

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОПШТИНА КЊАЖЕВАЦ
Милоша Обилића 1
Књажевац
Број: 400-392/20233-02
Датум: 11.09.2023. године

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

Орг. јед.	Број	Прилог	Број лист
400-78	2023	04/28	

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 КЊАЖЕВАЦ, Књажевац, Милоша Обилића 1, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА
БУЏЕТА ОПШТИНЕ КЊАЖЕВАЦ ЗА 2022. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-78/2023-04/27 од 07. 06. 2023. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана:

1) Приходи и примања су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије од 18.503 хиљаде динара (2) умањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 18.503 хиљаде динара, због погрешне економске класификације прихода и примања, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања општине Књажевац за 2022. годину (тачка 2.3.1.1. Напомена);

Одговорним лицима општине Књажевац препоручујемо да правилно економски класификују и исказују приходе и примања у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (тачка 2.3.1.1. Напомена – Препорука број 6, 7, 8, 9, 10 и 11);

Препорука 6

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Неправилно је евидентиран и исказан приход у износу од 1.788 хиљада динара од уплате средстава по Уговору о додели средстава за спровођење пројекта „Иновације за локалне промене“ број 401-164/2022-02 од 7. децембра 2022. године који је општина Књажевац закључила са Министарством за рад, запошљавање, борачка и социјална питања на групи конта 732000 – Донације од међународних организација, уместо на групи конта 733000 – Трансфери од других нивоа власти, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем Неправилно је евидентиран и исказан приход од уплате рефундираних средстава по пројекту IPA CBC Bulgaria – Serbia Programme „Youth art network“ у износу од 5.496 хиљада динара на групи конта 732000 – Донације од међународних организација, уместо на групи конта 772000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном
---	--	---

		класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
2	Опис мере исправљања	Општина Књажевац је правилно евидентирала и исказала приход у износу од 4.276.456,90 динара од уплате средстава по Уговору о додели средстава за спровођење пројекта „Иновације за локалне промене“ на групи конта 733000- Трансфери од других нивоа власти . Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања уплатило је дана 12.06.2023.године средства у износу од 4.276.456,90 динара на подрачун пројекта број 840-3147740-52-Иновације за локалне промене. Дана 21.06.2023.године иста средства су са подрачуна пројекта уплаћена на уплатни рачун јавног прихода 840-733154843-26- Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> • Извод број 25 од 12.06.2023.године и извод број 26 од 21.06.2023.године за подрачун број 840-3147740-52- Иновације за локалне промене. • Картица конта 733154 - Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина.

преорука 7

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Неправилно је евидентиран и исказан приход у износу од 5.507 хиљада динара од уплате средстава по Споразуму „Support local development through new services for unemployed youth“, односно Уговору о имплементацији пројекта „Подршка локалном развоју кроз нове услуге за незапослену омладину“ број 485-4/2021-02 од 27. априла 2021. године који је општина Књажевац закључила са Међународном организацијом за миграције на групи конта 733000 – Трансфери од других нивоа власти, уместо на групи конта 732000 – Донације од међународних организација, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
2	Опис мере исправљања	Општина Књажевац у 2023.години правилно евидентира и исказује приход уплаћен од стране међународних организација. Дана 17.08.2023.године, по налогу UNITED NATIONS OFFICE FOR PROJECT SERVICES UNOPS уплаћена су средства у износу од 3.022.229,86 динара на подрачун пројекта број 840-3143740-24-UNOPS EUPRO PLUS. Ова средства су дана 31.08.2023.године са подрачуна пројекта уплаћена на уплатни рачун јавног прихода 840-732251843-10- Капиталне донације од међународних организација и прокњижена су на конту 732251.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> • Извод број 13 од 17.08.2023.године и извод број 17 од 31.08.2023. године за подрачун број 840-3143740-24- UNOPS EUPRO PLUS • Извод број 239 од 31.08.2023.године за рачун број 840-162640-21- Рачун за извршење буџета • Картица конта 732251- Капиталне донације од међународних организација.

1.1.Завичајни музеј препорука 8

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Неправилно је евидентиран и исказан приход у износу од 132 хиљаде динара који је Завичајни музеј остварио по Уговору о донацији број 631-304/2022 од 14. новембра 2022. године у оквиру пројекта „Making Balkan Museum More Accessible for People with Disabilities“ подржаног од стране Амбасаде САД у Београду на групи конта 742000–Приходи од продаје добара и услуга, уместо на групи конта 744000 –Добровољни трансфери од физичких и правних лица, што није у складу са чланом 9 Уредбе о
---	--	--

		буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
2	Опис мере исправљања	У току 2023. године Завичајни музеј Књажевац није остварио приходе по уговору о донацији, а уколико буде таквих прихода биће евидентирани на групи конта 744000-Добровољни трансфери од физичких и правних лица.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Акциони план број 631-322/2023 од 21.08.2023.

преорука 9

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Неправилно су евидентирани и исказани приходи од закупнине по основу закључених уговора о закупу станова, без могућности откупа у износу од 997 хиљада динара на групи конта 745000 – Мешовити и неодређени приходи, уместо на групи конта 742000 – Приходи од продаје добара и услуга, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
2	Опис мере исправљања	Закупцима станова у јавној својини општине Књажевац достављено је обавештење о промени уплатног рачуна за закупнину. Закупци су поступили по обавештењу и почели су да уплаћују закупнину на уплатни рачун број 840-742155843-80 – Приходи од давања у закуп, односно накоришћење непокретности у општинској својини које користе општине
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> • Обавештење о промени уплатног рачуна • Преглед налога из Управе за трезор за уплатни рачун 840-742155843-80 од дана 30.08.2023. год. и 04.09.2023.год. • Картица конта 742155 • Извод број 238 од 30.08.2023.године и извод број 243 од 04.09.2023.год. за рачун број 840-162640-21- Рачун за извршење буџета

преорука 10

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Неправилно су евидентирани и исказани приходи од уплате парничних трошкова у износу од 124 хиљаде динара по основу накнаде трошкова парничног поступка на групи конта 772000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године (уплатни рачун 772114 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета општине из претходне године), уместо на групи конта 745000 – Мешовити и неодређени приходи (уплатни рачун 745151 – Остали приходи у корист нивоа општина), што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
2	Опис мере исправљања	У 2023.години на конту 772114 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета општине из претходне године, евидентирају се : боловање преко 30 дана из претходне године које уплаћује РФЗО, повраћај неутрошених средстава која су удружења грађана добила по конкурс у 2022.године, рефундација утрошка електричне енергије од стране закупца.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 772114 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета општине из претходне године.

преорука 11

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Неправилно су евидентирана и исказана примања од продаје непокретности са припадајућим земљиштем у износу од 4.459 хиљада динара на групи конта 841000 – Примања од продаје земљишта, уместо на групи конта 811000 – Примања од продаје непокретности, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
2	Опис мере исправљања	Општина Књажевац је разумела наведену препоруку и поступила је по истој. Примање од продаје нефинансијске имовине (неизграђено грађевинско земљиште) правилно је евидентирано на конту 841151 – Примања од продаје земљишта у корист нивоа општина. Како је спроведена лицитација за продају непокретности (зграда), примања од ове нефинансијске имовине биће евидентирана на конту 811151- Примања од продаје непокретности у корист нивоа општина
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> • Извод број 153 од 06.06.2023.године и извод број 160 од 13.06.2023.год. за рачун број 840-162640-21- Рачун за извршење буџета • Картица конта 841151- Примања од продаје земљишта у корист нивоа општина • Одлуку о отуђењу неизграђеног грађевинског земљишта из јавне својине број 416-8/2023-01 од 26.04.2023.године.

2) Расходи и издаци су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије од 85.152 хиљаде динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 85.152 хиљаде динара, због погрешне економске класификације расхода и издатака, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања општине Књажевац за 2022. годину (тачка 2.3.1.4.3., 2.3.1.4.7., 2.3.1.4.8., 2.3.1.4.9., 2.3.1.4.10., 2.3.1.4.11., 2.3.1.4.14., 2.3.1.4.19., 2.3.1.4.22. и 2.3.1.5.1. Напомена);

Одговорним лицима општине Књажевац препоручујемо Да расходе и издатке планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама (тачка 2.3.1.4.3., 2.3.1.4.7., 2.3.1.4.8., 2.3.1.4.9., 2.3.1.4.10., 2.3.1.4.11., 2.3.1.4.14., 2.3.1.4.19., 2.3.1.4.22. и 2.3.1.5.1 Напомена– Препорука број 14, 15, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35 и 36);

Препорука 14

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход у износу од 140 хиљада динара на групи конта 413000 – Накнаде у натури за новчане честитке за децу запослених за Нову годину, уместо на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
2	Опис мере исправљања	Општина Књажевац разумела је наведену препоруку и наредним ребалансом буџета планираће средства на апропријацији 416000, са које ће извршити исплату новчане честитке за децу запослених за Нову годину. У Одлуци о изменама и допунама одлуке о буџету општине Књажевац за 2023.годину, која је донета на Скупштини одржаној 08.09.2023.године, код директних и индиректних корисника није планирана апропријација 413000 (осим код ПУ „Бајка“ која деци запослених дели пакетиће, а не новчане честитке).
3	Докази који се прилажу уз	Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету општине Књажевац за

овај извештај да је мера исправљања предузета	2023.годину, број 400-389/2023-01 од 08.09.2023.год. („Службени лист општине Књажевац“, бр.12/2023)
---	---

Препорука 15 Библиотека

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход у износу од 40 хиљада динара на групи конта 413000 – Накнаде у натури за новчане честитке за децу запослених за Нову годину, уместо на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Предлогом измене финансијског плана за 2023. годину, расход за новчане честитке за децу запослених за Нову годину планиран је на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Предлог измене финансијског плана за 2023. годину који је у поступку усвајања од стране Скупштине општине Књажевац; одлука Управног одбора Народне библиотеке "Његош" о давању сагласности на предлог измене финансијског плана за 2023. годину

Препорука 16

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У 2022. години са апропријације Председника општине извршен је расход у износу од 111 хиљада динара за исплату јубиларне награде помоћнику председника општине, за радно место које је Правилником о систематизацији и организацији радних места у Општинској управи Књажевац и Правобранилаштву општине Књажевац број 020-3/2022-03 од 21. јануара 2022. године предвиђено у оквиру посебне организационе јединице Општинске управе: Кабинет председника општине, што није у складу са чланом 29 став 1 и 2 тачка 3) Закона о буџетском систему, којим је прописано да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације која, између осталих, обухвата и организациону класификацију која исказује расходе и издатке по корисницима буџетских средстава, са расподелом апропријација између корисника.
2	Опис мере исправљања	У 2023.години исплаћена је јубиларна награда за 10 година помоћнику председника општине из раздела 5-Општинска управа, програм 15 – Опште услуге локалне самоуправе, програмска класификација 0602-0001-Функционисање локалне самоуправе и градских општина, функција 130, економска класификација 416000.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> • Решење о исплати јубиларне награде • Картица конта 416111-јубиларне награде за директног корисника Општинска управа • Извод за рачун извршења буџета број 68 од 13.03.2023године, из кога се, на основу позива на број задужења, види да је јубиларна награда исплаћена из програма 15 и са које функције 130.

Препорука 17

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи на групи конта 421000 – Стални трошкови у износу 140 хиљада динара за услугу „Обсервер“ софтвера, уместо на групи конта групи конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и
---	--	---

		чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
2	Опис мере исправљања	Извршено је прекњижење свих плаћања за услугу „Обсервер“ од почетка године до 29.08.2023.године, са конта 421412-Интернет и слично, добављач МТЦ Ужице, на конто 423212-Услуге за одржавање софтвера. У даљем периоду наставиће се евидентирање овог расхода на одговарајућем конту, у складу са препоруком
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> • Картица за конто 421412 са кога је извршено прекњижавање • Картица конта 423212 на којој су евидентирани сви расходи за услугу „Обсервер“ од 01.01.2023-29.08.2023.године

2.1. Завичајни музеј Препорука 18

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход на групи конта 422000 – Трошкови путовања у износу од 211 хиљада динара за дневнице седам лица – демонстратора учесника у реализацији пројекта културе који нису запослени у Завичајном музеју Књажевац, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору
2.	Опис мере исправљања	Завичајни музеј је донео нови финансијски план у коме је исправно планиран расход за исплату дневница лица која нису запослена у установи – демонстратора за учешће у реализацији пројекта „Летња школа традиционалних заната Равна 2022“, пројекта из области културног наслеђа Министарства културе и информисања. на групи конта 423000 уместо на групи конта 422000
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Финансијски план за 2023. годину

Препорука 19

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 14.150 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору за суфинансирање пројекта производње медијских садржаја из области јавног информисања на територији општине Књажевац у 2022. години, уместо на групи конта 454000 – Субвенције приватним предузећима, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 300 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору за услугу чишћења смећа са депоније са територије Месне заједнице Трговиште по рачуну „Hidrokor ехро“ пр, Књажевац број 12/1 од 12. децембра 2022. године и Уговору број 400-317/2022-02 од 21. октобра 2022. године, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 242 хиљаде динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору за материјал за новогодишњу расвету по рачуну ЈКП „Стандард“ Књажевац број 2164/59 од 4. јануара 2022. године, уместо на групи конта 426000 – Материјал, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>
---	--	---

		- Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 627 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору за постављање и уклањање новогодишње декорације по рачуну ЈКП „Стандард“ Књажевац број 137/59 од 31. јануара 2022. године, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
2	Опис мере исправљања	Општина Књажевац разумела је наведену препоруку и зато је Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету општине Књажевац за 2023.годину, у програму 2-Комунална делатност, програмска класификација 1102-0001-Управљање/одржавање јавним осветљењем планирала економску класификацију 426-Материјал у износу од 20.000,00 динара за евидентирање плаћања материјала за новогодишњу расвету по рачуну ЈКП „Стандард“ број 2/59-2023, од 05.01.2023.год. на износ од 17.112,00 динара. Евидентирање расхода за постављање и уклањање новогодишње декорације у износу од 757.644,00 динара по рачуну ЈКП „Стандард“ број 93/59-2023 од 31.01.2023.године, извршено је на конту 425191-Текуће поправке и одржавање осталих објеката.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> • Део Одлуке о изменама и допунама одлуке о буџету општине Књажевац за 2023.годину, Програм 2-Комунална делатност, програмска класификација 1102-0001-Управљање/одржавање јавним осветљењем • Картица конта 426911-Потрошни материјал на којој је прокњижен износ 17.112,00 динара • Картица конта 425191-Текуће поправке и одржавање осталих објеката на којој је прокњижен износ од 757.644,00 • Картица конта 423911- Остале опште услуге са које је извршено сторнирање износа од 17.112,00 и 757.644,00 динара

2.2 Завичајни музеј Препорука 20

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 230 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору за конзервацију 40 предмета од метала и дрвета по рачуну Студио за конзервацију и рестаурацију „Art artefact“ пр, Лесковац број 05/2022 од 3. октобра 2022. године и Уговору број 631-285/2022 од 27. септембра 2022. године, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге,
2.	Опис мере исправљања	У 2023. години нису уговорене услуге конзервације и рестаурације предмета, а у будућем периоду расходи за ову врсту услуга биће планиране, извршене, евидентирани и исказани на групи конта 424000-Специјализоване услуге.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Акциони план број 631-322/2023 од 21.08.2023

препорука 21 МЗ Минићево

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 205 хиљада динара на групи конта 423000–Услуге по уговору, за
---	--	--

		услуге чишћења растиња, вађењу пањева, извозу смећа и чишћењу депоније у селу Минићево, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
2	Опис мере исправљања	
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

Препорука 22 МЗ Црни Врх

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 84 хиљада динара на групи конта 423000–Услуге по уговору, за зимско одржавање путева – чишћење снега у МЗ Црни Врх, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
2	Опис мере исправљања	
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

Препорука 23 МЗ Ћуштица

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 354 хиљаде динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору, за рад булдожера на ископу и равнању путева ради поправке пута на релацији Белутак-Блато- Ћуштица,уместонагрупиконта425000 –Текуће поправке и одржавање што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
2	Опис мере исправљања	
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

Препорука 24 МЗ Градиште

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 268 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору, за рад комбиноване машине, камиона и ваљка ради поправке пута Градиште–Алдинац, уместо на групи конта 425000–Текуће поправке и одржавање што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
2	Опис мере исправљања	

3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	
---	---	--

Препорука 25

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход у износу од најмање 1.041 хиљаде динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге за извршене радове на уређењу паркинг простора, навозу шљунка, каменог агрегата и изради платоа, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>-Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход у износу од најмање 364 хиљаде динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге за извршене радове на санацији крова ватрогасног дома по Рачуну 2039/54, 61, 63-2022 од 27. децембра 2022. године, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>-Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход у износу од 24.641 хиљаде динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге за услуге управљања путевима и улицама и уређивања грађевинског земљишта на територији општине Књажевац по рачунима ЈП „Преузеће за развој, урбанизам и изградњу општине Књажевац“, Уговору о регулисању међусобних односа у вези пружања услуга обављања делатности и послова ради реализације Програма пословања предузећа са финансијским планом за 2022. годину и Програма уређивања грађевинског земљишта општине Књажевац за 2022. годину број 40-1/2022-02 од 4. јануара 2022. године и Ценовнику услуга број 1395/1-18 од 17. децембра 2018. године, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>-Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан издатак у износу од најмање 4.312 хиљада динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге за вршење стручног надзора над извођењем радова на изградњи и реконструкцији зграда и грађевинских објеката по рачунима ЈП „Предузеће за развој, урбанизам и изградњу општине Књажевац“, Уговору о регулисању међусобних односа у вези пружања услуга обављања делатности и послова ради реализације Програма пословања предузећа са финансијским планом за 2022. годину и Програма уређивања грађевинског земљишта општине Књажевац за 2022. годину број 40-1/2022-02 од 4. јануара 2022. године и Ценовнику услуга број 1395/1-18 од 17. децембра 2018. године уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>-Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход у износу од 12 хиљада динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге за вршење стручног надзора над извођењем радова за уређење платоа испред сеоског Дома и парка у селу Ргоште, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>
2	Опис мере исправљања	Одлуком о буџету општине Књажевац за 2023.годину, у програму 1-Становање, урбанизам и просторно планирање, програмска класификација 1101-

		<p>0003-Управљање грађевинским земљиштем, на економској класификацији 425-Текуће поправке и одржавање, планиран је износ од 6.985.000,00 динара, од чега је 3.700.000,00 динара планирано за уређење паркинга у ул. Јове Курсуле, код СУП-а.</p> <p>Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету општине Књажевац за 2023.годину, у програму 7 – Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура, програмска класификација 0701-0002-Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре, отворена је економска класификација 423-Услуге по уговору, на којој ће се наставити књижење за услуге управљања путевима и улицама. На конту 424-Специјализоване услуге остаће износ већ плаћених и евидентираних расхода за наведене услуге, јер су исте евидентирание и у ИСИБ-у и тешко их је прекњижити.</p> <p>Општина Књажевац је разумела наведену препоруку и извршила је прекњижавање са конта 424000-Специјализоване услуге, износа плаћених за услуге за вршење стручног надзора над извођењем радова на изградњи и реконструкцији зграда и грађевинских објеката по рачунима ЈП „Предузеће за развој, урбанизам и изградњу општине Књажевац“. Извршено је евидентирање расхода за вршење стручног надзора на одговарајућим контима за евидентирање издатака на изградњи и реконструкцији зграда и грађевинских објеката.</p> <p>У складу са наведеном препоруком, општина Књажевац ће у даљем периоду расходе за вршење стручног надзора над извођењем радова на текућим поправкама и одржавању објеката евидентирати у програму 1, програмска класификација 1101-0003-Управљање грађевинским земљиштем, функција 620, економска класификација 423000-Услуге по уговору,</p>
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> • Одлука о буџету општине Књажевац за 2023.годину, Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету општине Књажевац за 2023.годину • Картица конта 424911, добављач 007-ЈП „Дирекција за развој“, са које је извршено прекњижење износа за вршење стручног надзора над извођењем радова на изградњи и реконструкцији зграда и грађевинских објеката. • Картица конта 511323-Капитално одржавање објекта за потребе образовања (прокњижен износ за стручни надзор на реконструкцији спортске сале у ОШ „Дубрава“. • Картица конта 511341-Капитално одржавање водовода - евидентирани износи за стручни надзор над радовима на водоводној инфраструктури

2.6. Дом културе Препорука 26

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход у износу од 725 хиљада динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге за набавку пакетића деци са територије општине Књажевац у оквиру реализације конкурса „Честитку достави, пакетић набави“, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена предлогом ребаланса буџета Дома културе за 2023.годину, где су средства предвиђена за ову врсту програма пребачена са економске класификације 424000 на економску класификацију 423000.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера	Финансијски план за 2023. годину

исправљања предузета	
----------------------	--

2.3. Завичајни музеј Препорука 27

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од укупно 575 хиљада динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге и то у износу од 290 хиљада динара за услугу израде фотограметријских модела и снимање и монтажа документарног филма и у износу од 285 хиљада динара за услуге у реализацији пројекта, уместо на групи конта 423000–Услуге по уговору
2.	Опис мере исправљања	у току 2023. године није набављана услуга израде фотограметријских модела и снимање и монтажа документарног филма, а у будућем периоду расходи за ову врсту сулуге биће планирани, извршени, евидентирани и исказани на групи конта 423000 – Услуге по уговору.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Акциони план број 631-322/2023 од 21.08.2023

2.5 Туристичка организација препорука 28

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход у износу од 240 хиљада динара са групе конта 424000 – Специјализоване услуге за услугу постпродукције (монтажу, колоркорекцију, графичку и тонскуобраду) ТВ Спота у две верзије по Рачуну број 03-2022 од 21. фебруара 2022. годинеАгенције DAYDREAM STUDIO пр Београд уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	У току 2023. године нисмо имали ову врсту услуге
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	/

Препорука 29 РЦСУ

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	
2.	Опис мере исправљања	
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

Препорука 30

1.	Грешка, неправилност	Неправилно је извршен и исказан издатак са посебног подрачуна 840-
----	----------------------	--

	или погрешно исказивање	3737761-45 ПУ „Бајка“ – Растемо заједно у износу од 123 хиљаде динара са групе конта 424000 – Специјализоване услуге за набавку лап топ рачунара и телевизора по Рачуну „Нота“ број 2216 од 17. августа 2022. године, уместо на групи конта 512000 – Машине и опрема, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

Препорука 31

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход у износу од 1.373 хиљаде динара на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање за суфинансирање мера енергетске санације доделом бесповратних средстава крајњим корисницима на основу Програма коришћења средстава буџетског фонда за енергетску ефикасност за 2021. годину уместо на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>- Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход у износу од 2.416 хиљада динара на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање за радове на зимском одржавању улица, путева и јавних површина на територији општине Књажевац у сезони 2021/2022 по првој привременој ситуацији за фебруар број 315 од 22. фебруара 2022. године и окончаној ситуацији за март број 631 од 11. априла 2022. године Јавно комуналног предузећа „Стандард“ Књажевац и Уговора о уређивању међусобних права и обавеза на зимском одржавању улица и путева на територији општине Књажевац у 2021. години закљученог између општине Књажевац, Јавног комуналног предузећа „Стандард“ и Јавног предузећа „Предузеће за развој, урбанизам и изградњу општине Књажевац“ број 344-40/2021-02 од 13. априла 2021. године (за период од 1. новембра до 31. децембра 2021. године) и Уговора о уређивању међусобних права и обавеза на зимском одржавању улица и путева на територији општине Књажевац у 2022. години закљученог између општине Књажевац, Јавног комуналног предузећа „Стандард“ и Јавног предузећа „Предузеће за развој, урбанизам и изградњу општине Књажевац“ број 344-32/2022-02 од 23. марта 2022. године (за период од 1. јануара до 1. априла 2022. године) и Плана зимског одржавања за 2021/2022 годину број 935/1-21 од 29. септембра 2021. године, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход у износу од 343 хиљаде динара на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање за радове на чишћењу наноса и корита потока у Чивлуку, кресању шибља и кошењу за део рачуна Јавно комуналног предузећа „Стандард“ Књажевац број 1524/61-2022 од 30. септембра 2022. године по Уговору о обављању комуналних делатности, међу којима је и делатност пречишћавања и одвођења атмосферских и отпадних вода, закљученом између Општине Књажевац, Јавно комуналног предузећа „Стандард“ Књажевац, као извршиоца посла и Јавног предузећа „Предузеће за развој, урбанизам и изградњу општине Књажевац“ Књажевац, као надзорног</p>
----	--	--

		органа, број 352-10/2022-02 од 29. марта 2022. године, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	<p>Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету општине Књажевац за 2023.годину, код Буџетског фонда за енергетску ефикасност, програм 17-Енергетска ефикасност и обновљени извори енергије, планирана је економска класификација 472-Накнаде за социјалну заштиту из буџета на којој ће се наставити евидентирање расхода за суфинансирање мера енергетске санације доделом бесповратних средстава крајњим корисницима на основу Програма коришћења средстава буџетског фонда за енергетску ефикасност за 2023.годину.</p> <p>У Одлуци о изменама и допунама одлуке о буџету општине Књажевац за 2023.годину, у програму 7 – Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура, програмска класификација 0701-0002-Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре, на конту 424-Специјализоване услуге, поред расхода за вршење стручног надзора над извођењем радова на текућим поправкама и одржавању објеката, биће евидентиран и расход за зимско одржавање улица, путева и јавних површина на територији општине Књажевац .</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> • Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету општине Књажевац за 2023.годину (део који се односи на програм 7 – Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура) • Картица конта 424911-Остале специјализоване услуге, за добављача ЈКП „Стандард“ на којој је извршено књижење расхода за зимско одржавање улица, путева и јавних површина на територији општине Књажевац . • Картица конта 425191- текуће поправке и одржавање осталих објеката са које је прекњижено зимско одржавање улица и путева. • Налози за књижење: 010/ , 055/ , 079/ и 160/ од 29.08.2023.године • Рачуни ЈКП „Стандард“ и то: 1) рачун број 2122/61-2022 од 13.01.2023.год. на износ од 642.942,00, 2) рачун број 205/61-2023 од 14.02.2023.год. на 451.644,00 дин., 3) рачун број 381/61-2023 од 15.03.2023.год. на износ од 1.793.058,00 дин., 4) рачун број 830/61-2023 од 12.05.2023.год. на износ 104.040,00 динара.

Препорука 32 БАЈКА

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани издаци у износу од укупно 5.138 хиљада динара на групи конта 425000 –Текуће поправке и одржавање зграда уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти и то: (1) 2.939 хиљада динара за радове на замени дела кровног покривача и реконструкцији проходне терасе за део окончане ситуације „Изоградња плус“ доо Ниш број 31 од 4. маја 2022. године, по Уговору о јавној набавци замене дела кровног покривача и реконструкције проходне терасе на вртићу „Црвенкапа“ број 130 од 30.марта 2022.године; (2)2.199хиљада динара за радове на изградњи оградe око вртића „Наша радост“ по окончаној ситуацији Самосталне занатске радње „Металградња“ пр Трговиште број ОС1 од 28. априла 2022. године и Уговора о изградњи оградe око вртића „Наша радост“ број 80 од 10.фебруара 2022. године, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
2	Опис мере исправљања	

.		
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

Препорука 33

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 23.669 хиљада динара на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за субвенције пољопривреди, уместо на групи конта 454000 – Субвенције приватним предузећима, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
2	Опис мере исправљања	Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету општине Књажевац за 2023.годину, у програму 5 – Пољопривреда и рурални развој, код Буџетског фонда за развој пољопривреде планирана је економска класификација 454-Субвенције приватним предузећима, у износу од 23.000.000,00 динара, на којој ће се евидентирати расходи по основу додељених субвенција за пољопривреду након спроведеног конкурса и потписаних уговора.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету општине Књажевац за 2023.годину (део који се односи на програм 5 – Пољопривреда и рурални развој - Буџетски фонд за развој пољопривреде.

Препорука 34

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	- Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 1.345 хиљада динара на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама Удружењу „Тимочки клуб“ Књажевац за други део средстава за реализацију пројекта „Подршка локалном развоју кроз нове услуге за незапослену омладину“ у износу од 1.345 хиљада динара по Уговору о пословно техничкој сарадњи број 485-4-1/2021-02 од 27. априла 2021. године, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
2	Опис мере исправљања	Општина Књажевац је разумела наведену препоруку и поступиће у складу са њом када се буде јавила потреба за евидентирање расхода који настану на сличан начин. У периоду јануар-август 2023.године није било оваквих расхода.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

Препорука 35

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од најмање 500 хиљада динара на групи конта 484000 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока за накнаде штете због уједа паса по судским пресудама уместо на групи конта 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за
---	--	---

		буџетски систем. Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од најмање 222 хиљаде динара на групи конта 484000 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока за накнаде штете због уједа паса на име парничних трошкова по судским пресудама уместо на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова
2	Опис мере исправљања	Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету општине Књажевац за 2023.годину, у програму 15-Опште услуге локалне самоуправе, програмска класификација 0602-0001-Функционисање локалне самоуправе и градских општина, функција 130, економска класификација 484000- Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока планирана је у износу од 1.752.547,00 дин. (мање него што је било планирано Одлуком о буџету), економска класификација 483000- Новчане казне и пенали по решењу судова планирана је у износу од 1.000.000,00 дин. (више него што је било планирано Одлуком о буџету), економска класификација 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа планирана је у износу од 1.500.000,00 дин (више него што је било планирано Одлуком о буџету), а све из разлога да се изврши прекњижење већ плаћених расхода за накнаде штете због уједа паса са конта 484000, на исправна конта 483000 и 485000, као и да се настави са правилним књижењем расхода који буду настали због уједа паса.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету општине Књажевац за 2023.годину (део који се односи на програм 15- Опште услуге локалне самоуправе, програмска класификација 0602-0001-Функционисање локалне самоуправе и градских општина, функција 130)

Препорука 36 БАЈКА

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход у износу од 480 хиљада динара на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти за услугу израде акта о процени ризика од катастрофа и плана заштите и спасавања уместо на групи 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
2	Опис мере исправљања	
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

3) Неправилно су исказани расходи и издаци у износу од 9.629 хиљада динара, због погрешне организационе класификације расхода и издатака за: извршене, евидентирани и исказане расходе за плате, додатке и накнаде запослених (зараве) у износу од 5.191 хиљаде динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 838 хиљада динара, за два Помоћника председника и запослене на радним местима која су систематизована у кабинету председника општине у оквиру Општинске управе; извршене, евидентирани и исказане расходе за исплату јубиларне награде помоћнику председника општине у износу од 111 хиљада динара и извршене, евидентирани и исказане издатке за изградњу водовода у селу Кожељ у износу од 3.489 хиљада динара (тачка 2.3.1.4.1., 2.3.1.4.2., 2.3.1.4.6. и 2.3.1.5.1. Напомена);

Одговорним лицима општине Књажевац препоручујемо да расходе за плате, додатке и накнаде запослених (зараве), социјалне доприносе на терет послодавца, јубиларне награде и издатке за изградњу

водовода планирају, извршавају, евидентирају и исказују уз поштовање организационе класификације за буџетске кориснике (тачка 2.3.1.4.1., 2.3.1.4.2., 2.3.1.4.6. и 2.3.1.5.1. Напомена – Препорука број 12, 13, 16 и 37);

Препорука 12

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У 2022. години са апропријације Председника општине извршен је расход у износу од 5.191 хиљаде динара за плате, додатке и накнаде запослених (зараде), за два Помоћника председника и запослене на радним местима: шеф кабинета председника општине, координатор за послове урбанизма и грађевинарства, два координатора за послове буџета и финансија, координатор за послове локалне пореске администрације и имовинско-правне послове, координатор за привреду и друштвене делатности, возач моторног возила, која су систематизована у Кабинету председника општине, који је Правилником о систематизацији и организацији радних места у Општинској управи Књажевац и Правобранилаштву општине Књажевац број 020-3/2022-03 од 21. јануара 2022. године предвиђен у оквиру посебне организационе јединице Општинске управе, што није у складу са чланом 29 став 1 и 2 тачка 3) Закона о буџетском систему, којим је прописано да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације која, између осталих, обухвата и организациону класификацију која исказује расходе и издатке по корисницима буџетских средстава, са расподелом апропријација између корисника.
2	Опис мере исправљања	Општина Књажевац је разумела наведену препоруку и поступила је по истој. Зараде за два Помоћника председника и запослене на радним местима: шеф кабинета председника општине, координатор за послове урбанизма и грађевинарства, два координатора за послове буџета и финансија, координатор за послове локалне пореске администрације и имовинско-правне послове, координатор за привреду и друштвене делатности, возач моторног возила исплаћују се из раздела 5-Општинска управа, програм 15 – Опште услуге локалне самоуправе, програмска класификација 0602-0001-Функционисање локалне самоуправе и градских општина, функција 130, економска класификација 411000.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> • Рекапитулација за месец јул 2023.године за општинску управу • Списак запослених за које је исплаћена зарада за месец јул Решења за помоћнике председника и запослене у кабинету председника општине

Препорука 13

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У 2022. години са апропријације Председника општине извршен је расход у износу од 838 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца, за два Помоћника председника и запослене на радним местима шеф кабинета председника општине, координатор за послове урбанизма и грађевинарства, два координатора за послове буџета и финансија, координатор за послове локалне пореске администрације и имовинско-правне послове, координатор за привреду и друштвене делатности и возач моторног возила који су систематизовани у Кабинету председника општине, који је Правилником о систематизацији и организацији радних места у Општинској управи Књажевац и Правобранилаштву општине Књажевац број 020-3/2022-03 од 21. јануара 2022. године предвиђен у оквиру посебне организационе јединице Општинске управе, што није у складу са чланом 29 став 1 и 2 тачка 3) Закона о буџетском систему, којим је прописано да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације која, између осталих, обухвата и организациону класификацију која исказује расходе и издатке по корисницима буџетских средстава, са расподелом апропријација између корисника
2	Опис мере исправљања	Опис мера исправљања је исти као за препоруку 12

3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази који потврђују да је мера исправљена су исти као за препоруку 12
---	---	---

Препорука 16

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У 2022. години са апропријације Председника општине извршен је расход у износу од 111 хиљада динара за исплату јубиларне награде помоћнику председника општине, за радно место које је Правилником о систематизацији и организацији радних места у Општинској управи Књажевац и Правобранилаштву општине Књажевац број 020-3/2022-03 од 21. јануара 2022. године предвиђено у оквиру посебне организационе јединице Општинске управе: Кабинет председника општине, што није у складу са чланом 29 став 1 и 2 тачка 3) Закона о буџетском систему, којим је прописано да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације која, између осталих, обухвата и организациону класификацију која исказује расходе и издатке по корисницима буџетских средстава, са расподелом апропријација између корисника
2	Опис мере исправљања	У 2023. години исплаћена је јубиларна награда за 10 година помоћнику председника општине из раздела 5-Општинска управа, програм 15 – Опште услуге локалне самоуправе, програмска класификација 0602-0001-Функционисање локалне самоуправе и градских општина, функција 130, економска класификација 416000.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> • Решење о исплати јубиларне награде • Картица конта 416111-јубиларне награде за директног корисника Општинска управа <p>Извод за рачун извршења буџета број 68 од 13.03.2023године, из кога се, на основу позива на број задужења, види да је јубиларна награда исплаћена из програма 15 и са које функције 130.</p>

Препорука 37

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У 2022. години са апропријације Месне заједнице Кожељ извршавани су издаци у износу од 3.489 хиљада динара за изградњу водовода у селу Кожељ за шта није надлежна месна заједница, и водовод је пренет у евиденцију Општинске управе, што није у складу са чланом 29 став 1 и 2 тачка 3) Закона о буџетском систему, којим је прописано да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације која, између осталих, обухвата и организациону класификацију која исказује расходе и издатке по корисницима буџетских средстава, са расподелом апропријација између корисника.
2	Опис мере исправљања	Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету општине Књажевац за 2023.годину, у програму 15-Опште услуге локалне самоуправе, програмска класификација 0602-0002-Функционисање месних заједница, функција 160, није планирана економска класификација 511000-Зграде и грађевински објекти ни код једне месне заједнице (с обзиром да планиране апропријације обједињавају финансијске планове за 73 месне заједнице), што значи да у 2023.години неће бити евидентирања издатака за зграде и грађевинске објекте.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету општине Књажевац за 2023.годину, део који се односи на програм 15-Опште услуге локалне самоуправе, програмска класификација 0602-0002-Функционисање месних заједница, функција 160.

4) Више је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 13.925 хиљада динара код Општинске управе, за вредност зграда које нису у својини општине и због мање обрачунате амортизације зграда и грађевинских објеката (тачка 2.3.3.2. Напомена)

Одговорним лицима општине Књажевац препоручујемо да у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност зграда и грађевинских објеката у својини општине правилним обрачуном амортизације зграда и грађевинских објеката (тачка 2.3.3.2. Напомена–Препорука број 48.2 и 48.5);

Препорука 48.2

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>-Вредност зграда и грађевинских објеката више је исказана код Општинске управе општине Књажевац у износу од 5.323 хиљаде динара, као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, за садашњу вредност радова на доградњи здравствене станице у Кални, а која није у својини општине Књажевац и над којом није уписано право јавне својине, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>-Вредност зграда и грађевинских објеката више је исказана код Општинске управе у износу од 270 хиљада динара, за садашњу вредност локала у улици Капларова 19, који је Решењем Агенције за реституцију враћен власнику и за који је ЈП „Предузеће за развој, урбанизам и изградњу општине Књажевац“ у својим извештајима о пословном простору који је издат у закупу, извештавало, а који није искњижен из пословних књига Општинске управе, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>
2	Опис мере исправљања	<p>Општина Књажевац искњижила је из пословних књига вредност зграда и грађевинских објеката који нису у својини општине Књажевац и над којима није уписано право јавне својине и то: 1) објекат здравствене станице у Кални и 2) Локал у улици Капларова 19, који је Решењем Агенције за реституцију враћен власнику.</p>
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> • Картица конта 011121-Болнице домови здравља и старачки домови • Картица конта 011125-Остале пословне зграде • Картица конта 011129-Исправка вредности пословних зграда • Картица конта 311111-Зграде и грађевински објекти • Налог за књижење 1/1 од 29.08.2023.год.

Препорука 48.5

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Вредност зграда и грађевинских објеката више је исказана код Општинске управе општине Књажевац у износу од најмање 8.332 хиљаде динара, као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима због неправилног обрачуна амортизације зграда и објеката применом неправилне стопе амортизације, неправилног периода обрачуна амортизације и неправилне набавне вредности и то:</p> <p>(1) стамбена кућа инвентарски број 4062 у износу од 49 хиљада динара, јер је обрачун амортизације вршен по стопи од 1,5% уместо по стопи од 1,3%, само за три године (почев од 2020. године) уместо за укупан период употребе од 10 година (набавка извршена у 2012. години) и на погрешну набавну вредност (једна рата купопродајног уговора, уместо укупна вредност);</p> <p>(2) радови на уређењу енергетске ефикасности зграде Гимназије у износу од 368 хиљада динара због неправилног периода обрачуна амортизације и</p> <p>(3) водоводна мрежа у износу од 7.915 хиљада динара јер је обрачун амортизације вршен по умањеној стопи за 50% (1,67%), што није у складу са чланом 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и</p>
---	--	---

		Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације
2	Опис мере исправљања	Општина Књажевац извршила је правилан обрачун амортизације зграда и објеката применом правилне стопе амортизације, правилног периода обрачуна амортизације и правилне набавне вредности и то : (1) за стамбену кућу инвентарски број 4062 тако што је обрачун амортизације вршен по стопи од 1,3%, за укупан период употребе од 10 година и на исправну набавну вредност од 451.430,47 динара (2) за радове на уређењу енергетске ефикасности зграде Гимназије применом правилног периода обрачуна амортизације и (3) за водоводну мрежу (неколико водоводних линија) код којих је обрачун амортизације вршен по умањеној стопи за 50% (1,67%), урађен је обрачун амортизације са исправном стопом амортизације (3,3%).
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	За стамбену кућу инвентарски број 4062 прилажу се: <ul style="list-style-type: none"> • Картица конта 011112- Стамбени простор за социјалне групе • Картица конта 011129- Исправка вредности пословних зграда • Картица конта 311111-Зграде и грађевински објекти • Картица основног средства у употреби – инвен.бр. 4062 (након исправке књижења. За радове на уређењу енергетске ефикасности зграде Гимназије <ul style="list-style-type: none"> • Картица конта 011139- Исправка вредности пословног простора и других објеката • Картица конта 311111-Зграде и грађевински објекти • Картица основног средства у употреби – инвен.бр. 2407 (након исправке књижења. За водоводну мрежу <ul style="list-style-type: none"> • Картица конта 011159- Исправка вредности водоводне инфраструктуре • Картица конта 311111-Зграде и грађевински објекти • Картице основног средства у употреби – инвен.бр. 4537, 4545, 4551, 4597, 4649, 4653, 4674, 4697, 4706, 4749 и 4781 (након исправке књижења). 1

5) Мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у износу од укупно 11.629 хиљада динара код Општинске управе, од чега: 5.138 хиљада динара за неправилно евидентиране издатке на класи 400000 – Текући расходи, 4.000 хиљада динара за извршене издатке, за које није увећана вредност зграда и 2.491 хиљаде динара за више обрачунату амортизацију зграда и грађевинских објеката применом неправилне стопе амортизације и неправилног периода обрачуна амортизације (тачка 2.3.3.2. Напомена)

Одговорним лицима општине Књажевац препоручујемо да у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност зграда и грађевинских објеката правилним евидентирањем издатака за нефинансијску имовину, увећањем вредности зграда за извршене издатке за нефинансијску имовину и правилним обрачуном амортизације зграда и грађевинских објеката (тачка 2.3.3.2. Напомена – Препорука број 48.3, 48.4 и 48.5);

Препорука 48.3

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Вредност зграда и грађевинских објеката мање је исказана од Општинске управе у износу од 5.138 хиљада динара, као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, за неправилно евидентиране издатке на класи 400000 – Текући расходи извршене са апропријације Предшколске установе „Бајка“ у 2022. години и то:
---	--	---

		<p>-у износу од укупно 2.939 хиљада динара за радове на замени дела кровног покривача и реконструкцији проходне терасе за део окончане ситуације „Изоградња плус“ доо Ниш број 31 од 4. маја 2022. године и</p> <p>- у износу од 2.199 хиљада динара за радове на изградњи оградe око вртића „Наша радост“ по окончаној ситуацији Самосталне занатске радње „Металградња“ пр Трговиште број ОС1 од 28. априла 2022. године и Уговора о изградњи оградe око вртића „Наша радост“ број 80 од 10. фебруара 2022. године, јер су објекти пренети у евиденцију Општинске управе, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>Вредност зграда и грађевинских објеката мање је исказана код Општинске управе у износу од 99.984 хиљаде динара (без обрачунате амортизације) за радове на инвестиционом одржавању улица и путева у граду и сеоским месним заједницама и то 15.374 хиљаде динара из 2021. године и 84.610 хиљада динара из 2020. године, док је више исказано стање на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми, јер су радови окончани и објекти се користе, а није извршен пренос са припреме на употребу, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>
2	Опис мере исправљања	Општина Књажевац је утврдила правилну вредност зграда и грађевинских објеката докњижавањем улагања (доградња, капитално одржавање) на појединим објектима или укњижавањем објеката који нису били евидентирани у књиговодственој евиденцији.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>За објекте образовања:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Картица конта 011131- Објекти за потребе образовања • Картица конта 011139- Исправка вредности пословног простора и других објеката • Картица конта 311111-Зграде и грађевински објекти • Картица основног средства у употреби – инвен.бр. 5515 и 5650 (након исправке књижења. • Налог за књижење 1/1 од 29.08.2023.год. <p>За инвестиционо одржавање улица и путева:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Картица конта 011141- Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели • Картица конта 011149- Исправка вредности саобраћајних објеката • Картица конта 311111-Зграде и грађевински објекти • Картица конта 015113- Саобраћајни објекти у припреми • Записник о примопредаји радова

Препорука 48.4

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Вредност зграда и грађевинских објеката мање је исказана код Општинске управе у износу од 4.000 хиљада динара, као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, за издатке извршене код Предшколске установе „Бајка“ за радове на замени дела кровног покривача и реконструкцији проходне терасе за део окончане ситуације „Изоградња плус“ доо Ниш број 31 од 4. маја 2022. године, по Уговору о јавној набавци замене дела кровног покривача и реконструкције проходне терасе на вртићу „Црвенкапа“ број 130 од 30. марта 2022. године, јер исти нису евидентирани на имовини и капиталу, а објекти су пренети у евиденцију Општинске управе, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем</p>
2	Опис мере исправљања	Општина Књажевац је утврдила правилну вредност зграда и грађевинских објеката докњижавањем улагања (доградња, капитално одржавање) на

		појединим објектима или укњижавањем објеката који нису били евидентирани у књиговодственој евиденцији.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> • Картица конта 011131- Објекти за потребе образовања • Картица конта 011139- Исправка вредности пословног простора и других објеката • Картица конта 311111-Зграде и грађевински објекти • Картица основног средства у употреби – инвен.бр. 5515 (након исправке књижења. • Налог за књижење 1/1 од 29.08.2023.год.

Препорука 48.5

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Вредност зграда и грађевинских објеката мање је исказана код Општинске управе општине Књажевац у износу од најмање 2.491 хиљаде динара, као и стање на конту 311100 –Нефинансијска имовина у сталним средствима због неправилног обрачуна амортизације зграда и објеката применом неправилне стопе амортизације и неправилног периода обрачуна амортизације и то: (1) надоградња објекта обданишта „Црвенкапа“ инвентарски број 4051, у износу од 2.005 хиљада динара, јер је обрачун амортизације вршен по стопи од 4% уместо по прописаној стопи од 1,5%, почев од 2015. године уместо од 2013. године када је издата употребна дозвола и објекат почео да се користи; (2) надоградња објекта обданишта „Црвенкапа“ инвентарски број 4353 у износу од 486 хиљада динара, јер је обрачун амортизације вршен по стопи од 4% уместо по прописаној стопи од 1,5%, што није у складу са чланом 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације
2	Опис мере исправљања	Општина Књажевац је утврдила правилну вредност зграда и грађевинских објеката тако што је обрачун амортизације зграда и објеката вршила применом правилне стопе амортизације и правилног периода обрачуна амортизације
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> • Картица конта 011139- Исправка вредности пословног простора и других објеката • Картица конта 311111-Зграде и грађевински објекти • Налог за књижење 1/1 од 29.08.2023.год. • Картица основног средства у употреби – инвен.бр. 4051 и 4353 (након исправке књижења.

6) Више је исказана вредност опреме у износу од најмање 1.743 хиљаде динара због неправилно обрачунате амортизације опреме и то код: Општинске управе у износу од 874 хиљаде динара, Предшколске установе „Бајка“ у износу од 371 хиљаде динара, Дома културе „Књажевац“ у износу од 182 хиљаде динара, Народне библиотеке „Његош“ у износу од 262 хиљаде динара, Завичајног музеја „Књажевац“ у износу од 38 хиљада динара и Регионалног центра за стручно усавршавање у износу од 16 хиљада динара (тачка 2.3.3.2. Напомена)

Одговорним лицима општине Књажевац препоручујемо да у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност опреме правилним обрачуном амортизације опреме (тачка 2.3.3.2. Напомена – Препорука број 49.3);

Препорука 49.3

1	Грешка, неправилност или	Вредност опреме више је исказана код Општинске управе у
---	--------------------------	---

	погрешно исказивање	<p>износу од најмање 874 хиљаде динара, као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима за мање обрачунату амортизацију опреме и то:</p> <p>(1) трактора инвентарски број 4403 у износу од 267 хиљада динара, јер је обрачун амортизације вршен по стопи од 11% уместо по стопи од 14,3% и за неправилан период обрачуна од једне године уместо од датума набавке;</p> <p>(2) комбиноване радне машине инвентарски број 4405 у износу од 567 хиљада динара, јер је обрачун амортизације вршен само за 2022. годину, уместо за укупан период коришћења;</p> <p>(3) 50 комада контејнера у износу од 40 хиљада динара јер је обрачун амортизације вршен по стопи од 16,5% уместо по прописаној стопи од 18%, што није у складу са чланом 5 став 8 и чланом 14 став 1 тачка 3 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, чланом 26 Правилника о буџетском рачуноводству општине Књажевац број 400-320/2015-09 од 29. децембра 2015. године и чланом 27 Правилника о рачуноводственим политикама број 400-94/2016-09 од 17. марта 2016. године.</p>
2	Опис мере исправљања	Општина Књажевац је утврдила правилну вредност опреме тако што је обрачун амортизације опреме вршила применом правилне стопе амортизације и правилног периода обрачуна амортизације
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> • Картица конта 011219- Исправка вредности саобраћајне опреме • Картица конта 011219- Исправка вредности опреме за заштиту животне средине • Картица конта 311112-Опрема • Налог за књижење 1/1 од 29.08.2023.год. • Картица основног средства у употреби – инвен.бр. 4403, 4405 и 4415 (пре и након исправке књижења).

7) Мање је исказана вредност опреме у износу од најмање 1.922 хиљаде динара, и то код: Општинске управе у износу од 1.259 хиљада динара, од чега: 885 хиљада динара за неправилно утврђену набавну вредност опреме и 374 хиљаде динара за више обрачунату амортизацију опреме; Завичајног музеја „Књажевац“ у износу од 431 хиљаде динара за неевидентирану опрему; Предшколске установе „Бајка“ у износу од 29 хиљада динара и Туристичке организације у износу од 203 хиљаде динара за више обрачунату амортизацију опреме (тачка 2.3.3.2. Напомена);

Одговорним лицима општине Књажевац препоручујемо да обезбеде потпуно и свеобухватно евидентирање и исказивање набављене опреме и врше правилан обрачун амортизације (тачка 2.3.3.2. Напомена – Препорука број 49);

Препорука 49

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>- Вредност опреме мање је исказана код Општинске управе у износу од најмање 885 хиљада динара, као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима за неправилно утврђену набавну вредност опреме и то;</p> <p>(1) котао са уградњом инвентарски број 4256 у износу од 82 хиљаде динара, за садашњу вредност ПДВ на инсталацију котла, који није укључен у набавну вредност основног средства;</p> <p>(2) возила Skoda Superb инвентарски број 4416 у износу од 803 хиљаде динара за садашњу вредност друге рате за куповину возила плаћене у 2022. години у износу од 1.000 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>- Вредност опреме мање је исказана код Општинске управе у износу од најмање 374 хиљаде динара, као и стање на конту 311100 – Нефинансијска</p>
---	--	--

		<p>имовина у сталним средствима за више обрачунату амортизацију опреме и то:</p> <p>(1) мини утоваривача инвентарски број 4417 у износу од 369 хиљада динара, јер је обрачун амортизације вршен по стопи од 20% уместо по стопи од 12,5%;</p> <p>(2) телевизора, инвентарски број 4443 у износу од пет хиљада динара по стопи од 20% уместо по прописаној стопи од 12,5%, што није у складу са чланом 5 став 8 и чланом 14 став 1 тачка 3 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, чланом 26 Правилника о буџетском рачуноводству општине Књажевац број 400-320/2015-09 од 29. децембра 2015. године и чланом 27 Правилника о рачуноводственим политикама број 400-94/2016-09 од 17. марта 2016. године.</p>
2	Опис мере исправљања	Општина Књажевац је потпуно и свеобухватно евидентирала набављену опрему и извршила правилан обрачун амортизације тако што је обрачун амортизације опреме вршила применом правилне стопе амортизације и правилног периода обрачуна амортизације
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> • Картица конта 011211- Опрема за копнени саобраћај • Картица конта 011219- Исправка вредности саобраћајне опреме • Картица конта 011221- Канцеларијска опрема • Картица конта 011229- Исправка вредности административне опреме • Картица конта 311112-Опрема • Налог за књижење 1/1 од 29.08.2023.год. • Картица основног средства у употреби – инвен.бр. 4256, 4416, 4417 и 4443 (пре и након исправке књижења.

Препорука 49 - Завичајни музеј

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Вредност опреме мање је исказана код Завичајног музеја Књажевац у износу од 431 хиљаде динара, као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, за неевидентирану опрему и услугу уградње исте набављену у 2022. години и то: 53 хиљаде динара за услугу монтирања полица, 345 хиљада динара за постављање инсталација за контролу и релативне влажности депоа музеја и 33 хиљаде динара за набавку фискалне касе;</p> <p>Вредност опреме више је исказана код Завичајног музеја Књажевац у износу од најмање 38 хиљада динара, као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, за мање обрачунату амортизацију опреме и то: аутомобила DACIA инвентарски број 923 у износу од 31 хиљаде динара применом стопе амортизације од 15% уместо прописане стопе од 15,5% и клима уређаја инвентарски број 976 у износу од седам хиљада динара применом стопе од 10% уместо прописане стопе од 16,5%,</p>
2	Опис мере исправљања	<p>Евидентирана је набављена имовина;</p> <p>Извршена је исправка стопа амортизације и исправка вредности опреме</p>
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Налог за књижење бр: US/1 од 04.01.2023. године;</p> <p>Налог за књижење бр. IA/1 од 30.04.2023. године;</p> <p>Преглед обрачун амортизације основних средстава</p>

Препорука 49- Библиотека

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Вредност опреме више је исказана код Народне библиотеке „Ђегош“ у износу од најмање 262 хиљаде динара, као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, за мање обрачунату
----	--	---

		амортизацију опреме и то: термалног штампача инвентарски број 236 у износу од 30 хиљада динара, 36 комада металних полица набављених 2014. године у износу од укупно 216 хиљада динара, јер обрачун амортизације није вршен у ранијим годинама, као и за погрешну стопу амортизације од 10% уместо прописане стопе од 16,5% за два клима уређаја инвентарски број 289 и 290, у износу од укупно 16 хиљада динара.
2.	Опис мере исправљања	Извршен је правилан обрачун амортизације за сва наведена основна средства, тако да је смањен износ више исказане вредности основних средстава због погрешне примене стопе амортизације и правилно је исказано стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима. Напомињемо да је код термалног штампача, инв. број 236, већ био извршен обрачун амортизација у ранијем периоду са погрешном стопом, а сада је извршен правилно, па се зато јавља разлика од 15.025,26 динара (налаз ДРИ 262 хиљаде динара, налог за исправку 247.680,53 динара)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење бр. 1/2/1 од 01.01.2023, обрачун амортизације основних средстава, табела обрачуна амортизације металних полица.

Препорука 49- Регионални центар за стручно усавршавање

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Вредност опреме више је исказана код Регионалног центра за стручно усавршавање Књажевац у износу од најмање 16000,00 динара, као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, за мање обрачунату амортизацију опреме лаптопа инвентарски број 9 применом стопе од 10%, уместо прописане стопе од 20%, што није у складу са чланом 5. став 8. и чланом 14. став 1.3 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.
2.	Опис мере исправљања	Извршена је корекција првобитно обрачунате амортизације, опреме лаптопа инвентарски број 9
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	У прилогу овог извештаја достављамо картице са корекцијама

Препорука 49 - Туристичка организација

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Вредност опреме мање је исказана код Туристичке организације општине Књажевац у износу од најмање 203 хиљаде динара, као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима за више обрачунату амортизацију опреме и то: АТВ возила Zforve800ex инвентарски број 26 применом стопе од 15% уместо прописане стопе од 14,3% у износу од 37 хиљада динара, 10 комада бицикла Scottaspect 940 инвентарски број 27 применом стопе од 15% уместо прописане стопе од 12,5% у износу од 67 хиљада динара, осам комада монтажног штанда инвентарски број 51 применом стопе од 20% уместо прописане стопе од 10% у износу од 88 хиљада динара, две комада сунцобрана са принтом инвентарски број 52 применом стопе од 20% уместо прописане стопе од 14,3% у износу од четири хиљаде динара и осам комада павиљона инвентарски број 53 применом стопе од 30% уместо прописане стопе од 14,3% у износу од седам хиљада динара, што није у складу са чланом 5 став 8 и чланом 14 став 1 тачка 3 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.
2.	Опис мере исправљања	Књиговодствена агенција је исправила стопу амортизације у складу са

		преорукама из Извештаја о ревизији
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице основних средстава, аналитички преглед налога главне књиге

Препорука 49- Дом културе

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Више је исказана вредност опреме код , Дома културе „Књажевац“ у износу од 182 хиљаде динара- - Вредност опреме више је исказана код Дома културе Књажевац у износу од најмање 182 хиљаде динара, као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, за мање обрачунату амортизацију опреме и то: бине инвентарски број 545 применом стопе амортизације од 10% уместо прописане стопе од 14,3% у износу од 140 хиљада динара, микрофона инвентарски број 310 применом стопе амортизације од 1% уместо прописане стопе од 14,3% у износу од 29 хиљада динара, машине за прање тврдих подова инвентарски број 550 применом стопе од 10% уместо прописане стопе од 20% у износу од 11 хиљада динара, клима уређаја VOX VSA4-12BE Wifi ready применом стопе од 10% уместо прописане стопе од 16,5% у износу од две хиљаде динара, што није у складу са чланом 5 став 8 и чланом 14 став 1 тачка 3 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.
2.	Опис мере исправљања	Ангажована књиговодствена агенција је предузела све неопходне мере за исправку обрачуна амортизације у складу са препорукама Државне ревизорске иснтитуције.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог бр:IA/1 од 04.1.2023.год, пописна листа са исправљеном амортизацијом

Препорука 49 - Бајка

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Више исказана вредност опреме због неправилно обрачунате амортизације у износу 371.000,00 дин.
2.	Опис мере исправљања	Према записнику ревизије промењене су стопе амортизације за конкретну опрему и усаглашена амортизација за 371.000,00 дин.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог број 2/1 од 1.1.2023.

Препорука 49- Бајка

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Мање је исказана вредност опреме у износу од 29.000,00 дин. за више обрачунату амортизацију.
2.	Опис мере исправљања	Према записнику ревизије промењене су стопе амортизације за конкретну опрему и усаглашена амортизација за 29.000,00 дин.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог број 2/1 од 1.1.2023.

8) Неправилно је исказана нефинансијска имовина у припреми у износу од 149.584 хиљаде динара код Општинске управе, и то за: радове на инвестиционом одржавању улица и путева у износу од 99.984 хиљаде динара, радове на водоводној инфраструктури у износу од 43.622 хиљаде динара и радове на

изградњи секундарне мреже фекалне канализације у износу од 5.978 хиљада, јер су радови окончани и нису пренети на употребу, а користе се (тачка 2.3.3.2. Напомена)

Одговорним лицима општине Књажевац препоручујемо да обезбеде правилно исказивање нефинансијске имовине у припреми евидентирањем преноса окончаних инвестиција на употребу (тачка 2.3.3.2. Напомена – Препорука број 51);

Препорука 51

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>-Вредност нефинансијске имовине у припреми више је исказана код Општинске управе у износу од 99.984 хиљаде динара (без обрачунате амортизације) за радове на инвестиционом одржавању улица и путева у граду и сеоским месним заједницама и то 15.374 хиљаде динара из 2021. године и 84.610 хиљада динара из 2020.године, док је мање исказано стање на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти, јер су радови окончани и објекти се користе, а није извршен пренос са припреме на употребу.</p> <p>-Вредност нефинансијске имовине у припреми више је исказана код Општинске управе у износу од 43.622 хиљаде динара (без обрачунате амортизације), док је мање исказано стање на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти за вредност инвестиционих улагања у водоводну инфраструктуру током 2020., 2021. и 2022. године, за које није извршен пренос на употребу, а радови су окончани.</p> <p>-Вредност нефинансијске имовине у припреми више је исказана код Општинске управе у износу од 5.978 хиљада динара док је мање исказано стање на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти за радове на изградњи секундарне мреже фекалне канализације и изградњи атмосферске канализације у улици Добривоја Радосављевића Бобија и Трговишту из 2021. године, који су окончани и нису пренети на употребу</p>
2	Опис мере исправљања	Општина Књажевац је искњижила нефинансијску имовину коју је водила у припреми и извршила књижење на одговарајућим контима групе 011000- Некретнине и опрема.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>За улице и путеве: Картице конта прикључене уз препоруку 48.3</p> <p>За водовод:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Картица конта 011151- Водовод • Картица конта 011159- Исправка вредности водоводне инфраструктуре • Картица конта 015114-Водоводна инфраструктура у припреми • Картица конта 311111-Зграде и грађевински објекти • Налог за књижење 1/1 од 29.08.2023.год. <p>За канализацију:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Картица конта 011152- Канализација • Картица конта 011159- Исправка вредности водоводне инфраструктуре • Картица конта 015115-Други објекти у припреми • Картица конта 311111-Зграде и грађевински објекти • Налог за књижење 1/1 од 29.08.2023.год.

9) Мање је исказана вредност нематеријалне имовине у износу од 334 хиљаде динара код Завичајног музеја „Књажевац“ за неевидентирани музејске експонате (тачка 2.3.3.2. Напомена)

Одговорним лицима општине Књажевац препоручујемо да обезбеде свеобухватно евидентирање и исказивање у финансијским извештајима вредности нематеријалне имовине евидентирањем набављене нематеријалне имовине (тачка 2.3.3.2. Напомена – Препорука број 52.1);

Препорука 52

Препорука 52.1 - Завичајни музеј

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Вредност нематеријалне имовине мање је исказана код Завичајног музеја Књажевац у износу од 334 хиљаде динара, као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, за вредност музејских експоната набављених у 2022. години који нису евидентирани у пословним књигама Завичајног музеја,
2	Опис мере исправљања	<i>Књиговодствена агенција евидентирала је набављену нематеријалну имовину у вредности од 334 хиљада динара на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима</i>
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење

Препорука 52.2 - Завичајни музеј

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Вредност нематеријалне имовине више је исказана у износу од у износу од 19 хиљада динара, за мање обрачунату амортизацију софтвера Завичајног музеја Књажевац за мање обрачунату амортизацију софтвера Microsoftoffice 2013 инвентарски број 229, јер није вршен обрачун амортизације у ранијим годинама
2	Опис мере исправљања	<i>Књиговодствена агенција извршила је обрачун амортизације и кориговала је вредност нематеријалне имовине за 19.000 динара на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима</i>
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење

10) Више је исказана вредност нематеријалне имовине у износу од 38 хиљада динара за мање обрачунату амортизацију софтвера и то код: Општинске управе у износу од 19 хиљада динара и Завичајног музеја „Књажевац“ у износу од 19 хиљада динара (тачка 2.3.3.2. Напомена)

Одговорним лицима општине Књажевац препоручујемо да у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност нематеријалне имовине правилним обрачуном амортизације софтвера (тачка 2.3.3.2. Напомена – Препорука број 52.2);

Препорука 52

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Вредност нематеријалне имовине више је исказана у износу од најмање 38 хиљада динара као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима за мање обрачунату амортизацију софтвера и то код: (1) Општинске управе у износу од 19 хиљада динара за лиценце набављене 18. новембра 2021. године, а које су евидентирани на класи 0 и 3 тек у 2022. години и (2) Завичајног музеја Књажевац у износу од 19 хиљада динара, за мање обрачунату амортизацију софтвера Microsoftoffice 2013 инвентарски број 229, јер није вршен обрачун амортизације у ранијим годинама, што није у складу са чланом 5 став 8 и чланом 14 став 1 тачка 3 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације
2	Опис мере исправљања	Општина Књажевац је извршила тачан обрачун амортизације за лиценце, односно обрачун је урађен од датума набавке 18.11.2021.год. и извршено је докњижавање на конту исправке вредности и на конту 311161-Нематеријална имовина
3	Докази који се прилажу уз	• Картица конта 016179- Исправка вредности нематеријалних улагања

овај извештај да је мера исправљања предузета	у осталу нематеријалну имовину <ul style="list-style-type: none"> • Картица конта 311161-Нематеријална имовина • Налог за књижење 1/1 од 29.08.2023.год. • Картица основног средства у употреби – инвен.бр. 5536 (након исправке књижења.
---	--

11) Мање су исказана потраживања у износу од 2.097 хиљада динара јер нису евидентирана и то: 1.669 хиљада динара код Општинске управе за закуп и рефундацију трошкова од закупаца и 428 хиљада динара код Предшколске установе „Бајка“ за потраживања за накнаду боловања (тачка 2.3.3.2. Напомена)

Одговорним лицима општине Књажевац препоручујемо да правилно и свеобухватно исказују потраживања од купаца редовним фактурисањем и евидентирањем свих потраживања (тачка 2.3.3.2. Напомена–Препорука број 55);

Препорука 55

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	-Потраживања по основу продаје и друга потраживања мање су исказана код Општинске управе у износу од најмање 1.669 хиљада динара, као и стање на конту 291300 – Обрачунати ненаплаћени приходи и примања за неевидентирана потраживања и то: 1.599 хиљада динара по основу рефундације трошкова за електричну енергију и таксу за јавни медијски сервис од марта 2021. године до септембра 2022. године, за које је рачун сачињен тек у 2023.години и у износу од најмање 70 хиљада динара за закуп пословног простора које издају месне заједнице Дубрава у износу од 48 хиљада динара, Минићево у износу од 15 хиљада динара и Штипина у износу од седам хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
2	Опис мере исправљања	
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

Препорука 55 - Бајка

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Мање исказана потраживања за 428.000,00 дин. за потраживања за накнаду боловања.
2.	Опис мере исправљања	Исправљена потраживања за 428.000,00 дин. за потраживања за накнаду боловања у налогу број 2/2 1.1.2023.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог број 2/2 1.1.2023.

12) Више је исказана вредност разграничених расхода до једне године код Општинске управе у износу од 38.552 хиљаде динара за неправилно евидентирање аванса за нефинансијску имовину (тачка 2.3.3.2. Напомена)

Одговорним лицима општине Књажевац препоручујемо да правилно исказују вредност разграничених расхода до једне године правилним евидентирањем датих аванса за нефинансијску имовину (тачка 2.3.3.2. Напомена–Препорука број 56);

Препорука 56

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Вредност разграничених расхода до једне године више је исказана код Општинске управе у износу од 38.552 хиљаде динара, као и стање конту 291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци за вредност неискоришћеног аванса за нефинансијску имовину, услед неправилног евидентирања, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
2	Опис мере исправљања	У 2022. години на конту 291212-Плаћени аванси за нематеријална улагања у основна средства прокњижен је аванс који уплаћен извођачу радова на изградњи трансфер станице са рециклажним двориштем. Како су ови радови обустављени, то је у 2023. години извођач радова извршио повраћај неутрошеног аванса, тако да је салдо на овом конту нула и неће се појавити у финансијским извештајима. Општина Књажевац је разумела наведену препоруку и у будућем периоду неће користити овај конто, с обзиром да је упозната са изменама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава од 29.12.2021. године
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 291212- Плаћени аванси за нематеријална улагања у основна средства

13) Мање су исказане обавезе у износу од најмање 8.295 хиљада динара јер нису евидентирани и то: 7.565 хиљада динара код Општинске управе, од чега: 5.252 хиљаде динара за обавезу за ПДВ по испостављеним ситуацијама за радове и 2.313 хиљада динара за обавезу за повраћај неутрошених средстава у буџет Републике Србије и 730 хиљада динара код Предшколске установе „Бајка“ за обавезе према добављачима и накнаду боловања (тачка 2.3.3.3)

Одговорним лицима општине Књажевац препоручујемо да правилно и свеобухватно евидентирају и финансијским извештајима правилно исказују обавезе (тачка 2.3.3.3. Напомена Препорука број 58, 59, 60, 61, 62, 64, 65 и 66);

Препорука 64

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате мање су исказане код Општинске управе у износу од 5.252 хиљаде динара, као и стање на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци за исти износ, за необрачунати и неевидентирани ПДВ на радове на изградњи Wellnes центра по четвртој привременој ситуацији број 6/1122 од 8. новембра 2022. године у износу од 1.024 хиљаде динара и петој привременој ситуацији број 08/1222 од 5. децембра 2022. године у износу од 4.228 хиљада динара извођача „Спектар инвест“ ад Параћин, који је Општинска управа општине Књажевац, као порески дужник пореза на додату вредност, сходно члану 10 став 2 тачка 3 Закона о порезу на додату вредност, у обавези да плати, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
2	Опис мере исправљања	У 2023. години плаћен је ПДВ на радове на изградњи Wellnes центра по четвртој привременој ситуацији и петој привременој ситуацији и извршено је евидентирање на конту 245241-Обавеза за порез на додату вредност
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> • Картица конта 245241-Обавеза за порез на додату вредност • Извод рачуна за извршење буџета 84-162640-21, број 238 од 30.08.2023. год

Препоруке 55,58,59,60,61,62,65 - Бајка

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Мање је исказана обавезе у износу од 730.000,00 дин. за обавезе према добављачима (302.000,00) и накнаде боловања (428.000,00).
2.	Опис мере исправљања	За обавезе према добављачима је прокњижен рачун за децембар за ЈП ЕПС од 18.1.2023. на износ од 302.368,59 у налогу број 12 од 19.1.2023. на конту 131211. За накнаде боловања је прокњижена обавеза за накнаду боловања у износу од 427.438,79 на контима групе 236
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	За добављаче: рачун број 335827668 од 18.1.2023. (ЈП ЕПС); налог број 12 од 19.1.2023. ; извод број 36 од 22.3.2023; картица партнера ЈП ЕПС За накнаду боловања: налог бој 2/2 од 1.1.2023.

Препорука 66

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника мање су исказане код Општинске управе у износу од 2.313 хиљада динара, као и стање на конту 131200–Обрачунати неплаћени расходи и издаци за исти износ, за неевидентирану обавезу повраћаја неутрошених средстава Министарства рударства и енергетике Управе за финансирање и подстицање енергетске ефикасности убуџет Републике Србије, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
2	Опис мере исправљања	Неутрошена средстава Министарства рударства и енергетике враћена су у буџет Републике Србије, преко уплатног рачуна јавног прихода, дана 14.06.2023.године. Како општина Књажевац добија наменска средства од Републике за реализацију многих пројеката, у даљем периоду обавезно ће на конту 254111-Обавезе према буџету, књижити неутрошена средства за реализацију пројеката која се враћају у буџет Републике Србије.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> • Картица конта 321311- Нераспоређени вишак прихода и примања • Картица конта 254111-Обавезе према буџету • Извод рачуна 840-162640-21 број 161 од 14.06.2023.год.

14) Неправилно су исказане обавезе у износу од 716 хиљада динара јер су неправилно евидентиране обавезе, и то: код Скупштине општине у износу од 235 хиљада динара и Општинског већа у износу од 141 хиљаде динара за нето уговорене накнаде и Предшколске установе „Бајка“ у износу од 340 хиљада динара за накнаду трошкова превоза запослених на посао и са посла (тачка 2.3.3.3. Напомена)

Одговорним лицима општине Књажевац препоручујемо да правилно економски класификују и у финансијским извештајима правилно исказују обавезе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (тачка 2.3.3.3. Напомена – Препорука број 63 и 67);

Препорука 63 - Бајка

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Неправилно исказана обавеза у износу од 340.000,00 дин. за накнаду трошкова превоза запослених на посао и са посла.
2.	Опис мере исправљања	У налогу број 2/2 од 1.1.2023 сторниран је износ од 339.703,09 са конта 237111 и прокњижен је на конто 233111

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог број 2/2 од 1.1.2023.
----	---	-----------------------------

Препорука 67

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Остале обавезе из пословања више су исказане у износу од 376 хиљада динара, од чега код Скупштине општине у износу од 235 хиљада динара и Општинског већа у износу од 141 хиљаде динара, за неправилно евидентирани нето накнаде изабраних лица и чланова комисија, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
2	Опис мере исправљања	Извршено је сторнирање свих књижења нето накнаде изабраних лица и чланова комисија на конту 254921-Обавезе према члановима управног и надзорног одбора и комисија, и извршено је књижење на конту 237311-обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> • Картице конта 254921- Обавезе према члановима управног и надзорног одбора и комисија • Картице конта 237311- Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору.

15) Ванбилансна актива и ванбилансна пасива мање су исказане у износу од 188 хиљада динара код Предшколске установе „Бајка“ за неевидентирану примљену меницу (тачка 2.3.3.2. Напомена);

Одговорним лицима општине Књажевац препоручујемо да правилно и свеобухватно евидентирају ванбилансну активу и пасиву (тачка 2.3.3.2. Напомена – Препорука број 57);

Препорука 57 - Бајка

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Ванбилансна актива и пасива мање су исказане за неевидентирани примљене менице у 2022. години.
2.	Опис мере исправљања	Установа је евидентирала 3 три примљене менице у 2022. год. као средство обезбеђења извршења уговорних обавеза у налогу број 2 од 1.1.2023.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог број 2 од 1.1.2023. Копије меница са меничним писмом примљених у 2022.

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

Р Б	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
16	<p>Више су исказана новчана средства на девизном рачуну у износу од 59 хиљада динара код Народне библиотеке „Његош“ јер није извршен прерачун девизних средстава у динарску противвредност (тачка 2.3.3.2. Напомена)</p> <p>Препоручује се да правилно исказују новчана средства на девизним рачунима правилним рерачуном девизних средстава на дан извештавања (тачка 2.3.3.2.Напомена –Препорука број 54);</p>			
	<p>Вредност средстава на девизном рачуну више је исказана у износу од 59 хиљада динара код Народне библиотеке „Његош“, као и стање на конту 311500 – Извори новчаних средстава, јер није извршен прерачун девизних средстава по средњем курсу Народне банке Србије, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>	<p>Биће коригована (смањена) вредност средстава на девизном рачуну у износу од 59 хиљада динара, као и стање на конту 311500 – Извори новчаних средстава, јер ће бити извршен прерачун девизних средстава по средњем курсу Народне банке Србије</p>	<p>Директор Народне библиотеке „Његош“</p>	<p>Децембар 2023. године</p>
17	<p>Неправилно је исказана вредност извора новчаних средстава у износу од 913 хиљада динара за неправилно евидентирана девизна средства код Народне библиотеке „Његош“ (тачка 2.3.3.3. Напомена)</p> <p>Препоручује се да правилно исказују вредност извора новчаних средстава правилним евидентирањем девизних средстава (тачка 2.3.3.3. Напомена – Препорука број 68);</p>			
	<p>Вредност извора новчаних средстава више је исказана код Народне библиотеке „Његош“ у износу од 972 хиљаде динара, док је мање исказано стање на конту 291100 – Разграничени приходи и примања у износу од 913 хиљада динара, за неправилно евидентирана и више исказана девизна средства, што није у складу са</p>	<p>Биће коригована (смањена) вредност извора новчаних средстава у износу од 972 хиљаде динара и биће кориговано (увећано) стање на конту 291100– Разграничени приходи и примања у износу од 913 хиљада динара код девизних средстава.</p>	<p>Директор Народне библиотеке „Његош“</p>	<p>Децембар 2023. године</p>

	чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.			
18	У Обрасцу 3–Извештај о капиталним издацима и примањима мање је исказан мањак примања у износу од 9.093 хиљаде динара, због неправилног евидентирања расхода класи 500000 – Издаци за нефинансијску имовину код Предшколске установе „Бајка“ и издатака на класи 400000–Текући расходи код Општинске управе и Предшколске установе „Бајка“ (тачка 2.3.4. Напомена) Препоручује се да правилно исказују мањак примања правилним евидентирањем текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (тачка 2.3.4. Напомена – Препорука број 69);			
	У Обрасцу 3 на ознаци ОП 3163 – Мањак примања мање је исказан за износ од 9.093 хиљаде динара због неправилног евидентирања	Одговорна лица ће правилно исказивати расходе и издатке за нефинансијску имовину и тачне податке уносити у образац ОП 3163 који ће приказивати тачне износе	Шеф рачуноводства	континуирано
19	Код осталих извештаја завршног рачуна утврђено је да не садржи образложење одступања између одобрених средстава и извршења буџета јер нису наведена сва одступања по програмским класификацијама (тачка 2.3.6. Напомена) Препоручује се да остале извештаје сачињавају на прописани начин (тачка 2.3.6. Напомена – Препорука број 70);			
	У образложењу одступања између одобрених средстава и извршења буџета нису наведена сва одступања по економским класификацијама и одступања по програмским активностима из осталих извора јер нису наведена образложења за одступања по: Програму 8 Предшколско васпитање чији је проценат извршења 102%, Програму 15 Опште услуге локалне самоуправе, ПА Функционисање месних заједница чији је проценат извршења 144% и за средства из буџета за Програм 1 Становање, урбанизам и просторно планирање, ПА Просторно и урбанистичко планирање чији је проценат извршења 53%, за Програм 7 Организација саобраћаја и саобраћајна	Одговорна лица ће приликом састављања извештаја завршног рачуна посебно обратити пажњу да сви извештаји буду тачни и комплетни, да образложења одступања између одобрених средстава и извршења буџета обухвате сва одступања по економским класификацијама и програмским активностима и из осталих извора	Руководилац Одељења за буџет, финансије и утврђивање и наплату локалних јавних прихода Шеф рачуноводства	31.03.2024.

	<p>инфраструктура, ПА Унапређење безбедности саобраћаја чији је проценат извршења 14%, за Програм 14 Развој спорта и омладине, Пројекат изградње спортских терена на стадиону у Књажевцу чији је проценат извршења 31% и за Програм 17 Енергетска ефикасност и обновљиви извори енергије чији је проценат извршења 6%, што није у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p>			
20	<p>Буџет није припремљен у складу са прописима јер није поштован буџетски календар, упутство за припрему буџета није достављено директним корисницима, маса средстава за плате није планирана у складу са упутством, нису утврђене квоте за кориснике буџетских средстава до којих се врши плаћање и није у потпуности испоштована јединствена буџетска класификација (тачка 2.2. Напомена)</p> <p>Препоручује се да припрему и доношење буџета спроводе у складу са буџетским календаром уз достављање упутства за припрему буџета свим корисницима, масу средстава за плате планирају у складу са прописом, утврђују квоте до којих се врше плаћања и буџет припремају у складу са буџетском класификацијом (Напомене тачка 2.2. – Препорука број 5);</p>			
	<p>- Приликом припреме и доношења Одлуке о буџету општине Књажевац за 2022.годину није поштован буџетски календар и није поступљено у складу са чланом 31 став 1 тачка 2) Закона о буџетском систему, зато што:</p> <p>- Одељење за буџет, финансије и утврђивање и наплату локалних јавних прихода је донело Упутство за припрему буџета општине Књажевац за 2022. годинуса пројекцијама за 2023. годину и 2024. годину дана 30. септембра 2021. године које је достављено индиректним корисницима буџетских средстава дана 15.октобра 2021.године, уместо 1.августа, како је прописано законом;</p>	<p>Приликом припреме и доношења Одлуке о буџету општине Књажевац за 2023.годину биће поштован буџетски календар и биће поступљено у складу са чланом 31 став 1 тачка 2) Закона о буџетском систему.</p> <p>Одељење за буџет, финансије и утврђивање и наплату локалних јавних прихода је донело Упутство за припрему буџета општине Књажевац за 2024. годину са пројекцијама за 2025. годину и 2026. годину дана 31. јула 2023. године које је достављено индиректним корисницима буџетских средстава дана 01.08.2023.године.</p>	<p>Руководилац Одељења за буџет, финансије и утврђивање и наплату локалних јавних прихода</p>	<p>од јула до краја децембра 2023</p>

<p>- Директним буџетским корисницима буџета није достављено Упутство за припрему буџета општине Књажевац за 2022. годину са пројекцијама за 2023. годину и 2024. годину;</p> <p>- Упутством за припрему буџета општине Књажевац за 2022. годину са пројекцијама за 2023. годину и 2024. годину број 400-Сл/2021-05 од 30. септембра 2021. године утврђен је 31. октобар 2021. године, као рок за достављање предлога финансијских планова, уместо 1. септембар, како је прописано законом;</p> <p>- Одељење за буџет и финансије и утврђивање и наплату локалних јавних прихода доставило је Нацрт Одлуке о буџету општине Књажевац за 2022. годину Општинском већу дана 6. децембра 2021. године, са закашњењем, уместо до 15. октобра;</p> <p>- Општинско веће општине Књажевац је доставило Предлог Одлуке о буџету за 2022. годину Скупштини општине Књажевац дана 13. децембра 2021. године, са закашњењем, уместо до 1. новембра;</p> <p>- У поступку ревизије није поднет доказ о датуму слања Одлуке о буџету општине Књажевац за 2022. годину министарству.</p> <p>- Одељење за буџет, финансије и утврђивање и наплату локалних јавних прихода није утврдило квоте за кориснике буџетских средстава до којих се врше плаћања, што није у складу са чланом 53 Закона о буџетском систему.</p> <p>- Одлуком о буџету општине Књажевац за 2022. годину маса средстава за плате запослених код корисника буџетских</p>	<p>Упутство за припрему буџета општине Књажевац за 2024. годину са пројекцијама за 2025. годину и 2026. годину достављено је директним корисницима.</p> <p>Упутством за припрему буџета општине Књажевац за 2024. годину са пројекцијама за 2025. годину и 2026. годину одређен је рок за достављање предлога финансијских планова, уместо 1. септембар</p> <p>Нацрт Одлуке о буџету општине Књажевац за 2024. годину биће достављен Општинском већу до 15. октобра</p> <p>- Општинско веће општине Књажевац ће доставити Предлог Одлуке о буџету за 2024. годину Скупштини општине Књажевац до 1. новембра;</p> <p>Одељење за буџет, финансије и утврђивање и наплату локалних јавних прихода ће утврдити квоте за кориснике буџетских средстава до којих се врше плаћања, у складу са чланом 53 Закона о буџетском систему</p>		
--	--	--	--

<p>средстава планирана је у износу који је за 2.562 хиљаде динара већи од масе коју је требало планирати, што је супротно Упутству за припрему буџета локалне власти за 2022. годину и пројекција за 2023. и 2024. годину, донетог од стране министра финансија.</p> <p>- Буџет општине Књажевац за 2022.годину, у посебном делу, није у потпуности припреман на основу система јединствене буџетске класификације, јер: 1) економска класификација расхода и издатака није у потпуности у складу са контним оквиром прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и 2) није у потпуности поштована организациона класификација, која исказује расходе и издатке по корисницима буџетских средстава, са расподелом апропријација између корисника, јер су у Одлуци о буџету за 2022. годину на апропријацији Председника општине планирани расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) и социјалне доприносе на терет послодавца за два помоћника председника и запослене на радним местима која су систематизована у Кабинету председника општине, расходи за исплату јубиларне награде помоћнику председника општине, а који су Правилником о систематизацији и организацији радних места у Општинској управи предвиђени у оквиру посебне организационе јединице Општинске управе, на апропријацији месне заједнице планирани су издаци за изградњу водовода за шта није</p>	<p>Буџет општине Књажевац за 2024.годину, у посебном делу, биће у потпуности припреман на основу система јединствене буџетске класификације, економске и организационе водећи рачуна о надлежности сваког корисника буџетских средстава.</p>		
---	--	--	--

	надлежна месна заједница, што је супротно члану 29 став 1 и 2 тачка 3) Закона о буџетском систему			
21	<p>Приликом пописа имовине и обавеза утврђене су неправилности које се огледају у: непотпуном образовању комисија за попис, формирању комисија за попис након истека прописаног рока, недоношењу планова у прописаном року, невршењем пописа имовине на прописани начин: бројањем, мерењем и друго, непотпуном попуњавању пописних листа подацима о стварној и књиговодственој вредности и количини пописане имовине, пописом није обухваћена целокупна имовина и обавезе, невршењем пописа имовине и обавеза, несачињавању извештаја о попису, сачињавању извештаја о попису без свих прописаних елемената, непотпуном саглашавању стварног књиговодственог стања и неусаглашавањем стања потраживања и обавеза са купцима и повериоцима (тачка 2.3.3.1. Напомена)</p> <p>Препоручује се да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза буџетских корисника средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и редовно врше усаглашавање стања потраживања и обавеза сакупцима и повериоцима (тачка 2.3.3.1. Напомена – Препорука број 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46 и 47);</p>			
	<p>План рада комисије за попис опреме, нематеријалне имовине, ситног инвентара, финансијске имовине и обавеза, залиха ситног инвентара и потрошног материјала у Општинској управи Књажевац број 404-41/2022-04 од 12. децембра 2022. године није донет најкасније до 10. децембра 2022. године, што није у складу са чланом 8 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 9 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза у општини Књажевац и усклађивања књиговодствених стања са стварним стањем број 400-392/2021-09 од 30. новембра 2021. године</p>	<p>Комисија за попис опреме, нематеријалне имовине, ситног инвентара, финансијске имовине и обавеза, залиха ситног инвентара и потрошног материјала у Општинској управи Књажевац донеће планове рада најкасније до 10.12. текуће године, у складу са чланом 8 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 9 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза у општини Књажевац и усклађивања књиговодствених стања са стварним стањем број 400-392/2021-09 од 30. новембра 2021. године</p>	<p>Председник централне пописне комисије</p> <p>Председници пописних комисија</p>	<p>До 10.12.2023. године</p>
	<p>Пописне листе основних средстава комисије за попис опреме, нематеријалне имовине, ситног инвентара у употреби, финансијске имовине (дугорочне финансијске имовине, новчаних средстава, потраживања и краткорочних пласмана) и обавеза не садрже</p>	<p>Пописне листе основних средстава комисије за попис опреме, нематеријалне имовине, ситног инвентара у употреби, финансијске имовине (дугорочне финансијске имовине, новчаних средстава, потраживања и краткорочних пласмана) и обавеза садржаће књиговодствено стање пописане имовине и</p>	<p>Шеф рачуноводства</p> <p>Председник централне пописне комисије</p> <p>Пописна комисија</p>	<p>До 31.12.2023. године</p>

<p>књиговодствено стање пописане имовине и вредност пописане имовине, што није у складу сачланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза у општини Књажевац и усклађивања књиговодствених стања са стварним стањем број 400-392/2021-09 од 30. новембра 2021. године</p>	<p>вредност пописане имовине, у складу сачланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза у општини Књажевац и усклађивања књиговодствених стања са стварним стањем број 400-392/2021-09 од 30. новембра 2021. године.</p>		
<p>- Пописне листе комисије за попис опреме, ситног инвентара и потрошног материјала, обавеза и потраживања у месним канцеларијама – испоставама не садрже књиговодствено стање пописане имовине и вредност пописане имовине, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза у општини Књажевац и усклађивања књиговодствених стања са стварним стањем број 400-392/2021-09 од 30. новембра 2021. године.</p>	<p>- Пописне листе основних средстава комисије за попис опреме, нематеријалне имовине, ситног инвентара у употреби, финансијске имовине (дугорочне финансијске имовине, новчаних средстава, потраживања и краткорочних пласмана) и обавеза ће садржати књиговодствено стање пописане имовине и вредност пописане имовине, у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза у општини Књажевац и усклађивања књиговодствених стања са стварним стањем број 400-392/2021-09 од 30. новембра 2021. године.</p>	<p>Шеф рачуноводства Председник централне пописне комисије Пописна комисија</p>	<p>До 31.12.2023. године</p>
<p>Комисија за попис некретнина – зграда и грађевинских објеката је попис појединих објеката, локала, зграда, станова, игралишта, тргова, путева и улица извршила само количински, без наведених површина, на начин како се и воде у помоћној књизи основних средстава, тако да стварна количина имовине није утврђена бројањем,</p>	<p>Комисија за попис некретнина – зграда и грађевинских објеката утврдиће стварне количине имовине(објеката, локала, зграда, станова, игралишта, тргова, путева и улица) која се пописује: бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима, ближим описивањем пописане имовине, са навођењем површина и уношењем</p>	<p>Председник централне пописне комисије Пописна комисије</p>	<p>До 31.12.2023.</p>

<p>мерењем, проценом и сличним поступцима, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза у општини Књажевац и усклађивања књиговодствених стања са стварним стањем број 400-392/2021-09 од 30. новембра 2021. године</p>	<p>података у пописне листе, у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза у општини Књажевац и усклађивања књиговодствених стања са стварним стањем број 400-392/2021-09 од 30. новембра 2021. године.</p>		
<p>- Попис нефинансијске имовине у припреми извршен је количински (на пример управна зграда Стандард, водоводне линије уграду, путеви и улице уграду, сеоским МЗ и локални путеви и др.), без вредности пописане имовине и ближег описивања пописане имовине, тако да стварна количина имовине није утврђена бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>	<p>- Извршиће се попис нефинансијске имовине у припреми, утврђивањем стварне количине имовине која се пописује: бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима, ближим описивањем пописане имовине и уношењем података у пописне листе, у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>	<p>Председник централне пописне комисије Пописна комисија</p>	<p>До 31.12.2023.</p>
<p>- Извештај комисије за попис опреме, нематеријалне имовине, ситног инвентара у употреби, финансијске имовине (дугорочне финансијске имовине, новчаних средстава, потраживања и краткорочних пласмана) и обавеза број 404-37/2022-03 од 20. јануара 2023. године садржи само стање основних средстава – опреме и ситног инвентара која су предложена за отпис, док не садржи стварно и</p>	<p>- Извештај комисије за попис опреме, нематеријалне имовине, ситног инвентара у употреби, финансијске имовине (дугорочне финансијске имовине, новчаних средстава, потраживања и краткорочних пласмана) и обавеза садржаће стварно и књиговодствено стање основних средстава – опреме и ситног инвентара у употреби и стање основних средстава – опреме и ситног инвентара која су предложена за отпис, у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања</p>	<p>Председник централне пописне комисије Пописна комисија</p>	<p>До 20.01.2024.</p>

<p>књиговодствено стање основних средстава – опреме и ситног инвентара у употреби, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза у општини Књажевац и усклађивања књиговодствених стања са стварним стањем број 400-392/2021-09 од 30. новембра 2021. године.</p>	<p>књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза у општини Књажевац и усклађивања књиговодствених стања са стварним стањем број 400-392/2021-09 од 30. новембра 2021. године.</p>	<p>Председник централне пописне комисије</p> <p>Пописна комисија</p>	
<p>Извештај комисије за попис опреме, ситног инвентара и потрошног материјала, обавезаи потраживања у месним канцеларијама – испоставама број 404-42/2022-03 од 16. јануара 2023. године садржи само стање основних средстава и ситног инвентара која су предложена за отпис, док не садржи стварно и књиговодствено стање основних средстава и ситног инвентара у употреби, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза у општини Књажевац и усклађивања књиговодствених стања са стварним стањем број 400-392/2021-09 од 30. новембра 2021. године</p>	<p>Извештај комисије за попис опреме, ситног инвентара и потрошног материјала, обавезаи потраживања у месним канцеларијама – испоставама садржаће стварно и књиговодствено стање основних средстава – опреме и ситног инвентара у употреби и стање основних средстава – опреме и ситног инвентара која су предложена за отпису складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза у општини Књажевац и усклађивања књиговодствених стања са стварним стањем број 400-392/2021-09 од 30. новембра 2021. године</p>	<p>Председник централне пописне комисије</p> <p>Пописна комисија</p>	<p>До 20.01.2024.год</p>
<p>Извештај комисије за попис некретнина – зграда и грађевинских објеката број 404-4/2023- 03 од 20. јануара 2023. године не садржи стварно и књиговодствено стање</p>	<p>Извештај комисије за попис некретнина–зграда и грађевинских објеката садржаће стварно и књиговодствено стање имовине, у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења</p>	<p>Председник централне пописне комисије</p> <p>Пописна комисија</p>	

<p>имовине, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза у општини Књажевац и усклађивања књиговодствених стања са стварним стањем број 400-392/2021-09 од 30. новембра 2021. године</p>	<p>пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза у општини Књажевац и усклађивања књиговодствених стања са стварним стањем број 400-392/2021-09 од 30. новембра 2021. године</p>		<p>До 20.01.2024.</p>
<p>Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године број 404-5/2023-03 од 26. јануара 2023. године садржи само стање основних средстава, опреме и ситног инвентара која су предложена за отпис, док не садржи стварно и књиговодствено стање основних средстава, опреме и ситног инвентара у употреби, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза у општини Књажевац и усклађивања књиговодствених стања са стварним стањем број 400-392/2021-09 од 30. новембра 2021. године.</p>	<p>- Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године стварно и књиговодствено стање основних средстава, опреме и ситног инвентара у употреби и стање основних средстава, опреме и ситног инвентара која су предложена за отпис у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза у општини Књажевац и усклађивања књиговодствених стања са стварним стањем број 400-392/2021-09 од 30. новембра 2021. године.</p>	<p>Централна пописна комисије</p>	<p>До 25.01.2024. године</p>
<p>Није извршен попис: култивисане имовине у износу од 550 хиљада динара, аванса за нефинансијску имовину у износу од 38.640 хиљада динара, кредита физичким лицима и домаћинствима у земљи у износу од 2.889 хиљада динара,</p>	<p>- Извршиће се свеобухватни попис култивисане имовине, аванса за нефинансијску имовину, кредита физичким лицима и домаћинствима у земљи, обавеза по основу дугорочних кредита, краткорочних обавеза по основу домаћих меница и</p>	<p>- Руководилац Одељења за буџет и финансије и утврђивање и наплату локалних јавних</p>	

<p>обавеза по основу дугорочних кредита у износу од 61.567 хиљада динара, краткорочних обавеза по основу домаћих меница у износу од 26.257 хиљада динара и обавеза по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања у износу од 5.759 хиљада динара, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>	<p>обавеза по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања, у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањема, а на основу књиговодствених података из пословних књига које се воде у Одељењу за буџет, финансије и утврђивање и наплату локалних јавних прихода-Одсеку за буџет и финансије.</p>	<p>прихода - Шеф Одсека за буџет и финансије - Председник централне пописне комисије - Пописна комисија</p>	<p>До 31.12.2023. год.</p>
<p>Није извршено усклађивање књиговодственог стања финансијске имовине са стварним стањем и то: домаћих акција и осталог капитала у износу од 9.959 хиљада динара, јер стање у пословним књигама износи 135.139 хиљада динара, док стање по попису износи 125.180 хиљада динара; жиро и текућих рачуна у износу од 111 хиљада динара, јер стање у пословним књигама износи 45.179 хиљада динара, док стање по попису износи 45.290 хиљада динара; девизних рачуна у износу од 15 хиљада динара, јер у пословним књигама нема средстава на девизним рачунима, док је пописом утврђено стање на девизним рачунима у износу од 15 хиљада динара; потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 536.544 хиљада динара, јер стање у пословним књигама износи 555.809 хиљада динара, док стање по попису износи 19.265 хиљада динара и датих аванса, депозита и кауција у износу од 11 хиљада динара, јер књиговодствено стање износи 1.143 хиљада динара, док је пописом утврђено стање у износу од</p>	<p>Извршиће се усклађивање књиговодственог стања финансијске имовине са стварним стањем и то: домаћих акција и осталог капитала, жиро и текућих рачуна, девизних рачуна, потраживања по основу продаје и друга потраживања, датих аванса и депозита и кауција, у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза у општини Књажевац и усклађивања књиговодствених стања са стварним стањем број 400- 392/2021-09 од 30. новембра 2021. године</p>	<p>- Руководилац Одељења за буџет и финансије и утврђивање и наплату локалних јавних прихода - Шеф Одсека за буџет и финансије</p>	<p>До 25.01.2024. године</p>

<p>1.132 хиљаде динара, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза у општини Књажевац и усклађивања књиговодствених стања са стварним стањем број 400- 392/2021-09 од 30. новембра 2021. године</p>			
<p>Није извршено усклађивање књиговодственог стања обавеза са стварним стањем и то: обавеза за плате и додатке у износу од 464 хиљаде динара, јер стање у пословним књигама износи 5.645 хиљада динара, док стање по попису износи 6.109 хиљада динара; обавеза по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 64 хиљаде динара, јер стање у пословним књигама износи 861 хиљаду динара, док стање по попису износи 925 хиљада динара; обавеза за службена путовања и услуге по уговору у износу од 223 хиљаде динара, јер стање у пословним књигама износи 905 хиљада динара, док је пописом утврђено стање у износу од 682 хиљаде динара; обавеза за социјално осигурање у износу од 1.192 хиљаде динара, јер стање у пословним књигама износи 1.668 хиљада динара, док стање по попису износи 476 хиљада динара; обавеза за остале расходе у износу од 92 хиљаде динара, јер стање у пословним књигама износи 2.457 хиљада динара, док стање по попису износи 2.365 хиљада динара; обавеза за примљене авансе, депозите и кауције у износу од 6.903 хиљаде динара, јер стање у</p>	<p>- Извршиће се усклађивање књиговодственог стања обавеза са стварним стањем и то: обавеза за плате и додатке, обавеза по основу социјалних доприноса на терет послодавца, обавеза за службена путовања и услуге по уговору, обавеза за социјално осигурање, обавеза за остале расходе, обавеза за примљене авансе, депозите и кауције, обавеза према добављачима у земљи и осталих обавеза, у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза у општини Књажевац и усклађивања књиговодствених стања са стварним стањем број 400-392/2021-09 од 30. новембра 2021. године.</p>	<p>- Руководилац Одељења за буџет и финансије и утврђивање и наплату локалних јавних прихода</p> <p>- Шеф Одсека за буџет и финансије</p>	<p>До 25.01.2024. године</p>

<p>пословним књигама износи 7.314 хиљада динара, док стање по попису износи 411 хиљада динара; обавеза према добављачима у земљи у износу од 4.954 хиљада динара, јер стање у пословним књигама износи 30.140 хиљада динара, док стање по попису износи 25.186 хиљада динара и осталих обавеза у износу од 207 хиљада динара, јер стање у пословним књигама износи 518 хиљада динара, док стање по попису износи 725 хиљада динара, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза у општини Књажевац и усклађивања књиговодствених стања са стварним стањем број 400-392/2021-09 од 30. новембра 2021. године.</p>			
<p>Није усаглашено стање обавеза са повериоцима у износу од најмање 5.924 хиљаде динара и потраживања са дужницима у износу од најмање 87 хиљада динара, што није у складу са чланом 18 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству</p>	<p>Извршиће се усклађивање стања обавеза са повериоцима и потраживања са дужницима, у складу са чланом 18 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводств.</p>	<p>- Руководилац Одељења за буџет и финансије и утврђивање и наплату локалних јавних прихода</p> <p>- Шеф Одсека за буџет и финансије</p>	<p>До 25.01.2024. године</p>
<p>Код Завичајног музеја евиденција главне и помоћне књиге нису усаглашене у делу исказивања садашње вредности опреме по врсти због евидентирања годишње амортизације на неправилним субаналитичким контима исправке вредности,</p>	<p>Завичајни музеј Књажевац усагласиће податке главне и помоћних књига у делу исказивања садашње вредности опреме по врсти због евидентирања годишње амортизације на неправилним субаналитичким контима исправке вредности</p>	<p>Директор Завичајног музеја Књажевац и власник Агенције за књиговодствене услуге „GALIS ANY“ Књажевац.</p>	<p>У току је отклањање грешака, а најкасније до краја 2023. године</p>

<p>Одлуком о редовном годишњем попису и образовању комисије за попис број 631-311/2022-1 од 29. новембра 2022. године нису одређени заменик председника и заменици чланова комисије,</p>	<p>Годишњи попис имовине и обавеза вршиће се на прописани начин, Одлуком о редовном годишњем попису и образовању комисије за попис биће одређени заменик председника и заменици чланова пописне комисије у складу са чланом 6 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем</p>	<p>Директор Завичајног музеја Књажевац</p>	<p>У току је отклањање грешака, а најкасније до 01.12.2023.године</p>
<p>План рада комисије за попис број 631-314/2021-1 од 12.децембра 2022. године није донет најкасније до 10. децембра 2022. године</p>	<p>Годишњи попис имовине и обавеза вршиће се на прописани начин, план рада комисије за попис биће донет најкасније до 10.12.2023. године,у складу са чланом 8 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем</p>	<p>Директор Завичајног музеја Књажевац</p>	<p>У току је отклањање грешака, а најкасније до 10.12.2023.године</p>
<p>Попис основних средстава, ситног инвентара и сувенира не садржи књиговодствено стање пописане имовине и вредност пописане имовине</p>	<p>Годишњи попис имовине и обавеза вршиће се на прописани начин, попис основних средстава, ситног инвентара и сувенира садржаваће књиговодствено стање пописане имовине и вредност пописане имовине, у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 16 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 631-38/16 од 29. јануара 2016. године</p>	<p>Директор Завичајног музеја Књажевац</p>	<p>У току је отклањање грешака, а најкасније до 31.12.2023.године</p>
<p>Попис обавеза према добављачима није извршен према стању у пословним књигама јер књиговодствено стање обавеза износи 273 хиљаде динара, док износ пописаних обавеза износи 162 хиљаде динара,</p>	<p>Годишњи попис имовине и обавеза вршиће се на прописани начин, попис обавеза према добављачима вршиће се према стању у пословним књигама, у складу са чланом 10 став 1 тачка 7) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем</p>	<p>Директор Завичајног музеја Књажевац</p>	<p>У току је отклањање грешака, а најкасније до 31.12.2023.године</p>
<p>Извештај комисије за попис о извршеном попису на дан 31. децембар 2022. године у Завичајном музеју Књажевац број 631-123/2023 од 30. јануара 2023. године садржи само стање основних средстава и ситног инвентара која су предложена за отпис, док не садржи стварно и књиговодствено стање основних средстава</p>	<p>Годишњи попис имовине и обавеза врше на прописани начин, извештај комисије за попис садржаваће стварно и књиговодствено стање основних средстава и ситног инвентара као и предлог за отпис, у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 29 Правилника о</p>	<p>Директор Завичајног музеја Књажевац</p>	<p>У току је отклањање грешака, а најкасније до 25.01.2024.године</p>

	и ситног инвентара у употреби	начину роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 631-38/16 од 29. јануара 2016. године.		
	<p>Попис основних средстава не садржи књиговодствено стање пописане имовине и вредност пописане имовине, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 15 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 58 од 15. децембра 2022. године.</p> <p>- Попис ситног инвентара не садржи књиговодствено стање пописане имовине и вредност пописане имовине, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 15 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 58 од 15. децембра 2022. године.</p> <p>- Извештај о извршеном попису основних средстава и ситног инвентара у употреби у Народној библиотеци „Његош“ у Књажевцу, Кални и Минићеву на дан 31. децембар 2022. године број 6 од 18. јануара 2023. године садржи само стање основних средстава и ситног инвентара која су предложена за отпис, док не садржи стварно и књиговодствено стање основних</p>	<p>-Попис основних средстава у 2023. години ће садржати књиговодствено стање пописане имовине и вредност пописане имовине.</p> <p>-Попис ситног инвентара у 2023. години ће садржати књиговодствено стање пописане имовине и вредност пописане имовине.</p> <p>-Извештај о извршеном попису основних средстава и ситног инвентара у употреби у Народној библиотеци „Његош“ у Књажевцу, Кални и Минићеву у 2023. години, која су предложена за отпис, садржаће стварно и књиговодствено стање основних средстава и ситног инвентара у употреби.</p>	Директор Народне библиотеке „Његош“	Децембар 2023- јануар 2024.

<p>средстава и ситног инвентара у употреби, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 28 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 58 од 15. децембра 2022. године.</p>			
<p>- Одлуком о попису и образовању комисије за попис нису одређени заменик председника и заменици чланова комисије за попис, није утврђен рок за достављање извештаја о попису и Одлука није донета најкасније до 1. децембра 2022. године, што није у складу са чланом 6 став 2 и 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>- План рада комисије за попис број 29/2022 од 28. децембра 2022. године није донет најкасније до 10. децембра 2022. године, што није у складу са чланом 8 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем</p> <p>- Попис није обухватио утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење</p>	<p>- Годишњи попис имовине је обавеза, биће извршен на прописани начин у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Правилником о вршењу пописа имовине и обавеза у Регионалном Центру за стручно усавршавање Књажевац број 38-1/2018 од 12. децембра 2018. године</p>	<p>Директор Регионалног центра за стручно усавршавање Књажевац</p>	<p>15.10.2023.- 31.01.2024.</p>

<p>података у пописне листе и утврђивање стварног стања на основу пописних листа на пописним местима и том приликом се сачињавају два примерка пописних листа имовине од којих се један примерак потписан од стране пописне комисије и лица које задужује имовину у датом простору оставља на пописном месту као задужење за сталну имовину која се користи, а други примерак представља саставни део извештаја о попису, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 1) и 2) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 8 став 1 тачка 1) и 2) Правилника о вршењу пописа имовине и обавеза у Регионалном Центру за стручно усавршавање Књажевац број 38-1/2018 од 12. децембра 2018. године.</p> <p>- Није извршено усклађивање књиговодственог стања потраживања од купаца са стварним стањем у износу од 14 хиљада динара јер стање у пословним књигама износи 171 хиљаду динара, док стање по попису износи 185 хиљада динара, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 2 Правилника о вршењу пописа имовине и обавеза у Регионалном Центру за стручно усавршавање Књажевац број 38-1/2018 од 12. децембра 2018. године.</p> <p>- Није извршен попис примљених депозита у износу од 70 хиљада динара, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину</p>			
---	--	--	--

и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 8 Правилника о вршењу пописа имовине и обавеза у Регионалном Центру за стручно усавршавање Књажевац број 38-1/2018 од 12. децембра 2018. године.

- Извештај комисије о извршеном попису на дан 31. децембар 2022. године у Регионалном центру за стручно усавршавање Књажевац не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 11 Правилника о вршењу пописа имовине и обавеза у Регионалном Центру за стручно усавршавање Књажевац број 38-1/2018 од 12. децембра 2018. године.

- Извештај комисије о извршеном попису на дан 31. децембар 2022. године у Регионалном центру за стручно усавршавање Књажевац није заведен на прописан начин, па на тај начин није било могуће прецизно утврдити да ли је комисија поступила у складу са чланом 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 12 Правилника о вршењу пописа имовине и обавеза у Регионалном Центру за стручно усавршавање Књажевац број 38-1/2018 од 12. децембра 2018. године.

<p>- Одлуком о попису и образовању комисије за попис одређени су само председник пописне комисије и заменик члана пописне комисије, а нису одређени заменик председника пописне комисије, чланови пописне комисије и заменик члана пописне комисије, што није у складу са чланом 6 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>-Пописне листе основних средстава садрже само стварно стање пописане имовине, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 15 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 139-1/2021 од 4. августа 2021. године.</p> <p>- Није извршен попис датих аванса у износу од 130 хиљада динара, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>- Извештај комисије за попис о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, што није у складу са чланом 11 став 2</p>	<p>-Туристичка организација ће се писменим путем обратити оснивачу за доделу чланова пописне комисије и заменика чланова пописне комисије</p> <p>- У пописним листама приликом вршења пописа за 2023. годину исказиваће се и књиговодствено, поред стварног стања</p> <p>- Пописна комисија ће приликом вршења пописа за 2023. годину извршити попис датих аванса</p> <p>-У Извештају комисије за попис приликом вршења пописа за 2023. годину исказиваће се и књиговодствено, поред стварног стања</p>	<p>Директор Туристичке организације општине Књажевац</p> <p>- Директор Туристичке организације општине Књажевац</p> <p>- аналитичар за промоцију туристичке понуде</p> <p>- Директор Туристичке организације општине Књажевац</p> <p>- аналитичар за промоцију туристичке понуде</p> <p>- Директор Туристичке организације општине Књажевац</p> <p>- аналитичар за промоцију туристичке понуде</p>	<p>15.10.2023.-31.01.2024.</p>
---	---	--	--------------------------------

<p>Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 28 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 139-1/2021 од 4. августа 2021. године.</p>			
<p>Попис основних средстава и ситног инвентара не садржи књиговодствено стање пописане имовине и вредност пописане имовине, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 29-3/1 од 25. фебруара 2022. године.</p> <p>- Извештај комисије за попис ситног инвентара и основних средстава број 33 од 25. јануара 2023. године не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 10 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним</p>	<p>Годишњи попис имовине основних средстава, ситног инвентара, финансијског стања шанка и регистар касе биће вршен на прописани начин у складу са прописима</p>	<p>Директор Дома културе Књажевац</p> <p>Ангажована књиговодствена агенција</p>	<p>10.децембар 2023.године</p>

<p>стањем број 29-3/1 од 25. фебруара 2022. године.</p> <p>- Извештај комисије за попис и утврђивање финансијског стања шанка и регистар касе број 44/2 од 10. фебруара 2023. године садржи само стварно стање имовине, док не садржи књиговодствено стање, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 10 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 29-3/1 од 25. фебруара 2022. године</p>			
<p>Нису утврђени заменици председника и чланова пописних комисија и централне пописне комисије.</p>	<p>По решењима за попис за 2023. годину биће утврђени заменици за све пописне комисије.</p>	<p>Директор установе ПУ „БАЈКА“</p>	<p>До 31.12.2023.</p>
<p>Пописне комисије за попис благајне и хартија од вредности, животних намирница, магацина потрошног материјала и потраживања и обавеза нису сачиниле посебан извештај о извршеном попису.</p>	<p>У упутству за попис за 2023. биће унесена обавеза пописним комисијама да сачине посебан извештај о попису, а централна пописна комисија да провери постојање извештаја.</p>	<p>Директор установе ПУ „БАЈКА“</p>	<p>До 31.12.2023.</p>
<p>Извештај пописних комисија за попис опреме и инвентара нису заведени на прописан начин.</p>	<p>У упутству за попис за 2023. биће унесена обавеза централне пописне комисије да приликом предаје пописа, заведе извештаје.</p>	<p>Директор установе ПУ „БАЈКА“</p>	<p>До 31.12.2023.</p>
<p>Није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем потраживања.</p>	<p>У попису на крају 2023. године биће усклађено књиговодствено са стварним стањем.</p>	<p>Шеф рачуноводства ПУ „БАЈКА“</p>	<p>До 31.10.2023.</p>
<p>- Одлуком о редовном годишњем</p>	<p>Одлуком о редовном годишњем попису и образовању</p>	<p>Председник савета МЗ</p>	<p>до 01.12.2023. године</p>

<p>попису и образовању комисије за попис одређени су председник комисије, заменик председника комисије и чланови комисије за попис, док ису дређени заменици чланова комисије за попис, што није у складу са чланом 6 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>- Одлука о редовном годишњем попису и образовању комисије за попис број 10/22 од 23. децембра 2022. године није донета најкасније до 1. децембра 2022. године, што није у складу са чланом 6 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>- План рада комисије за попис број 12/2022 није донет најкасније до 10. децембра 2022. године, што није у складу са чланом 8 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>- Није извршен попис датих аванса, депозита и кауција у износу од 283 хиљаде динара и примљених аванса у износу од 13 хиљада динара, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са</p>	<p>комисије за попис одређени су председник комисије, заменик председника комисије и чланови комисије за попис, као и заменици чланова комисије за попис</p> <p>Одлука о редовном годишњем попису и образовању комисије за попис биће донета најкасније до 1. децембра 2023. године</p> <p>План рада комисије за попис број биће донет најкасније до 10. децембра 2023. године</p> <p>У упутству за попис Председник савета МЗ Штипина посебно ће напоменути да пописна комисија треба да изврши свеобухватан попис тј. да попише и дате авансе, депозите, кауције, примљене авансе и слично.</p>	<p>Штипина</p>	<p>до 01.12.2023. године</p> <p>до 10.12.2023. године</p> <p>до 01.12.2023. године</p>
--	---	----------------	--

<p>стварним стањем.</p> <p>- Попис опреме не садржи књиговодствено стање пописане имовине и вредност пописане имовине, што није ускладу са чланом 10 Правилника о начинуи роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>- Извештај комисије за попис о извршеном попису на дан 31. децембар 2022. године у Месној заједници Штипина не садржи стварно и књиговодствено стање основних средстава, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>Извештај комисије за попис о извршеном попису на дан 31. децембар 2022. године у Месној заједници Штипина није заведен на прописани начин, па на тај начин није било могуће прецизно утврдити да ли је комисија поступила у складу са чланом 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>	<p>У Упутству за попис наложиће се да попис опреме треба да садржи књиговодствено стање пописане имовине и вредност пописане имовине</p> <p>Упутством за попис наложиће се да извештај комисије за попис о извршеном попису на дан 31. децембар 2023. године у Месној заједници Штипина треба да садржи стварно и књиговодствено стање основних средстава</p> <p>Извештај комисије за попис и сва остала документа у вези пописа биће заведена на прописани начин</p>		<p>до 01.12.2023. године</p> <p>до 01.12.2023. године</p> <p>до 31.01.2024. године</p>
<p>- Одлука о редовном годишњем попису и образовању комисије за попис није донета најкасније до 1.децембра2022. године, што није у складу са чланом 6 став 4 Правилника о начину и роковима</p>	<p>Одлука о редовном годишњем попису и образовању комисије за попис биће донета најкасније до 1.децембра 2023. године</p>	<p>Председник савета МЗ Сврљиска Топла</p>	<p>до 01.12.2023.</p>

<p>вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>- План рада комисије за попис није донет најкасније до 10.децембра 2022.године, што није у складу са чланом 8 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>- Није извршен попис датих аванса, депозита и кауција у износу од 568 хиљада динара и обавеза према добављачима у износу од 481 хиљаде динара, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>- Извештај комисије за попис о извршеном попису на дан 31. децембар 2022. године у Месној заједници Сврљишка Топла не садржи стварно и књиговодствено стање основних средстава, што није ускладуса чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем</p> <p>- Извештај комисије за попис о извршеном попису на дан 31. децембар 2022. године у Месној заједници Сврљишка Топла није заведен на прописани начин, па на тај</p>	<p>План рада комисије за попис број биће донет најкасније до 10. децембра 2023. године</p> <p>У упутству за попис Председник савета МЗ посебно ће напоменути да пописна комисија треба да изврши свеобухватан попис тј. да попише и дате авансе, депозите, кауције, примљене авансе и слично.</p> <p>Упутству за попис наложиће се да извештај комисије за попис о извршеном попису на дан 31. децембар 2023. године у Месној заједници треба да садржи стварно и књиговодствено стање основних средстава</p>		<p>до 10.12.2023.</p> <p>до 01.12.2023.</p> <p>до 01.12.2023.</p> <p>до 31.01.2024.</p>
---	---	--	---

<p>начин није било могуће прецизно утврдити да ли је комисија поступила у складу са чланом 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем</p>	<p>Извештај комисије за попис и сва остала документа у вези пописа биће заведена на прописани начин</p>		
<p>- Одлука о редовном годишњем попису и образовању комисије за попис није донета најкасније до 1.децембра2022. године, што није у складу са чланом 6 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>- Одлуком о редовном годишњем попису и образовању комисије за попис одређени су председник комисије, заменик председника комисије, чланови комисије за попис и један заменик члана комисије, док није одређен други заменик члана комисије за попис, што није у складу са чланом 6 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>- План рада комисије за попис није донет најкасније до 10.децембра 2022.године, што није у складу са чланом 8 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним</p>	<p>Одлука о редовном годишњем попису и образовању комисије за попис биће донета најкасније до 1.децембра 2023. године</p> <p>Одлуком о редовном годишњем попису и образовању комисије за попис биће одређени председник комисије, заменик председника комисије, чланови комисије за попис и њихови заменици</p> <p>План рада комисије за попис број биће донет најкасније до 10. децембра 2023. године</p>	<p>Председник савета МЗ Трговиште</p>	<p>до 01.12.2023.</p> <p>до 01.12.2023.</p> <p>до 10.12.2023.</p>

<p>стањем.</p> <p>- Попис основних средстава и ситног инвентара не садржи књиговодствено стање пописане имовине и вредност пописане имовине, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем</p> <p>- Није извршен попис датих аванса, депозита и кауција у износу од осам хиљада динара, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>- Није извршен попис новонабављених монтажних објеката контејнерског типа: монтажне свлационице и монтажне капеле у износу од 4.192 хиљаде динара, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>- Извештај комисије за попис о извршеном попису на дан 31. децембар 2022. године у Месној заједници Трговиште не садржи стварно и књиговодствено стање основних средстава, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања</p>	<p>Упутством за попис наложиће се да попис основних средстава и ситног инвентара треба да садржи књиговодствено стање пописане имовине и вредност пописане имовине</p> <p>У упутству за попис Председник савета МЗ посебно ће напоменути да пописна комисија треба да изврши свеобухватан попис тј. да попише и дате авансе, депозите, кауције, примљене авансе и слично.</p> <p>У упутству за попис Председник савета МЗ посебно ће напоменути да пописна комисија треба да изврши свеобухватан попис тј. да пописује и средства набављена током буџетске године за коју се врши попис</p> <p>У упутству за попис Председни савета МЗ наложиће председнику и плановима пописне комисије да извештај комисије за попис о извршеном попису на дан 31. децембар 2023. године у Месној заједници треба да садржи стварно и књиговодствено стање основних средстава</p>		<p>до 01.12.2023.</p> <p>до 01.12.2023.</p> <p>до 01.12.2023.</p> <p>до 01.12.2023.</p>
---	---	--	---

	<p>књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>Извештај комисије за попис о извршеном попису на дан 31. децембар 2022. године у Месној заједници Трговиште није заведен на прописани начин, па на тај начин није било могуће прецизно утврдити да ли је комисија поступила у складу са чланом 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем</p>	<p>Извештај комисије за попис и сва остала документа у вези пописа биће заведена на прописани начин</p>		<p>до 31.01.2024.</p>
22	<p>Општина Књажевац 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 (тачка 2.1.1. Напомена);</p> <p>Препоручује се да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима:</p> <p>Код управљања ризицима да редовно ажурирају Стратегију управљања ризицима (тачка 2.1.1. Напомена – Препорука број 1);</p> <p>Код контролних активности Препорука 2</p> <p>Код информација и комуникација Препорука 3</p>			
	<p>22. Општина Књажевац 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.</p> <p>1) Код управљања ризицима утврдили смо да:</p> <p>- општина Књажевац није редовно ажурирала Стратегију управљања ризицима, што није у складу са чланом</p>	<p>- Приступиће се редовном ажурирању и перманентном праћењу Стратегије управљања ризицима у прописаном року на годину дана (једном годишње)</p> <p>- Руководиоци основних и ужих унутрашњих организационих јединица састављаће извештаје о ризицима у процесима из делокруга њихових организационих јединица, сваких шест месеци у складу са Правилником о финансијском управљању и контроли у општини Књажевац. На основу извештаја руководиоца вршиће се праћење и извештавање о могућим ризицима.</p>	<p>Радна група за успостављање, праћење и спровођење система финансијског управљања и контроле</p> <p>Руководилац Финансијског управљања и контроле</p> <p>Руководиоци основних и ужих организационих јединица</p>	<p>31.12.2023. године</p>

7. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;			
Препорука 2 – КОНТРОЛНЕ АКТИВНОСТИ			
<p>Општина Књажевац 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.</p> <p>2) Код контролних активности утврдили смо да:</p> <p>- општина Књажевац није слала опомене и није спроводила поступке принудне наплате, ради наплате неизмирених потраживања по основу пореза на земљиште;</p>	<p>Успоставиће се потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима:</p> <p>Предузете су и предузеће се мере на наплати неизмирених потраживања по основу локалних изворних прихода и то:</p> <p>- Дана 30.08.2023. године извршен је обрачун опомена по свим локалним јавним приходима, између осталог и пореза на земљиште.</p> <p>- Дана 07.09.2023. године опомене су послате ЈП "Пошта Србије" електронским путем, у циљу доставе истих пореским дужницима.</p> <p>- По протеку рока од 5 дана од дана доставе опомена биће покренути поступци принудне наплате (применом једног или више средстава принудне наплате у складу са чланом 92. Закона о пореском поступку и пореској администрацији) ради наплате неизмирених потраживања по основу локалних прихода од правних лица, физичких лица и предузетника.</p>	<p>Заменик начелника Општинске управе</p> <p>Службеник пореско управних послова и послова наплате</p>	01.08.2023 -31.12.2023.
- Средства остварена у 2022. години по основу текућих наменских трансфера у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина за пројекат „Растемо заједно – инклузија у оквиру васпитно – образовних програма ПУ „Бајка“ нису уплаћена преко прописаног уплатног рачуна јавних прихода, већ на посебан подрачун за наведени пројекат 840-3075740-33;	<p>У току 2023. године није било нових уплата по пројекту „Растемо заједно – инклузија у оквиру васпитно – образовних програма ПУ „Бајка“.</p> <p>Средства за реализацију пројеката биће уплаћена преко прописаног уплатног рачуна јавних прихода.</p> <p>У 2023. години уплаћена су средства по пројектима преко прописаног уплатног рачуна јавних прихода</p>	<p>Руководилац одељења за буџет, финансије и н утврђивање и наплату локалних јавних прихода</p> <p>Шеф рачуноводства</p>	континуирано до 31.12.2023.
Није доставила Извештај о уплати средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини за 2022. годину у законском року	Општинска управа Књажевац ће Извештај о уплати средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини за 2023. годину у законском	Руководилац одељења за привреду и друштвене делатности	до 10.11.2023.

	(до 10. новембра текуће, 2022. године), већ са закашњењем, дана 2. марта 2023. године;	року (до 10. новембра текуће, 2023. године)	Управно-правни и планско-аналитички послови пољопривреде, водопривреде, предузетништва и руралог развоја	
	Средства која су остварили Дом Културе, Завичајни музеј, Народна библиотека „Његош“, Регионални центар за стручно усавршавање и месне заједнице по основу прихода од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина нису уплаћена на уплатни рачун јавних прихода	Индијектни корисници Дом Културе, Завичајни музеј, Народна библиотека „Његош“ су предузели потребне мере и Средства која остварују по основу прихода од продаје добара и услуга од стране тржишних организација уплаћују на уплатни рачун јавних прихода, док ће остали корисници исте мере предузети у што краћем року.	Директори Установа , Председници савета МЗ	до краја 2023. године
	Код Месне заједнице Ргоште није извршено префактурисавање трошкова за електричну енергију закупца у циљу рефундације	12.априла2023.године извршено је префактурисање трошкова за електричну енергију закупцу у циљу рефундације неизмирених обавеза у целости. Уговором о закупу пословног простора који је закључен између општине Књажевац као закуподавца и SP „Resort“ као закупца (број 361-35/2019-09 од 25.06.2019. године) Закупац обавезује се да одмах по закључењу Уговора изврши потребне пријаве промена обавеза на своје име и на свој рачун код надлежних правних лица пружаоца услуга а ради промене обвезника плаћања (члан 9. став 6. Уговора). Промена је извршена 09.11.2022. године са ступањем на снагу од 01.10.2022. године. Општина Књажевац је преносила средства МЗ Ргоште и на тај начин плаћала трошкове утрошене електричне енергије и по том основу је извршила префактурисање трошкова закупцу SP „Resort“. Од 01.10.2022. године закључен је уговор између закупца SP „Resort“ и испоручиоца електричне енергије о директном зауживању закупца, те је у конкретном случају престала потреба за префактурисањем.	Руководилац Одељења за буџет и финансије, утврђивање инаплату локалних јавних прихода Књиговођа на пословима књижења за Месне заједнице	Отклоњено
	Код Председника општине није вршен обрачун путних трошкова након обављеног службеног пута и правдање аконтације за обављено службено путовање;	Обрачун путних трошкова врши се након обављеног службеног путовања у прописаном року као и правдање аконтације за обављено службено путовање.	Службеник распоређен на пословима трезора	континуирано

<p>Код Општинске управе извршени су расходи за услуге зоохигијене без усвојеног ценовника;</p>	<p>Усвојен је ценовник за услуге зоохигијене од стране надлежног органа – Скупштине општине Књажевац, а по претходно датом мишљењу од стране надлежног Одељења Општинске управе – Одељења за привреду и друштвене делатности.</p>	<p>Руководилац Одељења за привреду и друштвене делатности Скупштина општине</p>	<p>Отклоњено</p>
<p>Општина Књажевац 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. 2) Код контролних активности утврдили смо да: -Општина Књажевац не прати у потпуности стање својих потраживања, не врши анализу својих потраживања са становишта наплативности, објективног и истинитог извештавања и предузимања мера ради њихове наплате, јер се у пословним књигама воде: 2) камата на потраживања по основу локалних пореских прихода већа је од износа главног дуга, односно од потраживања по основу локалних пореских прихода и то код пореза на имовину правних лица, комуналне таксе за истицање фирме, накнаде за коришћење грађевинског земљишта</p>	<p>Успоставиће се потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима: Редовно ће се пратити и анализирати потраживања у циљу истинитог и поузданог извештавања и предузеће се мере ради њихове наплате. Након извршене анализе идентификоваће се порески обвезници, могућност и начин испуњења пореске обавезе или престанак пореске обавезе у складу са одредбама Закона о пореском поступку и пореској администрацији и других пореских прописа. Водиће се у ванбилансном пореском рачуноводству неплаћене пореске обавезе у складу са чланом 163.а Закона о пореском поступку и пореској администрацији и подзаконским актима који регулишу ову област.</p>	<p>Заменик начелника Општинске управе Службеник на пословима евиденције пореске</p>	<p>01.10.2023-31.12.2023.</p>
<p>Општина Књажевац не прати у потпуности стање својих потраживања, не врши анализу својих потраживања са становишта наплативности, објективног и истинитог извештавања и предузимања мера ради њихове наплате, јер се у пословним књигама воде: 1) потраживања по основу откупа</p>	<p>Општина ће у наредном периоду извршити усаглашење потраживања и обавеза са правним и физичким лицима и предузети мере на заштити своје имовине, посебно водећи рачуна да се поштују одредбе закључених уговора.</p>	<p>Руководилац одељења за буџет, финансије и н утврђивање и наплату локалних јавних прихода Шеф рачуноводства Правобранилац општине Књажевац</p>	<p>до 31.12.2023.</p>

	<p>станова за 11 купаца, од којих три купца нису уплатила током 2022. године ниједну уплату. Уговори о откупу станова закључени су уз могућност раскида уговора уколико купац без оправданих разлога не уплати узастопно две месечне рате.Опомене нису слате;</p>			
	<p>3) није фактурисала трошкове утрошене електричне енергије за мерна места у Доњој Каменици и Вртовцу, у просторијама које користе закупци, односно којима је дат пословни простор без накнаде, уназад за три године. Приликом евидентирања расхода за електричну енергију, за утрошену електричну енергију бројила које користе закупци, задуживала је конто остала краткорочна потраживања без анализе и није испостављала рачуне ради наплате и рефундације насталих расхода за електричну енергију. Рачун за рефундацију трошкова за електричну енергију и таксу за јавни медијски сервис од новембра 2019. године до јуна 2022. године сачинила је и испоставила тек 12. априла 2023. године;</p>	<p>Општина ће у наредном периоду предузети мере и редовно пратити потраживања по основу рефундирања трошкова насталих коришћењем имовине дате на коришћење или у закуп и редовно ће вршити префактурисање трошкова утрошка електричне енергије у Доњој Каменици и Вртовцу, у складу са одредбама закључених Уговора.</p>	<p>Руководилац одељења за буџет, финансије и н утврђивање и наплату локалних јавних прихода</p> <p>Шеф рачуноводства</p> <p>Правобранилац општине Књажевац</p>	<p>отклоњено</p>
	<p>4) Општинска управа општине Књажевац је накнаду зараде због привремене спречености за рад преко 30 дана исплаћивала из средстава буџета општине, а захтеве за рефундацију средстава за исплату накнаде зараде због привремене спречености за рад преко 30 дана – боловање, ради надокнаде расхода по овом основу, подносила је са закашњењем од више од пола године, на пример: исплата накнаде за јануар 2022. године извршена</p>	<p>Општинска управа редовно подноси захтеве за рефундацију средстава за исплату накнаде зараде због привремене спречености за рад преко 30 дана - боловање ради надокнаде расхода по овом основу.</p>	<p>Руководилац одељења за буџет, финансије и н утврђивање и наплату локалних јавних прихода</p> <p>Шеф рачуноводства</p>	<p>отклоњено</p>

<p>је 18. фебруара 2022. године, а захтев – списак за исплату накнада услед привремене спречености за рад поднет је Републичком фонду за здравствено осигурање Филијала Зајечар Испостава Књажевац дана 24. августа 2022. године;</p>			
<p>5) код Скупштине општине и Председника општине воде се потраживања од запослених по основу исплаћене аконтације за службена путовања у земљи и иностранству, која потичу из ранијих година (2020.године и раније) и</p>	<p>Општинска управа ће предузети мере да се ажурира евиденција потраживања од запослених по основу исплаћене аконтације за службена путовања у земљи и иностранству.</p>	<p>Руководилац одељења за буџет, финансије и н утврђивање и наплату локалних јавних прихода</p> <p>Шеф рачуноводства</p>	<p>до 31.12.2023.</p>
<p>Општина Књажевац није предузимала мере обнове уговора за закупце пословног простора и закупа локација за постављање монтажних објеката чији је рок истекао, иако је Јавно предузеће „Предузеће за развој, урбанизам и изградњу општине Књажевац“, које врши обрачун и наплату закупа пословног простора општине Књажевац, подноси Извештај о закупу, обавештавало о потреби обнове уговора, уз нагласак да поједине уговоре треба обновити, јер је истекао период на који су били закључени, а неке раскинути јер се дугује за више од три месеца узастопно</p>	<p>Израдиће се нацрти одлука како би Општинско веће, уз мишљење Правобранилаштва, донело одговарајуће одлуке о:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.раскиду уговора о закупу јер се дугује за више од три месеца узастопно и 2.давању у закуп, <p>пословног простора и локација за постављање мањих монтажних објеката, јер је истекао период закупа; а у складу са Извештајима Јавног предузећа „Предузеће за развој, урбанизам и изградњу општине Књажевац“, које врши обрачун и наплату закупа пословног простора општине Књажевац.</p> <p>Након спроведене процедуре приступиће се потписивању Уговора са закупцима.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1.Руководилац Одељења за урбанизам, грађевинарство комунално стамбене и имовинско правне послове и Шеф одсека за урбанизам, грађевинарство комунално стамбене послове 2. Директор ЈП „Предузеће за развој, урбанизам и изградњу општине Књажевац“ 3. Општинско веће, 4.Правобранилац општине Књажевац 	<p>До 31.12.2023. године и даље континуирано</p>
<p>- Исказани аванси код Општинске управе и месних заједница потичу из ранијих година, 2019.године и раније и преносе се из године у годину. Стање датих аванса није усаглашено са повериоцима, нити је извршена анализа</p>	<p>Одговорна лица општинске управе усагласиће стање са повериоцима односно извршиће анализу датих аванса ради њиховог повраћаја или извршења уговора.</p> <p>Изводи отворених ставки биће послати и након тога вршиће се усаглашење са повериоцима.</p>	<p>Шеф рачуноводства Књиговођа за буџет књиговођа за Месне заједнице</p>	<p>до 30.11.2023.</p>

	датих аванса ради њиховог повраћаја или извршења уговора.			
	- Одељење за урбанизам, грађевинарство комунално – стамбене и имовинско – правне послове Општинске управе води евиденцију о јавној својини општине Књажевац, чији подаци нису упоредиви са подацима из књиговодствене евиденције, тако да се не може идентификовати основно средство, односно зграда или парцела земљишта. Део нефинансијске имовине општине Књажевац, која није идентификована, евидентирана и пописана, није заштићена па постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка.	На основу, из катастра прибављене ажурне евиденције непокретности, израдиће се евиденција и унети све прописане податке о непокретности, идентификовати непокретности и тиме обезбедити имовинску безбедност и поуздано финансијско извештавање Израдиће се нацрти одлука како би Општинско веће донело: 1. Правилник о евиденцији непокретности у јавној својини општине Књажевац 2. Одлуку о образовању Комисије за вршење упоредног прегледа непокретности у јавној својини општине Књажевац 3. Одлуку о образовању Комисије за ванредни попис нефинансијске имовине у сталним средствима 4. Одлуку о образовању Комисије за процену и утврђивању вредности непокретности 5. Одлука Општинског већа о методологији за процену и утврђивање вредности непокретности. На основу Извештаја о извршеном попису са пратећом документацијом донеће се Одлука о усвајању пописа и књижењу резултата пописа. Извршиће се наабавка софтвера за евиденцију непокретности.	1. Руководилац Одељења за урбанизам, грађевинарство комунално стамбене и имовинско правне послове и Шеф одсека за урбанизам, грађевинарство комунално стамбене послове 3. Општинско веће, 4. Образоване Комисије 5. Руководилац Одељења за буџет, финансије и утврђивање и наплату локалних јавних прихода и Шеф рачуноводства	До 01.12.2023.год.
	-Код индиректних корисника: месних заједница и установа културе су извршени расходи из осталих извора преко одобрене апропријације, а да није поднет захтев за повећање, односно отварање апропријације	Одговорна лица доставиће обавештење о одобреним апропријацијама и квотама заједно са упозорењем да се средства могу трошити и обавезе стварати само до износа одобрене апропријације, у року од 30 дана од дана ступања на снагу одлуке о ребалансу буџета (ребаланс буџета је донет на седници СО дана 08.09.2023. год и ступила је на снагу даном доношења).	Руководилац одељења за буџет, финансије и утврђивање и наплату локалних јавних прихода Шеф рачуноводства	06.10.2023.год.
	- Нису сви корисници буџета општине Књажевац дефинисали родно одговорне циљеве и индикаторе у оквиру програма и програмских активности које реализују.	У Упутству за припрему буџета локалне самоуправе за 2024. годину са пројекцијама за 2025. годину и 2026. годину дате су смернице свим корисницима буџетских средстава су у обавези да утврде најмање један родно одговорни циљ и индикаторе за праћење остварења тог или тих циљева.	Руководилац одељења за буџет, финансије и утврђивање и наплату локалних јавних прихода Шеф рачуноводства	од 01.08.-20.12.2023.год.
П	ИНФОРМАЦИЈЕ И КОМУНИКАЦИЈЕ			

3				
	<p>Неправилно су евидентиране обавезе за поједине расходе и то код: Скупштине општине за нето накнаде члановима комисија, нето накнаде члановима привременог органа општине Књажевац, нето накнаде одборничким групама и нето накнаде одборницима; Општинског већа за нето накнаде члановима Општинског већа; Општинске управе за накнаде за привремене и повремене послове на озакоњењу нелегално изграђених објеката, дотације Националној служби за запошљавање по основу учешћа општине Књажевац у финансирању и реализацији мера активне политике запошљавања за стручну праксу и помоћ у кући</p>	<p>У току 2023. године обавезе су правилно евидентиране.</p>	<p>Руководилац одељења за буџет, финансије и утврђивање и наплату локалних јавних прихода</p> <p>Шеф рачуноводства</p>	<p>отклоњено, континуирано на даље</p>
	<p>- Код Општинске управе нису евидентиране авансне уплате на одговарајућем конту датих аванса за набавку нефинансијске имовине, сразмерно правдање датог аванса за изведене радове по испостављеним привременим ситуацијама, као ни аванс за набавку горива за потребе реализације пројекта „Заједничке мере за зелену инфраструктуру“ на одговарајућем конту датих аванса, депозита и кауција</p>	<p>У току 2023. године авансне уплате су правилно евидентиране.</p>	<p>Руководилац одељења за буџет, финансије и утврђивање и наплату локалних јавних прихода</p> <p>Шеф рачуноводства</p>	<p>отклоњено, континуирано на даље</p>
	<p>Нису у потпуности евидентирани издаци за набавку нефинансијске имовине на одговарајућим контима имовине и капитала и то код Општинске управе</p>	<p>Издаци за набавку нефинансијске имовине евидентирани су на одговарајућим контима имовине и капитала код Општинске управе Књажевац.</p>	<p>Руководилац одељења за буџет, финансије и утврђивање и наплату локалних јавних прихода</p> <p>Шеф рачуноводства</p>	<p>отклоњено, континуирано на даље</p>
	<p>- Код Општинске управе издаци извршени по основу привремених ситуација, за радове који се фактуришу путем више ситуација, нису евидентирани на одговарајућем конту</p>	<p>Издаци извршени по основу привремених ситуација за радове који се фактуришу путем више ситуација евидентирају се на одговарајућем конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми у моменту настанка пословне промене</p>	<p>Руководилац одељења за буџет, финансије и утврђивање и наплату локалних јавних прихода</p>	<p>отклоњено, континуирано на даље</p>

<p>015100 – Нефинансијска имовина у припреми у моменту настанка пословне промене, већ приликом спровођења завршних књижења при изради завршног рачуна, што повећава ризик од настанка грешке и свеобухватног евидентирања и правилног и тачног исказивања вредности имовине;</p>		<p>Шеф рачуноводства</p>	
<p>Код Општинске управе евиденција главне и помоћне књиге нису усаглашене у делу исказивања садашње вредности опреме по врсти, због евидентирања годишње амортизације на неправилним субаналитичким контима исправке вредности</p>	<p>Евиденција главне и помоћне књиге су усаглашене у делу исказивања садашње вредности опреме по врсти, а евидентирања годишње амортизације урађена је на правилним субаналитичким контима исправке вредности</p>	<p>Руководилац одељења за буџет, финансије и утврђивање и наплату локалних јавних прихода</p> <p>Шеф рачуноводства</p>	<p>отклоњено, континуирано на даље</p>
<p>- Помоћна књига основних средстава Општинске управе општине Књажевац не обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима, јер се у њој воде:</p> <p>- (1) 37 стана у конадима, без површине, само са адресом од којих се седам станова воде по вредности од по једне паре и 12 станова укупне површине од 694,09 м2; једна стамбена зграда у јединици мере: комад, без површине;</p> <p>- (2) 49 локала без површине, само са адресом од којих се 13 локала воде по вредности од по једне паре, а само два локала са површином;</p> <p>- три објекта месних канцеларија у селима; фабричка хала ИМТ у јединици мере: комад;</p> <p>- улице и путеви без површине и само један пут од 2,84 км, инвестициона улагања у улице у јединици мере: комад;</p>	<p>На основу Извештаја о извршеном попису са пратећом документацијом и Одлуке о усвајању пописа и књижењу резултата пописа. унеће се сви прописани подаци о непокретностима, и тиме обезбедити вођење помоћне књиге на начин који обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима</p>	<p>1.Руководилац Одељења за буџет, финансије и утврђивање и наплату локалних јавних прихода 2.Шеф рачуноводства 3.Књиговође</p>	<p>До 31.12.2023. год.</p>
<p>Део улазних рачуна и ситуација није евидентиран у прописаном року већ у моменту плаћања и то код: Општинске</p>	<p>Улазни рачуни и ситуације се евидентирају приликом пријема у систем СЕФ-а и након одобравања кроз систем</p>	<p>Руководилац одељења за буџет, финансије и утврђивање и наплату</p>	<p>отклоњено, континуирано на даље</p>

<p>управе, Предшколске установе „Бајка“, Месне заједнице Трговиште, Месне заједница Минићево, Месне заједнице Равна, Месне заједнице Кожељ</p>	<p>СУФ-а.</p>	<p>локалних јавних прихода Шеф рачуноводства</p>	
<p>Средства која је остварио Завичајни музеј по основу прихода од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина нису уплаћена на уплатни рачун јавних прихода.</p>	<p>Завичајни музеј Књажевац поднео је захтев и извршио затварање рачуна сопствених прихода и отворен је прелазни рачун преко кога ће убудуће бити вршен пренос прихода које Установа оствари продајом добара и услуга</p>	<p>Директор Завичајног музеја Књажевац</p>	<p>Отклољено (отворен подрачун јавних прихода).</p>
<p>У пословним књигама Завичајног музеја Књажевац нису евидентирани обавезе за исплату отпремнине за одлазак у п старосну пензију и јубиларне награде</p>	<p>Завичајни музеј Књажевац ће убудуће евидентирати обавезе на исплату отпремнине за одлазак у пензију и јубиларне награде на одговарајућим контима.</p>	<p>Директор Завичајног музеја Књажевац и власник Агенције „GALIS ANY“ Књажевац.</p>	<p>У току је отклањање грешака, а најкасније до краја 2023.године</p>
<p>Извршен је издатак у износу од 282 хиљаде динара за набавку два дрвена кануа по Предрачуну „Панон“ доо Сента број 2/2022 од 1. фебруара 2022. године и Уговору о изради и достави дрвених кануа број 70-2/2022 од 30. марта 2022. године. Рачун за набављене кануе је издат 8. јула 2022. године.</p> <p>Издатак за набавку два дрвена кануа је извршен дана 1. марта 2022. године на основу Предрачуна од 1. фебруара 2022. године за који је закључен Уговор накнадно, тачније 30. марта 2022. године.</p>	<p>Сва плаћања на основу предрачуна, у 2023. години, извршена су након склапања уговора.</p> <p>Уговор о заједничком наступу на Међународном сајму туризма Holiday&Spa Ехро 2023 у Софији бр.19-2/2023 од 18.01.2023.</p> <p>Туристичка организација Србије, Позив на плаћање бр.05/23 од 18.01.2023.</p> <p>Извод бр.11 од 30.01.2023.</p> <p>Уговор о извршењу услуге бр.13-2023 од 27.03.2023. GOOD JOB 019, предрачун бр.1058/2023 од 31.05.2023. Извод бр.75 од 16.06.2023.</p> <p>Уговор о извршењу услуге бр.14-2023 од 27.03.2023. GOOD JOB 019, предрачун бр.1288-23 од 11.08.2023. Извод бр.113 од 17.08.2023.</p> <p>Уговор о извршењу услуге бр.15-2023 од 27.03.2023. GOOD JOB 019, предрачун бр.1294-23 од 11.08.2023. Извод бр.111 од 15.08.2023.</p> <p>Уговор о извршењу услуге бр.110-2/2023 од 02.06.2023. Нова Савремена, предрачун бр.23-55834-12558 од 05.06.2023 Извод бр.73 од 13.06.2023.</p>	<p>Директор Туристичке организације општине Књажевац</p>	<p>до краја 2023. године</p>

		Уговор о извршењу услуге бр.135-1/2023 од 04.07.2023. GOOD JOB 019, предрачун бр.2058/23 од 04.07.2023. Извод бр.95 од 20.07.2023.		
	Туристичка организација општине Књажевац није успоставила адекватан систем контроле евидентирања у пословним књигама јер: - није евидентирала уплату аванса на одговарајућим контима групе 015000 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси за набавку два дрвена кануа по Предрачуну „Панон“ доо Сента број 2/2022 од 1. фебруара 2022. године. –	Током 2023. године није било набавке нефинансијске имовине за коју је плаћен аванс. Аванси за нефинансијску имовину биће евидентирани на одговарајућим контима групе 015000- нефинансијска имовина у припреми.	Директор Туристичке организације општине Књажевац	до краја 2023. године
	Правилником о зарадама (платама), накнадама и другим примањима у Народној библиотеци „Његош“ Књажевац број 16 од 3. фебруара 2020. године у члану 9 прописано да запослени има право на накнаду зараде (плате) у висини зараде коју би остварио као да ради, за време одсуствовања са рада и у члану 10, истог правилника, прописано да запослени има право на накнаду зараде (плате) у висини 65% зараде од основа за накнаду, али не ниже од минималне зараде, ако је спреченост настала услед болести или повреде ван рада и у висини 100% зараде од основа за накнаду ако је спреченост настала услед повреде на раду или професионалног обољења, као и за случај одржавања трудноће, али не ниже од минималне зараде.	Народна библиотека "Његош" је донела нови Правилником о зарадама (платама), накнадама и другим примањима у Народној библиотеци „Његош“ Књажевац, бр.43/11 од 18.05.2023. године у коме је извршена исправка чланова 9 и 10. Наведени Правилник је предат на сагласност општинском већу Општине Књажевац	Директор Народне библиотеке „Његош“	Септембар 2023. године, када се очекује добијање сагласности од стране општинског већа.
	Средства које је остварила Народна библиотека „Његош“, по основу прихода од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина нису уплаћена на уплатни рачун јавних прихода.	Народна библиотека "Његош" од 10.04.2023. године врши уплату пазара на прелазни (евиденциони) подрачун бр. 840-31532845-67- Приход од продаје добара и услуга, тј. на рачун јавних прихода	Директор Народне библиотеке „Његош“	Мере исправљања су већ предузете 10.04.2023. године.

	Средства која је остварио Регионални центар за стручно усавршавање по основу прихода од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина нису уплаћена на уплатни рачун јавних прихода	Установа ће поднети захтев за укидање рачуна сопствених прихода и убудуће ће приходе од продаје добара и услуга уплаћивати на уплатни рачун јавних прихода	Директор Регионалног центра за стручно усавршавање Књажевац	до 31.12.2023.
	Регионални центар за стручно усавршавање није актом уредио висину коефицијената за исплату плате, као ни сагласност оснивача за постојећи коефицијент	Доношење акта о висини коефицијента за исплату плате	Директор Регионалног центра за стручно усавршавање Књажевац	01.09.2023.- 31.12.2023.
	Регионални центар је уговор за пружање кадровских услуга закључио на неодређено време и није прецизно дефинисан износ накнаде за пружену услугу	Убудуће ће уговори за пружање кадровских услуга бити закључивани на одређено време са прецизно дефинисаним износом накнаде за пружену услугу	Директор Регионалног центра за стручно усавршавање Књажевац	01.09.2023.- 31.12.2023
	Код Регионалног центра за стручно усавршавање књижење расхода за плате није вршено на одговарајућим субаналитичким контима	Расходи за плате ће бити евидентирани на прописаним субаналитичким контима	Директор Регионалног центра за стручно усавршавање Књажевац Власник књиговодствене агенције „Finex	01.09.2023.- 31.12.2023
	Средства која је остварио Дом Културе, по основу прихода од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина нису уплаћена на уплатни рачун јавних прихода.	Дом културе је угасио сопствени подрачун, и отворио два подрачуна за аутоматски распоред средстава са евиденционог рачуна јавних прихода.	Директор Дома културе Књажевац.	90 дана.
	У пословним књигама индиректних корисника нису евидентирани обавезе за поједине врсте расхода и то код Дома културе за јубиларне награде	У току 2023.године није било планираних ни исплаћених средстава за јубиларне награде, убудуће ће бити евидентирана обавеза за јубиларну награду	Директор Дома културе Књажевац.	31.12.2023.
	Код Дома културе евиденција главне и помоћне књиге нису усаглашене у делу исказивања садашње вредности опреме по врсти, због евидентирања годишње амортизације на неправилним субаналитичким контима исправке вредности	Откривена неправилност је отклоњена. Прилог- Налог за књижење и обрачун амортизације основних средстава.	Ангажована књиговодствена агенција	90 дана

<p>Код Дома културе обрачун јубиларне награде није вршен у складу са Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе</p>	<p>У току 2023.године није било планираних ни исплаћених средстава са ове апропријације. Приликом следеће исплате јубиларне награде поступиће се у складу са Посебним колективним уговором за Установе културе.</p>	<p>Самостално финансијско рачуноводствени сарадник Дома културе Књажевац.</p>	
<p>Неправилно је евидентиран и исказан приход од уплате рефундираних средстава по пројекту IPA CBC Bulgaria – Serbia Programme „Youth art network“ у износу од 5.496 хиљада динара на групи конта 732000 – Донације од међународних организација, уместо на групи конта 772000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и .Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>	<p>У наредном преиоду уколико будемо имали такву врсту пројекта, повраћај средстава биће извршен на уплатни рачун 772114-Меморандумске ставке за повраћај расхода из претходних година.</p>	<p>Самостално финансијско рачуноводствени сарадник Дома културе Књажевац.</p>	
<p>Код Дома културе Правилник о зарадама (платама), накнадама и другим примањима у Дому културе Књажевац број 40/1 од 5. фебруара 2020. године у члану 7 прописано је да запослени има право на накнаду зараде (плате) у висини зараде коју би остварио као да ради, за време одсуствовања са рада и у члану 8 прописано је да запослени има право на накнаду зараде (плате) у висини 65% зараде од основа за накнаду, али не ниже од минималне зараде, ако је спреченост настала услед болести или повреде ван рада и у висини 100% зараде од основа за накнаду ако је спреченост настала услед повреде на раду или професионалног обољења, као и за случај одржавања трудноће, али не ниже од минималне</p>	<p>До краја године биће донет нови Правилник о зарадама.</p>	<p>Директор Дома културе Књажевац.</p>	<p>31.12.2023.</p>

	зараде			
	Неправилно су евидентирани обавезе за отпремнине за одлазак у пензију	Током године уредно ће бити евидентирани обавезе за отпремнине по решењима на прописаним контима обавеза.	Шеф рачуноводства ПУ „БАЈКА“	До 31.10.2023.
	Нису евидентирани обавезе за накнаде трошкова за долазак и одлазак на посао.	Током године, на основу месечних рекапитулација трошкова превоза, уредно ће се евидентирати обавезе на прописаним контима.	Шеф рачуноводства ПУ „БАЈКА“	До 31.10.2023.
	Књижење расхода за плате није вршено на одговарајућим субаналитичким контима.	Током године, на основу месечних рекапитулација плата биће књижено на одговарајућим субаналитичким контима групе 411.	Обрачунски радник ПУ „БАЈКА“	До 31.10.2023.
	Установа није у својим пословним књигама евидентирала расходе и издатке вршене по Пројекту „Растемо заједно“ у 2022.	Установа ће у 2023. год. у својим пословним књигама евидентирати расходе и издатке по Пројекту „Растемо заједно“, на основу примљених рачуна за учињене трошкове.	Шеф рачуноводства ПУ „БАЈКА“	До 31.10.2023.
23	Општина Књажевац није успоставила интерну ревизију на законом прописани начин (тачка 2.1.2. Напомена) Препоручује се да успоставе интерну ревизију на прописани начин (тачка 2.1.2. Напомена – Препорука број 4);			
	Општина Књажевац није успоставила интерну ревизију, на прописани начин, што није у складу са чланом 82 став 1 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, којим су прописани могући начини успостављања интерне ревизије у јавном сектору, јер је нормативно уредила интерну ревизију, али је радно место на пословима интерног ревизора упражњено.	Општина Књажевац ће предузети мере за успостављање интерне ревизије на прописани начин и у најкраћем року ће попунити радно место на пословима интерног ревизора, у складу са одрдама Закона о запосленима у АП и ЈЛС и другим секторским законима који регулишу ову област.	Начелник општинске управе Самостални извршилац за послове управљања људским ресурсима	до 31.12.2023.
24	Општина Књажевац није правилно, свеобухватно и тачно исказала имовину у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године јер у пословним књигама није евидентирала све зграде и грађевинске објекте и то: 1) на којима има уписано право јавне својине: некатегорисане путеве, путеве и улице дужине 16.964,538 метара, 15 зграда основног образовања површине 9.748,47 м2, четири зграде средњег образовања површине 2.362 м2, 103 породичне стамбене зграде површине 8.452 м2, 398 помоћних и осталих зграда површине 37.449 м2 и 2) некатегорисане путеве и улице дужине 193.100 метара на којима није			

	<p>уписала право јавне својине (тачка 2.3.3.2. Напомена)</p> <p>Препоручује се да обезбеде свеобухватно евидентирање и исказивање у финансијским извештајима целокупне вредности зграда и грађевинских објеката идентификовањем и евидентирањем свих зграда и објеката који су у јавној својини општине (тачка 2.3.3.2. Напомена – Препорука број 48.1);</p>			
	<p>Општина Књажевац није правилно, свеобухватно и тачно исказала имовину у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, јер у пословним књигама није евидентирала све зграде и грађевинске објекте над којима има уписано право јавне својине у евиденцији Републичког геодетског завода Републике Србије и то:</p> <p>(1) некатегорисане путеве дужине 15.091.772 метара;</p> <p>(2) локалне путеве дужине 1.517.325 метара;</p> <p>(3)улице дужине355.441 метара;</p> <p>(4) 15 зграда основног образовања површине 9.748,47 м²;</p> <p>(5) 103 породичне стамбене зграде површине8.452м²;</p> <p>(6) 4 зграде средњег образовања површине2.362м²и</p> <p>(7) 398 помоћних и осталих зграда површине 37.449 м², што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>	<p>На основу Извештаја о извршеном попису са пратећом документацијом донеће се Одлука о усвајању пописа и књижењу резултата пописа.унеће се сви прописани подаци о непокретностима- зграда и грађевинских објеката, и тиме обезбедити свеобухватно евидентирање и исказивање у финансијским извештајима целокупне вредности зграда и грађевинских објеката идентификовањем и евидентирањем свих зграда и објеката који су у јавној својини општине , у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>	<p>1.Руководилац Одељења за буџет, финансије и утврђивање и наплату локалних јавних прихода 2.Шеф рачуноводства 3.Књиговође</p>	<p>До 15.03.2023. год.</p>
	<p>- Општина Књажевац није уписана као носилац права јавне својине у евиденцији Републичког геодетског завода Републике Србије, већ као корисник непокретности и није правилно, свеобухватно и тачно исказала имовину у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, јер</p>	<p>На основу Извештаја о извршеном попису са пратећом документацијом и Одлуке о усвајању пописаОпштина Књажевац уписаће се као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗРС и унеће се сви прописани подаци о непокретностима- зграда и грађевинских објеката за које је у евиднцији катастра непокретности уписана као корисник непокретности - некатегорисаних путева и путева, , у складу са чланом 82а Закона о јавној својини, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и</p>	<p>Руководилац Одељења за урбанизам, комунално – стамбене и имовинско правне послове Општинске управе Књажевац Руководилац Одељења</p>	<p>до 15.03.2024. године</p>

	<p>упословним књигама није евидентирала све зграде и грађевинске објекте за које је у евиденцији Катастра непокретности уписана као корисник непокретности и то код:</p> <ul style="list-style-type: none"> - (1) некатегорисаних путева дужине 152.026 метара; - (2) путева дужине 41.074 метара, што није у складу са 82а Закона о јавној својини, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. 	<p>Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>	<p>за буџет, финансије и утврђивање и наплату јавних прихода</p> <p>Шеф рачуноводства</p>	
	<p>Вредност зграда и грађевинских објеката више је исказана код Општинске управе општине Књажевац у износу од 5.323 хиљаде динара, као и стање на конту311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, за садашњу вредност радова на доградњи здравствене станице у Кални, а која није у својини општине Књажевац и над којом није уписано право јавне својине, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>	<p>Општина Књажевац ће предузети мере за упис права сувласништва на згради Здравствене станице у Кални по основу уложених средстава за извођење радова на доградњи исте.</p>	<p>Руководилац Одељења за буџет, финансије и утврђивање и наплату јавних прихода</p> <p>Правобранилац општине Књажевац</p>	<p>до 31.12.2023. године</p>
25	<p>Општина Књажевац није свеобухватно и тачно исказала вредност земљишта у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године јер у својим пословним књигама није евидентирала земљиште уписано у Катастар непокретности површине 21.225.001,19 м2 (тачка 2.3.3.2. Напомена)</p> <p>Препоручује се да обезбеди свеобухватно евидентирање и исказивање у финансијским извештајима вредности земљишта (тачка 2.3.3.2. Напомена – Препорука број 50);</p>			
	<p>Општина Књажевац није свеобухватно и тачно исказала вредност земљишта у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, јер у својим пословним књигама није евидентирала земљиште уписано у</p>	<p>На основу Извештаја о извршеном попису са пратећом документацијом донеће се Одлука о усвајању пописа и књижењу резултата пописа унеће се сви прописани подаци о непокретностима-земљиште, и тиме обезбедити свеобухватно евидентирање и исказивање у финансијским</p>	<p>1.Руководилац Одељења за буџет, финансије и утврђивање и наплату локалних јавних прихода</p> <p>2.Шеф рачуноводства</p>	<p>До 15.03.2023. год.</p>

	Катастру непокретности површине од 21.225.001,19 м2, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.	извештајима вредности земљишта.	З.Књиговође	
--	--	---------------------------------	-------------	--

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

Акциони планови индиректних буџетских корисника, акциони планови надлежних одељења и одсека Општинске управе Књажевац, Књажевац и то:

- Акциони план Дома културе Књажевац број 142 од 24.08.2023. године;
- Акциони план ПУ „Бајка“ Књажевац број 368 од 07.09.2023. године;
- Акциони план Регионалног центра за стручно усавршавање Књажевац број 24/2023 од 22.08.2023. године;
- Акциони план Народне библиотеке „Његош“ Књажевац број 69/1 од 21.08.2023. године;
- Акциони план Туристичке организације општине Књажевац број 164-1/2023 од 21.08.2023. године;
- Акциони план Завичајног музеја Књажевац број 631-322/2023 од 21.08.2023. године;
- Акциони план Месних заједница од 11.09.2023. године;
- Акциони план Општинске управе Књажевац од 01.09.2023. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

Р Б	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1 26	<p>Није усаглашено стање основног капитала јавног предузећа, чији је оснивач општина Књажевац, у износу од 7.423 хиљаде динара, исказаног у Билансу стања Комуналног јавног предузећа за производњу и снабдевање паром и топлом водом „Топлана“ Књажевац, пословним књигама општине Књажевац, регистру Агенције за привредне регистре и оснивачком акту (тачка 2.3.3.2. Напомена)</p> <p>Препоручује се да усагласе стање основног капитала исказаног у финансијским извештајима јавног предузећа, чији је оснивач општина Књажевац, основног капитала евидентираног у пословним књигама и исказаног у финансијским извештајима општине Књажевац, уписаног у регистар код Агенције за привредне регистре и у оснивачком акту (тачка 2.3.3.2. Напомена–Препорука број 53).</p>	<p>Општина Књажевац предузеће мере за усаглашавање стања основног капитала јавног предузећа чији је оснивач Комуналног јавног предузећа за производњу и снабдевање паром и топлом водом „Топлана“ Књажевац, пословним књигама општине Књажевац, регистру Агенције за привредне регистре и оснивачком акту</p>	<p>Директор ЈКП „Топлана“</p> <p>Шеф рачуноводства општинске управе Књажевац</p>	<p>до краја 2024. године</p>

--	--	--	--	--

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

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

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

76 Председник Општине Књажевац

мр Милан Ђокић

(потпис)



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОПШТИНА КЊАЖЕВАЦ
Милоша Обилића 1
Књажевац
Број: 400-404/2023-02
Датум: 18.09.2023. године

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

1015

ПРИМЉЕНО	21 SEP 2023	СЛОЖНОСТ
Организација	400-78/2023	04/29

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 КЊАЖЕВАЦ, Књажевац, Милоша Обилића 1, подноси

ДОПУНУ ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ КЊАЖЕВАЦ ЗА 2022. ГОДИНУ

ПРИОРИТЕТ 1

Број и датум извештаја о ревизији: 400-78/2023-04/27 од 07. 06. 2023. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана:

1) Приходи и примања су укупно исказани: (2) умањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 18.503 хиљаде динара, због погрешне економске класификације прихода и примања, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања општине Књажевац за 2022. годину (тачка 2.3.1.1. Напомена);

Одговорним лицима општине Књажевац препоручујемо да правилно економски класификују и исказују приходе и примања у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (тачка 2.3.1.1. Напомена – Препорука број 6 и 8);

Препорука 6

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Неправилно је евидентиран и исказан приход од уплате рефундираних средстава по пројекту IPA CBC Bulgaria – Serbia Programme „Youth art network“ у износу од 5.496 хиљада динара на групи конта 732000 – Донације од међународних организација, уместо на групи конта 772000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
2	Опис мере исправљања	Општина Књажевац у 2023. години није остварила приход од уплате рефундираних средстава по ИПА пројекатима.

		У будућем периоду, када дође до закључења уговора за реализацију ИПА пројеката, средства ће бити евидентирана на групи конта 732000 у години у којој се пројекат реализује, односно на групи конта 772000 уколико дође до рефундације из претходне године.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава Руководиоца Одељења за буџет, финансије, утврђивање и наплату локалних јавних прихода

1.1.Завичајни музеј препорука 8

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Неправилно је евидентиран и исказан приход у износу од 132 хиљаде динара који је Завичајни музеј остварио по Уговору о донацији број 631-304/2022 од 14. новембра 2022. године у оквиру пројекта „Making Balkan Museum More Accessible for People with Disabilities“ подржаног од стране Амбасаде САД у Београду на групи конта 742000–Приходи од продаје добара и услуга, уместо на групи конта 744000 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
2	Опис мере исправљања	У току 2023. године Завичајни музеј Књажевац није остварио приходе по уговору о донацији, а уколико буде таквих прихода биће евидентирани на групи конта 744000-Добровољни трансфери од физичких и правних лица.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава одговорног лица

2) Расходи и издаци су укупно исказани: (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 85.152 хиљаде динара, због погрешне економске класификације расхода и издатака, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања општине Књажевац за 2022. годину (тачка 2.3.1.4.3., 2.3.1.4.7., 2.3.1.4.8., 2.3.1.4.9., 2.3.1.4.10., 2.3.1.4.11., 2.3.1.4.14., 2.3.1.4.19., 2.3.1.4.22. и 2.3.1.5.1. Напомена);

Одговорним лицима општине Књажевац препоручујемо Да расходе и издатке планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама (тачка 2.3.1.4.3., 2.3.1.4.7., 2.3.1.4.8., 2.3.1.4.9., 2.3.1.4.10., 2.3.1.4.11., 2.3.1.4.14., 2.3.1.4.19., 2.3.1.4.22. и 2.3.1.5.1 Напомена– Препорука број 17, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 27, 28, 29, 30 ,31,32, 34 и 36)

Препорука 17

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи на групи конта 421000 – Стални трошкови у износу 140 хиљада динара за услугу „Обсервер“ софтвера, уместо на групи конта групи конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом
---	--	--

		29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
2	Опис мере исправљања	Извршено је прекњижење свих плаћања за услугу „Обсервер“ од почетка године до 29.08.2023. године, са конта 421412-Интернет и слично, добављач МТЦ Ужице, на конто 423212-Услуге за одржавање софтвера. У даљем периоду наставиће се евидентирање овог расхода на одговарајућем конту, у складу са препоруком.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> • Картица за конто 421412 са кога је извршено прекњижавање • Картица конта 423212 на којој су евидентирани сви расходи за услугу „Обсервер“ од 01.01.2023-29.08.2023. године • Рачун МТЦ ДОО Ужице број 23360000219 од 05.08.2023. године на износ 11.674,58 • Извод број 237 од 29.08.2023. године за рачун 840-162640-21 • Рачун МТЦ ДОО Ужице број 23360000248 од 02.09.2023. године на износ 11.674,18 који је плаћен 18.09.2023. године о чему ће као доказ бити достављен извод за рачун извршења буџета за наведени датум. • Налог за пренос средстава

2.2 Завичајни музеј Препорука 20

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 230 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору за конзервацију 40 предмета од метала и дрвета по рачуну Студио за конзервацију и рестаурацију „Art artefact“ пр, Лесковац број 05/2022 од 3. октобра 2022. године и Уговору број 631-285/2022 од 27. септембра 2022. године, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге,
2.	Опис мере исправљања	У 2023. години нису уговорене услуге конзервације и рестаурације предмета, а у будућем периоду расходи за ову врсту услуга биће планиране, извршене, евидентирани и исказане на групи конта 424000- Специјализоване услуге.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава одговорног лица

препорука 21 МЗ Минићево

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 205 хиљада динара на групи конта 423000-Услуге по уговору, за услуге чишћења растиња, вађењу пањева, извозу смећа и чишћењу депоније у селу Минићево, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
2	Опис мере исправљања	После пријема Извештаја о ревизији (после 15.јуна 2023. године) није било плаћања овакве врсте услуга, међутим, дана 03.04.2023.године

		извршено је плаћање у износу од 52.027,20 динара, по рачуну ЈКП „Стандард“ број 107/61-2023 од 30.01.2023.године, који се односио на чишћење смећа на депонији. Након пријема Извештаја о ревизији и указивања на неправилност, дана 20.06.2023.године извршено је прекњижавање са конта 423911 на конто 424911. Сви расходи по овом основу убудуће биће планирани, извршавани, евидентирани и исказивани на економској класификацији 424, како би финансијски извештаји били истинити и објективни.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Све картице групе конта 423 – Услуге по уговору и картице конта групе 424000. Рачун ЈКП „Стандард“ број 107/61-2023 од 30.01.2023.године на 52.027,20 Извод број 18 од 03.04.2023.год. за рачун 840-3434645-18 Закључни лист на шестом нивоу за месну заједницу Минићево.

Препорука 22 МЗ Црни Врх

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 84 хиљада динара на групи конта 423000–Услуге по уговору, за зимско одржавање путева – чишћење снега у МЗ Црни Врх, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
2	Опис мере исправљања	У 2023. Години није било плаћања ове врсте услуга, а сви расходи по овом основу убудуће биће планирани, извршавани, евидентирани и исказивани на економској класификацији 424, ради спречавања ризика од неистинитости и необјективности финансијских извештаја.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Све картице групе конта 423 . Све картице групе конта 424 . Закључни лист на шестом нивоу за Месну заједницу Црни Врх.

Препорука 23 МЗ Ћуштица

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 354 хиљаде динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору, за рад булдожера на ископу и равнању путева ради поправке пута на релацији Белутак-Блато- Ћуштица,уместонагрупиконта425000 – Текуће поправке и одржавање што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
2	Опис мере исправљања	У 2023.години било је плаћања радова на одржавању водоводних линија и канализације , а расходи су планирани, извршавани, евидентирани и исказивани на економској класификацији 425. Уколико се укаже потреба за радовима на поправци и одржавању путева, расходи ће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказивани на економској класификацији 425, ради спречавања ризика од неистинитости и

		необјективности финансијских извештаја.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Све картице групе конта 425 – Текуће поправке и одржавање. Рачун ЈКП Стандард број 59-61-2023 од 25.01.2023. године на износ од 92.088,00 са извештајем о раду. Закључни лист на шестом нивоу за месну заједницу Ћуштица.

Препорука 24 МЗ Градиште

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 268 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору, за рад комбиноване машине, камиона и ваљка ради поправке пута Градиште–Алдинац, уместо на групи конта 425000–Текуће поправке и одржавање што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
2	Опис мере исправљања	Месна заједница Градиште је у 2023. години извршила плаћање у износу 195.216,00 динара, дана 06.02.2023. године, по рачуну ЈКП „Стандард“ број 129-1172022А за поправку пута Дрвнички мост – Соколовица. Расход је евидентиран на конту 423911, али је после пријема Извештаја о ревизији (после 15. јуна 2023. године) дана 20.06.2023. године извршила прекњижавање на конто 425191, односно поступила је по препоруци и убудуће ова врста расхода биће планирана, извршавана и евидентирана на одговарајућој економској класификацији.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Све картице групе конта 423 – услуге по уговору. Све картице групе конта 425 – текуће поправке и одржавање. Рачун ЈКП „Стандард“, број 129-1172022А од 23.12.2022. године на износ од 195.216,00 динара. Закључни лист на шестом нивоу за месну заједницу Градиште.

Препорука 25

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<ul style="list-style-type: none"> Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход у износу од најмање 1.041 хиљаде динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге за извршене радове на уређењу паркинг простора, навозу шљунка, каменог агрегата и изради платоа, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход у износу од најмање 364 хиљаде динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге за извршене радове на санацији крова ватрогасног дома по Рачуну 2039/54, 61, 63-2022 од 27. децембра 2022. године, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском
---	--	---

		<p>рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход у износу од 24.641 хиљаде динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге за услуге управљања путевима и улицама и уређивања грађевинског земљишта на територији општине Књажевац по рачунима ЈП „Преузеће за развој, урбанизам и изградњу општине Књажевац“, Уговору о регулисању међусобних односа у вези пружања услуга обављања делатности и послова ради реализације Програма пословања предузећа са финансијским планом за 2022. годину и Програма уређивања грађевинског земљишта општине Књажевац за 2022. годину број 40-1/2022-02 од 4. јануара 2022. године и Ценовнику услуга број 1395/1-18 од 17. децембра 2018. године, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. • Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан издатак у износу од најмање 4.312 хиљада динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге за вршење стручног надзора над извођењем радова на изградњи и реконструкцији зграда и грађевинских објеката по рачунима ЈП „Преузеће за развој, урбанизам и изградњу општине Књажевац“, Уговору о регулисању међусобних односа у вези пружања услуга обављања делатности и послова ради реализације Програма пословања предузећа са финансијским планом за 2022. годину и Програма уређивања грађевинског земљишта општине Књажевац за 2022. годину број 40-1/2022-02 од 4. јануара 2022. године и Ценовнику услуга број 1395/1-18 од 17. децембра 2018. године уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. <p>-Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход у износу од 12 хиљада динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге за вршење стручног надзора над извођењем радова за уређење платоа испред сеоског Дома и парка у селу Ргоште, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>
2	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> • Одлуком о буџету општине Књажевац за 2023.годину, у програму 1-Стано-вање, урбанизам и просторно планирање, програмска класификација 1101-0003-Управљање грађевинским земљиштем, на економској класификацији 425-Текуће поправке и одржавање, планиран је износ од 6.985.000,00 динара, од чега је 3.700.000,00 динара планирано за уређење паркинга у ул. Јове Курсуле, код СУП-а. Исти су планирани у Финансијском плану општинску управе Књажевац за 2023.годину, у Програму 1-Становање, урбанизам и просторно планирање, програмска класификација 1101-0003-Управљање грађевинским земљиштем, на економској класификацији 425-Текуће поправке и одржавање. Наведени радови планирани су и у Плану јавних набавки општинске управе Књажевац за 2023.годину број 404-1/2023-03 од 09.01.2023.године, под редним бројем 12. након

	<p>спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговор о извођењу радова на поправци и уређењу паркинга у улици Јове Курлсуле у Књажевцу.</p> <ul style="list-style-type: none"> • У календарској 2023. години није било неправилно евидентраних расхода за текуће поправке и одржавање објеката у јавној својини општине Књажевац, на групи 424 и 425, односно све неправилности су након пријема Извештаја исправљене прекњижавањем на одговарјућим економским класификацијама. • Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету општине Књажевац за 2023. годину, у програму 7 – Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура, програмска класификација 0701-0002-Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре, отворена је економска класификација 423-Услуге по уговору, и након ступања на снагу наведене Одлуке, услуга управљања путевима плаћена је са економска класификација 423-Услуге по уговору. • Општина Књажевац је разумела наведену препоруку и извршила је прекњижавање са конта 424000-Специјализоване услуге на конто 511000-Зграде и грађевински објекти, износа плаћених за услуге за вршење стручног надзора над извођењем радова на изградњи и реконструкцији зграда и грађевинских објеката по рачунима ЈП „Предузеће за развој, урбанизам и изградњу општине Књажевац“. Извршено је евидентирање расхода за вршење стручног надзора на одговарајућим контима за евидентирање издатака на изградњи и реконструкцији зграда и грађевинских објеката.
<p>3 Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<ul style="list-style-type: none"> • План јавних набавки Општинске управе Књажевац за 2023. годину број 404-1/2023-03 од 09.01.2023. године и Уговор о извођењу радова на поправци и уређењу паркинга у улици Јове Курлсуле у Књажевцу број 404/1-10-4/2023-02 од 05.06.2023. године. • Закључни листовина шестом нивоу за све ДБК и све субаналитичке картице конта 424 и 425. • Део рачун број 45-23М1 од 31.08.2023. године на износ од 1.142049,72 динара са ПДВ-ом издат од стране ЈП“Предузеће за развој“ Књажевац; Извод број 254 од 15.09.2023. године за рачун број 840-162640-21. • Рачун број 47-23М1 од 18.09.2023. године на износ од 405.918,19 динара са ПДВ-ом издат за услугу вршења стручног надзора над извођењем радова на реконструкцији и адаптацији физкултурне балон сале ОШ“Дубрава“ у Књажевцу од стране ЈП“Предузеће за развој“ Књажевац; (Извод о наведеном плаћању за рачун број 840-162640-21 доставићемо 19.08.2023. године) • Налог за пренос средстава

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од укупно 575 хиљада динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге и то у износу од 290 хиљада динара за услугу израде фотограметријских модела и снимање и монтажа документарног филма и у износу од 285 хиљада динара за услуге у реализацији пројекта, уместо на групи конта 423000–Услуге по уговору
2.	Опис мере исправљања	у току 2023. године није набављана услуга израде фотограметријских модела и снимање и монтажа документарног филма, а у будућем периоду расходи за ову врсту суслуге биће планирани, извршени, евидентирани и исказани на групи конта 423000 – Услуге по уговору.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава одговорног лица

2.5 Туристичка организација препорука 28

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход у износу од 240 хиљада динара са групе конта 424000 – Специјализоване услуге за услугу постпродукције (монтажу, колоркорекцију, графичку и тонскуобраду) ТВ Спота у две верзије по Рачуну број 03-2022 од 21. фебруара 2022. годинеАгенције DAYDREAM STUDIO пр Београд уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	У току 2023. године нисмо имали ову врсту услуге.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава директора број 181-1/2023 од 18.09.2023. године. Све субаналитичке картице групе конта 423000 и 424000 на дан 11.09.2023. године. Закључни лист на дан 11.09.2023. године.

Препорука 29 РЦСУ

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход у износу од најмање 642 хиљада динара на групи конта 424000 – специјализоване услуге за пружање кадровских услуга посредством агенције за запошљавање (обезбеђивање потребног броја радника) по рачуну Агенције „ GOOD JOB 09“ Књажевац број 137/2022 од 03. јуна 2022. године уместо на групи конта 423000 – услуге по уговору, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Регионални центар је разумео препоруку, и убудуће ће евидентирати расходе на одговарајућој економској класификацији.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Субаналитичке картице групе конта 423 и 424. Закључни лист на шестом нивоу на дан 11.09.2023. године.
----	---	--

Препорука 30

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Неправилно је извршен и исказан издатак са посебног подрачуна 840-3737761-45 ПУ „Бајка“ – Растемо заједно у износу од 123 хиљаде динара са групе конта 424000 – Специјализоване услуге за набавку лап топ рачунара и телевизора по Рачуну „Нота“ број 2216 од 17. августа 2022. године, уместо на групи конта 512000 – Машине и опрема, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	а) Сва опрема набављена након пријема Извештаја о ревизији (15.јуна. 2023. године) евидентирана је на прописаним контима групе 512. б) ПУ Бајка је током 2023. године уредно књижила изводе са наменских подрачуна „ Растемо заједно „ као и средстава са подрачуна родитељски динар, на класама прихода и расхода. ц) Извршене су исправке амортизационих стопа основних средстава по записнику ревизије.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	а)Изјава директора. а)Све картице класе 5 – издаци за нефинансијску имовину. а)Све субаналитичке картице групе конта 512, за купљену опрему у овој години. а)Све субаналитичке картице групе конта 011200. а) Рачун број 01-92/23 од 26.05.2023. године, за куповину клима уређаја, а који је плаћен 13.07.2023. године. После пријема Извештаја о ревизији није примљен ниједан рачун за куповину опреме. б) Сви изводи наменских подрачуна у 2023. години. ц) Картица основног средства – клима уређаја за 2023. годину и закључни лист. Закључни лист на дан 11.09.2023. године.

Препорука 31

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<ul style="list-style-type: none"> Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход у износу од 343 хиљаде динара на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање за радове на чишћењу наноса и корита потока у Чивлуку, кресању шибља и кошењу за део
----	--	--

		<p>рачуна Јавно комуналног предузећа „Стандард“ Књажевац број 1524/61-2022 од 30. септембра 2022. године по Уговору о обављању комуналних делатности, међу којима је и делатност пречишћавања и одвођења атмосферских и отпадних вода, закљученом између Општине Књажевац, Јавно комуналног предузећа „Стандард“ Књажевац, као извршиоца посла и Јавног предузећа „Предузеће за развој, урбанизам и изградњу општине Књажевац“ Књажевац, као надзорног органа, број 352-10/2022-02 од 29. марта 2022. године, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>
2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> У 2023. години није био расхода за радове на чишћењу наноса и корита реке ,као и кресање шибља и кошења корита реке. Било је расхода за кошење по основу одржавања зелених јавних површина(паркови) који су евидентирани на конту 424511.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> Картица конта 424511

Препорука 32 БАЈКА

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани издаци у износу од укупно 5.138 хиљада динара на групи конта 425000 –Текуће поправке и одржавање зграда уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти и то: (1) 2.939 хиљада динара за радове на замени дела кровног покривача и реконструкцији проходне терасе за део окончане ситуације „Изоградња плус“ доо Ниш број 31 од 4. маја 2022. године, по Уговору о јавној набавци замене дела кровног покривача и реконструкције проходне терасе на вртићу „Црвенкапа“ број 130 од 30.марта 2022.године; (2)2.199хиљада динара за радове на изградњи оградe око вртића „Наша радост“ по окончаној ситуацији Самосталне занатске радње „Металградња“ пр Трговиште број ОС1 од 28. априла 2022. године и Уговора о изградњи оградe око вртића „Наша радост“ број 80 од 10.фебруара 2022. године, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем</p>
2	Опис мере исправљања	<p>Објекти су искњижени из пословних књига ПУ Бајка, на дан 31.12.2022. године, те нема издатака по основу амортизације зграда и грађевинских објеката. Једини издаци односе се на текуће поправке и одржавање зграда и објеката.</p>
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Изјава директора и све субаналитичке картице групе 425 са стањем на дан 11.09.2023. године.</p> <p>Закључни лист на дан 11.09.2023. године.</p>

Препорука 34

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	- Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 1.345 хиљада динара на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама Удружењу „Тимочки клуб“ Књажевац за други део средстава за реализацију пројекта „Подршка локалном развоју кроз нове услуге за незапослену омладину“ у износу од 1.345 хиљада динара по Уговору о пословно техничкој сарадњи број 485-4-1/2021-02 од 27. априла 2021. године, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
2	Опис мере исправљања	Општина Књажевац је разумела наведену препоруку и поступиће у складу са њом када се буде јавила потреба за евидентирање расхода који настану на сличан начин. У периоду јануар-август 2023.године није било оваквих расхода.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава Руководиоца одељења за буџет, финансије и утврђивање и наплату локалних јавних прихода

Препорука 36 БАЈКА

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход у износу од 480 хиљада динара на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти за услугу израде акта о процени ризика од катастрофа и плана заштите и спасавања уместо на групи 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
2	Опис мере исправљања	ПУ Бајка током 2023. године није имала расходе на групи конта 424 по основу израде Акта од ризика од катастрофа или за неки други план или акт.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава директора и све субаналитичке картице групе 424 за 2023. годину. Закључни лист на дан 11.09.2023. године.

3) Неправилно су исказани расходи и издаци у износу од 9.629 хиљада динара, због погрешне организационе класификације расхода и издатака за: извршене, евидентирани и исказане расходе за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у износу од 5.191 хиљаде динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 838 хиљада динара, за два Помоћника председника и запослене на радним местима која су систематизована у кабинету председника општине у оквиру Општинске управе; извршене, евидентирани и исказане расходе за исплату јубиларне награде помоћнику председника општине у износу од 111 хиљада динара (тачка 2.3.1.4.1., 2.3.1.4.2. и 2.3.1.4.6. Напомена);

Одговорним лицима општине Књажевац препоручујемо да расходе за плате, додатке и накнаде запослених (зараве), социјалне доприносе на терет послодавца, јубиларне награде планирају, извршавају, евидентирају и исказују уз поштовање организационе класификације за буџетске кориснике (тачка 2.3.1.4.1., 2.3.1.4.2. и 2.3.1.4.6. . Напомена – Препорука број 12 и 13);

Препорука 12

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У 2022. години са апропријације Председника општине извршен је расход у износу од 5.191 хиљаде динара за плате, додатке и накнаде запослених (зараве), за два Помоћника председника и запослене на радним местима: шеф кабинета председника општине, координатор за послове урбанизма и грађевинарства, два координатора за послове буџета и финансија, координатор за послове локалне пореске администрације и имовинско-правне послове, координатор за привреду и друштвене делатности, возач моторног возила, која су систематизована у Кабинету председника општине, који је Правилником о систематизацији и организацији радних места у Општинској управи Књажевац и Правобранилаштву општине Књажевац број 020-3/2022-03 од 21. јануара 2022. године предвиђен у оквиру посебне организационе јединице Општинске управе, што није у складу са чланом 29 став 1 и 2 тачка 3) Закона о буџетском систему, којим је прописано да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације која, између осталих, обухвата и организациону класификацију која исказује расходе и издатке по корисницима буџетских средстава, са расподелом апропријација између корисника.
2	Опис мере исправљања	Општина Књажевац је разумела наведену препоруку и поступила је по истој. Зараде за два Помоћника председника и запослене на радним местима: шеф кабинета председника општине, координатор за послове урбанизма и грађевинарства, два координатора за послове буџета и финансија, координатор за послове локалне пореске администрације и имовинско-правне послове, координатор за привреду и друштвене делатности, возач моторног возила исплаћују се из раздела 5-Општинска управа, програм 15 – Опште услуге локалне самоуправе, програмска класификација 0602-0001-Функционисање локалне самоуправе и градских општина, функција 130, економска класификација 411000.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> • Рекапитулација обрачуна плате за месец јули 2023. године за општинску управу, Председника општине, Скупштину општине, Општинско веће и Правобранилаштво • Све субаналитичке картице конта 411 до 11.09.2023. за Општинску управу и Председника

Препорука 13

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У 2022. години са апропријације Председника општине извршен је расход у износу од 838 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца, за два Помоћника председника и запослене на радним местима шеф кабинета председника општине, координатор за послове урбанизма и грађевинарства, два координатора за послове буџета и финансија, координатор за послове локалне пореске администрације и имовинско-правне послове, координатор за привреду и друштвене делатности и возач моторног возила који су систематизовани у Кабинету председника општине, који је Правилником о систематизацији и организацији радних места у Општинској управи Књажевац и Правобранилаштву општине Књажевац број 020-3/2022-03 од 21. јануара 2022. године предвиђен у оквиру посебне организационе јединице Општинске управе, што није у складу са чланом 29 став 1 и 2 тачка 3) Закона о буџетском систему, којим је прописано да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације која, између осталих, обухвата и организациону класификацију која исказује
---	--	--

		расходе и издатке по корисницима буџетских средстава, са расподелом апропријација између корисника
2	Опис мере исправљања	Општина Књажевац је разумела наведену препоруку и поступила је по истој. Социјалне доприносе на терет послодавца за два Помоћника председника и запослене на радним местима: шеф кабинета председника општине, координатор за послове урбанизма и грађевинарства, два координатора за послове буџета и финансија, координатор за послове локалне пореске администрације и имовинско-правне послове, координатор за привреду и друштвене делатности, возач моторног возила исплаћују се из раздела 5-Општинска управа, програм 15 – Опште услуге локалне самоуправе, програмска класификација 0602-0001-Функционисање локалне самоуправе и градских општина, функција 130, економска класификација 412000.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> • Рекапитулација обрачуна плате за месец јули 2023.године за општинску управу, Председника општине, Скупштину општине, Општинско веће и Правобранилаштво • Све субаналитичке картице конта 412 до 11.09.2023. за Општинску управу и Председника

7) Мање је исказана вредност опреме у износу од најмање 1.922 хиљаде динара, и то код: Завичајног музеја „Књажевац“ у износу од 431 хиљаде динара за неевидентирану опрему; (тачка 2.3.3.2. Напомена);

Одговорним лицима општине Књажевац препоручујемо да обезбеде потпуно и свеобухватно евидентирање и исказивање набављене опреме и врше правилан обрачун амортизације (тачка 2.3.3.2. Напомена – Препорука број 49);

Препорука 49 - Завичајни музеј

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Вредност опреме мање је исказана код Завичајног музеја Књажевац у износу од 431 хиљаде динара, као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, за неевидентирану опрему и услугу уградње исте набављену у 2022. години и то: 53 хиљаде динара за услугу монтирања полица, 345 хиљада динара за постављање инсталација за контролу и релативне влажности депоа музеја и 33 хиљаде динара за набавку фискалне касе;</p> <p>Вредност опреме више је исказана код Завичајног музеја Књажевац у износу од најмање 38 хиљада динара, као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, за мање обрачунату амортизацију опреме и то: аутомобила DACIA инвентарски број 923 у износу од 31 хиљаде динара применом стопе амортизације од 15% уместо прописане стопе од 15,5% и клима уређаја инвентарски број 976 у износу од седам хиљада динара применом стопе од 10% уместо прописане стопе од 16,5%,</p>
2	Опис мере исправљања	<p>Евидентирана је набављена имовина;</p> <p>Извршена је исправка стопа амортизације и исправка вредности опреме</p>
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Налог за књижење бр: US/1 од 04.01.2023. године;</p> <p>Налог за књижење бр. IA/1 од 30.04.2023. године;</p> <p>Преглед обрачун амортизације основних средстава</p>

9) Мање је исказана вредност нематеријалне имовине у износу од 334 хиљаде динара код Завичајног музеја „Књажевац“ за неевидентирани музејске експонате (тачка 2.3.3.2. Напомена)

Одговорним лицима општине Књажевац препоручујемо да обезбеде свеобухватно евидентирање и исказивање у финансијским извештајима вредности нематеријалне имовине евидентирањем набављене нематеријалне имовине (тачка 2.3.3.2. Напомена – Препорука број 52.1);

Препорука 52

Препорука 52.1 - Завичајни музеј

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Вредност нематеријалне имовине мање је исказана код Завичајног музеја Књажевац у износу од 334 хиљаде динара, као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, за вредност музејских експоната набављених у 2022. години који нису евидентирани у пословним књигама Завичајног музеја,
2	Опис мере исправљања	<i>Књиговодствена агенција евидентирала је набављену нематеријалну имовину у вредности од 334 хиљада динара на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима</i>
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење

Препорука 52.2 - Завичајни музеј

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Вредност нематеријалне имовине више је исказана у износу од у износу од 19 хиљада динара, за мање обрачунату амортизацију софтвера Завичајног музеја Књажевац за мање обрачунату амортизацију софтвера Microsoftoffice 2013 инвентарски број 229, јер није вршен обрачун амортизације у ранијим годинама
2	Опис мере исправљања	<i>Књиговодствена агенција извршила је обрачун амортизације и кориговала је вредност нематеријалне имовине за 19.000 динара на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима</i>
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење

10) Више је исказана вредност нематеријалне имовине у износу од 38 хиљада динара за мање обрачунату амортизацију софтвера и то код: Општинске управе у износу од 19 хиљада динара и Завичајног музеја „Књажевац“ у износу од 19 хиљада динара (тачка 2.3.3.2. Напомена)

Одговорним лицима општине Књажевац препоручујемо да у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност нематеријалне имовине правилним обрачуном амортизације софтвера (тачка 2.3.3.2. Напомена – Препорука број 52.2);

Препорука 52.2

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Вредност нематеријалне имовине више је исказана у износу од најмање 38 хиљада динара као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима за мање обрачунату амортизацију софтвера и то код: (1) Општинске управе у износу од 19 хиљада динара за лиценце набављене 18. новембра 2021. године, а које су евидентирани на класи 0 и 3 тек у 2022. години и (2) Завичајног музеја Књажевац у износу од 19 хиљада динара, за мање обрачунату амортизацију софтвера Microsoftoffice 2013 инвентарски број 229, јер није вршен обрачун амортизације у ранијим годинама, што није у складу са чланом 5 став 8 и
---	--	---

		чланом 14 став 1 тачка 3 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације
2	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> • <u>Општинска управа Књажевац</u> је извршила тачан обрачун амортизације за лиценце, односно обрачун је урађен од датума набавке 18.11.2021.год. и извршено је докњижавање на конту исправке вредности и на конту 311161-Нематеријална имовина • <i>Књиговодствена агенција је за потребе <u>Завичајног музеја Књажевац</u> извршила обрачун амортизације и кориговала је вредност нематеријалне имовине за 19.000 динара на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима</i>
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Општинска управа</p> <ul style="list-style-type: none"> • Картица конта 016179- Исправка вредности нематеријалних улагања у осталу нематеријалну имовину; Картица конта 311161-Нематеријална имовина, Налог за књижење 1/1 од 29.08.2023.год.;Картица основног средства у употреби – инвен.бр. 5536 (након исправке књижења.) ; обрачун амортизације <p>Завичајни музеј</p> <ul style="list-style-type: none"> • Налог за књижење

11) Мање су исказана потраживања у износу од 2.097 хиљада динара јер нису евидентирана и то: 1.669 хиљада динара код Општинске управе за закуп и рефундацију трошкова од купаца и 428 хиљада динара код Предшколске установе „Бајка“ за потраживања за накнаду боловања (тачка 2.3.3.2. Напомена)

Одговорним лицима општине Књажевац препоручујемо да правилно и свеобухватно исказују потраживања од купаца редовним фактурисањем и евидентирањем свих потраживања (тачка 2.3.3.2. Напомена–Препорука број 55);

Препорука 55

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	-Потраживања по основу продаје и друга потраживања мање су исказана код Општинске управе у износу од најмање 1.669 хиљада динара, као и стање на конту 291300 – Обрачунати ненаплаћени приходи и примања за неевидентирана потраживања и то: 1.599 хиљада динара по основу рефундације трошкова за електричну енергију и таксу за јавни медијски сервис од марта 2021. године до септембра 2022. године, за које је рачун сачињен тек у 2023.години и у износу од најмање 70 хиљада динара за закуп пословног простора које издају месне заједнице Дубрава у износу од 48 хиљада динара, Минићево у износу од 15 хиљада динара и Штипина у износу од седам хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
2	Опис мере исправљања	Општина Књажевац редовно фактурише потраживања по основу закупа пословног простора и редовно доставља захтев за рефундацију трошкова. Месне заједнице су прихватиле препоруку и редовно врше фактурисање и евидентирање потраживања по основу закупа пословног простора и рефундације трошкова.
3	Докази који се прилажу	Картица конта 122198.

	уз овај извештај да је мера исправљања предузета	
--	--	--

Препорука 55 – Бајка

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Мање исказана потраживања за 428.000,00 дин. за потраживања за накнаду боловања.
2.	Опис мере исправљања	Исправљена потраживања за 428.000,00 дин. за потраживања за накнаду боловања у налогу број 2/2 1.1.2023.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог број 2/2 1.1.2023.

13) Мање су исказане обавезе у износу од најмање 8.295 хиљада динара јер нису евидентирани и то: 7.565 хиљада динара код Општинске управе, од чега: 5.252 хиљаде динара за обавезу за ПДВ по испостављеним ситуацијама за радове и 2.313 хиљада динара за обавезу за повраћај неутрошених средстава у буџет Републике Србије и 730 хиљада динара код Предшколске установе „Бајка“ за обавезе према добављачима и накнаду боловања (тачка 2.3.3.3)

Одговорним лицима општине Књажевац препоручујемо да правилно и свеобухватно евидентирају у финансијским извештајима правилно исказују обавезе (тачка 2.3.3.3. Напомена Препорука број 59, 60, 61, 62, 64 и 65);

Препорука 64

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате мање су исказане код Општинске управе у износу од 5.252 хиљаде динара, као и стање на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци за исти износ, за необрачунати и неевидентирани ПДВ на радове на изградњи Wellnes центра по четвртој привременој ситуацији број 6/1122 од 8. новембра 2022. године у износу од 1.024 хиљаде динара и петом привременој ситуацији број 08/1222 од 5. децембра 2022. године у износу од 4.228 хиљада динара извођача „Спектар инвест“ ад Параћин, који је Општинска управа општине Књажевац, као порески дужник пореза на додату вредност, сходно члану 10 став 2 тачка 3 Закона о порезу на додату вредност, у обавези да плати, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
2	Опис мере исправљања	У периоду од 15.06.2023.год. до 11.09.2023.год плаћен је ПДВ на радове: - на текућим поправкама и одржавању – уређењу Трга ослобођења код спомен парка у Књажевцу у износу од 464.498,00 динара по окончаној ситуацији број 01/124-2023 од 28.07.2023.год. испостављеној од стране TRANSKOP-R DOO SVRLJIG , на износ од 2.322.490,00 динара • ПДВ пријава биће поднета 15.10.2023. године за период 01.07.2023.године до 30.09.2023.године, с обзиром да је

		општина Књажевац квартални обвезник.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> • Обрачун ПДВ-а по окончаној ситуацији број 01/124-2023 од 28.07.2023.год. испостављеној од стране TRANSKOP-R DOO SVRLJIG , на износ од 2.322.490,00 динара • Окончана ситуација број 01/124-2023 од 28.07.2023.год. испостављеној од стране TRANSKOP-R DOO SVRLJIG , на износ од 2.322.490,00 динара • Извод број 224 од 16.08.2023.год, за рачун извршења буџета 840-162640-21, • Закључне листове на шестом нивоу за све ДБК на 11.09.2023.године

Препоруке 55,58,59,60,61,62,65 - Бајка

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Мање је исказана обавезе у износу од 730.000,00 дин. за обавезе према добављачима (302.000,00) и накнаде боловања (428.000,00).
2.	Опис мере исправљања	<p>а) За обавезе према добављачима је прокњижен рачун за децембар за ЈП ЕПС од 18.1.2023. на износ од 302.368,59 у налогу број 12 од 19.1.2023. на конту 131211. Картица добављача ЈП ЕПС до 11.09.2023. године у којој је прокњижена обавеза за рачун за електричну енергију за 07.2023. године.</p> <p>б) ПУ Бајка је по записнику књижила потраживања за боловање преко 30 дана на конту 122192 у 2023. години. Обавезу за накнаду боловања преко 30 дана на контима групе 236.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>а)Карица добављача ЈП ЕПС до 11.09.2023. године.</p> <p>а) Закључни лист на дан 11.09.2023. године.</p> <p>б) Картица конта 122192 од 11.09.2023. године.</p> <p>б) Картице конта од 236122 до 236511 од 11.09.2023. године.</p> <p>б) Картице конта групе 414.</p> <p>б) Закључни лист на дан 11.09.2023. године.</p>

15) Ванбилансна актива и ванбилансна пасива мање су исказане у износу од 188 хиљада динара код Предшколске установе „Бајка“ за неевидентирани примљену меницу (тачка 2.3.3.2. Напомена);

Одговорним лицима општине Књажевац препоручујемо да правилно и свеобухватно евидентирају ванбилансну активу и пасиву (тачка 2.3.3.2. Напомена – Препорука број 57);

Препорука 57 - Бајка

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Ванбилнсна актива и пасива мање су исказане за неевидентирани примљене менице у 2022. години.
2.	Опис мере исправљања	Установа је у току 2023. године евидентирала примљене менице од добављача по тендеру за храну у месецу мају 2023. године, и исте прокњижила на контима 351 и 352.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава директора. Налози за књижење меница у 2023. години. Копије меница примљених у 2023. години.

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

39 ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ

мр. Милан Ђокић



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОПШТИНА КЊАЖЕВАЦ
Милоша Обилића 1
Књажевац
Број: 400-410/2023-02
Датум: 19.09.2023. године



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 КЊАЖЕВАЦ, Књажевац, Милоша Обилића 1, подноси

ДОПУНУ

ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА
БУЏЕТА ОПШТИНЕ КЊАЖЕВАЦ ЗА 2022. ГОДИНУ

ПРИОРИТЕТ II

Број и датум извештаја о ревизији: 400-78/2023-04/27 од 07. 06. 2023. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

Р Б	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
2 2	Општина Књажевац 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 (тачка 2.1.1. Напомена); Препоручује се да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима: Код управљања ризицима да редовно ажурирају Стратегију управљања ризицима (тачка 2.1.1. Напомена – Препорука број 1); Код контролних активности Препорука 2 Код информација и комуникација Препорука 3			
	Препорука 2 – КОНТРОЛНЕ АКТИВНОСТИ			
	Код Општинске управе запосленом на радном	Одмах по указивању на наведену неправилност, извршена је корекција	Службеник на пословима	Отклоњено

	<p>месту Управно-правни и планско аналитички послови у области пољопривреде, водопривреде, предузетништва и послови руралног развоја са звањем саветник, Решењем број 121-1/24/2022-02 од дана 03. октобра 2022. године утврђен је основни коефицијент за исплату плате 10,77 и додатни коефицијент од 5,80, што укупно износи 16,57, док је запосленом, увидом у обрачунске листе, исплаћивана плата по укупном коефицијенту од 16,52</p>	<p>обрачуна плате за запосленог на радном месту Управно-правни и планско аналитички послови у области пољопривреде, водопривреде, предузетништва и послови руралног развоја са звањем саветник, те се плате запосленом почев од исплате плате за месец март 2023. године исплаћују по укупном коефицијенту од 16,57, односно у складу са коефицијентом који је одређен Решењем број 121-1/24/2022-02 од дана 03. октобра 2022. године.</p>	<p>обрачуна и исплате плате у ОУ</p>	
	<p>Општинска управа је преузела стање из пословних књига Фонда солидарне стамбене изградње, где се воде потраживања у износу од 5.294 хиљаде динара, на аналитичкој картици под шифром 0 – нема партнера, односно без аналитике, и периода од пре 2016. године, за чији износ се не може утврдити од ког се потражује, да ли је основан, наплатив и реалан, што утиче на истинитост и објективност финансијског извештавања</p>	<p>Општина Књажевац ће приступити идентификовању партнера од којих се потражује наведени износ тако што ће у својству оснивача дати налог ЈП Предузеће за развој да достави валидну документацију која представља правни основ обзиром да се иста налази код њих а све у циљу наплате потраживања и поузданог извештавања</p>	<p>Правобранилац општине Књажевац</p>	<p>до 31.12.2023.</p>
П 3	ИНФОРМАЦИЈЕ И КОМУНИКАЦИЈЕ			
	<p>Неправилно су евидентирани обавезе за поједине расходе код ПУ „Бајка“ за отпремнине за одлазак у пензију</p>	<p>Установа ће убудуће уредно евидентирати обавезе за отпремнине за одлазак у пензију на прописаним контима.</p>	<p>Шеф рачуноводства</p>	<p>Стално</p>
	<p>У пословним књигама индиректних корисника нису евидентирани обавезе за поједине врсте расхода код Предшколске установе „Бајка“ за једнократне помоћи и накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада</p>	<p>Установа ће убудуће уредно евидентирати обавезе за расходе за једнократну помоћ и накнаде трошкова за превоз радника.</p>	<p>Шеф рачуноводства</p>	<p>Стално</p>
	<p>У пословним књигама индиректних корисника</p>	<p>Народна библиотека "Његош" ће донети Одлуку о исплати поклона у</p>	<p>Директор</p>	<p>Децембар 2023.</p>

	нису евидентирани обавезе за поједине врсте расхода код Народне библиотеке "Његош" Књажевац за исплату поклона у новцу за новогодишње пакетиће деци	новцу за новогодишње пакетиће деци и она ће бити евидентирана као обавеза Библиотеке		
	Код Предшколске установе „Бајка“ књижење расхода за плате није вршено на одговарајућим субаналитичким контима.	Установа ће убудуће уредно, приликом исплате плата, књижити расходе на субаналитичким контима групе 411.	Обрачунски радник	Стално
	Предшколска устљанова у 2022. години није у својим пословним књигама евидентирала расходе и издатке вршене по Пројекту „Растемо заједно-инклузија у оквиру васпитно-образовних програма ПУ“Бајка“, већ је само евидентирала средства на конту 121111-Жиро рачуни и конту 121113- Прелазни рачуни	Установа ће убудуће уредно, евидентирати расходе и приходе по Пројекту „Растемо заједно“.	Шеф рачуноводства	Стално
	Нису у потпуности евидентирани издаци за набавку нефинансијске имовине на одговарајућим контима имовине и капитала код Завичајног музеја	На приговор ревизије за мање прокњижену и обрачунату амортизацију прокњижено је у налогу ИА/1 од 30.04.2023. године у УС1 од 04.01.2023. године	Директор Завичајног музеја и Агенција за књиговодствене услуге "GALIS ANY" Књажевац	На приговор ревизије за мање прокњижену и обрачунату амортизацију прокњижено је у налогу ИА/1 од 30.04.2023. године у УС1 од 04.01.2023. године
	Код Предшколске установе „Бајка“ евиденција главне и помоћне књиге нису усаглашене у делу исказивања садашње вредности опреме по врсти, због евидентирања годишње амортизације на неправилним субаналитичким контима исправке вредности	Установа ће убудуће евиденцију главне и помоћне књиге усагласити у делу исказивања садашње вредности опреме по врсти.	Шеф рачуноводства	Стално
	Код Народне библиотеке "Његош" евиденција главне и помоћне књиге нису усаглашене у делу исказивања садашње вредности опреме по врсти, због евидентирања годишње амортизације на неправилним субаналитичким контима исправке вредности	Народна библиотека "Његош" ће усагласити евиденцију главне и помоћне књиге правилним евидентирањем амортизације	Директор	Децембар 2023.

Код Туристичке организације Општина Књажевац евиденција главне и помоћне књиге нису усаглашене у делу исказивања садашње вредности опреме по врсти, због евидентирања годишње амортизације на неправилним субаналитичким контима исправке вредности	Туристичка организација ће у наредном периоду усаглашавати евиденцију главне и помоћне књиге правилним евидентирањем амортизације	Директор Књиговодствена агенција	31.01.2024.
---	---	-------------------------------------	-------------

- Докази који се прилажу уз допуну извештај за приоритет 2 да ће мере исправљања бити предузете:
Акциони планови индиректних буџетских корисника, и то:
 - Допуна-Акциони план Дома културе Књажевац број 157 од 19.09.2023. године;
 - Допуна-Акциони план ПУ „Бајка“ Књажевац број 368 од 07.09.2023. године;
 - Допуна-Акциони план Регионалног центра за стручно усавшавање Књажевац
 - Допуна-Акциони план Народне библиотеке „Његош“ Књажевац број 69/1 од 21.08.2023. године;
 - Допуна акционог плана за спровођење препоруке ревизије Туристичке организације општине Књажевац број 184-1/2023 од 19.09.2023. године;
 - Акциони план за отклањање неправилности пронађених током ревизије завршног рачуна Завичајног музеја Књажевац за 2022. годину-допуна број 631-322/2023 од 20.09.2023. године;
- Доказе о тклоњању неправилности обухваћених налазима другог приоритета за које је у колони „Период у којем се планира предузимање мере исправљања“ наведено у Одазивном извештају број 400-404/2023-02 од 11.09.2023. год и 400-410/2023-02 од 19.09.2023. год. да су отклоњене достављамо у прилогу.
- Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.



Председник Општине Књажевац

мр Милан Ђокић

(Handwritten signature)
(потпис)