

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА  
ОПШТИНА НОВИ КНЕЖЕВАЦ  
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ  
БРОЈ: П-00-400- 6 /2024  
ДАНА: 05.03.2024. 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 КОЈА СЕ ОДНОСИ НА  
СПРОВОЂЕЊЕ МЕРА ИСПРАВЉАЊА ПО ИЗВЕШТАЈУ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ  
ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ  
НОВИ КНЕЖЕВАЦ ЗА 2011. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-947/2023-04/19 од 11. децембра 2023. 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) **Неправилност првог приоритета**

1.	Неправилност број 1	<p><b><u>Неправилно евидентирање расхода и издатака</u></b></p> <p>Неправилност која није отклоњена у 2022. години односи се на следеће:</p> <p>1) Издаци у износу од најмање 57,94 милиона динара за радове на рехабилитацији и санацији путне мреже у Општини Нови Кнежевац извршени су и евидентирани на синтетичком конту 511200 – Изградња зграда и објеката, уместо на синтетичком конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката и</p> <p>2) Издаци у износу од најмање 14,71 милиона динара за радове на уређењу атарских путева извршени су и евидентирани на синтетичком конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, уместо на синтетичком конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката.</p> <p>Наведено није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Уважавајући <i>Препоруку ДРИ број 2</i>, којом одговорним лицима <i>Општинске управе препоручује да издатке извршавају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом (Прилог 3 – тачка 3.7 – Препорука број 2)</i> мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности су следеће:</p>

		<p>1) Општина Нови Кнежевац књиговодствено евидентирање издатака за радове на рехабилитацији и санацији путне мреже у Општини Нови Кнежевац врши у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и књижење истих врши на синтетичком конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката, уместо на синтетичком конту 511200 – Изградња зграда и објеката.</p> <p>2) Општина Нови Кнежевац књиговодствено евидентирање Издатака за радове на уређењу атарских путева врши у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и књижење истих врши на синтетичком конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката, уместо на синтетичком конту конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1.1</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Уговор о извођењу радова на рехабилитацији коловоза у насељеним местима општине Нови Кнежевац број IV -40-167/2023 од 08.11.2023.г.</li> <li>2) Анекс I Уговора о извођењу радова на рехабилитацији коловоза у насељеним местима општине Нови Кнежевац број IV -40-6/2024 од 22.01.2024.г</li> <li>3) Финансијска картица капиталног одржавања саобраћајних објеката к 511331 из 2023.г.</li> <li>4) Финансијска картица Саобраћајни објекти у припреми к 015113 из 2023.г.</li> <li>5) Аналитичка картица 015213- Аванси за саобраћајне објекте- Еко градња Зрењанин</li> <li>6) Предрачун број 64 (њихов број 19-2023 ) од 30.11.2023.г</li> <li>7) Извод буџета број 341 од 15.12.2023.г (плаћање аванса)</li> <li>8) Налог за књижење извода број 341 од 15.12.2023.г. (плаћање аванса)</li> <li>9) Авансни рачун Еко градња Зрењанин број 2348290 од 21.12.2023.г.</li> <li>10) ИОС Еко градња Зрењанин – за авансе за саобраћајне објекте НА ДАН 31.12.2023.г.</li> <li>11) Финансијска картица Обавеза за порез на додату вредност к 245241 за период 01.12.2023. до 15.12.2023.г.</li> <li>12) Интерни обрачун ПДВ-а од 04.12.2023.г.</li> <li>13) Налог за књижење обрачуна ПДВ-а МН 116</li> <li>14) Извод буџета број 341 од 15.12.2023.г (плаћање ПДВ-а)</li> <li>15) Налог за књижење извода број 341 од 15.12.2023.г (плаћање ПДВ-а)</li> <li>16) Финансијска картица капиталног одржавања саобраћајних објеката к 511331 из 2024.г.</li> <li>17) Финансијска картица-015113-Саобраћајни објекти у припреми из 2024.г.</li> <li>18) Аналитичка картица 252111-Добављачи- Еко градња Зрењанин из 2024.г.</li> <li>19) Окончана ситуација број 115 од 26.01.2023.г.</li> <li>20) Налог за књижење окончане ситуације УР 115 од 26.01.2023г.</li> </ol>

- 21) Извод буџета број 60 од 01.03.2024.г. (плаћање изведених радова по окончаној ситуацији)
- 22) Налог за књижење извода број 60 од 01.03.2024.г. (плаћање изведених радова по окончаној ситуацији)
- 23) Финансијска картица Обавеза за порез на додату вредност к 245241 за период 01.01.2024. до 04.03.2024.г.
- 24) Интерни обрачун ПДВ-а од 06.02.2024.г.
- 25) Налог за књижење обрачуна ПДВ-а МН 011
- 26) Извод буџета број 60 од 01.03.2024.г (плаћање ПДВ-а)
- 27) Налог за књижење извода број 60 од 01.03.2024.г (плаћање ПДВ-а)
  
- 28) Уговор о надзору над извођењем радова на рехабилитацији коловоза у насељеним местима општине Нови Кнежевац број IV-40-179/2023 од 30.10.2023. г.
- 29) Аналитичка картица 252111-Добављачи- Форм инжењеринг Суботица
- 30) Улазни рачун број 81 од 30.01.2023.г.
- 31) Налог за књижење улазног рачуна број 81
- 32) Извод буџета број 050 од 20.02.2024.г. (плаћање услуге надзора)
- 33) Налог за књижење извода број 050 од 20.02.2024.г. (плаћање услуге надзора)
- 34) Финансијска картица капиталног одржавања саобраћајних објеката к 511331 из 2024.г.
- 35) Финансијска картица Саобраћајни објекти у припреми к 015113 из 2024.г.
  
- 36) Уговор о извођењу радова на поправци атарских путева у насељеним местима Филић и Банатско Аранђелово број II-40-184/2023 од 30.10.2023.г.
- 37) Финансијска картица капиталног одржавања саобраћајних објеката к 511331
- 38) Финансијска картица-015113-Саобраћајни објекти у припреми
- 39) Аналитичка картица 252111-Добављачи- Форм инжењеринг Суботица
- 40) Улазни рачун број 1279 од 20.12.2023.г.
- 41) Налог за књижење улазног рачуна број 1279
- 42) Извод буџета број 352 од 26.12.2023.г. (плаћање изведених радова)
- 43) Налог за књижење извода број 352 од 26.12.2023.г. (плаћање изведених радова)
- 44) Финансијска картица Обавеза за порез на додату вредност к 245241 за период 20.12.2023. до 26.12.2023.г.
- 45) Интерни обрачун ПДВ-а од 20.12.2023.г.
- 46) Налог за књижење МН 117/1 од 20.12.2023.г.

1.2

		47) Извод буџета број 352 од 26.12.2023.г.(плаћање ПДВа) 48) Налог за књижење извода број 352 од 26.12.2023.г. (плаћање ПДВа)
--	--	---

## 2) Неправилност другог приоритета

1.	Неправилност број 2	<p><b><u>Није у потпуности успостављен систем интерних контрола</u></b></p> <p>Општина Нови Кнежевац није у потпуности успоставила систем интерних контрола, што је довело до следећих пропуста:</p> <p>(1) Стратегију управљања ризиком није ажурирала сваке три године, што није у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;</p> <p>(2) Помоћна књига основних средстава не садржи детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и</p> <p>(3) Није успостављена интерна ревизија у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Уважавајући <i>Препоруку ДРИ број 1</i> којом одговорним лицима Општине Нови Кнежевац препоручује да у потпуности успоставе систем интерних контрола на начин да ажурирају Стратегију управљања ризиком, да успоставе интерну ревизију и да помоћна књига основних средстава која се води за потребе Општинске управе садржи детаљне податке о свим основним средствима (<i>Прилог 3 – тачка 3.1 – Препорука број 1</i>), мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности и смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању су следеће:</p> <p>(1) Општина Нови Кнежевац ажурираће Стратегију управљања ризиком.</p> <p>(2) Општина Нови Кнежевац успоставиће интерну ревизију у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</p> <p>(3) Општина Нови Кнежевац уподобиће помоћну књигу основних средстава која се води за потребе Општинске управе на начин да помоћна књига основних средстава обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, у складу са чланом 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.</p>

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1) Акциони план
----	---	-----------------

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Председник општине Нови Кнежевац

Др Радован Уверић



РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА  
ОПШТИНА НОВИ КНЕЖЕВАЦ  
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ  
БРОЈ: П-00-400- 6 /2024-2  
ДАНА: 05.03.2024. год.  
НОВИ КНЕЖЕВАЦ

## АКЦИОНИ ПЛАН

Општи циљ: Потпуно успостављање система интерних контрола

### Посебни циљ 1: Ажурирање Стратегије управљања ризиком

Број	Мера/активност	Носилац активности	Одговорно лице	Рок за завршетак активности
1	Именовање Комисије за ажурирање Стратегије управљања ризиком	Председник општине	Председник општине	Март 2024. године
2	Ажурирање Стратегије управљања ризиком	Комисија именована од стране председника општине за ажурирање Стратегије управљања ризиком	Председник општине	Октобар 2024. године
3	Доношење ажуриране Стратегије управљања ризиком	Председник општине	Председник општине	Новембар 2024. године

### Посебни циљ 2: Успостављање интерне ревизије

Број	Мера/активност	Носилац активности	Одговорно лице	Рок за завршетак активности
1	Полуњавање радног места за послове интерне ревизије	Начелник Општинске управе	Председник општине	Новембар 2024. године
2	Успостављање функције интерне ревизије	Интерни ревизор	Председник општине	Децембар 2024. године

Посебни циљ 3: Уподобљавање помоћне књиге основних средстава која се води за потребе Општинске управе на начин да помоћна књига основних средстава обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима

Број	Мера/активност	Носилац активности	Одговорно лице	Рок за завршетак активности
1	Анализа постојећег стања и дефинисање проблема	Одељење за буџет, финансије и привредне делатности	Начелник Одељења	Март 2024. године
2	Дефинисање активности на решавању проблема	Одељење за буџет, финансије и привредне делатности	Начелник Одељења	Април 2024. године
3	Процес подобљавања помоћне књиге основних средстава која се води за потребе Општинске управе на начин да помоћна књига основних средстава обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, у складу са чланом 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству	Одељење за буџет, финансије и привредне делатности	Начелник Одељења	Новембар 2024. године

Председник Општине Нови Кнежевац  
Др Радован Увериф

