



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ОПШТИНЕ НОВИ КНЕЖЕВАЦ**

**по 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: 400-947/2023-04/24  
Београд, 5. април 2024. године**



**Садржај:**

<b>1. УВОД.....</b>	<b>3</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>4</b>
2.1. Издаци за капитално одржавање зграда и објеката.....	4
2.1.1. Неправилна економска класификација .....	4
2.2. Интерне контроле .....	5
2.2.1. Није у потпуности успостављен систем интерних контрола .....	5
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>6</b>



## 1.УВОД

У Извештају о 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: 400-947/2023-04/19 од 11. децембра 2023. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је навела закључке и налазе.

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

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

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



## 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

**ПРИОРИТЕТ 1** - Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

### 2.1. Издаци за капитално одржавање зграда и објеката

#### 2.1.1. Неправилна економска класификација

##### 2.1.1.1. Опис неправилности

Општина Нови Кнежевац у 2022. години део издатака у износу од најмање 72.646 хиљада динара није извршила и евидентирала у складу са прописаном економском класификацијом.

##### 2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Општина Нови Кнежевац наводи да је уважавајући препоруку Државне ревизорске институције, да издатке извршава и евидентира у складу са прописаном економском класификацијом, предузела следеће мере и активности ради отклањања неправилности:

-Општина Нови Кнежевац књиговодствено евидентирање издатака за радове на рехабилитацији и санацији путне мреже у Општини Нови Кнежевац, као и књиговодствено евидентирање издатака за радове на уређењу атарских путева, врши у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, књижењем на синтетичком конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката.

*(Докази: Уговор о извођењу радова на рехабилитацији коловоза у насељеним местима општине Нови Кнежевац, број IV-40-167/2023 од 08.11.2023. године; Анекс I Уговора о извођењу радова на рехабилитацији коловоза у насељеним местима општине Нови Кнежевац, број IV-40-6/2024 од 22.01.2024. године; Картица конта 511331 – Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела (02-451 Друмски саобраћај); Картица конта 015113 – Саобраћајни објекти у припреми; Картица конта 015213 – Аванси за саобраћајне објекте за период 01.01.2023. до 31.12.2023. године; Предрачун „Еко градња“ Зрењанин, број 19-2023 од 30.11.2023. године; Извод Управе за трезор број 341 од 15.12.2023. године; Налог за књижење број 341 од 15.12.2023. године; Авансни рачун „Еко градња“ Зрењанин, број 2348290 од 21.12.2023. године; ИОС „Еко градња“ Зрењанин – за авансе за саобраћајне објекте на дан 31.12.2023. године; Картица конта 245241 – Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса) за период 01.12.2023. до 15.12.2023. године; Интерни обрачун пдв-а од 04.12.2023. године; Налог за књижење број МН 116 од 04.12.2023. године; Картица конта 511331 – Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела за период 01.01.2024. до 04.03.2024. године; Картица конта 015113 – Саобраћајни објекти у припреми за период 01.01.2024. до 04.03.2024. године; Картица конта 252111 – Добављач „Еко градња“ Зрењанин за период 01.01.2024. до 04.03.2024. године; Окончана ситуација „Еко градња“ Зрењанин број 2.6 од 26.01.2024. године; Рачун „Еко градња“, Зрењанин, број 24410120153 од 29.02.2024. године; Налог за књижење број УР 0115 од 26.01.2024. године; Извод Управе за трезор број 60 од 01.03.2024. године; Налог за књижење број 60 од 01.03.2024. године; Картица конта 245241 – Обавезе за порез на додату вредност за период 01.01.2024. до 04.03.2024. године; Интерни обрачун пдв-а број 1/24 од 06.02.2024. године; Налог за књижење број МН-011 од 06.02.2024. године; Уговор о надзору над извођењем радова на рехабилитацији коловоза у насељеним местима општине Нови Кнежевац, број IV-40-179/2023 од 10.11.2023. године; Картица конта 252111 – Добављач „Форм инжењеринг“ Суботица за период 01.01.2024. до 28.02.2024. године; Рачун број 06/24 од 30.01.2024. године; Налог за књижење број 81 од 31.01.2024. године; Извод Управе за*



трезор број 50 од 20.02.2024. године; Налог за књижење број 050 од 20.02.2024. године; Уговор о извођењу радова на поправци атарских путева у насељеним местима Филић и Банатско Аранђелово, број П-40-184/2023 од 30.10.2023. године; Картица конта 511331 – Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела (02-421 Пољопривреда) за период 01.01.2023. до 31.12.2023. године; Картица конта 015113 – Саобраћајни објекти у припреми; Картица конта 252111 – Добављач „Форм инжењеринг“ Суботица; Рачун број 125 од 20.12.2023. године; Налог за књижење број 1279 од 20.12.2023. године; Извод Управе за трезор број 352 од 26.12.2023. године; Налог за књижење број 352 од 26.12.2023. године; Картица конта 245241 – Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса) за период 20.12.2023. до 26.12.2023. године; Интерни обрачун пдв-а број 15/23 од 20.12.2023. године и Налог за књижење број: МН-117/1 од 20.12.2023. године).

### **2.1.1.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

**ПРИОРИТЕТ 2** – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

## **2.2. Интерне контроле**

### **2.2.1. Није у потпуности успостављен систем интерних контрола**

#### **2.2.1.1. Опис неправилности**

Општина Нови Кнежевац није у потпуности успоставила систем интерних контрола, што је довело до следећих пропуста:

- Стратегија управљања ризиком није ажурирана сваке три године;
- Помоћна књига основних средстава која се води за Општинску управу не обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима и
- Није успостављена интерна ревизија.

#### **2.2.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Субјект ревизије је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео да ће уважавајући препоруку Државне ревизорске институције, предузети следеће мере и активности ради отклањања неправилности:

- Председник општине ће именовати Комисију са задатком да ажурира Стратегију управљања ризиком. Одговорно лице за спровођење мера исправљања је председник општине;
- Општина Нови Кнежевац ће предузети активности ради попуњавања радног места на пословима интерне ревизије и 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. Одговорно лице за спровођење мера исправљања је председник општине;
- Општина Нови Кнежевац ће уподобити 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. Одговорно лице за спровођење мера исправљања је начелник Одељења за буџет, финансије и привредне делатности.



Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

### **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднела Општина Нови Кнежевац. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Општине Нови Кнежевац, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности другог приоритета). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднела Општина Нови Кнежевац, задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

---

Др Душко Пејовић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
5. април 2024. године