јединице локалне самоуправе није преносио средства политичким субјектима сваког месеца, до десетог дана у месецу, за претходни месец, што није у складу са чланом 17. став 1 и 4. Закона о финансирању политичких активности¹⁰⁵.

Одговорним лицима Општине препоручујемо да средства за финансирање редовног рада политичких субјеката исплаћују у складу са Законом о финансирању политичких активности.

2. Општинска управа.

Са ове буџетске позиције извршени су расходи у укупном износу од 12.568 хиљада динара, и то: на име дотација спортским омладинским организацијама 8.346 хиљада динара, дотација осталим удружењима 3.788 хиљада динара и дотација осталим непрофитним институцијама 434 хиљаде динара. Разлика у исказаном извршењу расхода у износу од 93 хиљаде динара односи се на средства која је Општинска управа дозначила на текући рачун удружења грађана, са позиција Туристичко спортске организације, што је шире објашњено у тачки 5.1.

Дотације спортским омладинским организацијама, конто 481911. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у укупном износу од 8.346 хиљада динара, и то: 8.218 хиљада динара на име дотација спортским организацијама; 48 хиљада динара на име дотација удружењу грађана „Екобајк“ и 80 хиљада динара на име дотација удружењу „Мачков камен“.

Скупштина Општине Крупањ донела је Програм развоја спорта Општине Крупањ за период 2016-2020.

У 2017. години расподела новчаних средстава на име дотација вршена је на основу Правилника о одобравању програма којима се остварује општи интерес у области спорта на територији Општине Крупањ¹⁰⁶, који је донет од стране Општинског већа. Наведеним правилником дефинисани су критеријуми и начин одобравања програма и начин и поступак контроле реализације одобрених програма.

Комисија за покретање поступка за достављање и оцену предлога годишњих и посебних програма организација у области спорта којима се остварује општи интерес у области спорта у Општини Крупањ¹⁰⁷ објавила је Јавни позив за достављање предлога годишњих програма организација у области спорта дана 22.03.2017. године. Након достављених Предлога програма од стране спортских организација, Спортски савез Општине Крупањ доставио је Комисији Обједињени предлог годишњих програма са Апликационим формуларима носилаца програма. Комисија је дана 27.04.2017. године сачинила Предлог за одобравање програма којима се остварује општи интерес у области спорта на територији Општине Крупањ на укупан износ од 6.354 хиљаде динара.

¹⁰⁵ „Службени гласник Републике Србије“, бр. 43/2011 и 123/2014

¹⁰⁶ Број 110-3/2017 од 09.03.2017. године

¹⁰⁷ Решење о образовању комисије број 02-11/2017 од 20.03.2017. године

Председник Општине Крупањ донео је Одлуку о додели средстава за финансирање програма којима се остварује општи интерес у области спорта број 400-459/2017 од 07.06.2017. године. Између председника Општине Крупањ и корисника закључени су уговори о додели финансијских средстава дана 08.06.2017. године.

Табела бр. 33 Преглед пренетих средстава спортским организацијама у 2017. години у хиљадама динара

Ред. бр.	Назив подносиоца	Након доношења одлуке, по основу закључених уговора	Пре доношења одлуке, без уговора	Додатна средства у току године	Укупно пренета средства	Структура
1	ФК „Рађевац“	1.044	1.210	420	2.674	33%
2	АК „Јуниор“	550	300	-	850	10%
3	КК „Рађевац“	300	300	-	600	7%
4	ФК „Столице“	240	120	-	360	4%
5	ОК „Рађевац“	250	150	-	400	5%
6	ООСР „Змајевац“	-	106	-	106	1%
7	ФК „Јединство“	195	160	-	355	4%
8	Спортски савез Рађевине	1.120	400	-	1.520	19%
9	ФК „7. јули“	344	16	-	360	4%
10	ФК „Церова“	250	110	-	360	4%
11	Карате клуб „Цер“	150	-	-	150	2%
12	Општински фудбалски савез	57	-	-	57	1%
13	Шаховски Крупањски клуб	220	-	-	220	3%
14	Карате клуб „Крупањ“	138	112	-	250	3%
УКУПНО:		4.858	2.984	420	8.262	

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Председник Општине донео је Одлуку о додели средстава уместо решења, супротно члану 121. Закона о спорту који прописује да се додела средстава на име дотација врши у форми решења, те да се против истих може повести управни спор;
- Општина Крупањ није у року од 90 дана, од дана ступања на снагу Закона о спорту, односно до 16.05.2016. године, донела акт којим ће уредити ближе услове, критеријуме, начин и поступак доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта и начин јавног објављивања података о предложеним програмима за финансирање, одобреним програмима и реализацији одобрених програма, што није у складу са чланом 182. став 2 Закона о спорту. *Општинско веће Општине Крупањ дана 09.03.2017. године, донело је Правилник о одобравању и финансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта на територији Општине Крупањ.*
- приликом извршавања годишњег програма нису поштовани рокови из програмског календара, што није у складу са чланом 117. став 1. и 3 и чланом 138. став 5. Закона о спорту;
- и поред тога што програм „Шаховског крупањског клуба“ није стигао у прописаном року исти је узет у разматрање и извршено је одобравање средстава у износу од 220 хиљада динара, што није у складу са чланом 16. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта на територији Општине Крупањ;
- фудбалском клубу „Рађевац“ одобрена су средства у износу већем од 20% средстава од укупне суме средстава буџета Општине Крупањ предвиђених за финансирање програма из области спорта. По том основу извршени су расходи у износу од 1.024 хиљаде динара, што није у складу са чланом 12. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта на

- територији Општине Крупањ, што није у складу са чланом 138. став 4. Закона о спорту и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- извршени су расходи на име дотација спортским организацијама у износу од 2.984 хиљаде динара пре доношења Одлуке о расподели и закључивања уговора о реализацији програма са корисницима, што није у складу са чланом 122. став 1, чланом 138. став 1. Закона о спорту и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
 - извршени су расходи на име дотација спортским организацијама у износу од 420 хиљада динара, на основу донетог решења од стране председника општине, без спроведеног конкурса и закљученог уговора о реализацији програма, што је није у складу са чланом 122. став 1, чланом 138. став 1 Закона о спорту и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
 - за пренета средства спортским организацијама у износу од 643 хиљаде динара није достављена или је достављена непотпуна рачуноводствена документација у сврху извештавања о реализацији програма, и то: ФК „Рађевац“ 510 хиљада динара и КК „Рађевац“ 133 хиљаде динара, што није у складу са чланом 130. став 1, чланом 138. став 1. Закона о спорту и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
 - извршени су расходи на име хранарина лицима која немају статус спортиста аматера већ обављају послове заступања спортских организација или су ангажована на реализацији програма (ФК „Рађевац“, КК „Рађевац“, Карате клуб „Крупањ“ и Спортски савез Општине Крупањ) у износу од најмање 737 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 1. тачка 13 Закона о порезу на доходак грађана, чланом 138. Закона о спорту, односно наведени расходи су извршени без правног основа што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему;
 - на исплаћене хранарине лицима ангажованим на реализацији програма нису обрачунати и исплаћени припадајући доприноси у износу од најмање 124 хиљаде динара, као и порези у износу од најмање 96 хиљада динара, што није у складу са чланом 7. став 1, и чланом 28. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање чланом 9. став 1. и чланом 85. став 1. Закона о порезу на доходак грађана и чланом 56. Закона о буџетском систему;
 - исплата хранарина спортистима ФК „Рађевац“ вршена је у неједнаким новчаним износима, без претходно утврђених критеријума о исплати висине исте. На износе исплаћених хранарина који превазилазе вредност неопорезивог износа није извршен обрачун и уплата пореза на доходак грађана, супротно члану 9. став 1. тачка 13 Закона о порезу на доходак грађана;
 - поједини чланови Комисије за покретање поступка за достављање и оцену предлога годишњих и посебних програма организација у области спорта којима се остварује општи интерес у области спорта у Општини Крупањ учествовали су у реализацији програма спортских организација и по том основу добијали накнаду у виду хранарине;
 - Извештај о поднетим предлозима програма, односно пројеката са траженим износом средстава; извештај о одобреним програмима, односно пројектима са износом одобрених средстава и годишњи извештај о реализовању свих одобрених програма, односно пројеката за остваривање општег интереса у спорту нису стављени на увид јавности, што није у складу са чланом 132. и чланом 138. став 1. Закона о спорту;
 - средства у износу од 84 хиљаде динара по основу доделе средстава удружењима грађана погрешно су евидентирана на терет субаналитичког конта 481911-Дотације спортским омладинским организацијама, уместо на терет субаналитичког конта 481941-Дотације осталим удружењима, што је супротно члану 14. Правилника о

стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Крупањ да: доделу средстава врше на основу решења и годишњи програм извршавају према динамици предвиђеној програмским календаром; поштују одредбе Закона о спорту у погледу висине одобрених средстава појединим спортским организацијама; расходе на име дотација извршавају након спроведеног јавног позива и закључених уговора о реализацији програма; предузму мере којима ће обезбедити да се одобрена средства спортским организацијама наменски користе и оправдају у целокупном износу; изврше обрачун пореза и доприноса у складу са Законом; извештавање врше на начин прописан законом; расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Дотације осталим удружењима, конто 481941. На овом субаналитичком конту извршени су расходи у укупном износу од 3.788 хиљаде динара, и то: дотације Црвеном крсту 2.036 хиљада динара и дотације удружењима грађана на основу конкурса 1.752 хиљада динара.

Дотације Црвеном крсту Крупањ.

Извршени су расходи према Црвеном крсту у укупном износу од 2.036 хиљада динара.

Скупштина Општине Крупањ донела је Решење број 550-7/2016 од 30.12.2016. године којим је дата сагласност на Програм рада Црвеног крста Крупањ за 2017. годину.

Из структуре расхода Црвеног крста приказане у Извештају о извршењу прихода и расхода Црвеног крста Крупањ за 2017. годину утврђено је да су средства из буџета локалне самоуправе коришћена за зараде и остала лична примања 1.688 хиљада динара, материјалне трошкове (трошкови електричне енергије) 128 хиљада динара; опрема и инвентар 84 хиљаде динара; нематеријални трошкови 82 хиљаде динара и трошкове производних услуга (трошкови телефонских услуга и трошкови комуналних услуга) 54 хиљаде динара.

Дотације удружењима грађана.

Општинско веће Општине Крупањ донело је Правилник о начину и критеријумима за избор програма/пројеката од јавног интереса које реализују удружења грађана и финансирају се из буџета Општине Крупањ број 400-151/2015 од 19.03.2015. године.

Комисија за расписивање и спровођење јавног конкурса за избор програма од јавног интереса које реализују удружења грађана и финансирају се из буџета Општине Крупањ за 2017. годину, формирана од стране Општинског већа, расписала је Конкурс за расподелу буџетских средстава Општине Крупањ за финансирање/суфинансирање програма/пројеката удружења грађана у областима од јавног интереса за 2017. годину број 400-213/2017 од 24.03.2017. године.

Након утврђеног Предлога одлуке број 400-213/2017 од 24.07.2017. године, Општинско веће донело је Одлуку о расподели средстава број 400-213/2017 од 12.05.2017. године за 21 удружење. Са корисницима средстава закључени су Уговори о финансирању програма од јавног интереса.

Табела бр. 34 Преглед извршених расхода по основу дотација удружењима грађана у хиљадама динара

Ред. бр.	Назив корисника средстава	Износ одобрених средстава	Износ пренетих средстава по конкурс	Износ пренетих средстава без конкурса	Укупан износ пренетих средстава
1	Удружење "Сигурни уз нас"	88	88	-	88
2	Удружење "Зора"	105	105	-	105
3	Удружење грађана „Печурка“	104	101	-	101
4	ОО СУБНОР-а	80	79	-	79
5	Удружење грађана "Соларт"	116	112	-	112
6	Друштво учитеља Рађевине	121	121	-	121
7	Удружење грађана "Зелено око"	128	128	-	128
8	Црквени хор "Света три јерарха"	95	95	-	95
9	Удружење РВИ ППБ	88	88	-	88
10	Удружење грађана "Соколске планине"	110	110	-	110
11	Пчеларско удружење "Крупањ"	90	90	-	90
12	Пчеларско удружење "Рађевина"	94	94	-	94
13	Удруење грађана "Рађевска нит"	109	105	-	105
14	Удружљење грађана "Пензионери рађевине"	91	91	-	91
15	Удружење гр. Рађвине за развој сеоског туризма	94	93	-	93
16	Удружење грађана "Хуманост"	64	64	-	64
17	Опште удружење предузетника	55	55	-	55
18	Удружење гљивара "Рађевина"	104	66	-	66
19	Екол. бицикличко удружење "Екобајк"	172	124	48	172
20	Опште удружење пензионера	61	-	-	-
21	Удружење гол. пис. "Мачков камен"	80	80	-	80
22	Међуопштинска организација савеза слепих	126	-	126	126
УКУПНО:		2.175	1.890	174	2.063

Корисници су након реализације програма доставили Извештај о наменском трошењу средстава за буџетску 2017. годину.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршени су расходи према Црвеном крсту Крупањ у износу од 2.036 хиљада динара без достављеног Финансијског плана, што није у складу са чланом 13. став 3. Закона о Црвеном крсту Србије¹⁰⁸. Општина Крупањ преузела је обавезе и извршила расход дотације Црвеном крсту Крупањ без претходног закључивања уговора између Црвеног крста Крупањ и надлежног органа општине што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано.“
- извршени су расходе у износу од 48 хиљада динара на име дотација удружењу „Екобајк“, без конкурса и без закљученог уговора. Корисник дотације није доставио извештај о утрошку средстава, што није у складу са чланом 38. став 2, 5 и 6. Закона о удружењима и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да: расходе на име финансирања програма и делатности Црвеног крста извршавају у складу са законским прописима и финансирање програма удружења врше по спроведеном јавном конкурс и на основу закључених уговора са корисницима.

Дотације осталим непрофитним институцијама, конто 481991. На овом субаналитичком конту извршени су расходи у укупном износу од 434 хиљаде динара, и то: на име дотација ОШ „Боривоје Ж. Милојевић“ 298 хиљада динара и

¹⁰⁸ „Службени гласник РС, бр. 107/2005“

Међуопштинској организацији савеза слепих 126 хиљада динара и 10 хиљада динара удружењу „Зора“ Крупањ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршени су расходе у износу од 126 хиљада динара на име дотација удружењу Међуопштинска организација савеза слепих Лозница, без спроведеног конкурса и без закљученог уговора, као и без јасно дефинисане намене средстава. Такође, није достављен извештај о утрошку средстава, што није у складу са чланом 38. став 2, 5 и 6. Закона о удружењима и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- извршени су расходи у износу од 298 хиљада динара на име дотација за реализацију програма из области спорта ОШ „Боривоје Ж. Милојевић“, без спроведеног конкурса и без закљученог уговора, већ су средства одређена Одлуком о буџету, што није у складу са чланом 122. став 1, чланом 138. став 1. Закона о спорту и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Општине Крупањ препоручујемо да: финансирање програма удружења врше по спроведеном јавном конкурс; расходе на име дотација удружењима извршавају након закључења уговора са корисницима дотација.

Ризик

Уколико се настави са расподелом средстава на име дотација без спроведеног јавног позива и закључених уговора о реализацији програма ствара се ризик нетранспарентности, неадекватне расподеле и ненаменске потрошње додељених средстава.

Уколико се не обезбеди подношење извештаја о наменском коришћењу додељених средстава на име дотација ствара се ризик прекомерног и неадекватног коришћења буџетских средстава.

Уколико порез и доприноси не буду уплаћени ствара се ризик да јавни приходи неће бити наплаћени у потребном обиму.

Препорука број 23

Одговорним лицима Општине Крупањ препоручујемо да: 1) средства за финансирање редовног рада политичких субјеката исплаћују у складу са Законом о финансирању политичких активности; 2) годишњи програм извршавају према динамици предвиђеној програмским календаром; 3) поштују одредбе Закона о спорту у погледу висине одобрених средстава појединачним спортским организацијама; 4) расходе на име дотација извршавају након спроведеног јавног позива и закључених уговора о реализацији програма; 5) предузму мере којима ће обезбедити да се одобрена средства спортским организацијама наменски користе и оправдају у целокупном износу; 6) изврше обрачун пореза и доприноса у складу са Законом; 7) извештавање врше на начин прописан законом; 8) расходе на име финансирања програма и делатности Црвеног крста извршавају у складу са законским прописима; 9) финансирање програма удружења врше по спроведеном јавном конкурс и на основу закључених уговора са корисницима; 10) расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

5.1.2.18. Порези, обавезне таксе и казне, група 482000

Група 482000 - Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта, и то: остали порези, обавезне таксе и новчане казне и пенали.

Табела бр. 35 Порези, обавезне таксе и казне

у хиљадама 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	3.700	3.700	3.506	3.506	95	100
2	ОПШТИНСКА УПРАВА	428	428	234	234	55	100
3	Укупно све организационе јединице	4.128	4.128	3.740	3.740	91	100
4	Укупно Општина	4.128	4.128	3.811	3.811	92	100

1. Председник општине

Са ове буџетске позиције извршени су расходи у укупном износу од 3.506 хиљада динара и то за: регистрацију возила 287 хиљада динара, остали порези 238 хиљада динара, републичке таксе четири хиљаде динара и општинске казне 2.977 хиљада динара.

Општинске казне 482341. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 2.977 хиљада динара.

Расходи у укупном износу од 1.673 хиљада динара извршени су по Пресуди Привредног суда у Ваљеву П број 211/14 од 18.5.2015. године и Пресуди Привредног Апелационог суда у Београду број 2Пж 3878/15 од 19.1.2017. године.

Расходи у укупном износу од 1.304 хиљаде динара извршени су по Пресуди Привредног суда у Ваљеву I-4 П број 147/15 од 9.3.2017. године и Пресуди Привредног Апелационог суда у Београду број 11 Пж 3607/16 од 24.10.2017. године.

Наведени расходи извршени су по горе наведеним пресудама на име обавеза за раније извршене услуге према добављачу „Гајић-95“ д.о.о. Крупањ.

2. Општинска управа

Са ове буџетске позиције извршени су расходи у укупном износу од 234 хиљаде динара на име осталих пореза.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи у укупном износу од 3.506 хиљада евидентирани на разделу Председник општине уместо на разделу Општинска управа, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему.

Ризик

Услед погрешног планирања, долази до погрешног евидентирања расхода и издатака чиме се ствара ризик да се буџет не извршава према принципу јединствене буџетске класификације.

Препорука број 24

Препоручујемо одговорним лицима Општине Крупањ да расходе планирају, евидентирају и извршавају са прописаних организационих класификација.

5.1.2.19. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000

Група 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, садржи аналитички конто на којем се књиже новчане казне и пенали по решењу судова.

Табела бр. 36 Новчане казне и пенали по решењу судова

у хиљадама 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	1.950	1.950	1.892	1.892	97	100
2	Укупно све организационе јединице	1.950	1.950	1.892	1.892	97	100
3	Укупно Општина	1.950	1.950	1.892	1.892	97	100

1. Општинска управа

Извршени су расходи у износу од 1.892 хиљаде динара за новчане казне и пенале по решењу судова.

Новчане казне и пенали по решењу судова, конто 483111. Евидентирани су расходи у укупном износу од 1.892 хиљаде динара по судским решењима на име накнада за одузето земљиште.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности

5.1.2.20. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група 484000

Група 484000 – Накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, обухвата синтетичка конта накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода и накнада штете од дивљачи.

Табела бр. 37 Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока у хиљадама 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	15.629	15.673	15.448	7.637	49	49
2	Укупно све организационе јединице	15.629	15.673	15.448	7.637	49	49
3	Укупно Општина	15.629	15.673	15.448	7.637	49	49

1. Општинска управа

На овој буџетској позицији извршени су расходи у укупном износу од 15.448 хиљада динара и то: на име накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода у износу од 13.797 хиљада динара и на име накнаде штете од дивљачи у износу од 1.651 хиљаде динара.

Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода, конто 484111. Расходи су извршени у укупном износу од 13.797 хиљада динара

Општина Крупањ је након спроведеног поступка јавне набавке закључила Уговор број 404-14/2017 од 17.5.2017. године са понуђачем „Тгауал корогасија“. Предмет уговора је купопродаја 60 противградних ракета за противградне станице на територији Општине Крупањ. Вредност уговора износи 1.560 хиљада динара без ПДВ, односно 1.872 хиљаде динара.

Евидентирани расходи на овом конту извршавани су и на основу: 1) Уговора о извођењу радова на отклањању последица од поплава на територији Општине Крупањ број 400-410/2015 од 27.7.2015. године; 2) Уговора о отклањању последица од елементарних непогода на територији Општине Крупањ број 400-104/2017 од 27.7.2017. године и 3) Уговора о извођењу радова на реализацији програма превентивних радова и мера за воде II реда на територији Општине Крупањ за 2016. годину број 400-788/2016 од 31.10.2016. године. Наведени уговори закључени су са ЈП „Пут“ Крупањ.

Накнаде штете од дивљачи 484211. Расходи у укупном износу од 1.651 хиљада динара на име уједа паса луталица извршавани су на основу судских и вансудских поравнања.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Општина Крупањ није интерним актом регулисала питање накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода и штету насталу услед уједа паса луталица.
- расходи на име куповине противградних ракета у укупном износу од 1.872 хиљаде динара евидентирани са на економској класификацији 484000 – Накнаде штете за

повреду или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, уместо на економској класификације 426000 – Материјал, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

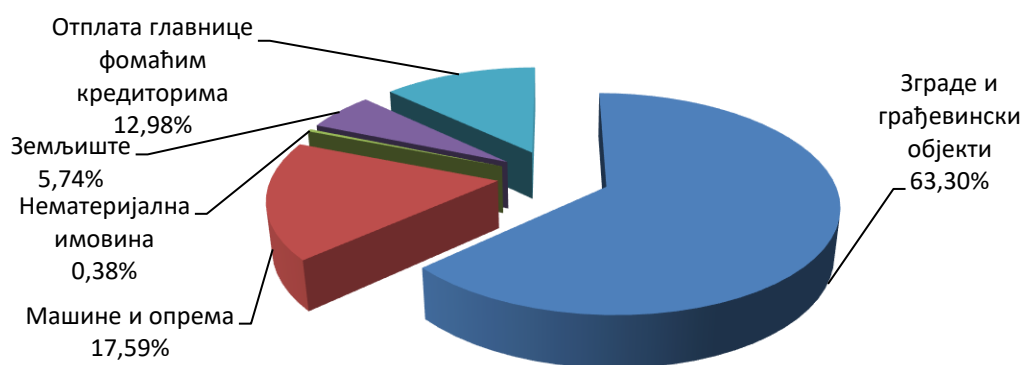
- расходи у укупном износу од 5.939 хиљада динара евидентирани су на економској класификацији 484000 – Накнаде штете за повреду или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, уместо на економској класификацији 425000 – Текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука број 25

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирање трансфера врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.3. Издаци

Издаци се састоје од: издатака за нефинансијску имовину и издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине. Класа 500000 - Издаци за нефинансијску имовину садржи: основна средства; залихе; драгоцености; природну имовину; нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана. Класа 600000 - Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине садржи: отплату главнице и набавку финансијске имовине.



Графикон број 4 - Структура извршених издатака

5.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

Група 511000 – Зграде и грађевински објекти садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за куповину зграда и објеката, изградњу зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела бр. 38 Зграде и грађевински објекти

у хиљадама 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	158.163	158.382	115.337	94.855	60	82
2	МЕСНЕ ЗАЈЕДНИЦЕ	8.420	8.840	9.013	8.883	100	99
3	Укупно све организационе јединице	166.583	167.222	124.350	103.738	62	83
4	Укупно Општина	166.583	167.222	125.347	104.735	63	84

1. Општинска управа

Са ове групе конта извршени су издаци у износу од 116.122 хиљаде динара за: куповину зграда и објеката 1.200 хиљада динара; изградњу зграда и објеката 26.428 хиљада динара; капитално одржавање зграда и објеката 79.824 хиљада динара и пројектно планирање 8.669 хиљада динара. Део издатака планираних и евидентираних на овој економској класификацији у износу од 785 хиљада динара, на позицијама Општинске управе, неправилно је извршен трансферисањем средстава на текуће рачуне индиректних буџетских корисника, што је шире објашњено у тачки 5.1.

Куповина стамбеног простора за избеглице, конто 511113. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 1.200 хиљада динара. Из средства Комесаријата за избеглице и миграције републике Србије на основу Уговора¹⁰⁹ купљена је кућа са окућницом у трајно власништво интерно расељеном лицу.

Изградња стамбеног простора за социјалне групе, конто 511212. Са ове економске класификације извршени су издаци у износу од 1.265 хиљада динара, за социјална давања из буџета општине за куповину два плаца за изградњу кућа, односно за две адаптације стамбеног простора.

Изградња осталих објеката, конто 511299. Са ове економске класификације извршени су издаци у износу од 230 хиљада динара, за социјална давања из буџета општине за адаптацију објекта социјално угроженог лица.

Капитално одржавање стамбеног простора за избеглице, конто 511313. Са ове економске класификације извршени су издаци у износу од 501 хиљаде динара, од којих је 499 хиљада динара за набавку грађевинског материјала из средства Комесаријата за избеглице и миграције републике Србије, на основу Уговора¹¹⁰.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи у износу од најмање 2.835 хиљада динара евидентирани на групи конта 511000 - Зграде и грађевински објекти уместо на групи конта 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета, 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.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Крупањ да расходе за социјална давања планирају, евидентирају и извршавају на прописаним економским класификацијама.

Објекти за потребе образовања, конто 511223 Са ове економске класификације извршени су издаци у износу од 8.762 хиљада динара, за санацију спортске хале. Након спроведеног поступка јавне набавке Уговор¹¹¹ са извођачем радова „Слога-Тренд“ д.о.о. из Лознице закључила је Основна школа „Боривоје Ж. Милојевић“ на износ од 9.195 хиљада динара без ПДВ, односно 11.034 хиљаде динара са ПДВ. Радови су завршени у јануару 2018. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су издаци у износу од најмање 8.762 хиљада динара за санацију спортске хале планирани, евидентирани и извршени са групе конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, уместо са групе конта 463000 – Трансфери осталим нивоима, што није у складу са чланом 14. и чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

¹⁰⁹ Број 400-299/17 од 21.04.2017. године.

¹¹⁰ Број 400-287/2017 од 03.08.2017. године

¹¹¹ Број 942-1/2017 од 29.11.2017. године

Водовод, конто 511241. Са ове економске класификације извршени су издаци у износу од 7.225 хиљада динара, за радове на доградњи примарног санитарно-фекалног канализационог колектора у Крупњу – II фаза.

Канализација, конто 511242. Са ове економске класификације извршени су издаци у износу од 8.484 хиљада динара, од којих се најмање 7.353 хиљаде динара односи на радове на доградњи примарног санитарно-фекалног канализационог колектора у Крупњу – II фаза. Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговор¹¹² са ГП „Градитељ НС“ д.о.о. Нови сад, уговорене вредности 12.182 хиљаде динара без ПДВ, односно 14.619 хиљада динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да издаци од најмање 14.578 хиљада динара нису евидентирани на економским класификацијама класе 000000 и класе 300000, тако да су актива и пасива у билансу стања мање исказани за износ од 14.578 хиљада динара, 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.

Комуникациони и електрични водови, конто 511292. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 412 хиљада динара. Уговор¹¹³ са РУСД „Дрвоекспорт“ ПР из Крупања закључен је на 430 хиљада динара без ПДВ, односно 516 хиљада са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за набавку дрвених стубова за пренос електричне енергије у износу од 412 хиљада динара, евидентирани на групи конта 511000 - Зграде и грађевински објекти уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 14. и чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела, конто 511331. Са ове економске класификације извршени су издаци у износу од 76.167 хиљада динара.

Појачано одржавање локалних путева на територији Општине Крупањ

Након спроведеног поступка јавне набавке извршени су издаци у износу од 23.734 хиљаде динара без ПДВ, односно, 28.480 хиљада динара са ПДВ. *Шире описано у тачки б. Јавне набавке - Појачано одржавање локалних путева на територији Општине Крупањ.*

Реконструкција улица у Крупњу

Након спроведеног поступка јавне набавке извршени су издаци у износу од 7.432 хиљаде динара без ПДВ, односно, 8.918 хиљада динара са ПДВ. *Шире описано у тачки б. Јавне набавке – Реконструкција улица у Крупњу.*

Уређење некатегорисаних путева и отресишта на територији Општине Крупањ

Након спроведеног поступка јавне набавке извршени су издаци у износу од 3.764 хиљаде динара без ПДВ, односно, 4.517 хиљада динара са ПДВ. *Шире описано у тачки б. Јавне набавке – Уређење некатегорисаних путева и отресишта на територији Општине Крупањ.*

Зимско одржавање путева сезона 2016/2017

У 2017. години извршени су расходи за зимско одржавање путева у износу од 1.747 хиљада динара без ПДВ, односно, 2.096 хиљада динара са ПДВ на основу окончане ситуације број 14. од 10.02.2017. године извођача ЈП „Пут“ коме су поверени послови

¹¹² Број 404-61/2015 од 18.02.2016. године

¹¹³ Број 400-216/2017 од 23.03.2017. године

зимског одржавања улица у Крупњу и општинских путева на основу Одлуке о уређивању комуналних делатности на територији Општине Крупањ..

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за зимско одржавање путева у износу од најмање 2.096 хиљада динара планирани, евидентирани и извршени на групи конта 511000 - Зграде и грађевински објекти уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 14. и чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. Истовремено за исти износ више је исказана актива и пасива у билансу стања, 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.

Крпљење ударних рупа

Извршени су расходи у износу од 1.190 хиљада динара без ПДВ, односно 1.429 хиљада динара са ПДВ, на основу окончане ситуације број 626 од 18.12.2017. године. ЈП „Пут“. Радови на крпљењу ударних рупа изведени су на основу налога председника Општине број 400-227-45/2017 од 20.10.2017. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за крпљење ударних рупа у износу од 1.429 хиљада динара планирани, евидентирани и извршени на групи конта 511000 - Зграде и грађевински објекти уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 14. и чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. Истовремено за исти износ више је исказана актива и пасива у билансу стања, 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

Редовно одржавање локалних и некатегорисаних путева

Извршени су издаци у износу од најмање 22.310 хиљада динара са ПДВ. Радови су поверени ЈП „Пут“ на основу Одлуке о уређивању комуналних делатности и изводе се на основу налога Председника општине или саобраћајног инспектора.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- радови на одржавању локалних и некатегорисаних путева изведени су без донете појединачне одлуке којом су ближе уређени услови и начин пружања услуге, без утврђеног обима и квалитета услуге, што није у складу са чланом 4. Одлуке о уређењу комуналних делатности на територији Општине Крупањ;
- радови су изведени без донетог посебног програма одржавања, што није у складу са чланом 17. Одлуке о усклађивању оснивачког акта Јавног предузећа за управљање грађевинским земљиштем и путевима „Пут“ Крупањ;
- радови на одржавању и заштити општинских и некатегорисаних путева изведени су без донетог средњорочног и дугорочног програма развоја, што није у складу са чланом 11. Одлуке о путевима на територији Општине Крупањ¹¹⁴;
- за радове на одржавању и заштити општинских и некатегорисаних путева ЈП „Пут“ није израдило и оверило техничку документацију код надлежног органа, што је супротно члану 59. став 6. Закона о јавним путевима¹¹⁵;

¹¹⁴ I Број 344-48 од 27.11.2006 године

¹¹⁵ „Службени гласник РС“, бр.101/2005, 123/2007, 101/2011, 93/2012 и 104/2013

- издаци за одржавање локалних и некатегорисаних путева у износу од најмање 22.310 хиљада динара извршени су на начин који није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Крупањ да издатке за одржавање општинских и некатегорисаних путева извршавају у складу са законским прописима.

Капитално одржавање водовода, конто 511341. Са ове економске класификације извршени су издаци у износу од 166 хиљада динара, за набавку електро мотора за водоводну пумпу за потребе водовода у месној заједници Бела Црква.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су издаци у износу од 166 хиљада динара планирани, евидентирани и извршени са групе конта 511000 - Зграде и грађевински објекти уместо на групи конта 512000 – Машине и опрема, што није у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводства.

Капитално одржавање осталих објеката, конто 511399. Са ове економске класификације извршени су издаци у износу од 10.368 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи у износу од 4.000 хиљаде динара за суфинансирање активне политике запошљавања у 2017. години у сарадњи са Националном службом за запошљавање на основу Споразума¹¹⁶ планирани, евидентирани и извршени на економској класификацији 511000 – Зграде и грађевински објекти, уместо на економској класификацији 464000 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што је није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Планирање и праћење пројекта, конто 511411. Са ове економске класификације извршени су издаци у износу од 1.496 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у износу од 1.200 хиљада динара, за чланарину „Регионална развојна агенција Подриња, Подгорине и Рађевине“ д.о.о. из Лознице по Уговору¹¹⁷ са економске класификације 511000 – Зграде и грађевински објекти, уместо на економској класификацији 481000 - Дотације невладиним организацијама, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Идејни пројекат, конто 511431. Са ове економске класификације извршени су издаци у износу од 574 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени издаци у износу од 155 хиљада динара за израду идејног пројекта инвестиционог одржавања јавне расвете на основу Уговора¹¹⁸ и рачуна број 10/2016 од 09.03. 2017. године нису евидентирани на класама 000000 и 300000, што није у складу са члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом контном оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству; као и без валидне документације, јер не постоје докази да је услуга извршена, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему.

Стручна оцена и коментари, конто 511441. Са ове економске класификације извршени су издаци у износу од 1.484 хиљаде динара.

¹¹⁶ П Број 400-304/2017

¹¹⁷ Број 1 од 19.11.2013 и Анекса број 8 за 2017. годину

¹¹⁸ Број 400-215/2017 од 22.03.2017. године

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да следеће:

- издаци у износу од најмање 120 хиљаде динара за услуге стручног надзора за радове на изградњу канализационог колектора, на основу Уговора¹¹⁹ са СГР „Gradex“, Лозница нису евидентирани на класама 000000 и 300000, што није у складу са члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- издаци у износу од најмање 130 хиљаде динара за услуге стручног надзора за радовима на уређењу некатегорисаних путева и отресишта на основу Уговора¹²⁰ са Слога –Тренд д.о.о. Лозница, нису евидентирани на класама 000000 и 300000, што није у складу са члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Пројектна документација, конто 511451. Са ове економске класификације извршени су издаци у износу од 5.114 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да следеће:

- издаци у износу од најмање 2.758 хиљаде динара, за услуге израде пројектно техничке документације за реконструкцију водовода „Лазе“ на територији Општине Крупањ, на основу Уговора¹²¹ који је након спроведеног поступка јавне набавке закључен са ВППП „Велика Морава“ из Београда, нису евидентирани на класама 000000 и 300000, што није у складу са члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- издаци у износу од 510 хиљада динара, за услуге израде Елабората о инжињерско геолошким условима израде плана детаљне регулације дела пута Крупањ-Кржава, на основу Уговора¹²² који је након спроведеног поступка јавне набавке закључен са „Паштрићанац“ д.о.о. Ваљево, нису евидентирани на класама 000000 и 300000, што није у складу са члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- издаци у износу од 480 хиљада динара за услуге израде Плана детаљне регулације Столичке улице, на основу Уговора¹²³ који је закључен са ЈУП „План“ Шабац нису евидентирани на класама 000000 и 300000, што није у складу са члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Крупањ да: расходе и издатке планирају, евидентирају и извршавају са прописаних економских и организационих класификација и истовремено са евидентирањем издатака, евидентирају промене на контима нефинансијске имовине и извора средстава.

2. Месне Заједнице

Месна заједница Богоштица

Са ове групе конта извршени су извршени су издаци у износу од 264 хиљаде динара *Комуникациони и електрични водови конто 511292*. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 93 хиљаде динара.

¹¹⁹ Број 404-9/2016 од 09.03.2016. године

¹²⁰ Број 404-32/2017 од 06.10.2017. године

¹²¹ Број 404-41/2016 од 12.10.2016. године

¹²² Број 404-25/2017 од 08.09.2017. године

¹²³ Број03-57 од 03.09.2013. године

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи у износу од најмање 55 хиљада динара за одржавање јавне расвете евидентирани на групи конта 511000 - Зграде и грађевински објекти уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 14. и чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Месна заједница Липеновић

Са ове групе конта извршени су извршени су издаци у износу од 289 хиљада динара *Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора, конто 511321*. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 75 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи у износу од 75 хиљада динара за материјал потребан за одржавање просторије „Дома“ евидентирани на групи конта 511000 - Зграде и грађевински објекти уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 14. и чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима месних заједница да расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

Ризик

Услед погрешног планирања, долази до погрешног евидентирања расхода и издатака чиме се ствара ризик да се буџет не извршава према принципу јединствене буџетске класификације.

Евидентирањем издатака за нефинансијску имовину у сталним средствима на класи 500000, без истовременог евидентирања на класама 000000 и 300000 ствара се ризик да ће евиденција нефинансијске имовине у сталним средствима бити неистинита.

Препорука број 26

Препоручујемо одговорним лицима Општине Крупањ да: 1) расходе и издатке планирају, евидентирају и извршавају са прописаних економских и организационих класификација; 2) истовремено са евидентирањем издатака, евидентирају промене на контима нефинансијске имовине и извора средстава и 3) издатке за одржавање путева извршавају у складу са законским прописима.

5.1.3.2. Машине и опрема, група 512000

Група 512000 – Машине и опрема садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за опрему за саобраћај, административну опрему, опрему за пољопривреду, опрему за заштиту животне средине, медицинску и лабораторијску опрему, опрему за образовање, науку, културу и спорт, опрему за војску, опрему за јавну безбедност и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему.

Табела бр. 39 **Машине и опрема**

у хиљадама 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	10.392	10.392	4.642	2.365	23	51
3	Укупно све организационе јединице	10.392	10.392	4.841	2.365	23	51
4	Укупно Општина	10.813	10.813	5.154	2.877	27	56

1. Општинска управа.

На овој економској класификацији извршени су издаци у укупном износу од 4.642 хиљаде динара, од чега се на опрему за саобраћај односи 3.775 хиљада динара, на

административну опрему 401 хиљада динара, на опрему за јавну безбедност 148 хиљада динара и на опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему 318 хиљада динара.

Камиони, konto 512114. Извршени су издаци у укупном износу од 2.443 хиљаде динара.

Председник Општине Крупањ донео је 07.07.2017. године Решење¹²⁴ да се изврши пренос средстава ЈП „Пут“ из Крупања у износу од 2.443 хиљаде динара ради набавке механизације по Уговору о набавци коришћеног камиона¹²⁵ и Рачуну број 10/17 од 10.06.2017. године. Уговор између ЈП „Пут“ и „Вihогас Компану“ доо из Новог Пазара закључен је након спроведеног отвореног поступка јавне набавке од стране јавног предузећа.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени издаци у износу од 2.443 хиљаде динара са економске класификације 512000 - Машине и опрема, уместо са економске класификације 451200 - Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, 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.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

Ризик

Услед погрешног планирања, долази до погрешног евидентирања расхода чиме се ствара ризик да се буџет не извршава према принципу јединствене буџетске класификације.

Препорука број 27

Препоручујемо одговорним лицима Општине Крупањ да расходе и издатке планирају, евидентирају и извршавају са прописаних економских и организационих класификација.

5.2. Биланс прихода и расхода - Образац 2

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова¹²⁶ прописано је да се финансијски извештаји састављају и достављају на следећим обрасцима: 1) Биланс стања; 2) Биланс прихода и расхода; 3) Извештај о капиталним издацима и примањима; 4) Извештај о новчаним токовима и 5) Извештај о извршењу буџета. Финансијски извештаји садрже и извештаје који се достављају у писаној форми, а за које се не прописују обрасци, и то: 1) објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења; 2) извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве; 3) извештај о гаранцијама датим у току фискалне године; 4) преглед примљених донација и кредита, домаћих и страних, као и извршених отплата кредита, усаглашених са информацијама садржаним у извештајима о новчаним токовима.

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

¹²⁴ Број: 400-179/2017

¹²⁵ Број: 470 од 05.06.2017. године

¹²⁶ „Службени гласник РС“, бр. 18/2015

претходној и текућој години, као и подаци који су везани за утврђивање резултата пословања за текућу и претходну годину.

Табела бр. 40 Биланс прихода и расхода - Образац 2

у хиљадама динара

Кonto	О П И С	Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6
700000+ 800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	453.633	440.523	439.305	-1.218
700000	Текући приходи	453.621	440.523	439.305	-1.218
710000	Порези	125.800	135.894	135.894	0
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	88.350	96.314	96.314	0
712000	Порез на фонд зарада				
713000	Порез на имовину	24.301	26.430	26.430	0
714000	Порез на добра и услуге	11.500	11.613	11.613	0
716000	Други порези	1.649	1.537	1.537	0
730000	Донације и трансфери	276.372	277.526	277.526	0
732000	Донације и помоћи од међународних организација				
733000	Трансфери од других нивоа власти	276.372	277.526	277.526	0
740000	Други приходи	44.584	20.005	20.005	0
741000	Приходи од имовине	4.212	4.652	4.652	0
742000	Приходи од продаје добара и услуга	16.583	10.078	10.078	0
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	1.028	1.033	1.033	0
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	675	1.746	1.746	0
745000	Мешовити и неодређени приходи	22.086	2.496	2.496	0
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	6.865	7.098	5.880	-1.218
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	718	1.396	178	-1218
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходних година	6.147	5.702	5.702	0
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу				
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	12			
400000+ 500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	457.690	425.050	423.832	-1.218
400000	Текући расходи	322.494	294.138	315.809	21.671
410000	Расходи за запослене	97.079	70.338	69.120	-1.218
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	79.840	56.765	56.349	-416
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	14.251	10.158	10.158	0
413000	Накнаде у натура				
414000	Социјална давања запосленима	1.361	2.190	1.388	-802
415000	Накнаде трошкова за запослене	644	318	318	0
416000	Награде запосленима и остали посебни резултати	983	907	907	0
417000	Посланички додатак				
420000	Коришћење роба и услуга	88.395	81.749	93.652	11.903
421000	Стални трошкови	19.069	9.324	17.177	7.853
422000	Трошкови путовања	5.976	5.140	2.173	-2.967
423000	Услуге по уговору	24.353	29.541	31.328	1.787
424000	Специјализоване услуге	13.782	24.853	19.976	-4.877
425000	Текуће поправке и одржавање	9.361	4.448	12.639	8.191
426000	Материјал	15.854	8.443	10.359	1.916
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	-	-	-	-
431000	Амортизација некретнина и опреме				
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	2.570	1.784	1.784	0
441000	Отплате домаћих камата	2.570	1.784	1.784	0
444000	Пратећи трошкови задуживања				
450000	Субвенције	17.030	26.671	28.161	1.490
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	17.030	26.671	28.161	1.490
454000	Субвенције приватним предузећима				
460000	Донације, дотације и трансфери	68.206	60.301	73.336	13.035
463000	Трансфери осталим нивоима власти	59.334	52.395	61.430	9.035
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања		2.505	6.505	4.000
465000	Остале дотације и трансфери	8.872	5.401	5.401	0
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	16.217	19.358	22.193	2.835
471000	Права из социјалног осигурања				
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	16.217	19.358	22.193	2.835

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Крупањ за 2017. годину*

480000	Остали расходи	32.997	33.937	27.563	-6.374
481000	Дотације невладиним организацијама	12.576	12.786	14.223	1.437
482000	Порези, обавезне таксе и казне	3.569	3.811	3.811	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	3.131	1.892	1.892	0
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	13.721	15.448	7.637	-7.811
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа				
500000	Издаци за нефинансијску имовину	135.196	130.912	108.023	-22.889
510000	Основна средства	135.196	130.781	107.892	-22.889
511000	Зграде и грађевински објекти	128.639	125.347	104.735	-20.612
512000	Машине и опрема	5.796	5.154	2.877	-2.277
515000	Нематеријална имовина	761	280	280	0
540000	Природна имовина	-	131	131	0
541000	Земљиште		131	131	0
	УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА				
	Вишак прихода и примања – буџетски суфицит		15.473	15.473	0
	Мањак прихода и примања – буџетски дефицит	4.057			
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА	17.586	54.981	54.981	0
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	17.586	54.981	54.981	0
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине				
	Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				
	ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2355 + 2356)	10.888	10.571	10.571	0
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	10.888	10.571	10.571	0
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ	2.641	59.883	59.883	0
	Део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину				
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину				

Приходи и примања

Према подацима за 2017. годину остварени су текући приходи у износу од 440.523 хиљаде динара. Како су у претходној години текући приходи остварени у износу од 453.621 хиљада динара, а примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 12 хиљаде динара, што укупно износи 453.633 хиљаде динара, смањење остварених прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у 2017. години у односу на 2016. годину износи 2,89 %.

Расходи и издаци

Према подацима за 2017. годину, извршени су текући расходи у износу од 294.138 хиљада динара и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 130.912 хиљаде динара, што укупно износи 425.050 хиљада динара. Како су у претходној години текући расходи извршени у износу од 322.494 хиљада динара, а издаци за набавку нефинансијске имовине у укупном од 135.196 хиљаде динара, што укупно износи 457.690 хиљада динара, смањење извршених расхода и издатака за набавку нефинансијске имовине у 2017. години у односу на 2016. годину износи 7.13%.

Резултат пословања

Општина Крупањ је у 2017. години исказала буџетски суфицит у износу од 15.473 хиљаде динара. Буџетски суфицит коригован је за: (1) део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 54.981 хиљаде динара; (2) утрошена средства текућих примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима 10.551

хиљаде динара и (3) утрошена средства текућих примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине 20 хиљаде динара. Вишак прихода и примања - Суфицит после корекције износи 59.883 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- у консолидованом Билансу прихода и расхода за 2017. годину, на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 45.288 хиљада динара, супротно члану 14, 15 и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Ефекти ових одступања се, због међусобног потирања, нису одразили на коначан резултат пословања;
- у обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода који је сачинила Предшколска установа „Наша радост“, на ОП 5077, више су исказани приходи на групи конта 742000 – Приходи од продаје добара и услуга за износ од 4.497 хиљада динара уз истовремено мање исказане приходе на групи конта 791000 – Приходи из буџета. Наведени начин евидентирања прихода није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. У поступку консолидације извршена је рекласификација наведеног износа, те је овај износ исправно исказан на групи конта 791000;
- у обрасцу Биланс прихода и расхода, на ОП 2356, извршено је неправилно кориговање буџетског суфицита наниже за 20 хиљада по основу утрошених средстава за набавку финансијске имовине, што није у складу са чланом 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Наведени износ приликом консолидовања преузет је из Биланса прихода и расхода Предшколске установе „Наша радост“;
- у обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода није извршено опредељивање дела вишка прихода за наменску употребу у наредној години, супротно члану 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Одлуком о завршном рачуну буџета Општине Крупањ извршена је расподела целокупног износа суфицита;
- у Одлуци о завршном рачуну није извршено наменско опредељење вишка прихода од накнаде за коришћење минералних сировина у износу од 1.295 хиљада динара.

Ризик

Уколико руководство Општине не изврши опредељивање вишка прихода за наменску употребу постоји ризик ненаменске употребе средстава.

Уколико руководство Општине не искаже све приходе и примања и расходе и издатке у финансијским извештајима, на одговарајућим економским и организационим класификацијама и по одговарајућим изворима финансирања, постоји ризик да финансијски извештаји неће објективно приказати финансијско стање и финансијски резултат Општине.

Препорука број 28

Одговорним лицима Општине препоручујемо да: 1) приходе и расходе и издатке евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству; 2) корекцију буџетског суфицита врше у складу са прописима и 3) изврше опредељивање дела вишка прихода за наменску употребу у наредној години.

5.3. Биланс стања - Образац 1

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова. У билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2017. године извршена је провера примене начела билансног идентитета која захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године. У том смислу, извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2017. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2016. године из колоне 5 (текућа година) и утврдили смо да није било одступања.

У Биланс стања укључени су подаци из главне књиге трезора и подаци из завршних рачуна директних корисника буџетских средстава који укључују податке из завршних рачуна индиректних корисника.

5.3.1. Попис имовине и обавеза

Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12.2017. године за коју се врши попис.

Начелник Општинске управе донео је Решење¹²⁷ о образовању комисије за попис имовине са стањем на дан 31.12.2017. године ради утврђивања стања новчаних средстава, основних средстава, материјала и ситног инвентара, попис новца, попис инвестиција у току и обустављених инвестиција и попис обавеза и потраживања са стањем на дан 31.12.2017. године, да потребне задатке унесе у пописне листе и састави Извештај и извршеном попису, као и предлог за расход средстава.

Комисија за попис је дана 31.1.2018. године доставила Извештај о извршеном попису Општинске управе на дан 31.12.2017. године. Решење о усвајању пописа Општинске управе на дан 31.12.2017. године¹²⁸ донео је Начелник Општинске управе дана 31.1.2018. године.

Нисмо присуствовали извршеном попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и Одлука у вези са пописом.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- надлежни орган Општине Крупањ није донео интерни акт којим се утврђују питања у вези са вршењем пописа, што није у складу са чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

¹²⁷ Број 02-78/2017 од 29.12.2017. године

¹²⁸ Број 02-78/17 од 31.01.2018. године

- са обзиром на то да исто лице врши евидентирање нефинансијске имовине у пословним књигама и попис имовине и обавеза, није извршена оптимална сегрегација дужности и одговорности;
- комисија за попис пре почетка пописа није сачинила План рада по коме ће вршити попис, што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- подаци из књиговодства, односно из одговарајућих евиденција о количинама, дати су комисији за попис пре уписивања стварног стања у пописне листе и пре него што чланови пописних комисија потпишу те листе, што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија за попис није извршила попис меница и банкарских гаранција прибављених као средство обезбеђења у поступцима јавних набавки, што није у складу чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- како Извештај о извршеном попису Општинске управе није протоколисан, односно на прописани начин заведен на Писарници, није могуће прецизно утврдити да ли је комисија поступила у складу са роковима предвиђеним Одлуком о годишњем попису имовине, потраживања и обавеза за 2017. годину.

Препоручујемо одговорним лицима Општине да: донесу интерни акт којим се утврђују питања у вези са вршењем пописа; изврше оптималну сегрегацију дужности и одговорности; комисије за попис пре почетка рада саставе план вршења попис; се попис обавља на листама које не садрже податке о количинама; изврше свеобухватни попис имовине и обавеза и изврше протоколисање извештаја о извршеном попису.

Предшколска установа „Наша радост“ Крупањ.

Управни одбор ПУ „Наша радост“ донео је Одлуку за образовање комисије за попис имовине и обавеза¹²⁹.

Комисија за попис доставиле су 18.1.2018. године Управном одбору извештаје о извршеном попису, који је донео Одлуку¹³⁰ о усвајању извештаја о попису.

Нисмо присуствовали извршеном попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и Одлука у вези са пописом.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- предшколска установа „Наша радост“ није донела интерни акт којим се утврђују питања у вези са вршењем пописа, што није у складу са чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- подаци из књиговодства, односно претходних пописних листа са количинама и вредностима, дати су комисијама за попис пре уписивања стварног стања у пописне листе и пре него што чланови пописних комисија потпишу те листе, што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима установе да: донесу интерни акт којим се утврђују питања у вези са вршењем пописа; се попис обавља на листама које не садрже податке о количинама.

¹²⁹ Број 731-3/2017 од 29.11.2017. године

¹³⁰ Број 404-3/2018 од 14.02.2018

Библиотека „Политика“ Крупањ

В.д. директор Библиотеке донео је Решење о попису и образовању Комисије за попис имовине, основних средстава, ситног инвентара, обавеза и потраживања на дан 31.12.2017. године¹³¹.

Комисија за попис доставила је 27.2.2018. године, Управном одбору Извештај о раду пописне комисије Библиотеке „Политика“ Крупањ за 2017. годину¹³². Одлуку¹³³ о усвајању извештаја пописне комисије донео је Управни одбор установе.

Нисмо присуствовали извршеном попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и Одлука у вези са пописом. Библиотека „Политика“ извршила је ревизију библиотечке грађе последњи пут 2001. године којом је утврђено стање од 23.174 примерака књига. У току 2018. започета је нова ревизија библиотечке грађе, која је и даље у току.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- подаци из књиговодства, односно претходних пописних листа са количинама и вредностима, дати су комисијама за попис пре уписивања стварног стања у пописне листе и пре него што чланови пописних комисија потпишу те листе, што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- комисија за попис пре почетка пописа није сачинила План рада по коме ће вршити попис што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештај о раду пописне комисије није достављен надлежном органу најкасније 30 дана пре састављања годишњег финансијског извештаја, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- Одлука о усвајању Извештаја о извршеном попису није донета 30 дана пре састављања годишњег финансијског извештаја, што није у складу са чланом 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- Библиотека „Политика“ није од 2001. године извршила редовну ревизију библиотечке грађе и извора којом се утврђује стварно бројчано и физичко стање инвентарисане библиотечко-информационе грађе и извора која је власништво библиотеке, правна заштита и актуелност библиотечких фондова, што није у складу са чланом 30. Правилника о инвентарисању, обради, ревизији и отпису библиотечко-информационе грађе и извора, као и вођењу евиденције о библиотечко-информационој грађи и изворима¹³⁴ и чланом 42. Закона о библиотечко - информационој делатности¹³⁵.

Препоручујемо одговорним лицима установе да: се попис обавља на листама које не садрже податке о количинама; комисије за попис пре почетка рада саставе план вршења попис; Извештај о раду пописне комисије достављају надлежном органу у складу са утврђеним роковима; поштују рокове приликом доношења Одлуке о усвајању Извештаја о извршеном попису и изврше ревизију библиотечке грађе у предвиђеним роковима.

¹³¹ Број: 526/2016 од 27.11.2017. године

¹³² Број: 128/2018 од 27.02.2018. године

¹³³ Број: 147/2018 од 09.03.2018. године

¹³⁴ Службени гласник РС, бр. 47/13

¹³⁵ Службени гласник РС, бр. 52/11

Ризик

Давањем пописној комисији података из књиговодства о количинама пре извршеног пописа ствара ризик да сва имовина неће бити пописана.

Непотпуним спровођењем пописа ствара се ризик од неидентификовања, отуђења и губитка имовине.

Препорука број 29

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) донесу интерни акт којим се утврђују питања у вези са вршењем пописа; 2) изврше оптималну сегрегацију дужности и одговорности; 3) комисије за попис пре почетка рада саставе план вршења попис; 4) се попис обавља на листама које не садрже податке о количинама; 5) изврше свеобухватни попис имовине и обавеза; 6) изврше протоколисање извештаја о извршеном попису; 7) Извештај о раду пописне комисије достављају надлежном органу у складу са утврђеним роковима; 8) поштују рокове приликом доношења Одлуке о усвајању Извештаја о извршеном попису и 9) изврше ревизију библиотеке грађе у предвиђеним роковима.

5.3.2. Актива

Укупна актива исказана у консолидованом билансу стања Општине Крупањ на дан 31.12.2017. године исказана је у бруто вредности од 646.932 хиљаде динара и нето вредности од 466.154 хиљаде динара, актива директних корисника износи 415.262 хиљаде динара, а актива индиректних корисника 50.892 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у бруто вредности 559.299 хиљада динара и нето вредности у износу од 379.844 хиљаде динара.

Некретнине и опрема, група 011000

Некретнине и опрема у консолидованом билансу стања Општине Крупањ исказана је у бруто вредности 507.027 хиљада динара и нето вредности у износу од 331.813 хиљада динара.

011100 - Зграде и грађевински објекти

У консолидованом билансу стања Општине Крупањ на дан 31.12.2017. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 279.504 хиљаде динара, од чега је износ од 249.005 хиљада динара преузет из књиговодствене евиденције директних корисника, а износ од 30.499 хиљада динара из завршних рачуна индиректних корисника и то: Предшколска установа „Наша радост“ 8.046 хиљада динара, Библиотека „Политика“ 20.776 хиљада динара и месне заједнице 1.677 хиљада динара.

Општина Крупањ је поднела Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије 1.936 захтева за упис права јавне својине, од чега је за 1.681 захтев добијена потврда Републичке дирекције о упису права јавне својине и у Служби за катастар Општине Крупањ се води као јавна својина Општине, за 42 захтева је добијена потврда Републичке дирекције о упису права јавне својине и поднет је захтев Служби за катастар Општине Крупањ да се упише право јавне својине, док се за 213 захтева се чека одговор Републичке дирекције и поднет је захтев Служби за катастар Општине Крупањ да се упише право јавне својине.

Општинска управа је у пословним књигама евидентирала:

Друге промене у обиму стамбених зграда укупне садашње вредности 4.840 хиљада динара то: три стана у улици Владе Зечевића и три стана у улици Луке Стевића.

Остале пословне зграде садашње вредности 27.469 хиљада динара и то: 1) управна зграда СО Крупањ укупне садашње вредности 6.340 хиљада динара у улици Маршала Тита 2; 2) зграда старог суда - Пореска управа, у улици Маршала Тита 2 укупне садашње вредности 531 хиљаду динара; 3) четири зграде месних канцеларија у месним заједницама Костајник, Завлака, Дворска и Бела Црква укупне садашње вредности 187 хиљада динара; 4) меморијални комплекс Столице у МЗ Костајник укупне садашње вредности 625 хиљада динара; 5) четири пословне зграде и надстрешница у улици 26. Септембар укупне садашње вредности 18.704 хиљада динара; 6) сточна пијаца и зелена пијаца у улицама 26. Септембар и Маршала Тита укупне садашње вредности 80 хиљада динара; 7) базен за купање у улици Мачков камен укупне садашње вредности 973 хиљаде динара и 8) прилазна рампа са монтажном гаражом у улици Мачков камен укупне садашње вредности 29 хиљада динара.

Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели садашње вредности 171.685 хиљада динара и то: 1) саобраћајни објекат пут Андрићи у месној заједници Брштица садашње вредности 11.775 хиљада динара; 2) саобраћајни објекат Главна улица у пешачкој зони Општине Крупањ садашње вредности 10.145 хиљада динара; 3) локални пут у МЗ Шљивова садашње вредности 1.330 хиљада динара; 4) локални пут у МЗ Равнаја садашње вредности 2.129 хиљада динара; 5) локални пут у МЗ Томањ садашње вредности 4.235 хиљада динара; 6) локални пут у МЗ Ставе садашње вредности 2.087 хиљада динара; 7) реконструкција пута у Завлаци садашње вредности 5.643 хиљаде динара; 8) пут Столице - Церова садашње вредности 5.680 хиљада динара; 9) пут Ликодра - Церова садашње вредности 4.634 хиљаде динара; 10) пут у Горњим Брезовицама садашње вредности 5.360 хиљада динара; 11) пут Бела Црква - Комирић садашње вредности 10.734 хиљаде динара; 12) пут у Брштици садашње вредности 8.361 хиљаду динара; 13) Атарски путеви садашње вредности 7.433 хиљаде динара; 14) реконструкција градских улица садашње вредности 11.079 хиљада динара; 15) улица Луке Стевића садашње вредности 5.542 хиљаде динара; 16) локалне путеве у 12 месних заједница укупне садашње вредности 51.784 хиљаде динара и 17) осам локалних путева у месним заједницама Брштица, Равнаја, Дворска и Костајник у 2017. години укупне садашње вредности 23.734 хиљаде динара.

Остали саобраћајни објекти садашње вредности 8.529 хиљада динара и односи се на реконструкцију пешачког тротоара у улици Владе Зечевића.

Водовод садашње вредности 13.749 хиљада динара и то: 1) водовод Голубовац у месној заједници Брштица садашње вредности 12.542 хиљаде динара и 2) водовод и канализациона мрежа на територији Општине Крупањ дата на коришћење ЈКП „1. Мај“ по Одлуци¹³⁶ садашње вредности 1.207 хиљада динара..

Канализација садашње вредности 10.256 хиљада динара и односи се на изградњу секундарне канализационе мреже у МЗ Бањевац.

Спортски рекреациони објекти садашње вредности 10.374 хиљаде динара и то: 1) идејни пројекат за реконструкцију спортског терена садашње вредности 225 хиљада динара; 2) „Mini Pitch“ терен садашње вредности 4.234 хиљаде динара; 3) спортски терен за мали фудбал садашње вредности 3.586 хиљада динара и 4) кошаркашки терен садашње вредности 2.329 хиљада динара.

У пословним књигама Предшколске установе „Наша радост“ евидентирана је управна зграда предшколске установе садашње вредности 8.046 хиљада динара.

У пословним књигама Библиотеке „Политика“ евидентирана је зграда библиотеке садашње вредности 20.776 хиљада динара.

¹³⁶ Број: I 355-65/2005 од 09.09.2005. године

На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Општина Крупањ није донела општи акт о јавној својини на основу кога се утврђује намена ствари у јавној својини, што није у складу са чланом 5. Закона о јавној својини;
- Општина Крупањ, односно њени директни и индиректни корисници не воде помоћне књиге основних средстава, што није у складу са чланом 10. и чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству. Подаци о основним средствима воде се у помоћним Excel табелама, али не на начин да обезбеђују детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације¹³⁷;
- у Главној књизи Општине Крупањ исказан је износ зграда и грађевинских објеката од 249.005 хиљада динара, док је у помоћним Excel табелама основних средстава исказан износ од 246.903 хиљаде динара, што чини неслагање од 2.102 хиљаде динара, чиме је поступљено супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- велики број позиција који је евидентиран у помоћним Excel табелама помоћних средстава у називу не садржи податке који би омогућили њихову идентификацију, нити је наведена јединица мере, иако се у већини случајева ради о објектима чија се величина изражава површином или дужином. На овај начин, у већини случајева, није могуће упоредити стање евидентираних имовине у главној књизи Општине Крупањ и помоћним Excel табелама помоћних средстава, са стањем имовине Општине Крупањ уписане у евиденцији Републичког геодетског завода - Катастар непокретности;
- у пословним књигама Општине Крупањ није евидентирана нефинансијска имовина за коју су током године извршени издаци у износу од најмање 18.731 хиљаде динара, што није у складу са чланом 10 и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Истовремено за исти износ мање је евидентирана и класа 300000;
- у пословним књигама Општине Крупањ евидентирана су три стана укупне вредности 2.599 хиљада динара, без доказа о праву јавне својине;
- Општина Крупањ у својим пословним књигама није евидентирала стан у улици Мачков камен 4, укупне површине 56м² који је уписан у евиденцију Републичког геодетског завода - Катастар непокретности 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;
- у пословним књигама Општине Крупањ нису евидентирани све зграде и грађевински објекти (некатегорисани и локални путеви, стамбене и пословне зграде који су уписани у евиденцију Републичког геодетског завода - Катастар непокретности, 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;
- за део евидентираних зграда и грађевинских објеката нису нам презентовани докази о праву јавне својине. Увидом у евиденцију Републичког геодетског завода - Катастар непокретности утврђено је да за ове непокретности не постоји уписано право јавне својине;

¹³⁷ „Службени гласник РС“ број 17/97 и 24/2000

- Библиотека „Политика“ није у својим пословним књигама евидентирала издатке за израду пројектне документације енергетске ефикасности зграде библиотеке на економским класификацијама класе 000000 и 300000, тако да су актива и пасива у билансу стања мање исказани за износ од 474 хиљада динара, 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.

Препоручујемо одговорним лицима да: донесу општи акт о јавној својини на основу кога се утврђује намена ствари у јавној својини; у пословним књигама евидентирају све зграде и грађевинске објекте који су уписани у евиденцију Републичког геодетског завода - Катастар непокретности; изврше усаглашавање помоћне евиденције основних средстава са износима исказаним у Главној књизи; обезбеде доказе о стицању права јавне својине над свим зградама и грађевинским објектима које су евидентирани у пословним књигама и нису уписане у евиденцију Републичког геодетског завода - Катастар непокретности и у половним књигама евидентирају нефинансијску имовину у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану и Уредбом о буџетском рачуноводству.

011200 – Опрема

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2017. године исказана је садашња вредност опреме у износу од 7.226 хиљада динара, од чега је 3.476 хиљада динара укључено из књиговодствених евиденција директних корисника, а 3.750 хиљада динара из евиденција индиректних корисника.

У пословним књигама Општинске управе значајније вредности опреме су: 1.303 хиљада динара опреме за копнени саобраћај и остала опрема за саобраћај; 838 хиљада динара канцеларијске опреме; 505 хиљада динара рачунарске опреме; 165 хиљада динара комуникационе опреме; 428 хиљада динара електронске и фотографске опреме; две хиљаде динара опреме за домаћинство и угоститељство; 794 хиљаде динара опрема за заштиту животне средине и односи се на комуналне контејнере по месним заједницама; 1.545 хиљада динара опрема за јавну безбедност.

У Билансу стања индиректног корисника Предшколска установа „Наша радост“ исказана је опрема садашње вредности од 2.458 хиљада динара, од чега се на рачунарску опрему односи 259 хиљаде динара, опрему за домаћинство и угоститељство 954 хиљаде динара и на опрему за образовање 1.245 хиљада динара.

У Билансу стања индиректног корисника Библиотека „Политика“ исказана је садашња вредност опреме у износу од 461 хиљаду динара, од чега се на рачунарску опрему односи 73 хиљаде динара, а опрему за културу 388 хиљада динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Општина Крупањ, односно њени директни и индиректни корисници не воде помоћне књиге основних средстава, што није у складу са чланом 10. и чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству. Подаци о основним средствима воде се у помоћним Еxcel табелама, али не на начин да обезбеђују детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- у Главној књизи Општине Крупањ исказан је износ опреме од 3.476 хиљада динара, док је у помоћним Еxcel табелама помоћних средстава исказан износ од 5.578 хиљада динара, што чини неслагање од 2.102 хиљаде динара, чиме је поступљено супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- стање опреме у пописним листама библиотеке „Политика“ није усаглашено са стањем у књиговодственим евиденцијама за износ од 83 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству .

Препоручујемо одговорним лицима да: успоставе вођење помоћних књига основних средстава; изврше усаглашавање помоћне евиденције опреме са износима исказаним у Главној књизи и усагласе стање опреме у пописним листама са стањем у књиговодственим евиденцијама.

011300 – Остале некретнине и опрема

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2017. године исказана је садашња вредност опреме у износу од 45.083 хиљаде динара, од чега је 33.863 хиљаде динара укључено из књиговодствених евиденција директних корисника, а 11.220 хиљада динара из евиденција индиректних корисника.

У пословним књигама Општинске управе значајније вредности осталих некретнина и опреме су: пројекат за добијање грађевинска дозволе за реконструкцију речног корита у МЗ Кржава садашње вредности 3.404 хиљаде динара и депонија за смеће у МЗ Дворска садашње вредности 30.459 хиљада динара.

У Билансу стања индиректног корисника Библиотека „Политика“ исказана је садашња вредност остале некретнине и опреме у износу од 11.204 хиљаде динара, од чега се на књиге односи 10.607 хиљада динара и слике 597 хиљада динара.

Природна имовина, група 014000

014100 – Земљиште

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2017. године, исказана је вредност земљишта од 21.325 хиљада динара, од чега је 19.864 хиљаде динара укључено из књиговодствених евиденције Општинске управе, а 1.461 хиљада динара из евиденција индиректних корисника.

У пословним књигама Општинске управе значајније вредности земљишта су: земљиште које је дато на управљање јавном комуналном предузећу „1. Мај“ садашње вредности 17.790 хиљада динара (четири катастарске парцеле укупне површине 12,7 ha) и четири парцеле садашње вредности 2.074 хиљаде динара.

У Билансу стања индиректног корисника Предшколска установа „Наша радост“ исказано је земљиште на којем се налази објекат предшколске установе садашње вредности од 150 хиљада динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- у пословним књигама Општине Крупањ није евидентирано целокупно земљиште које је уписано у евиденцију Републичког геодетског завода - Катастар непокретности, 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;
- за део евидентираног земљишта нису нам презентовани докази о праву јавне својине. Увидом у евиденцију Републичког геодетског завода - Катастар непокретности утврђено је да за ово земљиште не постоји право јавне својине.

Препоручујемо одговорним лицима да: идентификују и евидентирају у пословним књигама целокупно земљиште којим располажу и обезбеде доказе о стицању права јавне својине над земљиштем које је евидентирано у пословним књигама и није уписано у евиденцију Републичког геодетског завода - Катастар непокретности.

Нефинансијска имовина у припреми и аванси, група 015000

015100 – Нефинансијска имовина у припреми

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2017. године, исказана је вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 26.303 хиљада динара и целокупни износ се односи на нефинансијску имовину у припреми и авансе евидентиране код Општинске управе.

У пословним књигама Општинске управе исказана вредност нефинансијске имовине у припреми евидентирана је на контима:

Водоводна инфраструктура у припреми, конто 015114 у износу од 20.559 хиљада динара, од чега се на Елаборат о резервоарима воде односи 1.511 хиљада динара, водоводну инфраструктуру и канализацију у МЗ Завлака односи 5.531 хиљаду динара (окончана су улагања, али се чека прибављање употребне дозволе и добијање сагласности за зону санитарне заштите), док се на израду идејног пројекта и водозавхвата Змајевац односи 13.516 хиљада динара. За водозавхват Змајевац је добијено Решење Министарства здравља о одређивању зона санитарне заштите изворишта број. 530-01-533/2015-10 од 08.02.2016. године, међутим вода са овог водозавхвата се не користи за водоснабдевање Крупања јер је неопходно да иде на третман за изграђено постројење за одмућивање воде (ламеларни таложник) за који није издата употребна дозвола.

Други објекти у припреми, конто 015115 у износу од 4.788 хиљада динара и односи се на пројектну документацију за три моста на територији Општине Крупањ порушених након поплава 2014. године, чија је изградња финансирана преко Канцеларије за управљање јавним улагањима.

Опрема за заштиту животне средине у припреми, конто 015124 у износу од 956 хиљада динара односи се на колектор за пречишћавање отпадних вода.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да Општина Крупањ је евидентирала износ од 4.788 хиљада динара, који се односи на пројектну документацију за израду три моста, на групи конта 015000 - Нефинансијска имовина у припреми и аванси, уместо на групи конта 011000 - Некретнине и опрема, иако се према изјави одговорног лица ради о мостовима који се налазе у употреби и самим тим у пословним књигама више је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми у односу на стварно стање, 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.

Препоручујемо одговорним лицима да изврше пренос имовине за коју су улагања окончана са имовине у припреми на имовину у употреби.

Нематеријална имовина, група 016000

016100 - Нематеријална имовина

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2017. године, исказана је вредност нематеријалне имовине у износу од 71 хиљаду динара и целокупни износ се односи на књиге из ранијих година код Предшколске установе „Наша радост“.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да Предшколска установа „Наша радост“ није интерним актом утврдила начине евидентирања и самим тим и обрачуна амортизације књига, што није у складу са чланом 4. став 1. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Препоручујемо одговорним лицима предшколске установе да интерним актом утврде начин евидентирања и обрачуна амортизације у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Залихе ситног инвентара и потрошног материјала, група 022000

022000 - Залихе ситног инвентара и потрошног материјала

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2017. године на овој билансној позицији исказана је вредност у износу од 332 хиљаде динара у целини преузета из биланса стања Предшколске установе „Наша радост“ и чине их залихе ситног инвентара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- током 2017. године у пословним књигама Предшколске установе „Наша радост“ није евидентиран промет залиха потрошног материјала у износу од 2.513 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- подаци исказани у помоћним евиденцијама залиха су непоуздани, јер је на дан 31.12. за поједине артикле исказан негативно стање а да такво стање није потврђено пописом.

Препоручујемо одговорним лицима предшколске установе да успоставе робно материјално књиговодство и помоћне евиденције залиха.

Финансијска имовина

У консолидованом билансу стања Општине исказана је финансијска имовина у бруто вредности 87.633 хиљада динара и нето вредности у износу од 86.310 хиљаде динара.

Дугорочна домаћа финансијска имовина, група 111000

111900 - Домаће акције и остали капитал

Вредност унетог неновчаног капитала ЈП „Пут“ Крупањ код Агенције за привредне регистре износи 965 хиљада динара, док је вредност уписаног неновчаног капитала 82 хиљаде динара. У пословним књигама ЈП „Пут“ Крупањ евидентирана је вредност основног капитала у укупном износу од 28.756 хиљада динара. Општина Крупањ је код Агенције за привредне регистре уписана са 100% удела у капиталу.

Вредност уплаћеног новчаног и унетог неновчаног капитала ЈП „1. Мај“ Крупањ код Агенције за привредне регистре износи 56.482.000 динара (новчани улог 55.432.000 и неновчани улог 1.050.000), колика је и вредност уписаног капитала. У пословним књигама ЈП „1. Мај“ Крупањ евидентирана је вредност основног капитала у укупном износу од 34.800 хиљада динара. Општина Крупањ је код Агенције за привредне регистре уписана са 100% удела у капиталу.

Вредност уплаћеног новчаног и унетог неновчаног капитала ДОО „Крупањка - Крупањ“ код Агенције за привредне регистре износи 253.655.000 динара (новчани улог 198.655.000 и неновчани улог 55.000.000), колика је и вредност уписаног капитала. У пословним књигама ДОО „Крупањка - Крупањ“ евидентирана је вредност основног капитала у укупном износу од 69.222 хиљаде динара. Општина Крупањ је код Агенције за привредне регистре уписана са 100% удела у капиталу.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да пословним књигама Општине Крупањ није евидентирано учешће у капиталу јавног предузећа „Пут“, јавног комуналног предузећа „1. Мај“ и д.о.о. „Крупањка - Крупањ“ у укупном износу од 311.184 хиљаде динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Крупањ да у пословним књигама евидентирају учешће у капиталу јавних и јавних комуналних предузећа, као и привредних друштава која су у власништву Општине.

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, група 121000

121100 – Жиро и текући рачуни

У консолидованом билансу стања исказан је износ од 80.159 хиљада динара, од чега 80.013 хиљада динара представља стање на подрачуноу извршења буџета Општине, број 840-2640-65; средства на осталим подрачунима у оквиру Консолидованог рачуна трезора Општине Крупањ на дан 31.12.2017. године приказана су у наредној табели:

Табела бр. 41 Стање на подрачунима КРТ на дан 31.12.2017. године

у хиљадама дин

Назив	Износ
Општина Крупањ – извршење буџета	80.013
Библиотека „Политика“	3
ПУ „Наша радост“	51
Месне заједнице	90
Туристичка организација	9
Рачун Општинске управе за боловање	0
Укупна средства	80.166

На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- индиректни корисници нису до истека фискалне године вратили у буџет Општине средства у износу од 99 хиљада динара која су им пренета у складу са Одлуком о буџету, а нису утрошена и то: месне заједнице 90 хиљада динара и Туристичко спортска организација Општине Крупањ девет хиљада динара, што није у складу са чланом 59. став 4. Закона о буџетском систему;
- надлежни орган Општине Крупањ надлежан за финансије није прописао начин утврђивања износа и поступак враћања неутрошених средстава индиректних корисника буџетских средстава у буџет до истека фискалне године, што није у складу са чланом 59. став 5. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да: предузму мере на враћању пренетих а неутрошених средстава од стране индиректних корисника до истека фискалне године и пропишу начин утврђивања износа и поступак враћања неутрошених средстава индиректних корисника буџетских средстава у буџет до истека фискалне године.

Краткорочна потраживања, група 122000

122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања.

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2017. године, исказана је вредност потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 3.665 хиљада динара, од чега се на Општинску управу односи 2.219 хиљада динара и то: 1) потраживања од купаца у износу од 2.183 хиљаде динара и 2) потраживања од фондова по основу исплаћених накнада у износу од 36 хиљада динара; док се на Предшколску установу „Наша радост“ односи 1.446 хиљада динара.

Исказана потраживања у билансу стања Предшколске установе „Наша радост“ од 1.446 хиљада динара се односе на потраживања од родитеља.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- потраживања у износу од 402 хиљаде динара, за ненаплаћену накнаду за уређивање грађевинског земљишта, нису евидентирана у пословним књигама Општине Крупањ, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- у консолидованом билансу стања на ОП 1060 у колони исправке вредности исказани су износи који се односе на потражни промет наведених конта у укупном износу од 1.323 хиљаде динара, што није у складу са чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Овакав начин исказивања утицао је на увећање бруто износа исказано у колони 5 наведеног обрасца;
- потраживања по основу судских спорова нису исказана аналитички, односно није успостављена помоћна књига потраживања, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да: у пословним књигама евидентирају потраживања за ненаплаћену накнаду за уређивање грађевинског земљишта и податке исказују у билансу стања у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и успоставе помоћну књигу потраживања по основу судских спорова.

Краткорочни пласмани, група 123000

123200 – Дати аванси, депозити и кауције

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2017. године, на овој билансној позицији исказан је износ од 12 хиљада динара, који је преузет из евиденције Општинске управе и односи се на аванс за угаљ.

123900 – Остали краткорочни пласмани

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2017. године, на овој билансној позицији исказан је износ од 506 хиљада динара, који је преузет из евиденције Општинске управе и односи се на средства која је Општина Крупањ 2015. године орочила код Банке „Intesa“ а.д. Београд за кредите пољопривредницима на територији Општине за изградњу објеката, куповина механизације, копање бунара.

Општина Крупањ и Банка „Intesa“ а.д. Београд закључили су Споразум о пословној сарадњи¹³⁸ ради регулисања међусобних односа у вези са заједничким учешћем у реализацији краткорочних и дугорочних кредита регистрованим пољопривредним газдинствима на територији Општине Крупањ. У складу са Споразумом Општина Крупањ је код банке орочила депозит у износу од 4.900 хиљада динара, што чини укупан кредитни потенцијал. Кредити су се одобравали регистрованим пољопривредним газдинствима у износу од 100 хиљада до 500 хиљада динара, на период отплате од једне до три године. Општина Крупањ и Банка „Intesa“ а.д. Београд закључили су и Уговор о наменском орочавању новчаних средстава за кредитирање регистрованих пољопривредних газдинстава на територији Општине Крупањ¹³⁹ којим је дефинисано да се средства Општине депонују код банке до коначног рока доспећа кредита и да ће банка на депонована средства која нису пласирана корисницима кредита и налазе се на партији депозита обрачунавати и плаћати камату у висини референтне каматне стопе НБС.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да износ евидентираних краткорочних пласмана у пословним књигама Општине Крупањ није потврђен конфирмацијом од стране Банке „Intesa“ а.д. Београд, односно да је исти

¹³⁸ Број 404-45/2015 од 21.10.2015. године

¹³⁹ Број 404-45/2015 од 21.10.2015. године

неусаглашен за износ од 106 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 5. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Крупањ да изврше усаглашавање осталих краткорочних пласмана у земљи са Банком „Intesa“ а.д. Београд.

Активна временска разграничења, група 131000

131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2017. године, обрачунати неплаћени од расходи и издаци исказани су у износу од 1.968 хиљада динара, од чега се износ од једна хиљада динара односи на Општинску управу. Износ од 1.967 хиљада динара преузет је из биланса стања индиректних буџетских корисника и то: 1) 1.904 хиљаде динара из евиденције Предшколске установе „Наша радост“ и 2) 63 хиљаде динара из евиденције Библиотеке „Политика“.

У Билансу стања индиректног корисника Предшколска установа „Наша радост“ исказани су обрачунати неисплаћени расходи и издаци у износу од 1.904 хиљаде динара.

Ризик

Непостојањем аката којима се уређује намена ствари у јавној својини долази до ризика од неправилног евидентирања, неидентификовања, као и до ризика од могућих злоупотреба и отуђења имовине.

Уколико се не успоставе адекватне помоћне књиге основних средстава које ће садржати све прописане елементе и обезбедити целовит увид у појединачна средства, ствара се ризик неадекватног вредновања средстава и немогућности пописа истих.

Нетачним и неправилним евидентирањем имовине јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Препорука број 30

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) донесу општи акт о јавној својини; 2) у пословним књигама евидентирају сву нефинансијску имовину у сталним средствима која је уписана у евиденцију Републичког геодетског завода - Катастар непокретности; 3) обезбеде доказе о стицању права јавне својине над свом нефинансијском имовином у сталним средствима која је евидентирана у пословним књигама и нису уписане у евиденцију Републичког геодетског завода - Катастар непокретности; 4) изврше пренос имовине за коју су улагања окончана са имовине у припреми на имовину у употреби; 5) у половним књигама евидентирају нефинансијску имовину у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану и Уредбом о буџетском рачуноводству; 6) успоставе вођење помоћних књига основних средстава; 7) изврше усаглашавање помоћних евиденција са износима исказаним у Главној књизи; 8) имовину евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству; 9) податке исказују у билансу стања у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова; 10) да обезбеде вођење робно материјалног књиговодства и помоћне евиденције залиха; 11) у пословним књигама евидентирају учешће у капиталу код јавних и јавних комуналних предузећа, као и привредних друштава која су у власништву Општине; 12) предузму мере на враћању пренетих а неутрошених средстава од стране индиректних корисника до истека фискалне године; 13) пропишу начин утврђивања износа и поступак враћања неутрошених средстава индиректних корисника буџетских средстава у буџет до истека фискалне године; 14) у пословним

књигама евидентирају потраживања за ненаплаћену накнаду за уређивање грађевинског земљишта; 15) успоставе аналитичку евиденцију – помоћну књигу потраживања по основу судских спорова са предузетницима и 16) изврше усаглашавање осталих краткорочних пласмана у земљи.

5.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у консолидованом Билансу стања Општине Крупањ на дан 31.12.2017. године износи 466.154 хиљаде динара. Пасива директних корисника износи 415.262 хиљаде динара, а пасива индиректних корисника 50.871 хиљаду динара.

Обавезе

У консолидованом билансу стања Општине Крупањ на дан 31.12.2017. године, исказане су обавезе у износу од 25.134 хиљада динара.

Домаће дугорочне обавезе, група 211000

211400 – Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака

На овој билансној позицији исказан је износ од у износу од 18.869 хиљада динара које се односе на неотплаћени део главнице по кредиту од Банке „Intesa“ а.д. Београд из 2011. године одобреном за куповину индустријске зоне.

Општина Крупањ и Банка „Intesa“ а.д. Београд закључиле су Уговор о оквирном наменском кредиту¹⁴⁰ за потребе финансирања пројекта куповине предузећа Крупањка доо у стечају. Кредит је одобрен у висини од 586.646,40 евра у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан пуштања средстава, а у највишем износу од 60.000 хиљада динара. Рок враћања кредита је 7.10.2019. године у који је урачунат и период мировања отплате главнице кредите од 24 месеца, почев од дана закључења Уговора. Каматна стопа по овом кредиту на дан закључења Уговора износи 6,95% на годишњем нивоу фиксно, увећана за евентуалне порезе по позитивним прописима. Дана 31.01.2013. године закључен је Анекс 1 Уговора о оквирном наменском кредиту¹⁴¹ којим је вредност уговора остала непромењена, док је промењен период расположивости кредита. Анексом 2 Уговора о оквирном наменском кредиту¹⁴² измењен је износ одобреног кредита, који сада износи 521.239,78 евра у динарској противвредности на дан пуштања кредита.

Обавезе по основу расхода за запослене, категорија 230000

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2017. године исказане су обавезе за запослене у износу од 1.371 хиљада динара

Обавезе за плате и додатке, група 231000

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2017. године на овој билансној позицији исказане су обавезе у укупном износу од 1.170 хиљада динара и односе се на Предшколску установу „Наша радост“ за обрачунате, а неисплаћене расходе за запослене по основу другог дела децембарске зараде за централни вртић, целокупну децембарску плату за припремни предшколски програм и увећања зараде по закључку Владе из децембра 2017. године која је исплаћена у јануару 2018. године.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- у пословним књигама Општине Крупањ није евидентирана обавеза за обрачунате, а неисплаћене расходе за запослене по основу другог дела децембарске зараде у укупном износу од 1.361 хиљаду динара, што није у складу са чланом 11. и 12.

¹⁴⁰ Број: 404-14/2011 од 07.10.2011. године

¹⁴¹ Број: 400-52/2013

¹⁴² Број: 57/26-1 од 01.02.2013. године

Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. За исти износ мање су исказана активна временска разграничења;

- у пословним књигама Библиотеке „Политика“ није евидентирана обавеза за обрачунате, а неисплаћене расходе за запослене по основу другог дела децембарске плате у укупном износу од 322 хиљаде динара, што није у складу са чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. За исти износ мање су исказана активна временска разграничења;
- у пословним књигама Туристичко спортске организације Општине Крупањ није евидентирана обавеза за обрачунате, а неисплаћене расходе за запослене по основу децембарске плате у укупном износу од најмање 165 хиљада динара, што није у складу са чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. За исти износ мање су исказана активна временска разграничења.

Препоручујемо одговорним лицима да у пословним књигама евидентирају и на билансним позицијама исказују обавезе за обрачунате, а неисплаћене плате и додатке.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, група 234000

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2017. године на овој билансној позицији исказане су обавезе у укупном износу од 201 хиљаду динара и преузете су из евиденције Предшколске установе „Наша радост“ а односе се на социјалне доприносе на зараде.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- у пословним књигама Општине Крупањ није евидентирана обавеза по основу социјалних доприноса на терет послодавца за обрачунате, а неисплаћене расходе за запослене за други део децембарске зараде у укупном износу од 237 хиљада динара, што није у складу са чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. За исти износ мање су исказана активна временска разграничења;
- у пословним књигама Библиотеке „Политика“ није евидентирана обавеза по основу социјалних доприноса на терет послодавца за обрачунате, а неисплаћене расходе за запослене за децембарске плате у укупном износу од 53 хиљаде динара, што није у складу са чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. За исти износ мање су исказана активна временска разграничења;
- у пословним књигама Туристичко спортске организације Општине Крупањ није евидентирана обавеза по основу социјалних доприноса на терет послодавца за обрачунате, а неисплаћене расходе за запослене за децембарске плате у укупном износу од најмање 30 хиљада динара, што није у складу са чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. За исти износ мање су исказана активна временска разграничења.

Препоручујемо одговорним лицима да у пословним књигама евидентирају и на билансним позицијама исказују обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца за обрачунате, а неисплаћене плате и додатке.

Обавезе по основу отплате камата и пратећи трошкови задуживања, група 241000

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2017. године, на овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 114 хиљада динара преузете из евиденције Општинске управе и односе се на камату по кредиту са Банком „Intesa“ ад Београд.

Обавезе према добављачима, група 252000

252100 – Добављачи у земљи

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2017. године, исказане су обавезе према добављачима у земљи у износу од 430 хиљада динара. Обавезе преузете из евиденције Општинске управе износе једну хиљаду динара, док обавезе индиректних корисника износе 429 хиљада динара. Евидентирање обавеза врши се по директним корисницима.

Обавезе индиректних корисника преузете су из биланса стања, и то: 1) Предшколска установа „Наша радост“ у износу од 366 хиљада динара и односе се на децембарске рачуне и 2) Библиотека „Политика“ у износу од 63 хиљада динара које се такође односе на децембарске рачуне.

У току ревизије упућено је 53 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијено је 36 одговора или 69,8% што је приказано у следећој табели:

Табела бр. 42 Конфирмације за обавезе

у хиљадама динара

Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама	Стање по конфирмацији	Више исказано	Мање исказано
1	2	3	4	5	6	7
Директни корисници	30	21	1.160	13	1.147	-
ПУ „Наша радост“	11	8	9	0	9	-
Библиотека „Политика“	12	8	145	0	145	-
Укупно	53	37	1.314	13	1.301	-

У поступку ревизије преузетих обавеза код директних и индиректних корисника, утврдили смо следеће:

- у пословним књигама нису евидентиране обавезе према добављачима у укупном износу од 1.151 хиљаде динара и то: код Општинске управе 944 хиљаде динара, код предшколске установе „Наша радост“ 52 хиљаде динара и библиотеке „Политика“ 155 хиљада динара, што није у складу са чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. За исти износ мање су исказана активна временска разграничења;
- салда обавеза према добављачима Општине нису у потпуности усаглашена са стањима исказаним конфирмацијама и то: „Пико“ доо Крупањ за износ од 41 хиљаду динара; ЈКП „1. Мај“ Крупањ за износ од 324 хиљада динара; „Завод за унапређење пословања“ Крупањ за износ од 23 хиљаде динара; ЈП „Електропривреда Србије“ Краљево за износ од 430 хиљада динара; Институт „Михаило Пупин“ Београд за износ од 55 хиљада динара; „Слобода - 90“ Крупањ за износ од 76 хиљада динара; Угоститељска радња „Старо здање“ из Крупања за износ од 29 хиљада динара; ЈП „План“ Шабац за износ од 136 хиљада динара и „Слога тренд“ доо Лозница за износ од 33 хиљаде динара;
- салда обавеза према добављачима ПУ „Наша радост“ нису у потпуности усаглашена са стањима исказаним конфирмацијама и то: „АС Браћа Станковић“ доо Бегалица за износ од девет хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима да: изврше целокупно евидентирање обавезе према добављачима; врше усаглашавање обавеза са повериоцима, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

У поступку ревизије извршен је увид у однос одобрених и извршених апропријација, укључујући и обавезе према добављачима по испостављеним рачунима и преузете обавезе по уговорима у 2017. години, код директних и индиректних корисника буџетских средстава. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама дат је у наредним табелама:

Председник општине

Табела бр. 43 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација у хиљадама динара

Група конта	Програмска активност / пројекат	Укупна апропр.	Извршење	Разлика	Износ обавеза по рачунима и обрачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
426	2101-0002 Функционисање извршних органа	1.442	1.442	0	97	0	- 97
Укупно:							- 97

У табели је приказан износ преузетих обавеза Председника Општине Крупањ на дан 31.12.2017. године у односу на одобрене апропријације у износу од 97 хиљада динара. Како се на децембарске рачуне односи 67 хиљада динара, износ преузетих обавеза изнад одобрене апропријације износи 30 хиљада динара, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему, и то:

1) програмска активност 2101-0002 - Функционисање извршних органа, на економској класификацији 426000 - Материјал, позиција 16 у износу од 30 хиљада динара по рачуну број 308/2017.

Препоручујемо одговорним лицима да ускладе ниво преузетих обавеза са расположивим апропријацијама.

Општинска управа

Табела бр. 44 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација у хиљадама динара

Група конта	Програмска активност / пројекат	Укупна апропр.	Извршење	Разли ка	Износ обавеза по рачунима и обрачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
415	0602-0001 Функционисање локалне самоуправе	320	318	2	4	0	- 2
421	0602-0001 Функционисање локалне самоуправе	3.699	3.716	-17	262	0	- 279
425	0602-0001 Функционисање локалне самоуправе	450	428	22	24	0	- 2
426	0602-0001 Функционисање локалне самоуправе	1.897	1.884	13	106	0	- 93
Укупно:							- 376

У табели је приказан износ преузетих обавеза Општинске управе Крупањ на дан 31.12.2017. године у односу на одобрене апропријације у износу од 376 хиљаде динара. Како се на децембарске рачуне односи 277 хиљада динара, износ преузетих обавеза изнад одобрене апропријације износи 99 хиљада динара, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему, и то:

1) програмска активност 0602-0001 - Функционисање локалне самоуправе, на економској класификацији:

- (1) 421000 - Стални трошкови, позиција 49 у износу од 57 хиљада динара, од чега се 40 хиљада динара односи на обавезе преузете по рачунима број 218847553 и 06-194-015-1021012 на име трошкова струје и мобилне телефоније за месец новембар, док се 17 хиљада динара односи на извршене расходе изнад одобрене апропријације на крају 2017. године;
- (2) 426000 - Материјал, позиција 60 у износу од 42 хиљаде динара за обавезе преузете по рачунима број 37/2018 и 100/2018, на име годишње претплате за стручну литературу и набавке застава.

Препоручујемо одговорним лицима да ускладе ниво преузетих обавеза са расположивим апропријацијама.

Предшколска установа „Наша радост“

Табела бр. 45 Преглед преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација у хиљадама динара

Група конта	Програмска активност / пројекат	Укупна апропр.	Извршење	Разлика	Износ обавеза по рачунима и обрачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>
421	Функционисање предшколских установа 2001-0001	1.253	1.206	47	80	0	- 33
422	Функционисање предшколских установа 2001-0001	1.101	1.166	- 65	116	0	- 181
425	Функционисање предшколских установа 2001-0001	898	896	- 2	19	0	- 17
426	Функционисање предшколских установа 2001-0001	3.073	3.230	- 157	174	0	- 331
441	Функционисање предшколских установа 2001-0001	0	1	- 1	0	0	- 1
472	Функционисање предшколских установа 2001-0001	0	40	- 40	0	0	- 40
482	Функционисање предшколских установа 2001-0001	0	57	- 57	0	0	- 57
Укупно:							- 660

У табели је приказан износ преузетих обавеза предшколске установе „Наша радост“ на дан 31.12.2017. године у односу на одобрене апропријације у износу од 660 хиљада динара. Како се на децембарске рачуне односи 341 хиљада динара, износ преузетих обавеза који се односи на извршене расходе изнад одобрене апропријације на крају 2017. године износи 319 хиљада динара, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему, и то:

1) програмска активност 2001-0001 - Функционисање предшколских установа, на економској класификацији:

- (1) 422000 - Трошкови путовања, позиција 201 у износу од 64 хиљаде динара;
- (2) 426000 - Материјал, позиција 207 у износу од 157 хиљада динара;
- (3) 441000 - Отплата домаћих камата, у износу од једне хиљаде динара;
- (4) 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета, у износу од 40 хиљада динара;
- (5) 482000 - Порези, обавезне таксе и казне, у износу од 57 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима да ускладе ниво преузетих обавеза са расположивим апропријацијама.

Библиотека „Политика“

Табела бр. 46 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација

у хиљадама динара

Група конта	Програмска активност / пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Разлика	Износ обавеза по рачунима и обрачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Функционисање локалних установа културе 1201-0001	2.203	2.203	0	155	0	- 155
423	Функционисање локалних установа културе 1201-0001	264	258	6	63	0	- 57
Укупно:							- 212

У табели је приказан износ преузетих обавеза Библиотеке „Политика“ на дан 31.12.2017. године у односу на одобрене апропријације у износу од 212 хиљада динара. У поступку ревизије смо утврдили да се целокупан износ односи на децембарске рачуне за режијске трошкове и услуге по уговорима.

Табела бр. 47 Преглед извршених расхода изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања

у хиљадама динара

Група конта	Позиција	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Разлика	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8	9
422	214	1201-0001	0	1	- 1	0	0	- 1
425	217	1201-0001	0	52	- 52	0	0	- 52
482		1201-0001	0	14	- 14	0	0	- 14
424	216	1201-0002	350	717	- 367	0	0	- 367
515	221	1201-П1	50	102	- 52	0	0	- 52
511		1201-П2	0	207	- 207	0	0	- 207
512		1201-П3	0	11	- 11	0	0	- 11
Укупно:								- 704

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је Библиотека „Политика“ извршила расходе из осталих извора финансирања у износу од најмање 704 хиљада динара, а да није поднет захтев за отварање, односно повећање апропријације, као што је прописано чланом 61. Закона о буџетском систему и то:

1) за програмску активност 1201-0001 - функционисање локалних установа културе на групама конта: (1) 422000 - Трошкови путовања, позиција 214 у износу од једне хиљаде динара; (2) 425000 - Текуће поправке и одржавање, позиција 217 у износу од 52 хиљаде динара; (3) 482000 - Порези, обавезне таксе и казне, у износу од 14 хиљада динара;

2) за програмску активност 1201-0002 - Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва на групи конта: (1) 424000 - Специјализоване услуге, позиција 216 у износу од 367 хиљада динара;

3) за пројекат 1201-П1 - Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва на групи конта: (1) 515000 - Нематеријална имовина, позиција 221 у износу од 52 хиљада динара;

4) за програмску активност 1201-П2 - Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва на групи конта: (1) 511000 - Зграде и грађевински објекти, у износу од 207 хиљада динара;

5) за програмску активност 1201-ПЗ - Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва на групи конта: (1) 512000 - Машине и опрема, у износу од 11 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима да: ускладе ниво преузетих обавеза са расположивим апропријацијама и локалном органу надлежном за финансије подносе захтев за повећање апропријације из осталих извора.

Месне заједнице

Табела бр. 48 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација

у хиљадама динара

Група конта	Програмска активност / пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Разлика	Износ обавеза по рачунима и обрачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика	
1	2	3	4	5	6	7	8	
421	Месна заједница „Бањевац“ Функционисање месних заједница, 0602-0002	329	329	0	5	0	- 5	
421	Месна заједница „Бела Црква“ Функционисање месних заједница, 0602-0002	617	598	19	22	0	- 3	
511	МЗ „Богоштица“ Функционисање месних заједница, 0602-0002	268	291	23	0	0	- 23	
421	Месна заједница „Завлака“ Функционисање месних заједница, 0602-0002	707	612	95	135	0	- 40	
421	Месна заједница „Липеновић“ Функционисање месних заједница, 0602-0002	370	366	4	8	0	- 4	
421	Месна заједница „Мојковић“ Функционисање месних заједница, 0602-0002	389	387	2	3	0	- 1	
Укупно:								- 76

У табели је приказан износ обавеза Месних заједница Општине Крупањ на дан 31.12.2017. године у односу на одобрене апропријације у износу од 76 хиљада динара. Како се на децембарске рачуне односи 43 хиљаде динара, износ преузетих обавеза изнад одобрене апропријације износи 23 хиљаде динара, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему, и то:

1) Месна заједница „Богоштица“, Програмска активност 0602-0002 - Функционисање месних заједница, економска класификација 511000 - Зграде и грађевински објекти, позиција 226, које се односе на извршене издатке изнад одобрене апропријације на крају 2017. године.

Препоручујемо одговорним лицима да ускладе ниво преузетих обавеза са расположивим апропријацијама.

Табела бр. 49 Преглед извршених расхода изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања

у хиљадама динара

Група конта	Позиција	Програмска активност / пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Разлика	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8	9
511	226	0602-0002	0	404	- 404	0	0	- 404
Укупно:								- 404

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је месна заједница „Толисавац“ извршила расходе из осталих извора финансирања у износу од 404 хиљаде динара, а да није поднет захтев за отварање, односно повећање апропријације, као што је прописано чланом 61. Закона о буџетском систему и то за програмску активност 0602-0002 - функционисање месних заједница, на групи конта 511000 - Зграде и грађевински објекти, позиција 226 у износу од 404 хиљаде динара.

Препоручујемо одговорним лицима да: ускладе ниво преузетих обавеза са расположивим апропријацијама и локалном органу надлежном за финансије поднесе захтев за повећање апропријације из осталих извора.

Остале обавезе, група 254000

254100 – Обавезе из односа буџета и буџетских корисника

На овој билансној позицији исказан је износ од 167 хиљада динара, који је преузет из евиденције Предшколске установе „Наша радост“ и односи се на средства која се уплаћују на рачун буџета Републике по основу умањења зараде.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- у пословним књигама Општине Крупањ није евидентирана обавеза према буџету Републике по основу умањења зараде за други део децембарске зараде у укупном износу од 290 хиљада динара, што није у складу са чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- у пословним књигама Библиотеке „Политика“ није евидентирана према буџету Републике по основу умањења зараде за децембарске плате у укупном износу од 58 хиљада динара, што није у складу са чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- у пословним књигама Туристичко спортске организације Општине Крупањ није евидентирана обавеза према буџету Републике по основу умањења зараде за децембарске плате у укупном износу од најмање 22 хиљаде динара, што није у складу са чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да изврше свеобухватно евидентирање обавеза.

Пасивна временска разграничења, група 291000

291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци

Разграничени плаћени расходи и издаци исказани су у консолидованом билансу стања у износу од 12 хиљада динара, преузети из евиденције Општинске управе.

291300 – Обрачунати ненаплаћени приходи и примања

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања исказани су у износу од 3.629 хиљада динара, од чега је износ од 2.183 хиљаде динара преузет из евиденције Општинске управе, а износ од 1.446 хиљада динара из евиденције Предшколске установе „Наша радост“.

291900 – Остала пасивна временска разграничења

Остала пасивна временска разграничења исказана су у износу од 542 хиљаде динара и односи се на Општинску управу.

Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција

У консолидованом билансу стања Општине Крупањ на дан 31.12.2017. године капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 441.020 хиљада динара, од чега се износ од 393.541 хиљада динара односи на Општинску управу, а износ од 47.458 хиљада динара се односи на индиректне буџетске кориснике.

Капитал, група 311000

311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима

У консолидованом билансу стања Општине Крупањ на дан 31.12.2017. године, нефинансијска имовина у сталним средствима износи 379.512 хиљада динара, од чега се износ од 332.511 хиљада динара односи на Општинску управу, а износ од 47.001 хиљада динара односи на индиректне буџетске кориснике, од чега се на предшколску установу „Наша радост“ односи 10.725 хиљада динара, на Библиотеку „Политика“ 32.441 хиљаду динара, на Месне заједнице Општине Крупањ 3.028 хиљада динара и на Туристичко спортску организацију Општине Крупањ 807 хиљада динара.

311200 – Нефинансијска имовина у залихама

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2017. године, нефинансијска имовина у залихама исказана је у износу од 332 хиљаде динара и односи се на залихе код Предшколске установе „Наша радост“.

311300 – Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2017. године, исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита исказана је у износу од 18.983 хиљаде динара и односи се на кредите Општинске управе са Банком „Intesa“ а.д. Београд.

311500 – Извори новчаних средстава

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2017. године, извори новчаних средстава исказани су у износу од 173 хиљаде, од чега је 98 хиљада преузето из евиденције Општинске управе, док је 75 хиљада преузето из евиденције Предшколске установе „Наша радост“ и односи се на издвојена новчана средства из амортизације.

321121 – Вишак прихода и примања – суфицит

На овој билансној позицији исказан је финансијски резултат у износу од 59.883 хиљаде динара. Износ од 59.869 хиљада динара преузет је из завршног рачуна Општинске управе Крупањ, а износ од 14 хиљада динара из завршних рачуна индиректних корисника.

321311 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година

У консолидованом билансу стања, на дан 31.12.2017. године исказан је нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 20.127 хиљаде динара, од чега је износ од 20.046 хиљада динара преузет из евиденције Општинске управе, а износ од 76 хиљада динара преузет је из завршних рачуна индиректних буџетских корисника.

321312 – Дефицит из ранијих година

У консолидованом билансу стања, на дан 31.12.2017. године исказан је дефицит из ранијих година у износу од 24 хиљаде динара, који је преузет из завршног рачуна Предшколске установе „Наша радост“, а односи се на пренето стање из претходних година. Умањен је дефицит за 20 хиљада тако што су накнадно фактурисали основној школи за присуствовање семинару (за два лица), који су већ платили из средстава буџета.

Ризик

Уколико обавезе нису свеобухватно евидентирани у пословним књигама постоји ризик да презентовани подаци у финансијским извештајима неће дати тачну слику нивоа преузетих обавеза.

Неусаглашавањем стања са повериоцима постоји ризик да ће обавезе бити нереално исказане у пословним књигама.

Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација ствара ризик прекомерног оптерећења буџета Општине.

Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација ствара ризик од трошења средстава ван контроле и сазнања оснивача и преузимања обавеза супротно законским прописима.

Препорука број 31

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) у пословним књигама изврше свеобухватно евидентирање обавеза; 2) врше усаглашавање обавеза са повериоцима, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; 3) ускладе ниво преузетих обавеза са расположивим апропријацијама и 4) да локалном органу надлежном за финансије поднесе захтев за повећање апропријације из осталих извора.

5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 57 хиљада динара и издаци у износу од 141.463 хиљада динара, што значи да мањак примања износи 141.406 хиљада динара.

Табела бр. 50 Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3 у хиљадама динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	ПРИМАЊА	33	57
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	12	-
810000	Примања од продаје основних средстава	12	
820000	Примања од продаје робе за даљу продају		
840000	Примања од продаје природне имовине		
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	21	57
910000	Примања од задуживања		
920000	Примања од продаје финансијске имовине	21	57
	ИЗДАЦИ	146.084	141.463
500000	Издаци за нефинансијску имовину	135.196	130.912
510000	Основна средства	135.196	130.781
520000	Залихе		
540000	Природна имовина		131
550000	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	10.888	10.551
610000	Отплата главнице	10.888	10.551
620000	Набавка финансијске имовине		
	Вишак примања		
	Мањак примања	146.051	141.406

5.5. Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 440.580 хиљада динара, новчани одливи у износу од 435.601 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 80.166 хиљада динара.

Табела бр. 51 Извештај о новчаним токовима - Образац 4

у хиљадама динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	453.654	440.580
700000	Текући приходи	453.621	440.523
710000	Порези	125.800	135.894
730000	Донације и трансфери	276.372	277.526
740000	Други приходи	44.584	20.005
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	6.865	7.098
790000	Приходи буџета		
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	12	-
810000	Примања од продаје основних средстава	12	
820000	Примања од продаје залиха		
840000	Примања од продаје природне имовине		
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	21	57
910000	Примања од задуживања		
920000	Примања од продаје финансијске имовине	21	57
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	468.578	435.601
400000	Текући расходи	322.494	294.138
410000	Расходи за запослене	97.079	70.338
420000	Коришћење роба и услуга	88.395	81.749
430000	Амортизација и употреба средстава за рад		
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	2.570	1.784
450000	Субвенције	17.030	26.671
460000	Донације, дотације и трансфери	68.206	60.301
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	16.217	19.358
480000	Остали расходи	32.997	33.937
500000	Издаци за нефинансијску имовину	135.196	130.912
510000	Основна средства	135.196	130.781
520000	Залихе		
540000	Природна имовина		131
550000	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	10.888	10.551
610000	Отплата главнице	10.888	10.551
620000	Набавка финансијске имовине		
	Мањак новчаних прилива	14.924	
	Вишак новчаних прилива		4.979
	Салдо готовине на почетку године	95.122	75.187
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000		
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
	Корекција новчаних расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	5.011	
	Салдо готовине на крају године	75.187	80.166

У консолидованом билансу стања исказан је износ од 80.166 хиљада динара, од чега се најзначајнији износ од 80.013 хиљада динара односи на стање средстава на подрачуноу извршења буџета Општине, број 840-2640-65.

5.6. Остали делови завршног рачуна

5.6.1. Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да Општина Крупањ није сачинила извештај Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења, иако је током 2017. године било великих одступања између одобрених средстава и извршења, што није у складу са чланом 3. став 3. тачка 1) Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

5.6.2. Извештај о коришћењу средстава текуће и сталне буџетске резерве

Чланом 69. Закона о буџетском систему прописане је да се део планираних прихода не распоређује унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве. Средства текуће буџетске резерве користе се за непланиране сврхе за које нису утврђене апропријације или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне. Текућа буџетска резерва опредељује се највише до 4% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Чланом 61. Закона о буџетском систему прописано је да, ако у току године дође до промене околности која не угрожава утврђене приоритете унутар буџета надлежни извршни орган локалне власти, доноси одлуку да се износ апропријације који није могуће искористити, пренесе у текућу буџетску резерву и може се користити за намене које нису предвиђене буџетом или за намене за које нису предвиђена средства у довољном обиму.

Текућа буџетска резерва планирана је у укупном износу од 4.421 хиљада динара, а I Ребалансом буџета планирани износ је 3.777 хиљада динара, II Ребалансом буџета планирани износ је 1.970 хиљада динара. Током године извршено је увећање текуће буџетске резерве по члану 61. став 13. за апропријације које није било могуће искористити у износу од 5.000 хиљада динара. Од стране Председника општине и Општинског већа донето је укупно 124 Решења о употреби средстава текуће буџетске резерве у укупном износу од 13.851 хиљада динара.

Чланом 70. Закона о буџетском систему прописано је да се стална буџетска резерва користи за финансирање расхода и издатака на име учешћа локалне власти, у отклањању последица ванредних околности, те да се иста опредељује до нивоа од највише 0,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Одлуком о буџету општине за 2017. годину стална буџетска резерва планирана је у износу од 2.036 хиљада динара. Првим ребалансом буџета планиран је износ од 1.500 хиљада динара, док је другим ребалансом буџета планиран износ од 1.365 хиљада динара. Током године донето је 15 решења о коришћењу сталне буџетске резерве у укупном износу од 781 хиљаде динара.

5.6.3. Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године

У току фискалне 2017 године Општина Крупањ није давала гаранције.

5.6.4. Извештај о примљеним домаћим и иностраним кредитима и извршеним отплатама дугова

Табела бр. 52 Извештај о примљеним кредитима

у хиљадама динара

Р. бр.	КРЕДИТ	Број уговора	Корисник кредита	Уговорени износ	Повучено	Утрошено
1	Банка Intesa	57/174-1 од 07.10.2011 404-14/2011 од 07.10.2011 Анекс 1; Анекс 2	Општина Крупањ	589.646,40 Евра	521.239,78 Евра	
	УКУПНО			589.646,40 Евра	521.239,78 Евра	

Кредитно задужење Општине Крупањ датира из 2011. године, када је, након прибављене сагласности Министарства финансија, уговорен кредит са „Banca Intesa“ д.о.о. Београд. Кредит је уговорен за куповину индустријске зоне у износу од 521.239,78 Евра. На дан 31.12.2017 године стање обавеза по кредиту је 159.267,78 Евра, што прерачунато на средњи курс износи 18.869 хиљада динара.

5.6.5. Извештај о примљеним донацијама

У току фискалне 2017. године није било примљених донација.

6. Јавне набавке

6.1. Општина Крупањ

Општина Крупањ је у 2017. години планирала 30 поступка јавних набавки у укупној вредности од 128.905 хиљада динара без ПДВ, односно 154.686 хиљада динара са ПДВ.

У 2017. години спроведено је 28 поступака јавних набавки, након којих су закључени Уговори у укупном износу од 74.110 хиљада динара без ПДВ, односно 87.377 хиљада динара са ПДВ. Спроведено је шест отворених поступака након кога су закључени уговори у вредности од 54.027 хиљада динара без ПДВ, односно 64.363 хиљаде динара са ПДВ. Такође, спроведен је један преговарачки поступак без објављивања јавног позива и 21 поступак јавне набавке мале вредности, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 20.083 хиљаде динара без ПДВ, односно 23.014 хиљада динара са ПДВ.

У 2016. години Општина Крупањ је започела један отворени поступак који је реализован у току 2017. године.

Набавке добара, услуга и радова које су од заједничког интереса за све директне кориснике буџетских средстава Општине, спроводе се у Општинској управи у оквиру Одељења за општу управу, друштвене делатности, заједничке послове и послове органа управе. У Групи за послове јавних набавки је запослен је један радник који поседује сертификат службеника за јавне набавке.

6.1.1. Радови на појачаном одржавању локалних путева

Председник Општине Крупањ покренуо је отворени поступак јавне набавке извођења радова појачаном одржавању локалних путева, доношењем Одлуке број 404-12/2017 19.05.2017. године. Процењена вредност набавке износи 25.464 хиљаде динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 404-12/2017 од 12.07.2017. године којом је понуђачу „Предузеће за путеве Ваљево“ а.д. Ваљево додељен уговор о јавној набавци. Уговор број 404-12/2017 закључен је 25.07.2017. године на износ од 22.621 хиљада динара без ПДВ, односно 27.145 хиљада динара са ПДВ. Рок за извођење радова је 43 радна дана од дана увођења у посао.

Дана 12.09.2017. године закључен Анекс уговора којим је уговорен вишак радова у износу 1.127 хиљада динара без ПДВ, односно од 1.353 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Записником о примопредаји радова погрешно је утврђени чињенично стање, те је наведено је да су радови трајали 32 радна дана, иако су радови трајали 45 радних дана и један нерадни дан, што није у складу са чланом 5. Уговора број 404-12/2017;
- за три дана кашњења инвеститор Општина Крупањ није обрачунала уговорене казне за кашњења у износу од 356 хиљада динара и није за исти износ умањила окончану ситуацију, што није у складу са чланом 7. Уговора број 404-12/2017.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Крупањ да, у случају прекорачења уговорених рокова, изврше обрачун и наплату казни за кашњење.

6.1.2. Отворени поступак – Радови на санацији Дома здравља Крупањ

Дана 25.5.2017. године Канцеларија за управљање јавним улагањима доставила је Обавештење број 351-01-00189/2016-01 Општини Крупањ у којем је констатовано да су обезбеђена потребна финансијска средства у износу од 22.085 хиљада динара без ПДВ за реализацију пројекта санације објекта Дома здравља Крупањ и да су се стекли услови за покретање и спровођење поступка јавне набавке.

Након достављеног Обавештења¹⁴³ Канцеларија за управљање јавним улагањима Владе Републике Србије и Општина Крупањ закључили су Уговор о правима и обавезама у реализацији пројекта санације и адаптације објекта Дома здравља Крупањ у Крупњу број 400-554/2017 од 4.7.2017. године. Уговором су дефинисана међусобна права и обавезе уговорних страна у вези са реализацијом пројекта.

Председник Општине Крупањ покренуо је отворени поступак јавне набавке – Радови на санацији Дома здравља Крупањ, доношењем Одлуке о покретању отвореног поступка јавне набавке број 404-16/2017 од 30.5.2017. године. Процењена вредност јавне набавке је 22.095 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке радова, закључен је Уговор о извођењу грађевинских радова на санацији Дома здравља Крупањ број 404-16/17 од 7.8.2017. године са Групом понуђача ГП „Опек“ д.о.о. Лозница и „Тесла системи“ д.о.о. Београд. Вредност уговора износи 16.649 хиљада динара без ПДВ, односно 19.979 хиљада динара са ПДВ. Рок за извођење радова је 60 календарских дана од дана увођења извођача радова у посао.

Дана 31.10.2017. године закључен је Анекс I Уговора о извођењу радова, заведен код Општине Крупањ под бројем 404-16/2017. Уговорена вредност је увећана услед вишкова радова у износу од 827 хиљада динара без ПДВ, односно 992 хиљаде динара са ПДВ што представља 4,96% од уговорене цене. Нова вредност уговорених радова износи 17.476 хиљада динара без ПДВ, односно 20.971 хиљада динара са ПДВ. Све остале одредбе Основног уговора остају непромењене.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- наручилац није предвидео набавку у Плану јавних набавки, што није у складу са чланом 52. став 1. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није објавио оглас у предметној јавној набавци јавној набавци на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, што није у складу са чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Крупањ да: планом јавних набавки изврше планирање јавне набавке; оглас о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности објаве на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

6.1.3. Отворени поступак – набавка огревног дрвета и сушеног угља (поступак јавне набавке од стране више наручилаца).

Одлука о спровођењу поступка јавне набавке од стране више наручилаца¹⁴⁴ којом се утврђују међусобни односи у предметној јавној набавци, потписана је од стране одговорних лица Општине Крупањ, ОШ „Боривоје Ж. Милојевић“ Крупањ, ОШ „Жикица Ј. Шпанац“ Бела Црква, Средње школе у Крупњу и Предшколске установе „Наша радост“ Крупањ. Председник Општине Крупањ донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 404-23/2017 од 26.07.2017. године којом се покреће

¹⁴³ Број 351-01-00189/2016-01 од 25.5.2017. године

¹⁴⁴ број 404-23/2017 од 26.07.2017. године

отворени поступак за јавну набавку добара – огревног дрвета и сушеног угља. Укупна процењена вредност јавне набавке износи 5.467 хиљада динара. Јавна набавка обликована у две партије.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације, Председник Општине Крупањ донео је Одлуку о додели уговора број 404-23/2017 од 13.09.2017. године. Са изабраним понуђачима закључени су уговори, табела број 53.

Табела бр. 53 Преглед закључених уговора након спроведеног поступка јавне набавке добара

Наручилац	Партија 1				Партија 2			
	Добављач	Број уговора	Вредност уговора		Добављач	Број уговора	Вредност уговора	
			Без ПДВ	Са ПДВ			Без ПДВ	Са ПДВ
Општина Крупањ	КД „Агрорад“ Богоштица	-	-	-	ЈП ЕПС Београд – огранак РБ Колубара Лазаревац	404-23/2017 од 21.09.2017.	422	506
ОШ „Боривоје Ж. Милојевић Крупањ		650-1/17 од 27.09.2017.	1.940	2.134		617-1/17 од 21.09.2017.	1.546	1.855
ОШ „Жикица Ј. Шпанац“ Бела Црква		469/2017 од 28.09.2017.	485	534		454/2017 од 21.09.2017.	492	590
Средња школа у Крупуњу		1007-01 од 25.09.2017.	873	960		994-01 од 20.09.2017.	315	379
ПУ „Наша радост“ Крупањ		706-1/2017 од 29.09.2017.	194	213		699-2/2017 од 21.09.2017.	211	253
Укупна вредност			3.492	3.841			2.986	3.583

На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- наручилац није објавио оглас у предметној јавној набавци јавној набавци на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, што није у складу са чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није захтевао средство обезбеђења за повраћај аванса иако је конкурсном документацијом предвидео авансно плаћање за партију 2, што није у складу са чланом 61. став 6. Закона о јавним набавкама;
- приликом утврђивања процењене вредности предметне јавне набавке наручилац није спровео адекватно истраживање тржишта предмета јавне набавке, што доказује чињеница да процењена вредност за Партију 1 - огревно дрво износи 2.450 хиљада динара, док је вредност прихваћене понуде 3.492 хиљаде динара. Из наведеног следи да наручилац није утврдио процењену вредност у складу са чланом 24. и 32. Правилника о начину обављања послова јавних набавки¹⁴⁵, чланом 64. став 3, чланом 65. став 1, чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама;
- како су уговори број 650-1/17, 469/2017, 1007-1 и 706-1/2017 закључени супротно члану 57. Закона о буџетском систему, расходи проистекли из наведених уговора у износу од 2.612 хиљада динара нису извршени у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- иако је конкурсном документацијом предвидео авансно плаћање за Партију 2 – угаљ, наручилац није захтевао и није прибавио средство обезбеђења за повраћај аванса, што није у складу са чланом 61. став 6. Закона о јавним набавкама;
- како су уговори број 404-23/2017, 617-1/17, 454/2017, 994-01 и 699-2/2017 закључени супротно члану 57. Закона о буџетском систему, расходи проистекли из наведених

¹⁴⁵ број 110-3/2014 од 13.03.2014. године

уговора у износу од 1.850 хиљада динара нису извршени у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

- наручилац је доделио уговор понуђачу чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке а да није након доношења одлуке доставио образложен извештај надлежним институцијама, што није у складу са чланом 107. став 5. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Крупањ да: утврђују процењену вредност јавне набавке и уговоре о јавној набавци закључују у складу са одредбама Закона о јавним набавкама; објаве оглас о јавној набавци на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности.

6.1.4. Јавна набавка - Реконструкција улица у Крупању

Председник Општине Крупањ покренуо је отворени поступак јавне набавке извођења радова на реконструкцији улица у Крупању, доношењем Одлуке број 404-27/2017 17.08.2017. године. Процењена вредност набавке износи 8.250 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 404-27/2017 од 27.09.2017. године. Са понуђачем „STOBEX“ д.о.о Лозница закључен је уговор о јавној набавци број 404-27/2017 од 12.10.2017. године на износ од 7.079 хиљада динара без ПДВ, односно, 8.494 хиљада динара са ПДВ. Чланом 5. Уговора је уговорен рок од 29 радних дана за завршетак радова, од дана увођења у посао Дана 15.12.2017. године закључен Анекс уговора због промене обима набавке, у износу од 353 хиљада динара без ПДВ, односно од 424 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Записником о примопредаји радова погрешно је утврђени чињенично стање, односно констатовано је да су радови трајали 29 радних дана, иако су радови трајали 36 радних дана што није у складу са чланом 5. Уговора број 404-27/2017;
- за седам дана кашњења инвеститор - Општина Крупањ није обрачунала уговорене казне за кашњења у износу од 261 хиљаду динара и није за исти износ умањила окончану ситуацију, што није у складу са чланом 7. Уговора број 404-27/2017;
- у грађевинском дневнику унете су напомене о разлозима и данима када нису извођени радови, али извођач није писмено обавестио наручиоца и тражио продужетак рока за завршетак радова, односно није закључио Анекс уговора, што није у складу са чланом 6. Уговора број 404-27/2017;
- увидом у окончану ситуацију број 34/17 од 18.12.2017 године и поређењем са спецификацијом радова која је саставни део уговора утврђено је да су неки од радова изведени више од уговорених, на рачун других који нису уопште изведени или су изведени мање од уговорених, што је и довело до повећања обима набавке. Вредност изведених радова у Улици 26. септембра већа је за 20,17% од планиране техничком спецификацијом, вредност изведених радова у Улици Змајевац мања је за 1,2% од планиране техничком спецификацијом, а вредност изведених радова у Улици Вука Цвијановића мања је за 33% од планиране техничком спецификацијом.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Крупањ да изврше обрачун и наплату казни за кашњење у случају прекорачења уговорених рокова извођења радова.

6.1.5. Отворени поступак – Превоз ученика на релацији од Липеновића, Ћојиног точка и Богоштице до Крупања

Председник Општине Крупањ покренуо је отворени поступак јавне набавке – Превоз ученика на релацији од Липеновића, Ћојиног точка и Богоштице до Крупања, доношењем Одлуке о покретању отвореног поступка јавне набавке број 404-28/2017 од 21.8.2017. године. Процењена вредност јавне набавке је 1.200 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 404-28/2017 од 2.10.2017. године и изабрана је група понуђача „Банбус“ д.о.о. Обреновац и „Гајић-95“ д.о.о. Крупањ.

Са изабраном групом понуђачем је закључен Уговор број 404-28/2017 од 3.10.2017. године. Уговор важи до 31.8.2018. године.

Дана 18.4.2018. године закључен је Анекс I Уговора о превозу ученика на релацији од Липеновића, Ћојиног точка и Богоштице до Крупања број 404-28/2017. Предмет овог Анекса уговора је регулисање дужничко-поверилачких односа из основног Уговора о превозу ученика на релацијама Липеновића, Ћојиног точка и Богоштице до Крупања. Анексом Уговора Општина Крупањ се обавезује да превознику „Банбус“ д.о.о. Обреновац на име услуга превоза ученика на предметним релацијама, који су удаљени преко четири километра од ОШ „Боривоје Ж. Милојевић“ исплати износ од још 225 хиљада динара са обрачунатим ПДВ најкасније до 13.6.2018. године.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Општина Крупањ у својству наручиоца није утврдила процењену вредност јавне набавке у складу са чланом 65. став 2. тачка 1. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није, у смислу испуњења обавезних услова, захтевао достављање важеће дозволе надлежног органа за обављање делатности линијског превоза иако је наведена дозвола предвиђена одредбама Закона о превозу у друмском саобраћају¹⁴⁶, те на тај није поступила у складу члану 75. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама. *У поступку достављања понуда понуђачи су доставили наведена документа;*
- техничка спецификација не садржи податке о броју корисника услуга превоза, а из саме спецификације се не може сазнати да ли се понуђена цена односи на појединачну карту у једном или оба правца. Из напред наведеног следи да иста није састављена на начин да омогућује да се услуге које се набављају опишу на начин који је објективан и који одговара потребама наручиоца, што није у складу са чланом 70. став 1. Закона о јавним набавкама;
- како конкурсном документацијом није прецизиран број корисника наведене услуге превоза, то потенцијалним понуђачима није било омогућено да на основу овако припремљене конкурсне документације доставе прихватљиву понуду, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5) Закона о јавним набавкама;
- понуђач „Банбус“ д.о.о је у обрасцу „просечна старост“ навео три аутобуса којима ће обављати услугу превоза путника, док је као доказе за испуњеност додатног услова „технички капацитет“ доставио очитане саобраћајне дозволе аутобуса који не одговарају возилима наведеним у горе поменутом обрасцу који је саставни део конкурсне документације. Наручилац није одбио понуду због битних недостатака, што није у складу са чланом 106. став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама;

¹⁴⁶ Службени гласник РС број 46/95, 66/2001,61/2005,91/2005,62/2006, 31/2011 и 68/2015 и др. закони

- Уговор број 404-28/2017 од 3.10.2017. године није закључен у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему. Расходи у износу од 572 хиљаде динара нису извршени у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Крупањ да: процењену вредност јавне набавке утврђују у складу са Законом о јавним набавкама; захтевају дозволе када је таква дозвола предвиђена посебним прописима; техничку спецификацију и конкурсну документацију сачине на начин да потенцијалним понуђачима буде омогућено да на основу овако припремљене конкурсне документације доставе прихватљиву понуду.

6.1.6. Јавна набавка – Угоститељске услуге

Председник Општине Крупањ покренуо је поступак јавне набавке мале вредности за угоститељске услуге, доношењем Одлуке број 404-6/2017 од 13.02.2017. године. Процењена вредност набавке износи 766 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 404-6/2017 од 13.03.2017. године којом је понуђачу Угоститељска радња „Старо здање“ из Крупања додељен уговор о јавној набавци. Уговор број 404-6/2017 закључен је 14.03.2017. године на износ од 766 хиљада динара. У поступку јавне набавке достављена је само једна понуда.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Конкурсна документација не садржи количине услуга која се набављају, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама;
- како је као елемент критеријума који се вреднује са 10 пондера одређен пратећи садржај, а да конкурсном документацијом није дефинисано шта се под истим подразумева и на који начин ће исти бити вреднован, наручилац конкурсну документацију није припремио у складу са чланом 84. став 2. Закона о јавним набавкама;
- уговорене су само јединичне цене што није у складу са чланом 3. Закона о јавним набавкама који дефинише понуђену цену као цену коју понуђач одређује у понуди, у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет јавне набавке и који су одређени конкурсном документацијом, потребно је да се понуда односи на комплетну услугу, а понуда са јединичним ценама без датих количина не може се сматрати понудом за комплетну услугу, јер се услуга не завршава испуњењем обавеза по количини од једне јединице мере;
- у току поступка ревизије утврђено је да у узоркованим рачунима за угоститељске услуге добављача „Старо здање“ Крупањ нису у потпуности примењене цене из понуде број 1 од 08.03.2017. године, која је саставни део уговора, што није у складу са чланом 4. Уговора број 404-6/2017;
- како за набављене услуге нема података о лицу које је исте користило и у које сврхе, расходи за угоститељске услуге извршени су без валидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- расходи у износу од најмање 699 хиљада динара за угоститељске услуге на основу Уговора о јавној набавци број 404-6/2017 извршени су супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Крупањ да: конкурсну документацију сачине у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и обезбеде примену уговорених цена услуга у поступку реализације уговора.

6.1.7. Јавна набавка мале вредности – Набавка путничког аутомобила за потребе полицијске станице у Крупању

Председник Општине Крупањ донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-17/2017 од 2.6.2017. године – набавка путничког аутомобила за потребе полицијске станице у Крупању. Процењена вредност јавне набавке је 1.083 хиљаде динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 404-17/2017 од 19.6.2017. године и изабран је понуђач „Акс drive“ д.о.о. Шабац.

Са изабраним понуђачем је закључен Уговор број 404-17/2017 од 28.6.2017. године. Вредност уговора износи 1.110 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.333 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- у Плану јавних набавки за 2017. годину и Одлуци о покретању јавне набавке мале вредности број 404-17/2017 од 2.6.2017. године наведена је процењена вредност у износу 1.083 хиљаде динара, док је у Записнику о отварању понуда број 404-17/2017 од 14.6.2017. године и Извештају о стручној оцени понуда у поступку јавне набавке мале вредности број 404-17/2017 од 14.6.2017. године наведена процењена вредност у износу 1.125 хиљада динара, што није у складу са чланом 105. став 2. тачка 2. Закона о јавним набавкама;
- у моменту доделе Уговора, Наручилац није имао обезбеђена финансијска средства у целини, односно Одлуком о буџету је планиран износ за 33 хиљаде динара мање од износа на који је закључен Уговор, што није у складу са чланом 52. став 3. Закона о јавним набавкама;
- наручилац је доделио уговор понуђачу чије је понуда била већа од процењене вредности, а да притом није обавестио Управу за јавне набавке и Државну ревизорску институцију, што није у складу члану 107. став 4. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Крупањ да: тачно исказују процењену вредност јавне набавке; пре спровођења поступка јавне набавке обезбеде финансијска средства у довољном обиму; у случају доделе уговора са већом вредношћу од процењене спроведе процедуре прописане Законом о јавним набавкама.

6.1.8. Јавна набавка мале вредности – Услуге стручног надзора на радовима на санацији Дома здравља Крупањ.

Председник Општине Крупањ донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-24/2017 од 4.8.2017. године – Услуге стручног надзора на радовима на санацији Дома здравља Крупањ. Процењена вредност јавне набавке је 333 хиљаде динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 404-24/2017 од 17.8.2017. године и изабран је понуђач ПБ „Град пут“ Лозница.

Са изабраним понуђачем закључен је Уговор број 404-24/2017 од 30.8.2017. године. Вредност уговора износи 250 хиљада динара без ПДВ, односно 250 хиљада динара са ПДВ, што је 1,5% у односу на уговорену вредност радова.

6.1.9. Јавна набавка мале вредности – Услуге израде Елабората о инжењерско-геолошким условима израде Плана детаљне регулације Крупањ – Кржава

Председник Општине Крупањ, донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-25/2017 од 11.8.2017. године – Услуге израде Елабората о инжењерско-геолошким условима израде Плана детаљне регулације Крупањ – Кржава. Процењена вредност јавне набавке је 438 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 404-25/2017 од 30.8.2017. године и изабран је понуђач „Паштрићанац“ д.о.о. Ваљево.

Са изабраним понуђачем закључен је Уговор број 404-25/2017 од 8.9.2017. године. Вредност уговора износи 425 хиљада динара без ПДВ, односно 510 хиљада динара са ПДВ. Рок за извршење услуге износи 45 дана од дана закључења уговора.

6.1.10. Јавна набавка мале вредности – Радови на уређењу некатегорисаних путева и отресишта на територији Општине Крупањ

Дана 28.8.2017. године Општина Крупањ закључила је Уговор о коришћењу средстава за уређење некатегорисаних путева и отресишта број 401-00-01568/2/2017-14 са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде. Предмет овог уговора су права и обавезе по основу одобрених средстава у износу од 2.876 хиљада динара са ПДВ, за уређење некатегорисаних путева и отресишта укупне површине 41.490 м², на територији Општине Крупањ, које Министарство у складу са условима и критеријумима из Уредбе о утврђивању програма извођења радова на заштити, уређењу и коришћењу пољопривредног земљишта за 2017. годину¹⁴⁷ одобрава Општини Крупањ.

Председник Општине Крупањ, донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-29/2017 од 6.9.2017. године – Радови на уређењу некатегорисаних путева и отресишта на територији Општине Крупањ. Процењена вредност јавне набавке је 5.000 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 404-29/2017 од 21.9.2017. године и изабран је понуђач ЈП „Пут“ Крупањ.

Са изабраним понуђачем закључен је Уговор број 404-29/2017 од 3.10.2017. године. Вредност уговора износи 4.053 хиљаде динара без ПДВ, односно 4.863 хиљаде динара са ПДВ. Извођач радова је у обавези да уговорене радове изведе у року од 30 радних дана од дана увођења у посао а најкасније до 30.11.2017. године.

6.1.11. Јавна набавка мале вредности – Услуга социјалне заштите - Помоћ и нега у кући за стара лица и особе са инвалидитетом

Председник Општине Крупањ донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-30/2017 од 12.9.2017. године – Услуга социјалне заштите - Помоћ и нега у кући за стара лица и особе са инвалидитетом. Процењена вредност јавне набавке износи 1.217 хиљада динара без ПДВ.

¹⁴⁷ „Службени гласник РС“, број 39/2017

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 404-30/2017 од 25.9.2017. године и изабран је понуђач Удружење грађана „Сигурни уз нас“ Крупањ.

Са изабраним понуђачем закључен је Уговор број 404-30/2017 од 2.10.2017. године. Рок важења уговора је до 31.12.2017. године

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- конкурсна документација није припремљена на начин да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду јер иста не садржи врсту, техничке спецификацију, количину и опис услуга, рок извршења, место извршења, евентуалне додатне услуге и сл., што није у складу са чланом 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова и чланом 61. став 4. тачка 5) Закона о јавним набавкама;
- наручилац конкурсном документацијом није предвидео да понуђач мора доказати да има важећу дозволу надлежног органа за обављање делатности која је предмет јавне набавке и то лиценцу о испуњености услова и стандарда за пружање услуге помоћ у кући или доказ да је у поступку добијања лиценце, што није у складу са чланом 75. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама;
- Уговор број 404-30/2017 од 2.10.2017. године није закључен у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему. Расходи у износу од 1.339 хиљада динара нису извршени у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Крупањ да: техничку спецификацију и конкурсну документацију сачине на начин да потенцијалним понуђачима буде омогућено да на основу овако припремљене конкурсне документације доставе прихватљиву понуду; захтевају дозволе када је таква дозвола предвиђена посебним прописима;

6.1.12. Јавна набавка мале вредности – Радови на изградњи санитарно фекалне канализације у Радничкој улици у Крупању

Председник Општине Крупањ, донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-31/2017 од 13.9.2017. године – Радови на изградњи санитарно фекалне канализације у Радничкој улици у Крупању. Процењена вредност јавне набавке је 1.333 хиљаде динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 404-31/2017 од 2.10.2017. године и изабран је понуђач СГР „Развој Марковић“ Крупањ.

Са изабраним понуђачем закључен је Уговор број 404-31/2017 од 23.10.2017. године. Вредност уговора износи 1.176 хиљада динара без ПДВ, односно 1.411 хиљада динара са ПДВ. Извођач радова је у обавези да уговорене радове изведе у року од 45 радних дана од дана увођења у посао.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности

6.1.13. Јавна набавка мале вредности – Набавка коришћеног камиона за одношење смећа

Председник Општине Крупањ покренуо је јавне набавку мале вредности – Набавка коришћеног камиона за одношење смећа, доношењем Одлуке о покретању отвореног поступка јавне набавке број 404-39/2017 од 01.12.2017. године. Процењена вредност јавне набавке је 2.500 хиљаде динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 404-39/2017 од 18.12.2017. године и изабран је понуђач Techno-globe“ д.о.о. Шабац.

Са изабраним понуђачем је закључен Уговор број 404-39/17 од 27.12.2017. године. Вредност уговора износи годину у износу од 2.384 хиљаде динара без ПДВ, односно 2.860 хиљада динара са ПДВ. Продавац се обавезује да коришћени камион испоручи купцу у року од 24 дана од дана закључења уговора са свом припадајућом документацијом и предвиђеном опремом.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:

- Обзиром да у моменту подношења понуде понуђач није био у физичком поседу возила које је предмет јавне набавке, нити је имао власништво над истим, он није био у могућности да, након отварања понуда, омогући техничку проверу испуњености услова из техничке спецификације и додатних услова из конкурсне документације, као и проверу односно тестирање у раду од стране стручне комисије, на начин како је то захтевано конкурсном документацијом. Како наручилац није могао имати доказе о испуњењу додатних услова прописаних конкурсном документацијом, понуду наведеног понуђача је било потребно одбити као неприхватљиву, у складу са чланом 79. став 4. Закона о јавним набавкама;
- Техничком спецификацијом је захтевано да година производње камиона за одношење смеће буде 2006. или касније, односно дата је могућност старости возила од чак 12 година, тако да најнижа понуђена цена као критеријум за избор најповољније понуде није могла бити упоређива.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Крупањ да: у поступцима јавних набавки доделу уговора врше након провере испуњености услова прописаних конкурсном документацијом; приликом одређивања критеријума за рангирање понуда обезбеде упоредивост понуда.

6.1.14. Јавна набавка услуге информисања и објављивања телевизијског и радио емитовања седница Скупштине општине и остале медијске услуге, обликован у две партије

Председник Општине Крупањ покренуо је поступак јавне набавке мале вредности за набавку услуга информисања доношењем Одлуке број 404-34/2017 од 11.10.2017. године. Процењена вредност набавке износи 1.042 хиљада динара без ПДВ и то: Партија 1 услуге информисања путем телевизије процењене вредности 667 хиљада динара и Партија 2 услуге информисања путем радија 375 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 404-34/2017 од 26.10.2017. године за партију 2. Поступак за партију 1 је обустављен јер није било поднетих понуда, тако да је донета је Одлука број 404-34/2017 од 30.10.2017. године.

Уговор број 404-34/2017 од 31.10.2017. године закључен је са „Слобода 90“ а.д. Крупањ, оквирне вредности 375 хиљада динара без ПДВ. Уговор је закључен на период

од годину дана, односно, до реализације предвиђених средстава. Уговорен је радијски пренос седница скупштине по цени од четири хиљаде динара без ПДВ, по једном преносу, као и месечно оглашавање и информисање јавности о раду Скупштине општине по цени од 55 хиљада динара без ПДВ за извештавање у месецу у коме је одржана седница скупштине.

Општина Крупањ је закључила уговор број 400-587/2017 од 17.07.2017. године са „Слобода 90“ а.д. Крупањ, уговорене вредности 198 хиљада динара, ради услуга извештавања са догађаја везаних за пројекат „600 година од првог писаног помена имена Крупања“.

Општина Крупањ у 2016. години спровела је поступак јавне набавке мале вредности за набавку услуга информисања број 404-22/16, обликован у три партије процењене вредности 1.250 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да расходи у износу од најмање 594 хиљада динара, по основу уговора број 404-22/2016 од 28.04.2016. године, уговора број 404-34/2017 од 30.10.2017. године и уговора број 400-587/2017 од 17.07.2017. године који је Општина Крупањ закључила са „Слобода 90“ д.о.о. Крупањ; расходи по основу уговора број 404-22/2016 од 28.04.2016. године који је Општина Крупањ закључила са „Лого“ д.о.о. Лозница у износу од најмање 120 хиљада динара и расходи по основу уговора број 404-22/2016 од 28.04.2016. године који је Општина Крупањ закључила са „Корепникус Cable network“ д.о.о. Ниш у износу од најмање 280 хиљада динара извршени у 2017. години нису у складу са чланом 17. Закона о јавном информисању и медијима који прописује да јединица локалне самоуправе за остваривање јавног интереса у области јавног информисања распоређује средства на основу спроведеног јавног конкурса и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Крупањ да расходе из области информисања извршавају у складу са Законом о јавном информисању.

6.1.15. Јавна набавка мале вредности – услуге дневног боравка за децу и младе са сметњама у развоју

Председник Општине Крупањ дао је Налог за покретање поступка јавне набавке и донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности¹⁴⁸ за набавку услуга дневног боравка за децу и младе са сметњама у развоју. Процењена вредност јавне набавке износи 3.150 хиљада динара.

У предметној јавној набавци поднета је само једна понуда од стране Удружења „Зора“ Крупањ. Понуђена цена износи 3.758 хиљада динара без ПДВ.

По извршеној стручној оцени понуда и предлога комисије, Председник Општине Крупањ донео је Одлуку о додели уговора¹⁴⁹ понуђачу Удружење „Зора“ Крупањ. Са изабраним понуђачем Председник Општине Крупањ закључио је Уговор број 404-4/2017 од 08.02.2017. године. Предмет уговора о јавној набавци је уређивање међусобних права и обавеза између наручиоца услуге и пружаоца услуге социјалне заштите „Дневни боравак за децу и младе са сметњама у развоју“. Уговор не садржи укупан износ уговорене вредности. Период важења уговора је до 31.12.2017. године.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Конкурсна документација не садржи Техничку спецификацију као обавезни део, односно нису предвиђене описане карактеристике услуга на начин који је објективан

¹⁴⁸ 404-4/2017 од 26.01.2017. године

¹⁴⁹ број 404-4/2017 од 07.02.2017. године

и који одговара потребама наручиоца. Иста не садржи врсту, количину, опис услуга, рок извршења, место извршења и сл. Потенцијалним понуђачима није било омогућено да на основу овако припремљене конкурсне документације доставе прихватљиву понуду, што није у складу са чланом 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова, чланом 61. став 1. и 4. тачка 5, чланом 70. став 1. и чланом 71. став 1. Закона о јавним набавкама;

- Записник о отварању понуда у предметној јавној набавци не садржи податке о уоченим недостацима у понудама осим констатације да ће се евентуални недостаци навести у Извештају о стручној оцени понуда, што није у складу са чланом 104. став 1. тачка 10 Закона о јавним набавкама;
- Записник о отварању понуда, Извештај о стручној оцени понуда, Одлука о додели уговора и Обавештење о закљученом уговору у предметној јавној набавци садрже податак о процењеној вредности јавне набавке који не одговара подацима приказаним у Позиву за подношење понуда и подацима из Плана јавних набавки, те наручилац није поступио у складу са чланом 104. став 1. тачка 2 и чланом 105. став 2. тачка 2 Закона о јавним набавкама;
- наручилац је доделио уговор понуђачу чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке а да није након доношења одлуке доставио образложен извештај надлежним институцијама, што није у складу са чланом 107. став 5. Закона о јавним набавкама;

Уговор број 404-4/2017 од 08.02.2017. године уговорене вредности 3.758 хиљада динара, није закључен у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Крупањ да: припрему конкурсне документације и закључивање уговора спроводе у складу са Законом о јавним набавкама; обавештења о јавној набавци садрже истините податке.

6.1.16. Јавна набавка мале вредности – набавка горива за потребе возног парка Општине Крупањ

Председник Општине Крупањ дао је Налог за покретање поступка јавне набавке и донео Одлуку о покретању јавне набавке мале вредности¹⁵⁰ за набавку горива за потребе возног парка Општине Крупањ. Процењена вредност јавне набавке износи 915 хиљада динара.

Након извршеног прегледа и стручне оцене једине понуде која је пристигла, Председник Општине Крупањ донео је Одлуку о додели уговора број 404-7/2017 од 20.03.2017. године. Између Председника Општине Крупањ и Пико“ д.о.о. Крупањ, који је био једини понуђач у предметној јавној набавци, закључен је Уговор о купопродаји горива¹⁵¹. Уговорена вредност 888 хиљада динара без ПДВ, односно 1.065 хиљада динара са ПДВ.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је у спровођењу предметне јавне набавке учествовао члан комисије који није именован Решењем о образовању комисије, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о јавним набавкама;

Препоручујемо одговорним лицима Општине Крупањ да поступке јавних набавки спроводе чланови који су именовани решењем о образовању комисије.

¹⁵⁰ број 404-7/2017 од 01.03.2017. године

¹⁵¹ број 404-7/2017 од 24.03.2017. године

6.1.17. Преговарачки поступак јавне набавке без објављивања јавног позива – Услуга превоза ученика, наставног особља и путника на територији Општине Крупањ

У мају 2015. године Општина Крупањ донела је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке од стране више наручила чији је предмет превоз ученика, наставног особља и путника на територији Општине Крупањ број 404-20/2015 на период од три године, почев од 1.9.2015. године. У току поступка јавне набавке, заинтересовано лице „Гајић-95“ д.о.о. Крупањ је дана 31.7.2015. године поднело захтев за заштиту права којим оспорава конкурсну документацију. Због поднетог захтева за заштиту права долази до застоја рока за подношење понуда, односно задржавања даљих активности наручиоца у поступку јавне набавке до доношења одлуке Републичке комисије о поднетом захтеву.

Дана 28.8.2015. године Општина Крупањ закључује Анекс II Уговора о обављању линијског превоза путника на територији Општине Крупањ број 404-43/2015 са „Банбус“ д.о.о. Обреновац по основу ранијег закљученог Уговора број 404-32/2013 од 28.08.2013. године

Дана 25.4.2017. године, услед неокончаног поступка јавне набавке покренутог у јуну 2015. године, Општина Крупањ доставља захтев Управи за јавне набавке ради прибављања мишљења о основаности примене преговарачког поступка.

Превоз ученика, наставног особља и путника, у периоду од августа 2015. године до половине маја 2017. године обављао је „Банбус“ д.о.о. Обреновац на основу Анекса уговора број 404-43/2015 од 28.8.2015. године. Овај Анекс уговор је Обавештењем Председника општине од 13.2.2017. године раскинут због неиспуњења, уз отказни рок од три месеца. Како од 15.5.2017. године Општина Крупањ није имала превозника који ће вршити услугу превоза, по изјави одговорних лица, било је неопходно покретање преговарачког поступка.

Након послатог захтева за мишљење о основаности примене преговарачког поступка број 404-13/2017 од 25.4.2017. године, Управа за јавне набавке доставила је мишљење број 404-02-1540/17 од 23.5.2017. године којим се констатује да није основана примена преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда прописаног чланом 36. став 1. тачка 3) за јавну набавку услуга превоза ученика, наставног особља и путника на територији Општине Крупањ.

У међувремену, без прибављеног мишљења, Председник Општине Крупањ доноси Одлуку о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда број 404-15/2017 од 16.5.2017. године – услуга превоза ученика, наставног особља и путника на територији Општине Крупањ. Процењена вредност јавне набавке износи 18.000 хиљада динара без ПДВ.

По спроведеном поступку јавне набавке са изабраним понуђачем „Гајић-95“ д.о.о. Крупањ закључен је Уговор број 404-15/2017 од 17.5.2017. године. Превозник ће услугу превоза вршити почев од 18.5.2017. године до окончања отвореног поступка јавне набавке број 404-20/2015, а најкасније до 31.8.2018. године

Дана 24.5.2017. године „Банбус“ д.о.о. Обреновац поднео је захтев за заштиту права понуђача број 2618/17, у својству заинтересованог лица које има интерес да закључи конкретан уговор о јавној набавци и које би могло да претрпи штету због поступања наручиоца противно одредбама Закона о јавним набавкама.

Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки донела је Решење број 4-00-743/2017 од 28.6.2017. којим се усваја захтев за заштиту права подносиоца захтева „Банбус“ д.о.о. Обреновац и по службеној дужности у целини поништава преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда јавне

набавке услуга – превоз ученика, наставног особља и путника на територији Општине Крупањ број 404-15/2017, наручиоца Општине Крупањ.

Дана 14.7.2017. године закључен је Споразум о раскиду уговора између Општине Крупањ и „Гајић-95“ д.о.о. из Обреновца.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- наручилац је покренуо преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда без претходно прибављеног мишљења Управе за јавне набавке. Расходи у износу од 1.585 хиљада динара нису извршени у складу са чланом 36. став 5. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- наручилац није извршио планирање наведене јавне набавке Планом јавних набавки као ни каснијим изменама и допунама истог, те је на тај начин није поступио у складу са чланом 52. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није, у смислу испуњења обавезних услова, захтевао достављање важеће дозволе надлежног органа за обављање делатности линијског превоза иако је наведена дозвола предвиђена одредбама Закона о превозу и друмском саобраћају, те на тај начин није поступио у складу са чланом 75. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама;
- наручилац није у конкурсној документацији одредио као додатни услов кадровски капацитет што је било потребно имајући у виду да је предмет набавке превоз ученика, што је није у складу са чланом 76. Закона о јавним набавкама;
- техничка спецификација не садржи податке о броју корисника услуга превоза, а из саме спецификације се не може сазнати да ли се понуђена цена односи на појединачну карту у једном или оба правца. Из наведеног следи да иста није састављена на начин да омогућује да се услуге које се набављају опишу на начин који је објективан и који Закона о јавним набавкама;
- како конкурсном документацијом није прецизиран број корисника наведене услуге превоза, потенцијалним понуђачима није било омогућено да на основу овако припремљене конкурсне документације доставе прихватљиву понуду, чиме је наручилац није поступио у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Крупањ да: у случају спровођења преговарачког поступка претходно прибаве мишљење Управе за јавне набавке о оправданости истог; изврше планирање свих поступака јавних набавки; захтевају дозволе када је таква дозвола предвиђена посебним прописима; техничку спецификацију и конкурсну документацију сачине на начин да потенцијалним понуђачима буде омогућено да на основу овако припремљене конкурсне документације доставе прихватљиву понуду.

Осим горе наведених непоступања по одредбама Закона о јавним набавкама, у поступцима спровођења поступака јавних набавки, уочене су и следеће неправилности:

- у делу спроведених поступака јавни набавки наручилац је конкурсном документацијом предвидео да се испуњеност обавезног услова који се односи на дозволу надлежног органа за обављање делатности која је предмет јавне набавке доказује достављањем изјаве којом понуђач под пуном материјалном и кривичном одговорношћу потврђује да испуњава услове, што није у складу са чланом 77. став 4. Закона о јавним набавкама.
- за део спроведених поступака јавних набавки наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци у року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Крупањ да: као доказ за поседовање дозволе за обављање делатности која је предмет јавне набавке, ако је таква дозвола предвиђена посебним прописом, захтевају достављање важеће дозволе за обављање предметне делатности и на Порталу јавних набавки објављују обавештење о закљученим уговорима у складу са Законом о јавним набавкама.

6.2. Предшколска установа „Наша радост“.

Предшколска установа „Наша радост“ Крупањ је у 2017. години планирала два поступка јавних набавки у укупној вредности од 2.902 хиљаде динара без ПДВ.

У 2017. години спроведен је један поступак јавних набавки мале вредности, након којег су закључени Уговори у укупном износу од 1.638 хиљада динара без ПДВ, односно 1.841 хиљада динара са ПДВ.

У 2017. години није било запосленог лица на пословима јавних набавки.

6.2.1. Јавна набавка мале вредности – Набавка хране за потребе деце корисника услуга

Директорка предшколске установе „Наша радост“ Крупањ донела је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности¹⁵² за набавку хране за потребе деце корисника услуга. Процењена вредност јавне набавке износи 1.797 хиљада динара. Јавна набавка обликована по партијама.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације Директорка ПУ „Наша радост“ Крупањ донела је Одлуку о додели уговора¹⁵³. Са изабраним понуђачима закључени су уговори о јавној набавци на период од годину дана, табела број 54.

Табела бр. 54 Преглед закључених уговора у 2017. години

у хиљадама динара

Добављач	Број и датум уговора	Партија	Вредност уговора без ПДВ	Вредност уговора са ПДВ
„АС Браћа Станковић“ д.о.о. Бегаљница	722-2 од 19.03.2017. године	Партија 1 – хлеб и пецива	254	280
СТР „Митрос комерц“ Крупањ	722/2017 од 15.03.2017. године	Партија 2 – млеко и млечни производи	289	324
		Партија 3 – свеже месо јунеће	329	362
		Партија 4 – месне прерађевине	132	159
		Партија 6 – смрзнуто поврће	97	106
		Партија 8 – јаја	59	64
СТР „ИКА“ Крупањ	722-1/2017 од 15.03.2017. године	Партија 5 – свеже воће и поврће	134	148
		Партија 7 – остала прехранбена роба	344	398
Укупно			1.638	1.841

На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Одлука о покретању јавне набавке за набавку добара - набавка хране за потребе деце корисника услуга не садржи податак да је реч о јавној набавци која је обликована по партијама као и процењеној вредности јавне набавке за сваку партију, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 5 и чланом 68. став 1. Закона о јавним набавкама;

¹⁵² број 707-2/2017 од 23.02.2017. године

¹⁵³ број 718-2/2017 од 07.03.2017. године

- техничка спецификација за партију 1, као саставни део конкурсне документације није састављена на начин да омогући да се добра која се набављају опишу на начин који је објективан и који одговара потребама наручиоца, што није у складу са чланом 70 став 1. и 2. и чланом 71. Закона о јавним набавкама. Недефинисањем јасних параметара добара која се набављају не омогућава се понуђачима да припреме прихватљиву понуду, што није у складу са чланом 61. став 1. и 2. Закона о јавним набавкама, а у поступку оцене понуда цене не могу бити упоредиве;
- иако понуда понуђача СТР „Митрос“ Крупањ не садржи сву тражену документацију, односно нису попуњени, потписани и оверени сви тражени обрасци, наручилац није одбио наведену понуду као неприхватљиву, што није у складу са одредбама Конкурсне документације и са чланом 106. став 1. тачка 3 и 5 Закона о јавним набавкама;
- понуђачи са којима су закључени уговори нису доставили меницу за добро извршење посла, оверено менично писмо за меницу за добро извршење посла и потврду НБС о регистрацији менице, иако су били у обавези да иста доставе у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 2. Уговора о јавној набавци и одредбама Конкурсне документације;
- наручилац у предметној набавци није објавио обавештење о закљученим уговорима, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама;
- наручилац је закључио уговоре који се реализују у две буџетске године, а да није у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације предвидео одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година¹⁵⁴;
- промена цена појединих артикала вршена је супротно члану 4. Уговора, односно, наручилац је дозволио промену цена без достављеног Захтева за промену цена од стране добављача, који садржи назив, односно списак добара за које се тражи промена цена, кратко образложење разлога промене цена и одговарајуће доказе, без давања писмене сагласности о промени цена, само на основу усменог обавештења што није у складу са чланом 115. Закона о јавним набавкама;
- уговори за набавку хране за потребе деце корисника услуга: 722-2, 722/2017 и 722-1/2017 укупне уговорене вредности 1.841 хиљада динара са ПДВ, закључени су супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ да припрему конкурсне документације, закључивање уговора као и промену цена и других битних елемената уговора закључених након спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке, спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

6.3. Библиотека „Политика“

Библиотека „Политика“ је у 2017. години планирала један поступак јавних набавки у укупној вредности од 969 хиљада динара без ПДВ, односно 1.163 хиљаде динара са ПДВ.

У 2017. години спроведена су два поступка јавних набавки, након којих су закључени Уговори у укупном износу од 870 хиљада динара без ПДВ, односно 1.045 хиљада динара са ПДВ.

¹⁵⁴ „Службени гласник РС“, број 21/2014

У 2017. години у Библиотеци „Политика“ није било запосленог лица на пословима јавних набавки.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су нетачно исказани подаци у обрасцу Б за евидентирање података о закљученим уговорима у поступку јавне набавке мале вредности за I и IV квартал у односу на податке из закључених уговора, што није у складу са чланом 132 став 2. тачка 5).

6.3.1. Јавна набавка мале вредности – Набавка 13 тона мазута са превозом

В.Д. Директор Библиотеке „Политика“ Крупањ донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 42/2017 од 6.2.2017. године – Набавка 13 тона мазута са превозом. Процењена вредност јавне набавке је 650 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 67/2017 од 17.2.2017. године и изабран је „Euro-motus“ Београд.

Са изабраним понуђачем је закључен Уговор број 73/2017 од 2.3.2017. године. Вредност уговора износи 578 хиљада динара без ПДВ, односно 693 хиљаде динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци на Порталу јавних набавки у року од 5 дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима библиотеке „Политика“ да обавештења о закљученом уговору о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки у року прописаним Законом о јавним набавкама.

6.3.2. Јавна набавка мале вредности – Набавка 8 тона мазута са превозом

В.Д. Директор Библиотеке „Политика“ Крупањ донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 407/2017 од 2.10.2017. године – Набавка 8 тона мазута са превозом.. Процењена вредност јавне набавке је 408 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 493/2017 од 13.10.2017. године и изабран је „Euro-motus“ Београд.

Са изабраним понуђачем је закључен Уговор број 455/2017 од 20.10.2017. године. Вредност уговора износи 293 хиљаде динара без ПДВ, односно 352 хиљаде динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци на Порталу јавних набавки у року од 5 дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима библиотеке „Политика“ да обавештења о закљученом уговору о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки у року прописаним Законом о јавним набавкама.

6.4. Туристичко спортска организација Општине Крупањ

Туристичко спортска организација Општине Крупањ у 2017. години није планирала спровођење поступака јавних набавки.

У 2017. години спроведен је један поступак јавне набавке мале вредности, започет на основу Плана јавних набавки из 2016. године, процењене вредности 2.000 хиљада динара без ПДВ, односно 2.400 хиљада динара са ПДВ. Након спроведеног поступка закључен је уговор вредности 1.639 хиљада динара без ПДВ, односно 1.967 хиљада динара са ПДВ.

Туристичко спортска организација Општине Крупањ нема запосленог службеника за јавне набавке.

6.4.1. Јавна набавка – Постављање туристичке сигнализације у Општини Крупањ

Директор Туристичко спортске организације Општине Крупањ покренуо је поступак јавне набавке мале вредности за постављање туристичке сигнализације у Општини Крупањ доношењем Одлуке број 115/2016 од 15.11.2016. године. Процењена вредност набавке износи 2.000 хиљада динара са ПДВ. Средства за постављање туристичке сигнализације обезбеђена су из наменског трансфера од Министарства трговине, туризма и телекомуникација на основу Уговора¹⁵⁵ и Анекса¹⁵⁶ уговора у износу од 2.000 хиљада динара који је директно уплаћен на рачун Туристичке организације Општине Крупањ.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 140/2016 од 20.12.2016. године којом је понуђачу „Боја“ д.о.о из Сомбора додељен уговор о јавној набавци. Уговор број 144/2016 закључен је 28.12.2016. године на износ од 1.639 хиљада динара без ПДВ, односно 1.967 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:

- у Одлуци о покретању поступка јавне набавке број 115/2016 процењена вредност јавне набавке исказана је са ПДВ, што није у складу са чланом 64. став 1. Закона о јавним набавкама;
- у актима који су донети у току спровођења поступка јавне набавке процењена вредност јавне набавке исказана је на различите начине тако да је у Одлуци¹⁵⁷ о покретању јавне набавке исказана процењена вредност од 2.000 хиљада динара са ПДВ, док је Записнику¹⁵⁸ о отварању понуда, Извештају о стручној оцени понуда¹⁵⁹ и Одлуци¹⁶⁰ о додели уговора наведено да процењена вредност јавне набавке износи 2.100 хиљада динара без ПДВ;
- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи редни број јавне набавке преузет из плана јавних набавки и податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што није у складу са чланом 53. став 1. Закона о јавним набавкама;

¹⁵⁵ Број 73 од 09.08.2016. године

¹⁵⁶ Број 128/16 од 24.11.2016. године

¹⁵⁷ Број 115/2016 од 15.11.2016. године

¹⁵⁸ Број 136/2016 од 16.12.2016. године

¹⁵⁹ Број 137/2016 од 16.12.2016. године

¹⁶⁰ Број 140/2016 од 20.12.2016. године

- чланови комисије нису потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што није у складу са чланом 54. став 10. Закона о јавним набавкама;
- уговор о јавној набавци закључен је 28.12.2016. године док је обавештење о закљученом уговору објављено на порталу управе за јавне набавке 03.02.2017. године, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама.

Ризик

Уколико се не изврши обрачун и наплата уговорених казни за прекорачење уговорених рокова извођења радова, ствара се ризик да радови неће бити изведени динамиком и у роковима који су уговорени.

У случају да наручилац не захтева средство обезбеђења у случајевима уговорене авансне уплате ствара се ризик да унапред плаћена добра, услуге и радови неће бити реализовани.

Неутврђивањем процењене вредности јавне набавке у складу са прописима долази до ризика да обим потребних финансијских средстава неће бити довољан за реализацију јавне набавке.

Уколико техничка спецификација и конкурсна документација не буду сачињене у складу са прописима, ствара се ризик да потенцијални понуђачи неће бити у прилици да доставе прихватљиву понуду и да понуде неће бити упоредиве.

Покретање преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда без претходно прибављеног мишљења Управе за јавне набавке ствара ризик неоправдане употребе преговарачког поступка, те ризик да предмет набавке неће бити набављен под најповољнијим условима.

Омогућавањем промене цене и других битних елемената уговора без објективних разлога који су јасно и прецизно одређени постоји ризик неконтролисаног повећања вредности уговора и извршавања расхода изнад одобрених апропријација.

Препорука број 32

Препоручујемо одговорним лицима Општине Крупањ да: 1) у случају прекорачења уговорених рокова, изврше обрачун и наплату казни за кашњење; 2) Планом јавних набавки изврше планирање свих поступака јавних набавки чије је спровођење планирано у текућој години; 3) оглас о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности и обавештење о закљученим уговорима објављују на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа; 4) утврђују процењену вредност јавне набавке и уговоре о јавној набавци закључују у складу са одредбама Закона о јавним набавкама; 5) процењену вредност јавне набавке утврђују у складу са Законом о јавним набавкама; 6) захтевају дозволе за обављање делатности када је таква дозвола предвиђена посебним прописима; 7) техничку спецификацију и конкурсну документацију сачине на начин да потенцијалним понуђачима буде омогућено да на основу овако припремљене конкурсне документације доставе прихватљиву понуду; 8) конкурсну документацију сачине у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и обезбеде примену уговорених цена услуга у поступку реализације уговора; 9) пре спровођења поступка јавне набавке обезбеде финансијска средства у довољном обиму; 10) у случају доделе уговора са већом вредношћу од процењене спроведе процедуре прописане Законом о јавним набавкама; 11) као доказ за поседовање дозволе за обављање делатности која је предмет јавне набавке, ако је таква одлука предвиђена посебним прописом, захтевају достављање важеће дозволе за обављање предметне делатности; 12) у поступцима јавних набавки доделу уговора врше након провере испуњености услова прописаних конкурсном документацијом; 13) приликом

одређивања критеријума за рангирање понуда обезбеде упоредивост понуда; 14) поступке јавних набавки спроводе чланови који су именовани решењем о образовању комисије а уколико постоје промене надлежни орган наручиоца донесе измену решења; 15) у случају спровођења преговарачког поступка претходно прибаве мишљење Управе за јавне набавке о оправданости истог; 16) расходе из области информисања извршавају у складу са Законом о јавном информисању.

7. Потенцијалне обавезе

У наредној табели дат је преглед свих судских спорова до 26.7.2018. године, према врсти судског спора када је Општина Крупањ туженик, тужилац, у ванпарничном поступку (предлагач или противник предлагача), у извршним поступцима (у својству извршног повериоца или извршног дужника) или у стечајним поступцима, уз одговарајућа допунска објашњења.

Табела бр. 55 Збирни преглед судских спорова општине на дан 26.7.2018. године у хиљадама динара

Р. б.	ОПИС	Општина тужена	Општина тужилац	Ванпарнични поступак општина		Извршни поступци		Стечајни	Кривични
				Противник предлагача	Предлагач	Општина дужник	Општина поверилац		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Износ (дин)	8.975	1.009	0	0	14	679	2.097	0
2	Број предмета	17	8	0	0	2	6	1	3

Општина Крупањ као тужена у периоду 01.01.2017. године до 26.7.2018. године имала је укупно 33 судска - парнична предмета укупне вредности спора од 22.746 хиљада динара.

Према подацима прибављеним од Општинског јавног правобраниоца и увидом у достављене извештаје, утврђено је да је од горе наведених поступака на дан 26.7.2018. године активно 17 поступака, који се могу се груписати по основу предмета спора према следећој структури:

Накнаде штете. Према овом основу у току је осам судских спорова укупне вредности од 322 хиљаде динара, од чега се на накнаду штете по основу поплава из ранијих година односи износ од 159 хиљада динара. На име накнаде штете због уједа паса луталица у току је пет судска спора укупне вредности 163 хиљаде динара.

Утврђивање права својине. На дан 26.7.2018. године активан је један судски спор вредности 10 хиљада динара.

По основу наплате дуга по уговору. У току су три судска поступка укупне вредности 8.073 хиљаде динара који се односи на исплату обавеза по основу закључених уговора. Најзначајнији износ од 7.915 хиљада динара односи се на судски поступак у коме је тужилац Електропривреда Србије, а тужена „Крупањка“ д.о.о.

Злостављање на раду – мобинг. Према овом основу су покренута три поступка пред Вишим судом у Шапцу укупне вредности спора 300 хиљада динара, у вези троје запослених у ЈКП „1. Мај“.

Радни спорови. Према овом основу је покренута два судска спора, и то: (1) за поништај решења и утврђења права на откуп стана од стране бившег запосленог у Општинској управи Крупањ и (2) за исплату отпремнину услед одласка запосленог у пензију.

Општина Крупањ као тужилац. Закључно са 26.7.2018. године Јавно правобранилаштво је имало у раду 19 парничних предмета укупне вредности спора

1.009 хиљада динара. На дан 26.7.2018. године Општина Крупањ има осам активних судских спорова у којима се Општина Крупањ, њени индиректни корисници буџетских средстава, јавна и јавно комунална предузећа чији је Општина оснивач јављају као тужиоци. Наведени спорови се према предмету спора могу разврстати на следећи начин:

Утврђивање права коришћења. На дан 26.7.2018. године активан је један судски спор вредности 300 хиљада динара.

Спорови ради наплате дуга по основу испоручених комуналних услуга. На наведени дан активно је пет судских спорова укупне вредности 269 хиљада динара.

Накнада штете. У току је један судски поступак вредности 40 хиљада динара, ради накнаде штете због нелегалне сече шуме.

Раскид уговора и накнада штете. На дан 26.7.2018. године активан је један предмет укупне вредности 400 хиљада динара.

Општина Крупањ као стечајни поверилац. На дан 26.7.2018. године активан је један стечајни поступак у коме се Општина јавља као стечајни поверилац. Предмет спора је потраживање по основу пореза на земљиште и пореза на имовину и накнаде за заштиту и унапређење животне средине. Вредност спора износи 2.097 хиљада динара.

Кривични поступци. На наведени дан Општина Крупањ води три кривична поступка против физичких лица.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ - КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА
ОПШТИНЕ КРУПАЊ НА ДАН 31.12.2017. ГОДИНЕ**

Образац I

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 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 СТАЊА

у периоду од 01.01.2017. године до 31.12.2017. 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)	364,055	559,299	179,455	379,844
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	363,723	558,936	179,424	379,512
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	316,024	507,027	175,214	331,813
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	261,794	349,554	70,050	279,504
1005	011200	Опрема	9,568	109,620	102,394	7,226
1006	011300	Остале некретности и опрема	44,662	47,853	2,770	45,083
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	21,325	21,325		21,325
1012	014100	Земљиште	21,325	21,325		21,325
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	26,303	30,451	4,148	26,303
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	26,303	30,451	4,148	26,303

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)	71	133	62	71
1019	016100	Нематеријална имовина	71	133	62	71
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	332	363	31	332
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	332	363	31	332
1026	022100	Залихе ситног инвентара	332	363	31	332
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	106000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	84,860	87,633	1,323	86,310
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
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				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
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				

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)	84,432	85,665	1,323	84,342
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	75,182	80,159		80,159
1051	121100	Жиро и текући рачуни	75,182	80,159		80,159
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
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)	3,608	4,988	1,323	3,665
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	3,608	4,988	1,323	3,665
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	5,642	518		518
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	153	12		12
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	5,489	506		506
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	428	1,968		1,968
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	428	1,968		1,968
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	428	1,968		1,968
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	448,915	646,932	180,778	466,154
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

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)	40,071	25,134
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	30,392	18,869
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	30,392	18,869
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	30,392	18,869
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 менџа		
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 отплате 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		

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 меница		
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)		1,371
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)		1,170
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		864
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		83
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		157
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		58
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		8
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		

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)		201
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		135
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		58
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		8
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)		
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
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)		
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		
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

Ознака ОП	Број конта	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, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)		114
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		114
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		114
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
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 донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1188	243400	Обавезе по основу донација 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		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна годна	Текућа годна
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 доплатија 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 повореде 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)	463	597
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)	463	430
1204	252100	Добављачи у земљи	463	430
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)		167
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		167
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	9,216	4,183
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	9,216	4,183
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	153	12
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	3,265	3,629
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	5,798	542
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	408,844	441,020
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	333,779	361,034
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	333,779	361,034
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	363,723	379,512
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	332	332
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за лабаке из кредита	30,392	18,983
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава	116	173
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	2,641	59,883
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	72,424	20,127
1232	321312	Дефицит из ранијих година		24
		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)	448,915	466,154
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 30.04.2018. године

Лице одговорно за
попуњавање одржава

J. Marković



Наредбодавац

[Signature]