



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ОПШТИНЕ КНИЋ

**по 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: 400-932/2022-04/25
Београд, 7. фебруар 2023. године**



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1. Ревизија правилности пословања 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	4
2.1.1 Неправилности код припреме и доношења буџета	4
2.1.2 Неправилности код интерних контрола	4
2.1.3 Неправилности код прихода	5
2.1.4 Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката	5
2.1.5 Мање исказана вредност фудбалских терена	5
2.1.6 Неправилности код спровођења пописа имовине	6
2.1.7 Није извршен упис права јавне својине на непокретностима	6
2.1.8 Неправилности код контролног окружења – комуналне делатности	7
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	7



1. УВОД

У Извештају о 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 400-932/2022-04/21 од 2. новембра 2022. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала закључке и налазе у вези са предметом ревизије.

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 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1. Ревизија правилности пословања 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

2.1.1 Неправилности код припреме и доношења буџета

2.1.1.1 Опис неправилности

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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

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.

Доказ: Нацрт Одлуке о буџету општине Кнић за 2023. годину, интерна доставница са датумом уручења 14.10.2022. године, акт о организовању јавне расправе број 9-1557/22-01 од 17.10.2022. године, Предлог Одлуке о буџету општине Кнић за 2023. годину, интерна доставница са датумом уручења 31.10.2022. године, дневни ред за седницу Скупштине општине од 16.12.2022. године, записник са седнице Скупштине општине од 16.12.2022. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2 Неправилности код интерних контрола

2.1.2.1 Опис неправилности

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.

2.1.2.2 Исказане 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 дана 1.9.2022. 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.

Докази: 1) Налог за књижење број 235 од 1.9.2022. године, картица конта 011223-комуникациона опрема за 2022. годину, помоћна књига за мобилне телефоне за 2022. годину, Уговор о пружању телекомуникацијских услуга за потребе Општинске управе општине Кнић – партија 1: мобилна телефонија број 401-726-3/2022-01 од 31.5.2022. године; 2) Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи Општине Кнић број 119-2013/22-1 од 28.12.2022. године.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



2.1.3 Неправилности код прихода

2.1.3.1 Опис неправилности

Општинска управа није утврдила порез на имовину нелегално подигнутим објектима поред Гружанског језера.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

У вези 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.

Докази: Решење број 436-f/6361/2022 од 15.3.2022. године, број 436-f/8810/2022 од 15.3.2022. године, број 436-f/9648/2022 од 30.3.2022. године.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

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

2.1.4 Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката

Општинска управа је мање исказала вредност објеката због исказивања вредности појединих објеката у износу од један динар, уместо у стварној вредности.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Начелник Општинске управе Општине Кнић формирао је комисију за процену вредности непокретности. 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.

Докази: Решење о образовању Комисије за утврђивање вредности непокретности које су у власништву општине Кнић број 119-31/2023-01 од 4.1.2023. године, Акциони план број 401-239/2023-01 од 3.2.2023. године.

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. 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.

2.1.5 Мање исказана вредност фудбалских терена

2.1.5.1 Опис неправилности

Општинска управа није евидентирала у пословним књигама стварну вредност фудбалских терена.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Комисија за процену вредности непокретности извршиће процену вредности фудбалских терена која ће након тога бити евидентирана у пословним књигама Општинске управе.

Докази: Решење о образовању Комисије за утврђивање вредности непокретности које су у власништву општине Кнић број 119-31/2023-01 од 4.1.2023. године, Акциони план број 401-239/2023-01 од 3.2.2023. године.

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. 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.



2.1.6 Неправилности код спровођења пописа имовине

2.1.6.1 Опис неправилности

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.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Пописом за 2022. годину пописаће се учешће Општине Кнић у капиталу јавних предузећа и привредних друштава, пописаће се ванбилансна актива 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 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.

Докази: Акциони план број 401-239/2023-01 од 3.2.2023. године.

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. 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.

ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року од једне године до три године

2.1.7 Није извршен упис права јавне својине на непокретностима

2.1.7.1 Опис неправилности

Општина Кнић за део објеката није у Катастру непокретности уписала право јавне својине општине.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

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.

Докази: Акциони план број 401-239/2023-01 од 3.2.2023. године.

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. 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.



2.1.8 Неправилности код контролног окружења – комуналне делатности

2.1.8.1 Опис неправилности

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.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

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 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.

Докази: Акциони план број 401-239/2023-01 од 3.2.2023. године.

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. 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 поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. 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 поднео субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
7. фебруар 2023. године