



Република Србија
Општина Кнић
Општинска управа
Број: 401-240/2023-01
03.02.2023. године
Кнић

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
Београд
06 FEB 2023
400-932/2023-04/22

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 Кнић (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Правилности пословања Општине Кнић која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Кнић за 2017. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-932/2022-04/21 од 02.11.2022. 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:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	Локални орган управе надлежан за финансије није до 15. октобра доставио нацрт одлуке о буџету надлежном извршном органу локалне власти и предлог одлуке о буџету није достављен Скупштини локалне власти до 1. новембра
2.	Опис мере исправљања	У циљу исправљења утврђених неправилности код припреме и доношења буџета предузели смо следеће мере исправљења: Одељење за финансије, буџет и изворне приходе је 14. октобра 2022. године доставило нацрт одлуке о буџету општине Кнић за 2023. годину Општинском већу општине Кнић. Општинско веће општине Кнић је доставило предлог

		одлуке о буџету општине Кнић за 2023. годину 31.10.2022.године Скупштини општине Кнић
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Нацрт Одлуке о буџету општине Кнић за 2023. годину, интерна доставница, акт о организовању јавне расправе, Предлог Одлуке о буџету општине Кнић за 2023. годину, интерна доставница, дневни ред са седнице Скупштине општине, записник са седнице Скупштине општине

2)

1.	Неправилност	Општина Кнић није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја и то: 1) Општинска управа није мобилне телефоне евидентирала у помоћним књигама и евиденцијама; 2) интерна ревизија није организована и успостављена
2.	Опис мере исправљања	1) У току поступка ревизије извршен је ванредни попис мобилних телефона, процењена је њихова вредност и евидентирана је у пословним књигама Општинске управе 01.09.2022. године. 2) Општинско веће општине Кнић је на седници од 28.12.2022. године усвојило Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи општине Кнић, којим је у оквиру Општинске управе као посебно радно место систематизован интерни ревизор.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1) Доказ за евидентирање мобилних телефона достављен у току вршења ревизије 2) Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи општине Кнић („Службени гласник општине Кнић“, бр. 30/2022)

3)

1.	Неправилност	Општинска управа није утврдила порез на имовину нелегално подигнутим објектима поред Гружанског језера
2.	Опис мере исправљања	У вези са неправилности да општина Кнић у 2021. години није утврдила порез на имовину нелегално подигнутим објектима поред Гружанског језера, у 2022. години општина Кнић је утврдила просечне цене квадратног метра непокретности за обрачун пореза у петој зони која обухвата појас око укупне површине акумулације Гружанског језера у ширини од 200 метара од обале и донела решења за порез на имовину за објекте у том појасу.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ достављен у току вршења ревизије

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
4	Општинска управа је мање исказала вредност објеката због исказивања вредности појединих објеката у износу од један динар, уместо у стварној вредности	Формирана је комисија за процену вредности непокретности од стране начелника Општинске управе Кнић. Након спроведеног пописа непокретности приступиће се процени вредности објеката и иста ће бити евидентирана у пословним књигама Општинске управе. Процена ће се вршити и даље све док постоји потреба за радом комисије.	Комисија за процену вредности непокретности Одељење за финансије, буџет и изворне приходе	15.10.2023. године
5	Општинска управа није евидентирала у пословним књигама стварну вредност фудбалских терена	Комисија за процену вредности непокретности извршиће процену вредности фудбалских терена која ће након тога бити евидентирана у пословним књигама Општинске управе	Комисија за процену вредности непокретности Одељење за финансије, буџет и изворне приходе	15.10.2023. године
6	Општинска управа није пописала: учешће у капиталу јавних предузећа и привредних друштава у износу од 54.130 хиљада динара, ванбилансну активу у износу од 50.941 хиљаде динара, а више је пописала новчана средства на рачунима удружења, предузетничких радњи и доо у износу од 69 хиљада динара, који су на дан 31.12.2021. године били у оквиру КРТ-а; пописне листе код Општинске управе, Предшколске установе, Центра за културу и библиотеке и месних заједница не садрже стварно и књиговодствено стање (натурално и вредносно) и утврђивање разлике између стварног и књиговодственог стања	Пописом за 2022. годину пописаће се учешће општине Кнић у капиталу јавних предузећа и привредних друштава, пописаће се ванбилансна активна код свих корисника буџетских средстава, пописаће се новчана средства на рачуну буџета и подрачунима буџета без новчаних средстава на рачунима удружења, предузетничких радњи и доо који су били на дан 31.12.2022. године у оквиру КРТ-а. Пописне листе Општинске управе, Предшколске установе, Центра за културу и месних заједница садрже јединице мере пописане имовине и извршено је уношење књиговодственог натуралног и	Комисија за попис Одељење за финансије, буџет и изворне приходе Комисија за попис и службе рачуноводства Предшколске установе и Центра за културу и библиотеке Комисија за попис Одељење за финансије, буџет и изворне приходе	30.06.2023. године

		<p>вредносног стања имовине у пописне листе. Кроз редован попис за 2022. годину биће извршено утврђивање разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања код Општинске управе, Предшколске установе, Центра за културу и месних заједница</p>		
--	--	---	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Акциони план општине Кнић за отклањање неправилности број: 401-239/2023-01
- Решење о формирању Комисије за процену вредности непокретности број: 119-31/2023-01

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
7	Општина Кнић за део објеката није у Катастру непокретности уписала право својине општине	Општина Кнић ће за објекте који су снимљени и учртани у Катастар, а да није уписано право својине општине Кнић у наредном периоду у складу са Законом о озакоњењу вршити озакоњење у сарадњи са Републичком дирекцијом за имовину, с обзиром да се објекти налазе на земљишту које је у власништву Републике Србије. Након регулисања имовинских односа са Републиком Србијом и спроведеног поступка озакоњења биће поднети захтеви за упис јавне својине општине Кнић. За остале објекте ће након прибављања неопходне документације бити поднети захтеви за упис права својине општине Кнић у складу са Законом о јавној својини.	Одељење за имовинско-правне послове, урбанизам и грађевинарство	15.10.2025. године
8	Општина Кнић није успоставила обављање комуналне делатности снабдевања водом за пиће на целој територији Општине преко ЈКП, већ поједине месне заједнице користе воду са сеоских водовода	У складу са Одлуком о водоснабдевању и канализацији број: 352-449/2022-01 од 25.03.2022. године ЈКП „Комуналац“ Кнић ће преузети комуналну делатност снабдевања водом за пиће на територији општине Кнић у наредном периоду. Предуслов за преузимање комуналне делатности јесте техничка и кадровска оспособљеност предузећа како би се проблем снабдевања водом дугорочно решио. Неопходно је обезбеђивање огромних финансијских средстава за техничко опремање предузећа за одржавање водоводне и	Општина Кнић ЈКП „Комуналац“ Кнић	15.10.2025. године

		<p>канализационе мреже, што није могуће у једној буџетској години. Такође, постоје законска ограничења која се тичу запошљавања нових радника, а који су неопходни за обављање комуналне делатности.</p>		
--	--	--	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Акциони план општине Кнић за отклањање неправилности број: 401-239/2023-01

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ КНИЋ

Срећко Илић

