

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА
ОПШТИНА НОВИ КНЕЖЕВАЦ
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ
БРОЈ: П-00-400-6/2019
ДАНА: 07.03.2019. год.
НОВИ КНЕЖЕВАЦ

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, ОПШТИНА НОВИ КНЕЖЕВАЦ, подноси

ИЗВЕШТАЈ
О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ НОВИ КНЕЖЕВАЦ ЗА 2017. ГОДИНУ У ДЕЛУ
КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ОДОБРЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА,
СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ И РАСХОДЕ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-2004/2018-04 од 5. децембра 2018. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја Закључци и налази или у Прилогу извештаја, и мере исправљања:

1)

1.	Неправилност број 1	<p><u>Преузимање обавеза изнад одобрене апропријације</u> <u>Председник општине Нови Кнежевац</u></p> <p>Директни корисник буџетских средстава Општине Нови Кнежевац - Председник општине на дан 31.12.2017.године преузео је обавезе у износу од 36 хиљада динара изнад одобрене апропријације за приходе из буџета (извор 01), и то:</p> <p style="text-align: right;">у 000 динара</p> <table border="1"><thead><tr><th>ИЗНОС</th><th>Економска класификација</th><th>Програмска класификација</th></tr></thead><tbody><tr><td>36</td><td>41600</td><td>Награде зпос.и остал. пос.расходи</td></tr></tbody></table>	ИЗНОС	Економска класификација	Програмска класификација	36	41600	Награде зпос.и остал. пос.расходи
ИЗНОС	Економска класификација	Програмска класификација						
36	41600	Награде зпос.и остал. пос.расходи						
2.	Опис мере исправљања	<p>Уважавајући <i>Препоруку ДРИ број 1</i>, којом се одговорним лицима <i>Општине Нови Кнежевац</i> да преузимају обавезе и извршавају расходе и издатке у оквиру одобрених апропријација.</p> <p>Директни корисник буџетских средстава – Председник општине у поступку извршавања финансијског плана за 2018. годину, преузимао је обавезе и извршавао расходе у оквиру одобрених апропријација.</p> <p>У 2018. години вршено је редовно праћење и контрола извршавања расхода и преузимања обавеза, те сходно томе у 2018. години код Директног корисника буџетских средстава – Председника општине није било прекорачења одобрених апропријација.</p>						

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1) Одлука о буџету Општине Нови Кнежевац за 2018. годину (Сл. лист Општине НК, број 23/17) 2) Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Нови Кнежевац за 2018. годину (Сл. лист Општине НК, број 33/18 од 30.11.2018. године); 3) П2-Измене и допуне плана-укупна средства-Преглед извршених измена и допуна планираних апропријација у 2018. 4) Решења о употреби текуће буџетске резерве 5) Решења о преусмеравању апропријација до 10% 6) Решења о повећању апропријација на основу члана 5. Закона о буџетском систему 7) О1~1-Преглед извршења одобрених апропријација 8) 2-3112~1- Преглед: УГОВОРИ ЗАКЉУЧЕНИ у 2018. години ИЛИ РАНИЈИХ ГОДИНА за које нису испостављени рачуни, ситуације и др. до 31.12.2018. године у целости 9) 3-3112~1 Преглед: ОБАВЕЗЕ по појединачним документима из 2018. године и ранијих година КОЈЕ НИСУ ПЛАЋЕНЕ НА ДАН 31.12.2018. године (почев од конта 210000 до 250000 : дугорочне, краткорочне обавезе, за запослене, остале и обавезе из пословања) 10) Измена финансијско плана буџетског корисника за 2018. годину (последња измена) 11) Извештај о извршењу финансијског плана за 2018. годину 12) Закључни лист за 2018. годину
----	---	---

2)

1.	Неправилност број 2	<p><u>Преузимање обавеза изнад одобрене апропријације</u> <u>Општинска управа општине Нови Кнежевац</u></p> <p>Општинска управа општине Нови Кнежевац управа је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у укупном износу од један милион динара изнад одобрене апропријације за приходе из буџета (извор 01), и то:</p> <p style="text-align: right;">у 000 динара</p> <table border="1" data-bbox="480 1211 1466 1621"> <thead> <tr> <th>ИЗНОС</th> <th>Економска класификација</th> <th>Програмска класификација</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>374</td> <td>423000</td> <td>Услуге по уговору</td> </tr> <tr> <td>48</td> <td>426000</td> <td>Материјал</td> </tr> <tr> <td>7</td> <td>472000</td> <td>Накнаде из буџета у случ.бол.и инв.</td> </tr> <tr> <td>509</td> <td>424000</td> <td>Специјализоване услуге</td> </tr> <tr> <td>77</td> <td>423000</td> <td>Услуге по уговору</td> </tr> </tbody> </table>	ИЗНОС	Економска класификација	Програмска класификација	374	423000	Услуге по уговору	48	426000	Материјал	7	472000	Накнаде из буџета у случ.бол.и инв.	509	424000	Специјализоване услуге	77	423000	Услуге по уговору
ИЗНОС	Економска класификација	Програмска класификација																		
374	423000	Услуге по уговору																		
48	426000	Материјал																		
7	472000	Накнаде из буџета у случ.бол.и инв.																		
509	424000	Специјализоване услуге																		
77	423000	Услуге по уговору																		
2.	Опис мере исправљања	<p>Уважавајући <i>Препоруку ДРИ број 1</i>, којом се одговорним лицима <i>Општине Нови Кнежевац</i> да преузимају обавезе и извршавају расходе и издатке у оквиру одобрених апропријација.</p> <p>Општинска управа општине Нови Кнежевац у поступку извршавања финансијског плана за 2018. годину, преузимао је обавезе и извршавао расходе у оквиру одобрених апропријација .</p> <p>У 2018. години вршено је редовно праћење и контрола извршавања расхода и преузимања обавеза, те сходно томе у 2018. години код Општинске управе општине Нови Кнежевац није било прекорачења одобрених апропријација.</p>																		
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања	<ol style="list-style-type: none"> 1) Одлука о буџету Општине Нови Кнежевац за 2018. годину (Сл. лист Општине НК, број 23/17) 2) Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Нови Кнежевац за 2018. годину (Сл. лист Општине НК, број 33/18 од 30.11.2018. године); 																		

предузета	<p>3) П2-Измене и допуне плана-укупна средства-Преглед извршених измена и допуна планираних апропријација у 2018.</p> <p>4) Решења о употреби текуће буџетске резерве</p> <p>5) Решења о преусмеравању апропријација до 10%</p> <p>6) Решења о повећању апропријација на основу члана 5. Закона о буџетском систему</p> <p>7) О1~1-Преглед извршења одобрених апропријација</p> <p>8) 2-3112~1- Преглед: УГОВОРИ ЗАКЉУЧЕНИ у 2018. години ИЛИ РАНИЈИХ ГОДИНА за које нису испостављени рачуни, ситуације и др. до 31.12.2018. године у целости</p> <p>9) 3-3112~1 Преглед: ОБАВЕЗЕ по појединачним документима из 2018. године и ранијих година КОЈЕ НИСУ ПЛАЋЕНЕ НА ДАН 31.12.2018. године (почев од конта 210000 до 250000 : дугорочне, краткорочне обавезе, за запослене, остале и обавезе из пословања)</p> <p>10) Измена финансијско плана буџетског корисника за 2018. годину (последња измена)</p> <p>11) Извештај о извршењу финансијског плана за 2018. годину</p> <p>12) Закључни лист за 2018. годину</p> <p>13) Аналитички преглед обавеза према добављачима-к 252111</p> <p>14) Аналитичка картица добављача -Циклонизација Нови Сад</p> <p>15) Извод буџета о исплати дуга Циклонизацији Нови Сад</p> <p>16) Уговор о извођењу радова на санацији дела водоводне мреже у Новом Кнежевцу</p> <p>17) Анекс Уговор о извођењу радова на санацији дела водоводне мреже у Новом Кнежевцу</p> <p>18) Записник о увођењу у посао изабраног извођача радове на Санација дела водоводне мреже у Новом Кнежевцу</p> <p>19) Уговор о извођењу радова на инвестиционом одржавању санитарног чвора у објекту Предшколске установе „Срећно дете“ у Новом Кнежевцу</p> <p>Напомена: Докази од редног броја 1- 6, приложени су уз доказе за тачку 1.</p>
-----------	---

3)

1.	Неправилност број 3	<p><u>Преузимање обавеза изнад одобрене апропријације</u> <u>Месна заједница Банатско Аранђелово</u> Месна заједница Банатско Аранђелово је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у укупном износу од 188 хиљада динара изнад одобрене апропријације за приходе из буџета (извор 01), и то:</p> <p style="text-align: right;">у 000 динара</p> <table border="1" data-bbox="478 1478 1460 1982"> <thead> <tr> <th>ИЗНОС</th> <th colspan="2">Економска класификација</th> <th>Програмска класификација</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>61</td> <td>421000</td> <td>Стални трошкови</td> <td>Функционисање месних заједница</td> </tr> <tr> <td>21</td> <td>423000</td> <td>Услуге по уговору</td> <td>Функционисање месних заједница</td> </tr> <tr> <td>19</td> <td>424000</td> <td>Специјализоване услуге</td> <td>Функционисање месних заједница</td> </tr> <tr> <td>15</td> <td>425000</td> <td>Текуће поправке и одржавање</td> <td>Функционисање месних заједница</td> </tr> <tr> <td>43</td> <td>426000</td> <td>Материјал</td> <td>Функционисање месних заједница</td> </tr> <tr> <td>29</td> <td>482000</td> <td>Порези,обав.таксе,к азне и пенали</td> <td>Функционисање месних заједница</td> </tr> </tbody> </table>	ИЗНОС	Економска класификација		Програмска класификација	61	421000	Стални трошкови	Функционисање месних заједница	21	423000	Услуге по уговору	Функционисање месних заједница	19	424000	Специјализоване услуге	Функционисање месних заједница	15	425000	Текуће поправке и одржавање	Функционисање месних заједница	43	426000	Материјал	Функционисање месних заједница	29	482000	Порези,обав.таксе,к азне и пенали	Функционисање месних заједница
ИЗНОС	Економска класификација		Програмска класификација																											
61	421000	Стални трошкови	Функционисање месних заједница																											
21	423000	Услуге по уговору	Функционисање месних заједница																											
19	424000	Специјализоване услуге	Функционисање месних заједница																											
15	425000	Текуће поправке и одржавање	Функционисање месних заједница																											
43	426000	Материјал	Функционисање месних заједница																											
29	482000	Порези,обав.таксе,к азне и пенали	Функционисање месних заједница																											
2.	Опис мере исправљања	Уважавајући <i>Препоруку ДРИ број 1</i> , којом се одговорним лицима Месне заједнице Банатско Аранђелово препоручује да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација, Месна заједница																												

		<p>Банатско Аранђелово је у поступку извршавања финансијског плана за 2018. годину, преузимала обавезе и извршавала расходе у оквиру одобрених апропријација .</p> <p>У 2018. години вршено је редовно праћење и контрола извршавања расхода и преузимања обавеза, те сходно томе у 2018. години код Месне заједнице Банатско Аранђелово није било прекорачења одобрених апропријација.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1) Одлука о буџету Општине Нови Кнежевац за 2018. годину (Сл. лист Општине НК, број 23/17) 2) Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Нови Кнежевац за 2018. годину (Сл. лист Општине НК, број 33/18 од 30.11.2018. године); 3) П2-Измене и допуне плана-укупна средства-Преглед извршених измена и допуна планираних апропријација у 2018. 4) Решења о употреби текуће буџетске резерве 5) Решења о преусмеравању апропријација до 10% 6) Решења о повећању апропријација на основу члана 5. Закона о буџетском систему 7) О1~1-Преглед извршења одобрених апропријација 8) 2-3112~1- Преглед: УГОВОРИ ЗАКЉУЧЕНИ у 2018. години ИЛИ РАНИЛИХ ГОДИНА за које нису испостављени рачуни, ситуације и др. до 31.12.2018. године у целости 9) 3-3112~1 Преглед: ОБАВЕЗЕ по појединачним документима из 2018. године и ранијих година КОЈЕ НИСУ ПЛАЋЕНЕ НА ДАН 31.12.2018. године (почев од конта 210000 до 250000 : дугорочне, краткорочне обавезе, за запослене, остале и обавезе из пословања) 10) Измена финансијског плана буџетског корисника за 2018. годину (последња измена) 11) Извештај о извршењу финансијског плана за 2018. годину 12) Годишњи финансијски извештај за 2018. годину (Обрасци од 1 до 5) 13) Закључни лист за 2018. годину 14) Аналитички преглед обавеза према добављачима-к 252111 <p>Напомена: Докази од редног броја 1- 6, приложени су уз доказе за тачку 1.</p>

4)

1.	Неправилност број 4	<p>Преузимање обавеза изнад одобрене апропријације Месна заједница Нови Кнежевац Месна заједница Нови Кнежевац је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у укупном износу од 222 хиљаде динара изнад одобрене апропријације за приходе из буџета (извор 01), и то:</p> <p style="text-align: right;">у 000 динара</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>ИЗНОС</th> <th colspan="2">Економска класификација</th> <th>Програмска класификација</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">3</td> <td style="text-align: center;">421000</td> <td>Стални трошкови</td> <td>Функционисање месних заједница</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">215</td> <td style="text-align: center;">424000</td> <td>Специјализоване услуге</td> <td>Функционисање месних заједница</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">4</td> <td style="text-align: center;">426000</td> <td>Материјал</td> <td>Функционисање месних заједница</td> </tr> </tbody> </table>	ИЗНОС	Економска класификација		Програмска класификација	3	421000	Стални трошкови	Функционисање месних заједница	215	424000	Специјализоване услуге	Функционисање месних заједница	4	426000	Материјал	Функционисање месних заједница
ИЗНОС	Економска класификација		Програмска класификација															
3	421000	Стални трошкови	Функционисање месних заједница															
215	424000	Специјализоване услуге	Функционисање месних заједница															
4	426000	Материјал	Функционисање месних заједница															
2.	Опис мере исправљања	<p>Уважавајући <i>Препоруку ДРИ број 1</i>, којом се одговорним лицима Месне заједнице Нови Кнежевац препоручује да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација, Месна заједница Нови Кнежевац је у поступку извршавања финансијског плана за 2018. годину, преузимала обавезе и извршавала расходе у оквиру одобрених апропријација.</p> <p>У 2018. години вршено је редовно праћење и контрола извршавања расхода и преузимања обавеза, те сходно томе у 2018. години код Месне заједнице Нови Кнежевац није било прекорачења одобрених апропријација.</p>																

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1) Одлука о буџету Општине Нови Кнежевац за 2018. годину (Сл. лист Општине НК, број 23/17) 2) Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Нови Кнежевац за 2018. годину (Сл. лист Општине НК, број 33/18 од 30.11.2018. године); 3) П2-Измене и допуне плана-укупна средства-Преглед извршених измена и допуна планираних апропријација у 2018. 4) Решења о употреби текуће буџетске резерве 5) Решења о преусмеравању апропријација до 10% 6) Решења о повећању апропријација на основу члана 5. Закона о буџетском систему 7) О1~1-Преглед извршења одобрених апропријација 8) 2-3112~1- Преглед: УГОВОРИ ЗАКЉУЧЕНИ у 2018. години ИЛИ РАНИЈИХ ГОДИНА за које нису испостављени рачуни, ситуације и др. до 31.12.2018. године у целости 9) 3-3112~1 Преглед: ОБАВЕЗЕ по појединачним документима из 2018. године и ранијих година КОЈЕ НИСУ ПЛАЋЕНЕ НА ДАН 31.12.2018. године (почев од конта 210000 до 250000 : дугорочне, краткорочне обавезе, за запослене, остале и обавезе из пословања) 10) Измена финансијско плана буџетског корисника за 2018. годину (последња измена) 11) Извештај о извршењу финансијског плана за 2018. годину 12) Годишњи финансијски извештај за 2018. годину (Обрасци од 1 до 5) 13) Закључни лист за 2018. годину 14) Аналитички преглед обавеза према добављачима-к 252111 <p>Напомена: Докази од редног броја 1- 6, приложени су уз доказе за тачку 1.</p>
----	---	--

5)

1.	Неправилност број 5	<p><u>Преузимање обавеза изнад одобрене апропријације</u> <u>Месна заједница Српски Крстур</u> Месна заједница Српски Крстур је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у укупном износу од један милион динара изнад одобрене апропријације за приходе из буџета (извор 01), и то:</p> <p style="text-align: right;">у 000 динара</p> <table border="1" data-bbox="478 1339 1465 1682"> <thead> <tr> <th>ИЗНОС</th> <th colspan="2">Економска класификација</th> <th>Програмска класификација</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>7</td> <td>424000</td> <td>Стални трошкови</td> <td>Функционисање предшколских установа</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>423000</td> <td>Услуге по уговору</td> <td>Функционисање месних заједница</td> </tr> <tr> <td>667</td> <td>482000</td> <td>Порези обав.таксе, казне и пенали</td> <td>Функционисање месних заједница</td> </tr> <tr> <td>362</td> <td>511000</td> <td>Зграде и грађ. објекти</td> <td>Функционисање месних заједница</td> </tr> </tbody> </table>	ИЗНОС	Економска класификација		Програмска класификација	7	424000	Стални трошкови	Функционисање предшколских установа	4	423000	Услуге по уговору	Функционисање месних заједница	667	482000	Порези обав.таксе, казне и пенали	Функционисање месних заједница	362	511000	Зграде и грађ. објекти	Функционисање месних заједница
ИЗНОС	Економска класификација		Програмска класификација																			
7	424000	Стални трошкови	Функционисање предшколских установа																			
4	423000	Услуге по уговору	Функционисање месних заједница																			
667	482000	Порези обав.таксе, казне и пенали	Функционисање месних заједница																			
362	511000	Зграде и грађ. објекти	Функционисање месних заједница																			
2.	Опис мере исправљања	<p>Уважавајући <i>Препоруку ДРИ број 1</i>, којом се одговорним лицима Месне заједнице Српски Крстур препоручује да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација, Месна заједница Српски Крстур је у поступку извршавања финансијског плана за 2018. годину, преузимала обавезе и извршавала расходе у оквиру одобрених апропријација.</p> <p>У 2018. години вршено је редовно праћење и контрола извршавања расхода и преузимања обавеза, те сходно томе у 2018. години код Месне заједнице Српски Крстур није било прекорачења одобрених апропријација.</p>																				
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера	<ol style="list-style-type: none"> 1) Одлука о буџету Општине Нови Кнежевац за 2018. годину (Сл. лист Општине НК, број 23/17) 2) Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Нови Кнежевац за 2018. годину (Сл. лист Општине НК, број 33/18 од 																				

исправљања предузета	<p>30.11.2018. године);</p> <ol style="list-style-type: none"> 3) П2-Измене и допуне плана-укупна средства-Преглед извршених измена и допуна планираних апропријација у 2018. 4) Решења о употреби текуће буџетске резерве 5) Решења о преумеравању апропријација до 10% 6) Решења о повећању апропријација на основу члана 5. Закона о буџетском систему 7) О1~1-Преглед извршења одобрених апропријација 8) 2-3112~1- Преглед: УГОВОРИ ЗАКЉУЧЕНИ у 2018. години ИЛИ РАНИЈИХ ГОДИНА за које нису испостављени рачуни, ситуације и др. до 31.12.2018. године у целости 9) 3-3112~1 Преглед: ОБАВЕЗЕ по појединачним документима из 2018. године и ранијих година КОЈЕ НИСУ ПЛАЋЕНЕ НА ДАН 31.12.2018. године (почев од конта 210000 до 250000 : дугорочне, краткорочне обавезе, за запослене, остале и обавезе из пословања) 10) Измена финансијско плана буџетског корисника за 2018. годину (последња измена) 11) Извештај о извршењу финансијског плана за 2018. годину 12) Годишњи финансијски извештај за 2018. годину (Обрасци од 1 до 5) 13) Закључни лист за 2018. годину 14) Аналитички преглед обавеза према добављачима-к 252111 15) Одлука ликвидационог управника Јавног предузећа „Дирекција за изградњу града" - у ликвидацији Нови Кнежевац о отпису потраживања од МЗ Српски Крстур 16) Налог за књижење МН-14 17) Аналитичка картица за к 252111- Јавно предузеће „Дирекција за изградњу града" - у ликвидацији <p>Напомена: Докази од редног броја 1- 6, приложени су уз доказе за тачку 1.</p>
----------------------	---

6)

1. Неправилност број 6	<p><i>Преузимање обавеза изнад одобрене апропријације</i> <u>Месна заједница Ђала</u> Месна заједница Ђала је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у укупном износу од 111 хиљада динара изнад одобрене апропријације за приходе из буџета (извор 01), и то:</p> <p style="text-align: right;">у 000 динара</p> <table border="1" data-bbox="470 1377 1482 1653"> <thead> <tr> <th>ИЗНОС</th> <th colspan="2">Економска класификација</th> <th>Програмска класификација</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>421000</td> <td>Стални трошкови</td> <td>Функционисање предшколских установа</td> </tr> <tr> <td>63</td> <td>423000</td> <td>Услуге по уговору</td> <td>Функционисање месних заједница</td> </tr> <tr> <td>47</td> <td>482000</td> <td>Порези обав.таксе, казне и пенали</td> <td>Функционисање месних заједница</td> </tr> </tbody> </table> <p>Такође Месна заједница Ђала је у пословним књигама евидентирала обавезу према добављачу Металманија Кањижа у износу од 8.413 динара на основу предрачуна а да набавка материјала није извршена.</p>	ИЗНОС	Економска класификација		Програмска класификација	1	421000	Стални трошкови	Функционисање предшколских установа	63	423000	Услуге по уговору	Функционисање месних заједница	47	482000	Порези обав.таксе, казне и пенали	Функционисање месних заједница
ИЗНОС	Економска класификација		Програмска класификација														
1	421000	Стални трошкови	Функционисање предшколских установа														
63	423000	Услуге по уговору	Функционисање месних заједница														
47	482000	Порези обав.таксе, казне и пенали	Функционисање месних заједница														
2. Опис мере исправљања	<p>Уважавајући <i>Препоруку ДРИ број 1</i>, којом се одговорним лицима Месне заједнице Ђала препоручује да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација, Месна заједница Ђала је у поступку извршавања финансијског плана за 2018. годину, преузимала обавезе и извршавала расходе у оквиру одобрених апропријација .</p> <p>У 2018. години вршено је редовно праћење и контрола извршавања расхода и преузимања обавеза, те сходно томе у 2018. години код Месне заједнице Ђала није било прекорачења одобрених апропријација.</p> <p>Такође уважавајући <i>Препоруку ДРИ</i>, којом се одговорним лицима Месне заједнице Ђала препоручује да из својих пословних књига искиже обавезе</p>																

		које нису настале а које су евидентирание на основу предрачуна, у склопу књижења резултата пописа извршено је искњижавање из пословних књига, наведених обавеза.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1) Одлука о буџету Општине Нови Кнежевац за 2018. годину (Сл. лист Општине НК, број 23/17) 2) Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Нови Кнежевац за 2018. годину (Сл. лист Општине НК, број 33/18 од 30.11.2018. године); 3) П2-Измене и допуне плана-укупна средства-Преглед извршених измена и допуна планираних апропријација у 2018. 4) Решења о употреби текуће буџетске резерве 5) Решења о преусмеравању апропријација до 10% 6) Решења о повећању апропријација на основу члана 5. Закона о буџетском систему 7) О1~1-Преглед извршења одобрених апропријација 8) 2-3112~1- Преглед: УГОВОРИ ЗАКЉУЧЕНИ у 2018. години ИЛИ РАНИЈИХ ГОДИНА за које нису испостављени рачуни, ситуације и др. до 31.12.2018. године у целости 9) 3-3112~1 Преглед: ОБАВЕЗЕ по појединачним документима из 2018. године и ранијих година КОЈЕ НИСУ ПЛАЋЕНЕ НА ДАН 31.12.2018. године (почев од конта 210000 до 250000 : дугорочне, краткорочне обавезе, за запослене, остале и обавезе из пословања) 10) Измена финансијско плана буџетског корисника за 2018. годину (последња измена) 11) Извештај о извршењу финансијског плана за 2018. годину 12) Годишњи финансијски извештај за 2018. годину (Обрасци од 1 до 5) 13) Закључни лист за 2018. годину 14) Аналитички преглед обавеза према добављачима-к 252111 15) Одлука о резултатима пописа 16) Налог за књижење МН 15 17) Аналитичка картица за к 252111- Металманија Кањижа и <p>Напомена: Докази од редног броја 1- 6, приложени су уз доказе за тачку 1.</p>

7)

1.	Неправилност број 7	<p>Преузимање обавеза изнад одобрене апропријације Месна заједница Мајдан-Рабе Месна заједница Мајдан-Рабе је на дан 31.12.2017. године преузела обавезу у износу од осам хиљада динара изнад одобрене апропријације за приходе из буџета (извор 01), и то:</p> <p style="text-align: right;">у 000 динара</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 25%;">ИЗНОС</th> <th style="width: 25%;">Економска класификација</th> <th style="width: 50%;">Програмска класификација</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">8</td> <td style="text-align: center;">421000</td> <td>Стални трошкови</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">Функционисање месних заједница</td> </tr> </tbody> </table>	ИЗНОС	Економска класификација	Програмска класификација	8	421000	Стални трошкови			Функционисање месних заједница
ИЗНОС	Економска класификација	Програмска класификација									
8	421000	Стални трошкови									
		Функционисање месних заједница									
2.	Опис мере исправљања	<p>Уважавајући <i>Препоруку ДРИ број 1</i>, којом се одговорним лицима Месне заједнице Мајдан-Рабе препоручује да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација, Месна заједница Мајдан-Рабе је у поступку извршавања финансијског плана за 2018. годину, преузимала обавезе и извршавала расходе у оквиру одобрених апропријација .</p> <p>У 2018. години вршено је редовно праћење и контрола извршавања расхода и преузимања обавеза, те сходно томе у 2018. години код Месне заједнице Мајдан-Рабе није било прекорачења одобрених апропријација.</p>									
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1) Одлука о буџету Општине Нови Кнежевац за 2018. годину (Сл. лист Општине НК, број 23/17) 2) Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Нови Кнежевац за 2018. годину (Сл. лист Општине НК, број 33/18 од 30.11.2018. године); 3) П2-Измене и допуне плана-укупна средства-Преглед извршених 									

		<p>измена и допуна планираних апропријација у 2018.</p> <p>4) Решења о употреби текуће буџетске резерве</p> <p>5) Решења о преусмеравању апропријација до 10%</p> <p>6) Решења о повећању апропријација на основу члана 5. Закона о буџетском систему</p> <p>7) О1~1-Преглед извршења одобрених апропријација</p> <p>8) 2-3112~1- Преглед: УГОВОРИ ЗАКЉУЧЕНИ у 2018. години ИЛИ РАНИЈИХ ГОДИНА за које нису испостављени рачуни, ситуације и др. до 31.12.2018. године у целости</p> <p>9) 3-3112~1 Преглед: ОБАВЕЗЕ по појединачним документима из 2018. године и ранијих година КОЈЕ НИСУ ПЛАЋЕНЕ НА ДАН 31.12.2018. године (почев од конта 210000 до 250000 : дугорочне, краткорочне обавезе, за запослене, остале и обавезе из пословања)</p> <p>10) Измена финансијско плана буџетског корисника за 2018. годину (последња измена)</p> <p>11) Извештај о извршењу финансијског плана за 2018. годину</p> <p>12) Годишњи финансијски извештај за 2018. годину (Обрасци од 1 до 5)</p> <p>13) Закључни лист за 2018. годину</p> <p>14) Аналитички преглед обавеза према добављачима-к 252111</p> <p>Напомена: Докази од редног броја 1- 5, приложени су уз доказе за тачку 1.</p>
--	--	--

8)

1.	Неправилност број 8	<i>Спровођење поступака јавних набавки</i> <u>Народна библиотека „Бранислав Нушић“ Нови Кнежевац</u> Народна библиотека „Бранислав Нушић“ Нови Кнежевац није доставила тромесечни извештај о спроведеним поступцима јавне набавке Управи за јавне набавке.
2.	Опис мере исправљања	Мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности јесте слање тромесечних извештаја о спроведеним поступцима јавне набавке Управи за јавне набавке.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Тромесечни извештаји за 2018. годину

9)

1.	Неправилност број 9	<i>Спровођење поступака јавних набавки</i> <u>Народна библиотека „Бранислав Нушић“ Нови Кнежевац</u> Народна библиотека „Бранислав Нушић“ Нови Кнежевац је извршила измену уговора и исту није објавила на Порталу јавних набавки, нити је извештај доставила Управи за јавне набавке нити Државној ревизорској институцији што није у складу са Законом о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	Мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности су: - од констатовања наведених неправилности Народна библиотека „Бранислав Нушић“ Нови Кнежевац није имала спровођење јавних набавки, али у будуће приликом спровођења јавних набавки имаће у виду и узеће у обзир препоруке Државне ревизорске институције.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјашњење

10)

1.	Неправилност број 10	<i>Спровођење поступака јавних набавки</i> <u>Народна библиотека „Бранислав Нушић“ Нови Кнежевац</u> Народна библиотека „Бранислав Нушић“ Нови Кнежевац је конкурсном документацијом предвидела обавезан обилазак локације која је предмет јавне набавке што нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што није у складу са Законом о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	Мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности су: - од констатовања наведених неправилности Народна библиотека „Бранислав Нушић“ Нови Кнежевац није имала спровођење јавних набавки, али у будуће приликом спровођења јавних набавки имаће у виду и узеће у обзир препоруке Државне ревизорске институције.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјашњење Напомена: Доказ за ову тачку приложен је уз доказе за тачку 9.

11)

1.	Неправилност број 11	<i>Спровођење поступака јавних набавки</i> <u>Општина Нови Кнежевац</u> Општина Нови Кнежевац је значајно одступила од оквирних датума наведених у Одлуци о покретању, а који се тичу објављивања позива за подношење понуда и конкурсне документације.
2.	Опис мере исправљања	Мере и активности које су предузете ради отклањања уочених неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању односе се на поступке јавних набавки које су код наручиоца покренуте у периоду од 05.12.2018. године (датум извештаја о ревизији) до 28.02.2019. године. Наручилац је стриктно поштовао оквирне датуме наведене у Одлуци о покретању поступка јавне набавке, а који се тичу објављивања позива за подношење понуда и конкурсне документације.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1) Одлука о покретању поступка јавне набавке: – Гориво за возила, бр.IV-404-58-1/2018 од 07.12.2018. године, – Систематско сузбијање комараца, бр.IV-404-2-1/2019 од 29.01.2019. године, – Инсталација, конфигурација и имплементација мрежне опреме у згради Општинске управе Нови Кнежевац, бр.IV-404-3-1/2019 од 29.01.2019. године, – Постављање светлосне саобраћајне сигнализације на раскрсници улица Ненада Валчева и Српске у Новом Кнежевцу, бр.IV-404-4-1/2019 од 14.02.2019. године, – Превоз ученика, бр.IV-404-5-1/2019 од 26.02.2019. године, – Гориво за возила, бр.IV-404-6-1/2019 од 27.02.2019. године. 2) Позив за подношење понуда: – Гориво за возила, бр.IV-404-58-2/2018 од 07.12.2018. године, – Систематско сузбијање комараца, бр.IV-404-2-4/2019 од 21.02.2019. године, – Инсталација, конфигурација и имплементација мрежне опреме у згради Општинске управе Нови Кнежевац, бр.IV-404-3-4/2019 од 11.02.2019. године.

		<p>3) Конкурсна документација (додатни услови):</p> <ul style="list-style-type: none"> – Гориво за возила, бр.IV-404-58-2/2018 од 07.12.2018. године, – Систематско сузбијање комараца, бр.IV-404-2-5/2019 од 21.02.2019. године, – Инсталација, конфигурација и имплементација мрежне опреме у згради Општинске управе Нови Кнежевац, бр.IV-404-3-5/2019 од 11.02.2019. године.
--	--	---

12)

1.	Неправилност број 12	<p><i>Спровођење поступака јавних набавки</i> <u>Општина Нови Кнежевац</u> У изради конкурсне документације су учествовала лица која нису чланови Комисије за јавну набавку, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о јавним набавкама.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Мере и активности које су предузете ради отклањања уочених неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању односе се на поступке јавних набавки које су код наручиоца покренуте у периоду од 05.12.2018. године (датум извештаја о ревизији) до 28.02.2019. године. У изради конкурсне документације учествовала су искључиво лица која су Решењем наручиоца именована за чланове /заменике чланова Комисије за јавну набавку.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1) Захтев за покретање поступка јавне набавке:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Гориво за возила, бр.IV-404-58/2018 од 07.12.2018. године, – Систематско сузбијање комараца, бр.IV-404-2/2019 од 29.01.2019. године, – Инсталација, конфигурација и имплементација мрежне опреме у згради Општинске управе Нови Кнежевац, бр.IV-404-3/2019 од 29.01.2019. године, – Постављање светлосне саобраћајне сигнализације на раскрсници улица Ненада Валчева и Српске у Новом Кнежевцу, бр.IV-404-4/2019 од 14.02.2019. године, – Превоз ученика, бр.IV-404-5/2019 од 26.02.2019. године, – Гориво за возила, бр.IV-404-6/2019 од 27.02.2019. године. <p>2) Решење о образовању комисије за јавну набавку:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Гориво за возила, бр.IV-404-58-2/2018 од 07.12.2018. године, – Систематско сузбијање комараца, бр.IV-404-2-2/2019 од 29.01.2019. године, – Инсталација, конфигурација и имплементација мрежне опреме у згради Општинске управе Нови Кнежевац, бр.IV-404-3-2/2019 од 29.01.2019. године, – Постављање светлосне саобраћајне сигнализације на раскрсници улица Ненада Валчева и Српске у Новом Кнежевцу, бр.IV-404-4-2/2019 од 14.02.2019. године, – Превоз ученика, бр.IV-404-5-2/2019 од 26.02.2019. године, – Гориво за возила, бр.IV-404-6-2/2019 од 27.02.2019. године. <p>Напомена: Докази за ову тачку приложени су уз доказе за тачку 11.</p>

13)

1.	Неправилност број 13	<p><i>Спровођење поступака јавних набавки</i> <u>Општина Нови Кнежевац</u> Наручилац је Решењем формирао Комисију за јавну набавку а да ниједан</p>
----	----------------------	---

		члан те комисије не поседује стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, што није у складу са чланом 54. став 7. Закона о јавним набавкама;
2.	Опис мере исправљања	Мере и активности које су предузете ради отклањања уочених неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању односе се на поступке јавних набавки које су код наручиоца покренуте у периоду од 05.12.2018. године (датум извештаја о ревизији) до 28.02.2019. године. Наручилац је приликом формирања Комисије за јавну набавку стриктно водио рачуна о томе да најмање један члан/заменик члана те комисије поседује одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, као и да члан комисије буде службеник за јавне набавке.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1) Решење о образовању комисије за јавну набавку: <ul style="list-style-type: none"> – Гориво за возила, бр.IV-404-58-2/2018 од 07.12.2018. године, – Систематско сузбијање комараца, бр.IV-404-2-2/2019 од 29.01.2019. године, – Инсталација, конфигурација и имплементација мрежне опреме у згради Општинске управе Нови Кнежевац, бр.IV-404-3-2/2019 од 29.01.2019. године, – Постављање светлосне саобраћајне сигнализације на раскрсници улица Ненада Валчева и Српске у Новом Кнежевцу, бр.IV-404-4-2/2019 од 14.02.2019. године, – Превоз ученика, бр.IV-404-5-2/2019 од 26.02.2019. године, – Гориво за возила, бр.IV-404-6-2/2019 од 27.02.2019. године. Напомена: Докази за ову тачку приложени су уз доказе за тачку 11

14)

1.	Неправилност број 14	<i>Спровођење поступака јавних набавки</i> <u>Општина Нови Кнежевац</u> Наручилац је Решењем о образовању комисије за јавну набавку именовано и лица која нису запослена код наручиоца а да исти немају одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, што није у складу са чланом 54. став 8. Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	Мере и активности које су предузете ради отклањања уочених неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању односе се на поступке јавних набавки које су код наручиоца покренуте у периоду од 05.12.2018. године (датум извештаја о ревизији) до 28.02.2019. године. Уколико је наручилац приликом формирања Комисије за јавну набавку у састав исте именовано и лица која нису запослена код наручиоца стриктно је водио рачуна о томе да иста поседују одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1) Решење о образовању комисије за јавну набавку: <ul style="list-style-type: none"> – Гориво за возила, бр.IV-404-58-2/2018 од 07.12.2018. године, – Систематско сузбијање комараца, бр.IV-404-2-2/2019 од 29.01.2019. године, – Инсталација, конфигурација и имплементација мрежне опреме у згради Општинске управе Нови Кнежевац, бр.IV-404-3-2/2019 од 29.01.2019. године, – Постављање светлосне саобраћајне сигнализације на

		<p>раскрсници улица Ненада Валчева и Српске у Новом Кнежевцу, бр.IV-404-4-2/2019 од 14.02.2019. године,</p> <ul style="list-style-type: none"> – Превоз ученика, бр.IV-404-5-2/2019 од 26.02.2019. године, – Гориво за возила, бр.IV-404-6-2/2019 од 27.02.2019. године. <p>Напомена: Докази за ову тачку приложени су уз доказе за тачку 11.</p>
--	--	--

15)

1.	Неправилност број 15	<p><i>Спровођење поступака јавних набавки</i> <u>Општина Нови Кнежевац</u></p> <p>Наручилац је конкурсном документацијом предвидео обавезан обилазак локације која је предмет јавне набавке, што нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што није у складу са чланом 12. и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Мере и активности које су предузете ради отклањања уочених неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању односе се на поступке јавних набавки које су код наручиоца покренуте у периоду од 05.12.2018. године (датум извештаја о ревизији) до 28.02.2019. године.</p> <p>Наручилац није предвидео конкурсном документацијом обавезан обилазак локације која је предмет јавне набавке.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1) Конкурсна документација (додатни услови):</p> <ul style="list-style-type: none"> – Гориво за возила, бр.IV-404-58-2/2018 од 07.12.2018. године, – Систематско сузбијање комараца, бр.IV-404-2-5/2019 од 21.02.2019. године, – Инсталација, конфигурација и имплементација мрежне опреме у згради Општинске управе Нови Кнежевац, бр.IV-404-3-5/2019 од 11.02.2019. године. <p>2) Изјашњење</p> <p>Напомена: Докази за ову тачку под редним бројем 1 приложени су уз доказе за тачку 11.</p>

16)

1.	Неправилност број 16	<p><i>Спровођење поступака јавних набавки</i> <u>Општина Нови Кнежевац</u></p> <p>Конкурсном документацијом је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у делу финансијског капацитета, предвиђен ниво „SCORING“ за период 2011-2015 године, са оценом веома добар ББ или бољи, који као превисоко постављен представља дискриминаторски услов који ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке, што није у складу са чланом 10. и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Мере и активности које су предузете ради отклањања уочених неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању односе се на поступке јавних набавки које су код наручиоца покренуте у периоду од 05.12.2018. године (датум извештаја о ревизији) до 28.02.2019. године.</p> <p>Наручилац није предвидео конкурсном документацијом да се као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, у делу финансијског капацитета, захтева „SCORING“ за одређени период, са оценом веома добар бонитет ББ или бољи.</p>
3.	Докази који се	<p>1) Конкурсна документација (додатни услови):</p>

	прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> – Гориво за возила, бр.IV-404-58-2/2018 од 07.12.2018. године, – Систематско сузбијање комараца, бр.IV-404-2-5/2019 од 21.02.2019. године, – Инсталација, конфигурација и имплементација мрежне опреме у згради Општинске управе Нови Кнежевац, бр.IV-404-3-5/2019 од 11.02.2019. године. <p>2) Изјашњење</p> <p>Напомена: Докази за ову тачку под редним бројем 1 приложени су уз доказе за тачку 11, док је доказ под редним бројем 2 приложен уз тачку 15.</p>
--	--	--

17)

1.	Неправилност број 17	<p><i>Спровођење поступака јавних набавки</i> <u>Општина Нови Кнежевац</u></p> <p>Наручилац је захтевао као обавезан услов за учешће у поступку јавне набавке поседовање дозволе надлежног органа за обављање делатности која је предмет јавне набавке а да таква дозвола није предвиђена посебним прописима, на тај начин је ограничио конкуренцију коришћењем дискриминаторског услова, што није у складу са чланом 10. став 2. Закона о јавним набавкама.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Мере и активности које су предузете ради отклањања уочених неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању односе се на поступке јавних набавки које су код наручиоца покренуте у периоду од 05.12.2018. године (датум извештаја о ревизији) до 28.02.2019. године.</p> <p>Наручилац није захтевао као обавезан услов за учешће у поступку јавне набавке поседовање дозволе надлежног органа за обављање делатности која је предмет јавне набавке а да таква дозвола није предвиђена посебним прописима.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1) Конкурсна документација (додатни услови):</p> <ul style="list-style-type: none"> – Гориво за возила, бр.IV-404-58-2/2018 од 07.12.2018. године, – Систематско сузбијање комараца, бр.IV-404-2-5/2019 од 21.02.2019. године, – Инсталација, конфигурација и имплементација мрежне опреме у згради Општинске управе Нови Кнежевац, бр.IV-404-3-5/2019 од 11.02.2019. године. <p>2) Изјашњење</p> <p>Напомена: Докази за ову тачку под редним бројем 1 приложени су уз доказе за тачку 11, док је доказ под редним бројем 2 приложен уз тачку 15.</p>

18)

1.	Неправилност број 18	<p><i>Спровођење поступака јавних набавки</i> <u>Општина Нови Кнежевац</u></p> <p>Општинска управа општине Нови Кнежевац, као наручилац, није у року од три дана од дана доношења одлуке о измени уговора, исту објавила на Порталу јавних набавки и није доставила извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Наручилац ће стриктно водити рачуна о томе да, у случају измене уговора, у законском року од три дана од дана доношења одлуке о измени уговора исту објави на Порталу јавних набавки и достави извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.</p>

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјашњење Напомена: Докази за ову тачку приложен је уз тачку 15.
----	---	--

19)

1.	Неправилност број 19	Планирање масе средстава за плате <u>Општина Нови Кнежевац</u> Општина Нови Кнежевац планирала је масу средстава за плате у већем износу него што је прописано Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину и пројекција за 2018. и 2019. годину.
2.	Опис мере исправљања	Уважавајући <i>Препоруку ДРИ број 3</i> , којом се одговорним лицима Општине Нови Кнежевац препоручује да масу средстава за плате у одлуци о буџету општине планирају у складу са <i>Упутством за припрему буџета локалне власти</i> , мере које су предузете ради отклањања неправилности јесу да је маса средстава за плате у Одлуци о буџету Општине Нови Кнежевац за 2019. годину планирана у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2019. годину и пројекцијама за 2020. и 2021. годину.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1) Одлука о буџету Општине Нови Кнежевац за 2019. годину (Сл. лист Општине НК, број 35/18); 2) Табела број 1: Планирање масе средстава за плате код директних и индиректних корисника буџета Општине Нови Кнежевац за 2019. годину; 3) Укупан промет на контима 411 и 412 збирно за све кориснике за 2018. годину; 4) Промет на контима 411 и 412 у 2018. години за директне кориснике ; 5) Промет на контима 411 и 412 у 2018. години за индиректне кориснике; 6) Финансијске картице исплаћених плата (конта 411 и 412) за директне кориснике у 2018. години; 7) Финансијске картице исплаћених плата (конта 411 и 412) за индиректне кориснике у 2018. години.

20)

1.	Неправилност број 20	Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца <u>Општинска управа општине Нови Кнежевац</u> Општинска управа општине Нови Кнежевац је у току 2017. године преузела обавезу и извршила расходе у износу од 653.953 динара, на основу неправилно утврђених основних и додатних коефицијената за укупно седам запослених лица, што није у складу са чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. <i>Начелник Општинске управе је у поступку ревизије донео решења којима су неправилно утврђени коефицијенти за шест радника усклађени са прописаним коефицијентима, док за једног радника запосленог на месту „дактилограф“ није извршено усклађивње са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима..</i>
----	----------------------	--

2.	Опис мере исправљања	Уважавајући Препоруку ДРИ број 5 којом се препоручује одговорним лицима Општинске управе општине Нови Кнежевац да обрачун и исплату плата врше у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама на основу коефицијената прописаних Уредбом о коефицијетима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, предузете су следеће мере и активности ради отклањања неправилности: Начелник Општинске управе донео је решење којим је неправилно утврђени коефицијент за једног радника запосленог на месту „дактилограф“ усклађен са прописаним коефицијентима. Донето решење се примењује почев од исплате плате за месец септембар 2018. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1) Решење о плати за запослено лице ██████████ на радном месту "дактилограф" 2) Обрачунска листа за запослено лице ██████████ на радном месту "дактилограф" за месеце септембар, октобар, и новембар 2018. године 3) Изводи буџета

21)

1.	Неправилност број 21	Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца <u>Општинска управа општине Нови Кнежевац</u> Општинска управа општине Нови Кнежевац је исплатила начелнику Општинске управе 337.400 динара на име прековременог рада у 2017. години, од чега 9.949 динара за прековремени рад у време када је исти по Решењу користио право на годишњи одмор, што није у складу са чланом 11. Закона о запосленима у Аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему..
2.	Опис мере исправљања	Уважавајући Препоруку ДРИ број 5 којом се препоручује одговорним лицима Општинске управе општине Нови Кнежевац, да обрачун и исплату прековременог рада врше у складу са важечим законским прописима, предузете су следеће мере и активности ради отклањања неправилности: Општинска управа општине Нови Кнежевац не исплаћује начелнику Општинске управе прековремени рад. Ова мера се примењује почев од исплате плате за месец септембар 2018. године. .
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1) Обрачунске листе за начелника Општинске управе ██████████ за месеце септембар, октобар, новембар и децембар 2018. године и јануар 2019. године 2) Изводи буџета

22)

1.	Неправилност број 22	Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца <u>Општинска управа општине Нови Кнежевац</u> Општинска управа општине Нови Кнежевац је извршила расход у износу од 23.275 динара на име прековременог рада за три запослена (укупно 47 сати) у периоду када су исти по Решењу начелника Општинске управе кроистили право на годишњи одмор, што није у складу са чланом 5. став 1. тачка 2) и став 3. и 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 53. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему..
2.	Опис мере исправљања	Уважавајући Препоруку ДРИ број 5 којом се препоручује одговорним лицима Општинске управе општине Нови Кнежевац, да обрачун и исплату прековременог рада врше у складу са важечим законским прописима, предузете су следеће мере и активности ради отклањања

		<p>неправилности:</p> <p>Општинска управа општине Нови Кнежевац не обрачунава и не исплаћује прековремени рад запосленима у периоду када су исти по решењу начелника Општинске управе користили право на годишњи одмор. Ова мера се примењује почев од исплате плате за месец септембар 2018. године.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><i>1 За запослено лице ██████████ на радном месту "возач моторног возила"</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Решење о коришћењу годишњег одмора 2) Обрачунска листа за запослено лице ██████████ на радном месту "возач" за месец септембар 2018. 3) Налог за прековремени рад 4) Извештај о обављеном прековременом раду 5) Извештај о обављеном прековременом раду 6) Решење за прековремени рад 7) Евиденција прековременог рада 8) Извод буџета <p><i>2 За запослено лице ██████████ на радном месту "комунални инспектор"</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Решење о коришћењу годишњег одмора 2) Обрачунска листа за запослено лице ██████████ на радном месту "комунални инспектор" за месец август 2018. године 3) Обрачунска листа за запослено лице ██████████ на радном месту "комунални инспектор" за месец септембар 2018. Године 4) Извод буџет <p><i>3 За запослено лице ██████████ на радном месту "руководилац Одсека за буџет"</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Решење о коришћењу годишњег одмора 2) Обрачунска листа за запослено лице на радном месту "руководилац Одсека за буџет" за месец октобар 2018. године 3) Налог за прековремени рад 4) Извештај о обављеном прековременом раду 5) Решење за прековремени рад 6) Евиденција прековременог рада 7) Извод буџета

23)

1.	Неправилност број 23	<p>Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца</p> <p>Општинска управа општине Нови Кнежевац</p> <p>Општинска управа општине Нови Кнежевац је у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 99.812 динара за неправилно обрачунат и исплаћен додатак по основу прековременог рада (од тога 28.617 динара начелнику Општинске управе), што није у складу са чланом 5. став 1. тачка 2) и став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему..</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Уважавајући Препоруку ДРИ број 5 којом се препоручује одговорним лицима Општинске управе општине Нови Кнежевац, да обрачун и исплату прековременог рада врше у складу са важечим законским прописима, предузете су следеће мере и активности ради отклањања неправилности:</p> <p>Општинска управа општине Нови Кнежевац правилно обрачунава и исплаћује додатак по основу прековременог рада. Ова мера се примењује почев од исплате плате за месец септембар 2018. године</p>

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><i>1 За запослено лице ██████████ на радном месту "возач моторног возила"</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Решење о коришћењу годишњег одмора 2) Обрачунска листа за запослено лице ██████████ на радном месту "возач" за месец <u>септембар 2018.</u> 3) Налог за прековремени рад 4) Извештај о обављеном прековременом раду 5) Извештај о обављеном прековременом раду 6) Решење за прековремени рад 7) Евиденција прековременог рада 8) Извод буџета <p><i>2 За запослено лице ██████████ на радном месту</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Решење о коришћењу годишњег одмора 2) Обрачунска листа за запослено лице на радном месту "руководилац Одсека за буџет" за месец <u>октобар 2018.</u> године 3) Налог за прековремени рад 4) Извештај о обављеном прековременом раду 5) Решење за прековремени рад 6) Евиденција прековременог рада 7) Извод буџета <p><i>3 За запослено лице ██████████ на радном месту "руководилац Одсека за буџет"</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Обрачунска листа за запослено лице на радном месту "руководилац Одсека за буџет" за месец <u>новембар 2018.</u> године 2. Налог за прековремени рад 3. Извештај о обављеном прековременом раду 4. Решење за прековремени рад 5. Евиденција прековременог рада 6. Извод буџета <p>Напомена: Докази за запослена лица под редним бројем 1 и 2 приложени су уз тачку 22.</p>
----	---	---

24)

1.	Неправилност број 24	<p><i>Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца</i> <u>Општинска управа општине Нови Кнежевац</u> Општинска управа општине Нови Кнежевац нема доказе о дневном присуству на раду запослених односно њихов долазак и одлазак са рада у 2017. години, што није у складу са чланом 24. став 1. тачка 1) Закона о евиденцијама у области рада.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Уважавајући <i>Препоруку ДРИ број 5</i> којом се препоручује одговорним лицима Општинске управе општине Нови Кнежевац да уреде евиденцију из области рада предузете су следеће мере и активности ради отклањања неправилности:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Општинска управа општине Нови Кнежевац води евиденцију о радном времену и његовом коришћењу у складу са важећим законским прописима укључујући и дневну листу присутности на раду на основу које су сачињавају месечне листе присутности. Ова мера се примењује почев од евиденције радног времена за јануар 2019. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1) Дневна листа присутности на раду 2) Месечна листа присутности на раду

25)

1.	Неправилност број 25	<p>Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца <u>Народна библиотека „Бранислав Нушић“ Нови Кнежевац</u> Народна библиотека „Бранислав Нушић“ Нови Кнежевац обрачунала је и извршила исплату награда за постигнуте изузетне успехе у раду свим запосленима, за сваки месец у 2017. години, у укупном износу од 225.163 динара, што није у складу са чланом 16. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Уважавајући Препоруку ДРИ број 5 којом се препоручује одговорним лицима да не врше исплату награда и бонуса супротно одредбама Закона о буџету Републике Србије и да прековремени рад обрачунавају у складу са важећим законским прописима, мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности су:</p> <ul style="list-style-type: none"> - не врши се исплата награда и бонуса, - прековремени рад обрачунава се у складу са важећим законским прописима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><i>Обрачун аконтације зарада за јануар 2019. године</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Мешовити налог 001- књижење 2) Рекапитулација вирмана 3) Рекапитулација обрачуна 4) Обрчунски листови запослених (4ком) 5) Извод бр.5 из управе за трезор 05.02.2019. 6) Налог 0005- Књижење по изводу бр.5 <p><i>Обрачун зараде за јануар 2019. Године- Коначно</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Мешовити налог 003- књижење 2) Рекапитулација вирмана 3) Рекапитулација обрачуна 4) Рекапитулација обрачуна 100% и умањеног обрачуна за јавна предузећа и буџетске кориснике 5) Списак о обрачуну 100% за јавна предузећа и буџетске кориснике 6) Извод бр.9 из управе за трезор од 20.02.2019. 7) Налог 0009- Књижење по изводу бр.9 8) Обрчунски листови запослених (4ком) 9) Решење о прековременом раду (2ком) 10) Налог за прековремени рад (2ком) 11) Евиденција о прековременом раду (2ком) 12) Извештај о обављеном прековременом раду (2ком)

26)

1.	Неправилност број 26	<p>Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца <u>Месна заједница Нови Кнежевац</u> Општина Нови Кнежевац и Месна заједница Нови Кнежевац нису посебним актом уредила права, обавезе и одговорности запослених по основу рада и радног односа.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Уважавајући Препоруку ДРИ којом се препоручује одговорним лицима Општине Нови Кнежевац да уреде права, обавезе и одговорности запослених по основу рада и радног односа у месној заједници мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности су:</p> <p>-Скупштина општине Нови Кнежевац је донела Статут којим је уредила оснивање и рад месних заједница, као и право да заснивају радни однос са одређеним бројем лица за обављање послова чији је циљ задовољавање заједничких и свакодневних потреба становништва на том подручју за које се месна заједница и оснива.</p>

3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1) Статут Општине Нови Кнежевац 2) Допис
---	---	---

27)

1.	Неправилност број 27	<p>Обрачун и исплата јубиларних награда и осталих посебних расхода Председник општине</p> <p>Директни корисник буџетских средстава Општине Нови Кнежевац – Председник општине је у 2018. години исплатио накнаде председнику Општине у укупном износу од 476 хиљада динара које нису у складу са законским прописима:</p> <table border="1" data-bbox="464 504 1321 705"> <thead> <tr> <th data-bbox="464 504 683 577">Корисник</th> <th data-bbox="683 504 847 577">ИЗНОС</th> <th data-bbox="847 504 1321 577">ОПИС</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="464 577 683 705">Председник општине</td> <td data-bbox="683 577 847 705">476</td> <td data-bbox="847 577 1321 705">Накнада за организацију рад и ангажовање у сталним и повременим радним телима</td> </tr> </tbody> </table>	Корисник	ИЗНОС	ОПИС	Председник општине	476	Накнада за организацију рад и ангажовање у сталним и повременим радним телима
Корисник	ИЗНОС	ОПИС						
Председник општине	476	Накнада за организацију рад и ангажовање у сталним и повременим радним телима						
2.	Опис мере исправљања	<p>Уважавајући Препоруку ДРИ број 6, којом се препоручује одговорним лицима Општине Нови Кнежевац да обрачун и исплату накнаде за рад у радним телима врше на основу аката чији је правни основ у складу са важећим прописима мере и активности ради отклањања неправилности:</p> <p>Директни корисник буџетских средстава Општине Нови Кнежевац – Председник Општине не исплаћује председнику општине накнаду за организацију рад и ангажовање у сталним и повременим радним телима. Ова мера се примењује почев од исплате накнада за месец септембар 2018. године.</p>						
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1) Финансијске картице исплаћених накнада за 2018. годину (конто 416132) за директног корисника буџетских средстава Општине Нови Кнежевац – Председника Општине. 2) Решење о стављању ван снаге Решења начелника Општинске управе бр IV-121-13/2016 од 29.07.2018. године 3) ИЗЈАШЊЕЊЕ						

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Опис мера исправљања и докази о отклањању неправилности утврђених код Предшколске установе "Срећно дете" Нови Кнежевац, такође се достављају у прилогу извештаја

Председник општине Нови Кнежевац

Др Радован Уверић

