



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЦЕТА
ОПШТИНЕ КЊАЖЕВАЦ ЗА 2022. ГОДИНУ



Број: 400-78/2023-04/27
Београд, 7. јуни 2023. године



Садржај

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета
општине Књажевац за 2022. годину..... 3

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ КЊАЖЕВАЦ ЗА 2022. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ОПШТИНЕ КЊАЖЕВАЦ ЗА 2022. ГОДИНУ



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна општине Књажевац за 2022. годину

Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Књажевац за 2022. годину, који обухватају Биланс стања на дан 31. децембра 2022. године – Образац 1, Биланс прихода и расхода – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештај о новчаним токовима – Образац 4, Извештај о извршењу буџета – Образац 5 и остале пратеће извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

У консолидованим финансијским извештајима Општине Књажевац – 1) Билансу прихода и расхода у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2022. године и Консолидованом Извештају о извршењу буџета – Образац 5: (1) део прихода у финансијским извештајима је укупно исказан у већем износу од 18.503 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и у мањем износу од 18.503 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања; (2) део расхода и издатака у финансијским извештајима је укупно исказан у већем износу од 85.152 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и у мањем износу од 85.152 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања; (3) расходи и издаци у износу од 9.629 хиљада динара нису планирани и извршени у складу са организационом класификацијом.

У консолидованим финансијским извештајима Општине Књажевац утврдили смо неправилности и то: 2) У консолидованом Билансу стања на дан 31. децембра 2022. године више је исказано: зграде и грађевински објекти у износу 13.925 хиљада динара, опрема у износу од 1.743 хиљаде динара, нематеријална имовина у износу од 38 хиљада динара; новчана средства на девизном рачуну у износу од 59 хиљада динара, разграничени расходи до једне године у износу од 38.552 хиљаде динара; мање је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од 11.629 хиљада динара, некатегорисани путеви и улице у дужини од 17.157.638 метара, 520 јединица зграда и грађевинских објеката површине од 58.011,47 м² чије вредности у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, опрема у износу од 1.922 хиљаде динара, земљиште површине 21.225.001,19 м² чију вредност нисмо могли да утврдимо, нематеријална имовина у износу од 334 хиљаде динара, потраживања у износу од 2.097 хиљада динара,

¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр, 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21 и 118/21-др. закон

² „Службени гласник РС“, бр. 125/03, 12/06 и 27/20

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15, 104/18, 151/20, 8/21, 41/21, 130/21 и 17/22

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19, 68/19, 84/19, 151/20, 19/21, 66/21, 130/21 и 144/22



обавезе у износу од 8.295 хиљада динара, ванбилансна актива и ванбилансна пасива у износу од 188 хиљада динара; неусаглашено стање основног капитала јавног предузећа у књигама, регистру Агенције за привредне регистре и оснивачком акту у износу од 7.423 хиљаде динара; неправилно евидентирана и исказана нефинансијска имовина у припреми у износу од 149.584 хиљаде динара, неправилно евидентирани обавезе у износу од 716 хиљада динара и неправилно исказани извори новчаних средстава у износу од 913 хиљада динара; 3) У консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3 – мање је исказан мањак примања у износу од 9.093 хиљаде динара,

4) Остали извештаји завршног рачуна нису израђени у складу са прописима.

Као што је наведено у Резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај Општина Књажевац није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка одређених неправилности код припреме и доношења буџета, спровођења пописа имовине и обавеза, адекватног документовања, евидентирања пословних промена, упоређивања и усаглашавања евиденција и поузданог извештавања.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09



Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

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

**РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



Садржај

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја	11
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	17
3. Мере предузете у поступку ревизије.....	20
4. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	20



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Књажевац за 2022. годину утврдили смо следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁷

1. Приходи и примања су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије од 18.503 хиљаде динара и (2) у мањем 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);

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);

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 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);

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);

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 евидентирани 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);

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);

⁷ ПРИОРИТЕТ 1 - Приоритет 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.



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);

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);

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

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);

11. Мање су исказана потраживања у износу од 2.097 хиљада динара јер нису евидентирани 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);

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

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. Напомена);

14. Неправилно су исказане обавезе у износу од 716 хиљада динара јер су неправилно евидентирани 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);

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);



ПРИОРИТЕТ 2⁸

16. 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);

17. 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);

18. У Обрасцу 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима мање је исказан мањак примања у износу од 9.093 хиљаде динара, због неправилно 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);

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);

20. 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);

21. 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 усаглашавању стварног и књиговодственог стања и неусаглашавањем стања потраживања и обавеза са купцима и повериоцима (тачка 2.3.3.1. Напомена);

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 (тачка 2.1.1. Напомена);

- 1) Код управљања ризицима утврдили смо да општина Књажевац није ажурирала Стратегију управљања ризицима;
- 2) Код контролних активности утврдили смо да:
 - општина Књажевац није слала опомене и није спроводила поступке принудне наплате, ради наплате неизмирених потраживања по основу пореза на земљиште;
 - 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;

⁸ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана.



- није доставила Извештај о уплати средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини за 2022. годину у законском року (до 10. новембра текуће, 2022. године), већ са закашњењем, дана 2. марта 2023. године;
- 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;
- Код Општинске управе запосленом на радном месту Управно–правни и планско–аналитички послови у области пољопривреде, водопривреде, предузетништва и послови руралног развоја са звањем саветник, Решењем број 121-1/24/2022-03 од 3. 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;
- Код Народне библиотеке „Његош“ Правилник о зарадама (платама), накнадама и другим примањима у Народној библиотеци „Његош“ Књажевац број 16 од 3. фебруара 2020. године, у члану 9 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 10 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 зараде;
- 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 зараде.
- 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;
- Регионални центар за стручно усавршавање није актом уредио висину коефицијената за исплату плате, као ни сагласност оснивача за постојећи коефицијент;
- Регионални центар је уговор за пружање кадровских услуга закључио на неодређено време и није прецизно дефинисан износ накнаде за пружену услугу;
- Код Туристичке организације 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;
- Код Месне заједнице Ргоште није извршено префактурисавање трошкова за електричну енергију закупца у циљу рефундације;
- Код Председника општине није вршен обрачун путних трошкова након обављеног службеног пута и правдање аконтације за обављено службено путовање;
- Код Општинске управе извршени су расходи за услуге зоохигије без усвојеног ценовника;
- 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 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.

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;

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 аналитике 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;

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 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;

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).

6) 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, из 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.

- 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, подносићи 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.

- 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 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.

-Код индиректних корисника: месних заједница и установа културе су извршени расходи и издаци из осталих извора преко одобрене апропријације, а да није поднет захтев за повећање, односно отварање апропријације.

- Нису сви корисници буџета општине Књажевац дефинисали родно одговорне циљеве и индикаторе у оквиру програма и програмских активности које реализују.

3) Код информација и комуникација утврдили смо да:

- Неправилно су евидентирани 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 озаконењу 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; Предшколске установе „Бајка“ за отпремнине за одлазак у пензију;

-У пословним књигама индиректних корисника нису евидентирани обавезе за поједине врсте расхода и то код: Предшколске установе „Бајка“ за једнократне помоћи и накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада; Народне библиотеке „Његош“ за исплату поклона у новцу за новогодишње пакетиће деци; Завичајног музеја за исплату отпремнине за одлазак у старосну пензију и јубиларне награде; Дома културе за јубиларне награде;

- Код Општинске управе нису евидентирани 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, а код Туристичке организације аванси за опреме по предрачуноу;

- Код Предшколске установе „Бајка“ књижење расхода за плате није вршено на одговарајућим субаналитичким контима;

-Предшколска установа 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 рачун;

- Нису у потпуности евидентирани издаци за набавку нефинансијске имовине на одговарајућим контима имовине и капитала и то код Општинске управе и Завичајног музеја;

-Код Општинске управе издаци извршене по основу привремених ситуација, за радове који се фактуришу путем више ситуација, нису евидентирани на одговарајућем конту 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;

- Код Општинске управе и индиректних корисника: Предшколске установе „Бајка“, Завичајног музеја, Дома културе, Народне библиотеке „Његош“ и Туристичке организације општине 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;



-Помоћна књига основних средстава Општинске управе општине Књажевац не обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима, јер се у њој воде: (1) 37 стана у комадима, 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; (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; три објекта месних канцеларија у селима; фабричка хала ИМТ у јединици мере: комад; улице и путеви без површине и само један пут од 2,84 км, инвестициона улагања у улице у јединици мере: комад;

-Део улазних рачуна и ситуација није евидентиран у прописаном року већ у моменту плаћања и то код: Општинске управе, Предшколске установе „Бајка“, Месне заједнице Трговиште, Месне заједнице Минићево, Месне заједнице Равна, Месне заједнице Кожељ.

23. Општина Књажевац није успоставила интерну ревизију на законом прописани начин (тачка 2.1.2. Напомена);

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 уписала право јавне својине (тачка 2.3.3.2. Напомена);

25. 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);

ПРИОРИТЕТ 3⁹

26. 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 топлотом водом „Топлана“ Књажевац, пословним књигама општине Књажевац, регистру Агенције за привредне регистре и оснивачком акту (тачка 2.3.3.2. Напомена).

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Одговорним лицима општине Књажевац препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. 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);

⁹ **ПРИОРИТЕТ 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



2. 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);

3. Да расходе за плате, додатке и накнаде запослених (зараде), 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);

4. 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);

5. 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);

6. 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);

7. Да обезбеде потпуно и свеобухватно евидентирање и исказивање набављене опреме и врше правилан обрачун амортизације (тачка 2.3.3.2. Напомена – Препорука број 49);

8. Да обезбеде правилно исказивање нефинансијске имовине у припреми евидентирањем преноса окончаних инвестиција на употребу (тачка 2.3.3.2. Напомена – Препорука број 51);

9. 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);

10. 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);

11. Да правилно и свеобухватно исказују потраживања од купаца редовним фактурисањем и евидентирањем свих потраживања (тачка 2.3.3.2. Напомена – Препорука број 55);

12. 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);

13. Да правилно и свеобухватно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују обавезе (тачка 2.3.3.3. Напомена – Препорука број 58, 59, 60, 61, 62, 64, 65 и 66);

14. 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);



15. Да правилно и свеобухватно евидентирају ванбилансну активу и пасиву (тачка 2.3.3.2. Напомена – Препорука број 57);

ПРИОРИТЕТ 2

16. Да правилно исказују новчана средства на девизним рачунима правилним прерачуном девизних средстава на дан извештавања (тачка 2.3.3.2. Напомена – Препорука број 54);

17. Да правилно исказују вредност извора новчаних средстава правилним евидентирањем девизних средстава (тачка 2.3.3.3. Напомена – Препорука број 68);

18. 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);

19. Да остале извештаје сачињавају на прописани начин (тачка 2.3.6. Напомена – Препорука број 70);

20. 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);

21. 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 са купцима и повериоцима (тачка 2.3.3.1. Напомена – Препорука број 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46 и 47);

22. 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:

1) Код управљања ризицима да редовно ажурирају Стратегију управљања ризицима (тачка 2.1.1. Напомена – Препорука број 1);

2) Код контролних активности да: 1) предузму мере на наплати неизмирених потраживања по основу локалних изворних прихода; 2) предузму мере на уплати јавних прихода на прописане уплатне рачуне јавних прихода; 3) достављају прописане извештаје у законском року; 4) обезбеде уплату средстава индиректних корисника на прописане уплатне рачуне; 5) успоставе адекватан систем контроле обрачуна зарада; 6) право на накнаду зараде (плате) за време одсуствовања са рада и код спречености услед болести уреде на прописани начин; 7) обрачун и исплату јубиларне награде врше на прописани начин; 8) интерним актом уреде висини коефицијента за исплату плате и обезбеде сагласност оснивача на исти; 9) уговоре закључују за одређено време и прецизно дефинишу износ накнаде за пружену услугу; 10) плаћања врше након закључења уговора; 11) обезбеде редовно префактурисавање трошкова ради рефундације утрошених средстава буџета; 12) након обављеног службеног путовања врше обрачун путних трошкова, правдање аконтације за обављено службено путовање уз књиговодствено евидентирање истог; 13) плаћања за услугу зоохигијене врше на основу усвојеног ценовника; 14) редовно прате и анализирају потраживања у циљу истинитог и поузданог извештавања и предузму мере ради њихове наплате; 15) предузму мере ради обнове уговора за закуп пословног простора и локација; 16) врше анализу стања датих аванса и усагласе стање са повериоцима; 17) идентификују непокретности, обезбеде имовинску безбедност и поуздано финансијско извештавање; 18) обавезе преузимају и



расходе извршавају до износа одобрених апропријација у буџету и финансијском плану за буџетску годину из осталих извора у складу са Законом о буџетском систему; 19) сви корисници буџета општине Књажевац дефинишу родно одговорне циљеве и индикаторе у оквиру програма и програмских активности које реализују; (тачка 2.1.1. Напомена – Препорука број 2);

3) Код информација и комуникација да: 1) правилно економски класификују обавезе за извршене расходе за нето накнаде чланова комисија, накнаде изабраних лица, накнаде по основу привремених и повремених послова, дотација, помоћи у кући и отпремнина за одлазак у пензију; 2) свеобухватно евидентирају обавезе за извршене расходе; 3) авансне уплате за набавку нефинансијске имовине и горива и правдање аванса евидентирају на прописаним економским класификацијама; 4) расходе за плате евидентирају на прописаним субаналитичким контима; 5) евидентирају расходе извршене са наменских подрачуна; 6); приликом извршења издатака за набавку нефинансијске имовине, исте евидентирају на имовини и капиталу; 7) правилно евидентирају издатке по привременим ситуацијама за изведене радове; 8) усагласе евиденцију главне и помоћне књиге правилним евидентирањем амортизације; 9) воде помоћну књигу на начин који обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима; 10) обезбеде у прописаним роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно (тачка 2.1.1. Напомена – Препорука број 3).

23. Да успоставе интерну ревизију на прописани начин (тачка 2.1.2. Напомена – Препорука број 4);

24. 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);

25. Да обезбеде свеобухватно евидентирање и исказивање у финансијским извештајима вредности земљишта (тачка 2.3.3.2. Напомена – Препорука број 50);

ПРИОРИТЕТ 3

26. Да усагласе стање основног капитала исказаног у финансијским извештајима јавног предузећа, чији је оснивач општина Књажевац, основног капитала евидентираних 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).

3. Мере предузете у поступку ревизије

1) Општинска управа општине Књажевац је Одлуком о буџету општине Књажевац за 2023. годину број 400-495/2022-02 од 20. децембра 2022. године правилно планирала расходе за суфинансирање пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања на територији општине Књажевац на економској класификацији 454000 – Субвенције приватним предузећима.

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Општина Књажевац је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.



Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Општина Књажевац мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на основу отклањању откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Књажевац за 2022. годину који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужна да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Општина Књажевац обавезна је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до састављања годишњег финансијског извештаја, односно до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Општина Књажевац обавезна је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40. став 2. Закона о Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ
РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ КЊАЖЕВАЦ ЗА 2022. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ:

1.	Основни подаци о субјекту ревизије	3
2.	Налази у поступку ревизије	5
2.1.	Интерна финансијска контрола	5
2.1.1.	Финансијско управљање и контрола	5
2.1.2.	Интерна ревизија	14
2.2.	Припрема и доношење одлуке о буџету	15
2.3.	Завршни рачун	17
2.3.1.	Извештај о извршењу буџета	17
2.3.1.1.	Текући приходи	18
2.3.1.2.	Примања од продаје нефинансијске имовине	31
2.3.1.3.	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	32
2.3.1.4.	Текући расходи	33
2.3.1.4.1.	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000	33
2.3.1.4.2.	Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	37
2.3.1.4.3.	Накнаде у натури, група 413000	39
2.3.1.4.4.	Социјална давања запосленима, група 414000	40
2.3.1.4.5.	Накнаде трошкова за запослене, група 415000	42
2.3.1.4.6.	Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	42
2.3.1.4.7.	Стални трошкови, група 421000	44
2.3.1.4.8.	Трошкови путовања, група 422000	46
2.3.1.4.9.	Услуге по уговору, група 423000	47
2.3.1.4.10.	Специјализоване услуге, група 424000	54
2.3.1.4.11.	Текуће поправке и одржавање, група 425000	60
2.3.1.4.12.	Материјал, група 426000	64
2.3.1.4.13.	Отплата домаћих камата, група 441000	65
2.3.1.4.14.	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000	65
2.3.1.4.15.	Субвенције приватним предузећима, група 454000	66
2.3.1.4.16.	Трансфери осталим нивоима власти, група 463000	66
2.3.1.4.17.	Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање, група 464000	67
2.3.1.4.18.	Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000	67
2.3.1.4.19.	Дотације невладиним организацијама, група 481000	68
2.3.1.4.20.	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате, група 482000	68
2.3.1.4.21.	Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000	69
2.3.1.4.22.	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група 484000	69
2.3.1.4.23.	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000	70
2.3.1.5.	Издаци за нефинансијску имовину	70
2.3.1.5.1.	Зграде и грађевински објекти, група 511000	70
2.3.1.5.2.	Машине и опрема, група 512000	73
2.3.1.5.3.	Нематеријална имовина, група 515000	75
2.3.1.6.	Издаци за набавку финансијске имовине	75
2.3.1.6.1.	Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000	76
2.3.2.	Биланс прихода и расхода	76
2.3.2.1.	Приходи и примања	77
2.3.2.2.	Расходи и издаци	77



2.3.2.3. Резултат пословања	78
2.3.3. Биланс стања	78
2.3.3.1. Попис имовине и обавеза	78
2.3.3.2. Актива.....	95
2.3.3.3. Пасива.....	109
2.3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима.....	119
2.3.5. Извештај о новчаним токовима.....	120
2.3.6. Остали извештаји завршног рачуна.....	121
2.4. Потенцијалне обавезе.....	129
3. Друга питања	130



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Књажевац се налази у источном делу Србије, уз границу са Републиком Бугарском и улази у састав Тимочке крајине. Припада Зајечарском округу. Са Републиком Бугарском се граничи у дужини од 54 км, а граничи је још са општинама Пирот, Бела Паланка, Сврљиг, Сокобања, Бољевац и са Градом Зајечаром. Општина се простире на површини од 1.202 км² и по величини је четврта у Републици Србији. Претежни део територије општине Књажевац је брдско – планинског карактера, кроз коју протичу Трговишки и Сврљишки Тимок, који се близу центра града спајају чинећи Бели Тимок. Највиша тачка на територији општине је Миџор на Старој планини, од 2.169 м надморске висине, који је и највиши врх у Републици Србији.

Општина има укупно 86 насељених места, у којима према прелиминарним резултатима пописа из 2022. године живи 25.459 становника.

Књажевац је 17. маја 1833. године ослобођен од турске власти, те се тај дан обележава као Дан општине Књажевац. Веома дуго је у употреби био назив Гургусовац, све до 1859. године, када је у Гургусовац дошао књаз Милош Обреновић и наредио да се запали и поруши злогласна Гургусовачка кула. У част књаза Милоша, грађани су променили име града у Књажевац. Општина Књажевац обележава своју славу 6. маја – Ђурђевдан.

Матични број Општине Књажевац је 07212674, а порески идентификациони број (ПИБ) 102106760.

Основни акт општине је Статут општине Књажевац, којим су уређена права и дужности општине Књажевац и начин њиховог остваривања, број одборника Скупштине општине Књажевац, организација и рад органа и служби, одређивање органа овлашћеног за покретање поступка пред Уставним, односно Управним судом, начин управљања грађана пословима из надлежности Општине, услови за остваривање облика непосредне самоуправе, спровођење обавезног поступка јавне расправе приликом припреме Статута, буџета, стратешких планова развоја, утврђивање стопе изворних прихода, просторних и урбанистичких планова, као и других општих аката на основу предлога квалификованог броја грађана или захтева једне трећине одборника, службена употреба језика и писма у складу са законом, оснивање, начин избора органа и рад месне заједнице и других облика месне самоуправе, услови и облици остваривања сарадње и удруживања Општине, заштита локалне самоуправе и друга питања од значаја за Општину.

Општина Књажевац преко својих органа, у складу са Уставом и законом: доноси свој статут, буџет и завршни рачун, просторни и урбанистички план и план развоја Општине, као и стратешке планове и програме локалног економског развоја; уређује и обезбеђује обављање и развој комуналних делатности, локални превоз, коришћење грађевинског земљишта и пословног простора; стара се о изградњи, реконструкцији, одржавању и коришћењу локалних јавних путева и улица и других јавних објеката од општинског значаја; стара се о задовољавању потреба грађана у области просвете (предшколско васпитање и образовање и основно и средње образовање и васпитање), научно истраживачке и иновационе делатности, културе, здравствене и социјалне заштите, дечије заштите, спорта и физичке културе; обезбеђује остваривање посебних потреба особа са инвалидитетом и заштиту права осетљивих група; стара се о развоју и унапређењу туризма, занатства, угоститељства и трговине; доноси и реализује програме за подстицање локалног економског развоја, предузима активности за одржавање постојећих и привлачење нових инвестиција и унапређује опште услове пословања; стара се о заштити животне средине, заштити од елементарних и других непогода, заштити културних добара од значаја за Општину; стара се о заштити, унапређењу и коришћењу пољопривредног земљишта и спроводи политику руралног развоја; стара се о остваривању, заштити и унапређењу људских и мањинских права, родној равноправности, као и јавном информисању у Општини; образује и уређује организацију и рад органа, организација и служби за потребе Општине, организује службу правне помоћи грађанима и уређује



организацију и рад мировних већа; утврђује симболе Општине и њихову употребу; управља општинском имовином и утврђује стопе изворних прихода, као и висину локалних такси; прописује прекршаје за повреде општинских прописа; обавља и друге послове од локалног значаја одређене законом, као и послове од непосредног интереса за грађане, у складу са Уставом, законом и статутом.

Органи општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа и Правобранилаштво општине Књажевац.

Скупштина општине је највиши орган Општине који врши основне функције локалне власти, утврђене уставом, законом и статутом. Скупштину чине одборници које бирају грађани на непосредним изборима, тајним гласањем, у складу са законом и статутом. Скупштина општине има 40 одборника. Конституисање, организација и рад Скупштине општине Књажевац, начин остваривања права и дужности одборника, јавност рада, као и друга питања везана за рад Скупштине и њених радних тела уређени су Пословником Скупштине општине Књажевац.

Председника општине бира Скупштина општине, из реда одборника, на време од четири године, тајним гласањем, већином гласова од укупног броја одборника Скупштине општине. Председник општине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Председник општине и заменик Председника општине су на сталном раду у Општини. Председник општине може да има два помоћника који обављају послове из појединих области (економски развој, урбанизам, примарна здравствена заштита, заштита животне средине, туризам, пољопривреда, комуналне делатности, развој месних заједница и друго).

Општинско веће има девет чланова и чине га Председник општине, заменик Председника општине и седам чланова Општинског већа. Председник општине је председник Општинског већа. Заменик председника Општине је члан Општинског већа по функцији. Чланове Општинског већа бира Скупштина општине, на период од четири године, тајним гласањем, већином од укупног броја одборника. Чланови Општинског већа могу бити на сталном раду у Општини. Организација, начин рада и одлучивања Општинског већа општине Књажевац, уређени су Пословником о раду Општинског већа.

Општинска управа општине Књажевац образована је као јединствени орган. У оквиру Општинске управе образоване су унутрашње организационе јединице: Одељење за општу управу, информационе технологије и заједничке послове, Одељење за стручне и нормативно – правне послове општинских органа, Одељење за буџет, финансије и утврђивање и наплату локалних јавних прихода, Одељење за привреду и друштвене делатности, Одељење за урбанизам, грађевинарство, комунално – стамбене и имовинско – правне послове, Одељење за инспекцијске послове и посебна организациона јединица – Кабинет председника општине. Радам Општинске управе руководи начелник.

Општином Књажевац је у периоду од 3. фебруара 2022. године до 27. маја 2022. године руководио привремени орган именован Решењем Владе Републике Србије број 24 Број 119-832/2022 од 3. фебруара 2022. године.

Општина Књажевац је оснивач:

- три јавна предузећа: Јавно комунално предузеће „Стандард“ Књажевац, Јавно комунално предузеће „Топлана“ и Јавно предузеће „Предузеће за развој, урбанизам и изградњу општине Књажевац“;

- три друштва са ограниченом одговорношћу: Агенција за развој општине Књажевац, Слободна зона „Тимок“ и Регионална агенција за развој Источне Србије – Рарис;

- шест установа: Предшколска установа „Бајка“, Завичајни музеј „Књажевац“, Народна библиотека „Његош“, Дом културе „Књажевац“, Туристичка организација општине Књажевац и Регионални центар за стручно усавршавање Књажевац и

- 72 месне заједнице.



Образовање је у општини Књажевац организовано преко четири основне школе (Основна школа „Вук Караџић“, Основна школа „Димитрије Тодоровић Каплар“ Књажевац, Основна школа „Дубрава“ Књажевац и Основна школа „Младост“ Књажевац), две средње школе (Гимназија Књажевац и Техничка школа) и основне музичке школе „Предраг Милошевић“.

Ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Књажевац за 2021. годину обавио је Институт за јавне финансије и рачуноводство доо Ниш о чему је сачинио Извештај од 22. јуна 2022. године и дао позитивно мишљење на консолидоване финансијске извештаје.

Државна ревизорска институција је вршила ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Књажевац за 2014. годину о чему је сачинила Извештај број 400-1683/2015-04 од 21. децембра 2015. године, којим је дала мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности пословања.

Државна ревизорска институција је вршила ревизију правилности пословања Општине Књажевац која се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину, о чему је сачинила Извештај број 400-755/2020-04/20 од 3. децембра 2020. године, којим је дала залазе и закључке.

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да у систему интерне контроле постоје интерна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

2. Налази у поступку ревизије

2.1. Интерна финансијска контрола

На основу одредби члана 80 Закона о буџетском систему, интерна финансијска контрола обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, интерну ревизију, хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

2.1.1. Финансијско управљање и контрола

Спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће директни буџетски корисници своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са важећим прописима; поузданим финансијским извештајима; ефикасним коришћењем средстава и заштитом средстава и података. Систем интерне контроле обухвата организациону структуру општинске управе и појединачне атрибуте свих запослених, укључујући њихов интегритет, етичност и стручност, управљање ризиком пословања, одговарајуће контролне активности, информационе и комуникационе системе на основу којих руководство доноси своје одлуке, које се даље преносе на запослене, као и редовно проверавање интерних контрола у циљу обезбеђивања њихове ефикасности.

Руководство општине одговорно је за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања система интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Финансијско управљање и контрола обухваћено је кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.



Дијаграм број 1: Шематски приказ, успостављања, спровођења и развоја система за финансијско управљање и контролу¹⁰

1) Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле општине. Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета запослених у Општинској управи и обухвата став, савесност и мере Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду Општинске управе. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру општине и одговарајуће субординације.

Утврђено је да су органи општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката. Поред Статута општине, Пословника Скупштине општине Књажевац и Пословника Општинског већа општине Књажевац донесена су и следећа интерна акта:

- **Стратешка акта:** Стратегија развоја општине Књажевац 2021-2025, План развоја

¹⁰ Преузето са <http://mfin.gov.rs/pages/issue.php?id=8285>



општине Књажевац, Стратегија интегрисане комуникације 2015-2025, Стратегија развоја урбаног подручја града Зајечара и општина Књажевац, Бољевац и Сокобања, Стратегија за унапређивање предшколског васпитања и образовања општине Књажевац 2021 до 2025 године, Стратегија управљања ризицима општине Књажевац, Локални акциони план за запошљавање у општини Књажевац за период од 2021-2023 године, Локални план управљања отпадом 2021-2031, Регионални план управљања отпадом за град Зајечар и општине Бољевац, Бор, Кладово, Мајданпек, Неготин и Књажевац, Европска повеља о родној равноправности на локалном нивоу, Локални акциони план за младе 2022-2025, Акциони план за развој туризма и друго.

- **Одлуке** (Одлука о буџету општине Књажевац за 2022. годину, Одлука о организацији Општинске управе општине Књажевац, Одлука о правобранилаштву, Одлука о прибављању и располагању стварима у јавној својини општине Књажевац, Одлука о накнадама за коришћење јавних површина на територији општине Књажевац, Одлука о локалним административним таксама, Одлука о локалним комуналним таксама, Одлука о боравишној такси, Одлука о утврђивању стопе пореза на имовину у општини Књажевац, Одлука о утврђивању стопе амортизације за коју се умањује вредност непокретности на територији општине Књажевац, појединачне одлуке о обављању комуналних делатности и друге одлуке),

- **Правилници** (Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Књажевац и Правобранилаштву општине Књажевац са изменама и допунама, Правилник о буџетском рачуноводству општине Књажевац, Правилник о рачуноводственим политика, Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора Књажевац и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета општине Књажевац, Правилник о преносу средстава из буџета општине Књажевац месним заједницама образованих на територији општине Књажевац, Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза у Општини Књажевац и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем, Правилник о финансијском управљању и контроли у општини Књажевац и други правилници),

- **Упутства** (Упутство о раду трезора општине Књажевац) и

- **Кодекси** (Кодекс понашања службеника и намештеника у општини Књажевац, Етички кодекс понашања функционера у општини Књажевац).

Позитиван став руководства према интерној контроли може у значајној мери да подстиче њено функционисање и ефикасност и зато га треба стално афирмисати, дизајнирати и испољавати. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утичу на ефикасност, а испољава се кроз одговорност, дисциплину, самопоуздање и ефикасност. Начин на који руководство врши делегирање овлашћења и одговорности запослених за предвиђене послове, распоред тих овлашћења и извештавање, обезбеђење ресурса и одговарајућих политика које се односе на потребна знања, вештине и искуства одговорних лица и лица на кључним радним местима, одговарајуће информисање и комуницирање са запосленима, како би они разумели своје појединачне обавезе, као и своју одговорност у извршавању тих обавеза, представља веома сложен и одговоран задатак, који треба дефинисати у писаном облику.

Организациона структура представља унутрашњи оквир општине у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају, као средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању донетог буџета. Функционална и ефикасна организациона структура подразумева: јасну одређеност организационих јединица и утврђене односе између њих, прецизно дефинисање кључних области овлашћења и одговорности, прецизно одређен ниво на коме се утврђују политике и поступци, одговарајуће линије и нивое извештавања, као и повремено утврђивање адекватности организационе структуре. Руководство је утврдило организациону структуру према величини, надлежности, делатности, сложености у раду, броју запослених и другим критеријумима.



Општинска управа општине Књажевац образована је као јединствени орган. У оквиру Општинске управе образоване су унутрашње организационе јединице: Одељење за општу управу, информационе технологије и заједничке послове, Одељење за стручне и нормативно – правне послове општинских органа, Одељење за буџет, финансије и утврђивање и наплату локалних јавних прихода, Одељење за привреду и друштвене делатности, Одељење за урбанизам, грађевинарство, комунално – стамбене и имовинско – правне послове, Одељење за инспекцијске послове и посебна организациона јединица – Кабинет председника општине. Општинском управом, као јединственим органом, руководи начелник.

Надлежност, унутрашња организација, начин руковођења, односи са другим органима, средства за рад и друга питања од значаја за рад и организацију Општинске управе општине Књажевац уређени су Одлуком о Општинској управи Књажевац, коју је донела Скупштина општине Књажевац.

Индиректни корисници буџета општине Књажевац су: Предшколска установа „Бајка“, Завичајни музеј „Књажевац“, Дом културе „Књажевац“, Народна библиотека „Његош“, Туристичка организација општине Књажевац, Регионални центар за стручно усавршавање Књажевац и 72 месне заједнице.

2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имица, политички ризик и други ризици и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност институције, неиспуњавање обавеза према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата и друго. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Општинске управе, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени. Председник општине Књажевац донео је 2018. године Стратегију управљања ризицима општине Књажевац, формиран је регистар ризика. Општинско веће општине Књажевац донело је Правилник о финансијском управљању и контроли у општини Књажевац број 400-75/2019-09 од 16. марта 2017. године.

Председник општине Књажевац донео је 2018. године Стратегију управљања ризицима општине Књажевац, формиран је регистар ризика. Општинско веће општине Књажевац донело је Правилник о финансијском управљању и контроли у општини Књажевац број 400-75/2019-09 од 16. марта 2017. године.

Откривена неправилност: Стратегија управљања ризицима није ажурирана, што није у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Неажурирањем Стратегије управљања ризиком постоји ризик да корисници не идентификују, не процењују и не врше контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава.

Препорука број 1: Препоручујемо одговорним лицима да редовно ажурирају Стратегију управљања ризицима.



3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна провера и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контролне активности представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације са циљем да се утврде и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Интегритет информација, као и безбедност података који се обрађују, остварује се када се успоставе: опште ИТ контроле, које представљају политике и процедуре разних апликација, подржавају функционисање апликативних контрола и доприносе ефикасном раду информационих система и апликативне ИТ контроле, које представљају мануелне или аутоматске процедуре које најчешће функционишу на нивоу трансакције са циљем да обезбеде интегритет, тачност и поузданост рачуноводствених евиденција.

Откривене неправилности:

- Општина Књажевац није слала опомене и није спроводила поступке принудне наплате, ради наплате неизмирених потраживања по основу пореза на земљиште;
- 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;
- Није доставила Извештај о уплати средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини за 2022. годину у законском року (до 10. новембра текуће, 2022. године), већ са закашњењем, дана 2. марта 2023. године;
- 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;
- Код Општинске управе запосленом на радном месту Управно–правни и планско–аналитички послови у области пољопривреде, водопривреде, предузетништва и послови руралног развоја са звањем саветник, Решењем број 121-1/24/2022-03 од 3. 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;
- Код Народне библиотеке „Његош“ Правилник о зарадама (платама), накнадама и другим примањима у Народној библиотеци „Његош“ Књажевац број 16 од 3. фебруара 2020. године, у члану 9 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 10 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 зараде;

-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 зараде.

- 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;

- Регионални центар за стручно усавршавање није актом уредио висину коефицијената за исплату плате, као ни сагласност оснивача за постојећи коефицијент;

-Регионални центар је уговор за пружање кадровских услуга закључио на неодређено време и није прецизно дефинисан износ накнаде за пружену услугу;

- Код Туристичке организације 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;

- Код Месне заједнице Ргоште није извршено префактурисавање трошкова за електричну енергију закупаца у циљу рефундације;

-Код Председника општине није вршен обрачун путних трошкова након обављеног службеног пута и правдање аконтације за обављено службено путовање;

- Код Општинске управе извршени су расходи за услуге зоохигијене без усвојеног ценовника;

-Општина Књажевац не прати у потпуности стање својих потраживања, не врши анализу својих потраживања са становишта наплативости, објективног и истинитог извештавања и предузимања мера ради њихове наплате, јер се у пословним књигама воде: 1) потраживања по основу откупа 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 узадно две месечне рате. Опомене нису слате; 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; 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 аналитике 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; 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 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; 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 б) 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.

- 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.

- 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 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. -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.

- Нису сви корисници буџета општине Књажевац дефинисали родно одговорне циљеве и индикаторе у оквиру програма и програмских активности које реализују.

Ризик: Неуспостављањем адекватних контролних активности и поступака, постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка имовине општине; постоји ризик да ће се исплате вршити без контроле одговорних лица, а уколико иста не препознају ризике у пословању и не успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности.

Препорука број 2: Препоручујемо одговорним лицима да: 1) предузму мере на наплати неизмирених потраживања по основу локалних изворних прихода; 2) предузму мере на уплати јавних прихода на прописане уплатне рачуне јавних прихода; 3) достављају прописане извештаје у законском року; 4) обезбеде уплату средстава индиректних корисника на прописане уплатне рачуне; 5) успоставе адекватан систем контроле обрачуна зарада; 6) право на накнаду зараде (плате) за време одсуствовања са рада и код спречености услед болести уреде на прописани начин; 7) обрачун и исплату јубиларне награде врше на прописани начин; 8) интерним актом уреде висини коефицијента за исплату плате и обезбеде сагласност оснивача на исти; 9) уговоре закључују за одређено време и прецизно дефинишу износ накнаде за пружену услугу; 10) плаћања врше након закључења уговора; 11) обезбеде редовно префактурисавање трошкова ради рефундације утрошених средстава



буџета; 12) након обављеног службеног путовања врше обрачун путних трошкова, правдање аконтације за обављено службено путовање уз књиговодствено евидентирање истог; 13) плаћања за услугу зоохигијене врше на основу усвојеног ценовника; 14) редовно прате и анализирају потраживања у циљу истинитог и поузданог извештавања и предузму мере ради њихове наплате; 15) предузму мере ради обнове уговора за закуп пословног простора и локација; 16) врше анализу стања датих аванса и усагласе стање са повериоцима; 17) идентификују непокретности, обезбеде имовинску безбедност и поуздано финансијско извештавање; 18) обавезе преузимају и расходе извршавају до износа одобрених апропријација у буџету и финансијском плану за буџетску годину из осталих извора у складу са Законом о буџетском систему; 19) сви корисници буџета општине Књажевац дефинишу родно одговорне циљеве и индикаторе у оквиру програма и програмских активности које реализују.

4) Информације и комуникације

На нивоу општине успостављена је одговарајућа комуникација путем које запослени од руководства примају задатке, као и поруку о властитој одговорности, значају и улози у функционисању система интерне контроле, као и друге важне информације. Остварена је ефективна комуникација са вишим нивоима власти, добављачима, корисницима јавних услуга, грађанима и другим. Комуникација је успостављена унутар органа општине, између њих и њиховог окружења.

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним екстерним и интерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

За регулисање рачуноводственог система донети су: Упутство о раду трезора општине Књажевац, Правилник о буџетском рачуноводству, Правилник о рачуноводственим политикама, Правилник о преносу средстава из буџета општине Књажевац месним заједницама образованих на територији општине Књажевац, Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза у Општини Књажевац и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

Вођење буџетског рачуноводства обавља се рачуноводственим софтвером Завода за унапређење пословања доо Београд.

Откривене неправилности:

- Неправилно су евидентирани 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; Предшколске установе „Бајка“ за отпремнине за одлазак у пензију;
- У пословним књигама индиректних корисника нису евидентирани обавезе за поједине врсте расхода и то код: Предшколске установе „Бајка“ за једнократне помоћи и накнаде



трошкова за долазак и одлазак са рада; Народне библиотеке „Његош“ за исплату поклона у новцу за новогодишње пакетиће деци; Завичајног музеја за исплату отпремнине за одлазак у старосну пензију и јубиларне награде; Дома културе за јубиларне награде;

- Код Општинске управе нису евидентирани 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, а код Туристичке организације аванси за набавку опреме по предрачуноу;

- Код Предшколске установе „Бајка“ књижење расхода за плате није вршено на одговарајућим субаналитичким контима;

- Предшколска установа 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 рачун;

- Нису у потпуности евидентирани издаци за набавку нефинансијске имовине на одговарајућим контима имовине и капитала и то код Општинске управе и Завичајног музеја;

- Код Општинске управе издаци извршени по основу привремених ситуација, за радове који се фактуришу путем више ситуација, нису евидентирани на одговарајућем конту 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;

- Код Општинске управе и индиректних корисника: Предшколске установе „Бајка“, Завичајног музеја, Дома културе, Народне библиотеке „Његош“ и Туристичке организације општине 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;

- Помоћна књига основних средстава Општинске управе општине Књажевац не обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима, јер се у њој воде: (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; (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; три објекта месних канцеларија у селима; фабричка хала ИМТ у јединици мере: комад; улице и путеви без површине и само један пут од 2,84 км, инвестициона улагања у улице у јединици мере: комад;

- Део улазних рачуна и ситуација није евидентиран у прописаном року већ у моменту плаћања и то код: Општинске управе, Предшколске установе „Бајка“, Месне заједнице Трговиште, Месне заједница Минићево, Месне заједнице Равна, Месне заједнице Кожељ;

Ризик: Уколико се настави са евидентирањем пословних промена на претходно описани начин, постоји ризик израде непоузданих финансијских извештаја и необјективног и неистинитог извештавања.

Препорука број 3: Препоручујемо одговорним лицима да: 1) правилно економски класификују обавезе за извршене расходе за нето накнаде чланова комисија, накнаде изабраних лица, накнаде по основу привремених и повремених послова, дотација, помоћи у кући и отпремнина за одлазак у пензију; 2) свеобухватно евидентирају обавезе за извршене расходе; 3) авансне уплате за набавку нефинансијске имовине и горива и правдање аванса евидентирају на прописаним економским класификацијама; 4) расходе за плате евидентирају на прописаним субаналитичким контима; 5) евидентирају расходе извршене



са наменских подрачуна; 6); приликом извршења издатака за набавку нефинансијске имовине, исте евидентирају на имовини и капиталу; 7) правилно евидентирају издатке по привременим ситуацијама за изведене радове; 8) усагласе евиденцију главне и помоћне књиге правилним евидентирањем амортизације; 9) воде помоћну књигу на начин који обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима; 10) обезбеде у прописаним роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Одлуком о организацији Општинске управе општине Књажевац у оквиру Одељења за инспекцијске послове врше се послови инспекцијског надзора из надлежности грађевинског инспектора, комуналног инспектора, просветног инспектора, инспектора за саобраћај, путеве и друмски саобраћај, туристичког инспектора, спортског инспектора и инспектора за заштиту животне средине, у оквиру Одељења за буџет, финансије и утврђивање и наплату локалних јавних прихода послови пореског инспектора локалне пореске управе.

2.1.2. Интерна ревизија

На основу Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, утврђена је обавеза директних корисника буџетских средстава да успоставе и организују интерну ревизију.

Председник општине Књажевац донео је Одлуку о оснивању интерне ревизије општине Књажевац број 400-312/2015-02 од 24. децембра 2015. године. Решењем број 400-3/2016-02 од 12. јануара 2016. године одређено је лице које ће обављати послове интерног ревизора, запослено у установи Туристичка организација општине Књажевац. По спроведеном интерном конкурсном одлуком од 14. децембра 2016. године, Решењем о избору кандидата број 111-2/2017-03 од 1. јануара 2017. године, лице одређено за интерног ревизора је преузето ради заснивања радног односа у Општинској управи, на радном месту: туристички инспектор.

Етички кодекс број 47-10/2017-02 донет је 20. децембра 2017. године, а Повеља интерне ревизије број 47-7/2018-02 дана 22. маја 2018. године. Стратешки план интерне ревизије општине Књажевац за период 2022 – 2024 године број 47-16/2021-02 донет је дана 28. децембра 2021. године, као и Годишњи план рада интерне ревизије за 2022. годину број 47-15/2021-02 од 28. децембра 2021. године, у ком је, поред плана активности повезаних са интерном ревизијом, наведено да је потребно усагласити акта општине Књажевац, односно систематизацијом предвидети радно место интерног ревизора. Правилником о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Књажевац и Правобранилаштву општине Књажевац број 020-68/2022-09 од 18. октобра 2022. године предвиђено је радно место на пословима интерног ревизора. Радно место је до дана вршења ревизије упражњено.

Откривена неправилност: 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.



Ризик: Неустпостављањем интерне ревизије на законом прописани начин, постоји ризик слабљења функције финансијске контроле општине и ризик неостварења циљева корисника јавних средстава.

Препорука број 4: Препоручујемо одговорним лицима општине Књажевац да успоставе интерну ревизију на прописани начин.

2.2. Припрема и доношење одлуке о буџету

Припрема и доношење буџета општине засновани су на одредбама Закона о локалној самоуправи и Закона о буџетском систему. Активности на припреми нацрта Одлуке о буџету општине Књажевац за 2022. годину отпочеле су доношењем Упутства за припрему буџета општине Књажевац за 2022. годину са пројекцијама за 2023. и 2024. годину број 400-Сл/2021-05 од 30. септембра 2021. године.

Одељење за буџет, финансије и утврђивање и наплату локалних јавних прихода доставило је Упутство за припрему буџета општине Књажевац за 2022. годину са пројекцијама за 2023. и 2024. годину дана 15. октобра 2021. године.

Упутством је, као рок за достављање предлога финансијских планова, утврђен дан 31. октобар 2021. године.

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 2022. године.

Општинско веће општине Књажевац је на 48. седници усвојило Нацрт Одлуке о буџету за 2022. годину о чему је сачињен Записник број 06-96/2021-09 од 10. децембра 2021. године.

Општина Књажевац је организовала јавну расправу о буџету у оквиру које је представљен Нацрт Одлуке о буџету општине Књажевац за 2022. годину о чему је сачињен Извештај године о одржаној јавној расправи број 400-407/2020-05 од 13. децембра 2021. године.

Општинско веће општине Књажевац је на 49. седници усвојило Предлог Одлуке о буџету за 2022. годину о чему је сачињен Записник број 06-97/2021-09 од 13. децембра 2021. године и исти упутило Скупштини општине Књажевац дана 13. децембра 2021. године.

Скупштина општине Књажевац је, на седници одржаној дана 20. децембра 2021. године, донела Одлуку о буџету општине Књажевац за 2022. годину и иста је објављена у „Службеном листу општине Књажевац“ број 37 од 20. децембра 2021. године.

У поступку ревизије није приложен доказ о достави Одлуке о буџету општине Књажевац за 2022. годину Министарству финансија.

Током 2022. године Скупштина општине Књажевац је донела четири Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Књажевац за 2022. годину и то на седници одржаној дана 18. фебруара 2022. године, дана 24. маја 2022. године, дана 29. септембра 2022. године и дана 29. децембра 2022. године.

Планирање масе средстава за плате запослених код корисника буџетских средстава регулисано је Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2022. годину и пројекција за 2023. годину и 2024. годину, Законом о буџетском систему и Законом о буџету Републике Србије за 2022. годину.

Скупштина општине Књажевац донела је Одлуку о утврђивању економске цене програма васпитања и образовања у Предшколској установи „Бајка“ број 38-4/2022-01 од 29. септембра 2022. године, на основу Предлога економске цене услуга за школску 2022/2023 годину који је поднела Предшколска установа „Бајка“, а који је рађен на основу Финансијског плана Предшколске установе „Бајка“ за 2022. годину и Правилника о мерилима за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама и Законом о основама система образовања и васпитања.



Наведеном Одлуком, која је на снази од 1. октобра 2022. године, утврђена је економска цена програма васпитања и образовања у износу од 21.000,00 динара месечно по детету. Учешће корисника у економској цени по детету износи 20%, односно за целодневне облике рада утврђује се у износу од 4.200,00 динара месечно по детету, а за целодневне облике за програм припреме за школу утврђује се у износу од 3.360,00 динара месечно по детету.

Откривене неправилности:

- 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:

- Одељење за буџет, финансије и утврђивање и наплату локалних јавних прихода је донело Упутство за припрему буџета општине Књажевац за 2022. годину са 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;

- Директним буџетским корисницима буџета није достављено Упутство за припрему буџета општине Књажевац за 2022. годину са пројекцијама за 2023. годину и 2024. годину;

- 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;

- 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;

- 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;

- У поступку ревизије није поднет доказ о датуму слања Одлуке о буџету општине Књажевац за 2022. годину министарству.

- 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.

- Одлуком о буџету општине Књажевац за 2022. годину маса средстава за плате запослених код корисника буџетских 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.

- 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 надлежна месна заједница, што је супротно члану 29 став 1 и 2 тачка 3) Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико се настави са неправилностима у поступку припреме и израде Одлуке о буџету општине Књажевац, постоји ризик од неправилности приликом извршења буџета и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 5: Препоручујемо одговорним лицима да приликом припреме и доношења буџета поштују буџетски календар, достављају директним буџетским корисницима Упутство за припрему буџета, утврђују квоте за кориснике буџетских средстава до којих се врше плаћања, масу средстава за плате планирају у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти за годину за коју се припрема буџет, донетог од стране министра финансија, буџет општине припремају у складу са јединственом буџетском класификацијом.

2.3. Завршни рачун

2.3.1. Извештај о извршењу буџета

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2022. године утврђен је мањак новчаних прилива, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 1.141.535 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 1.187.989 хиљада динара. Ова разлика приказана је по нивоима финансирања у следећим табелама:

Табела број 1: Укупни приходи и примања

у 000 динара

Економ. класиф.	Приходи и примања	План	Укупно	Република	Општина	Из донација и помоћи	Остало
1	2	3	4 (5 до 7)	5	6	7	8
700000	Текући приходи	1.154.113	1.131.665	51.974	1.043.737	27.250	8.704
710000	Порези	563.979	555.170	-	555.170	-	-
730000	Донације и трансфери	515.450	503.773	51.974	424.681	27.118	-
740000	Други приходи	50.684	49.141	-	40.305	132	8.704
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	24.000	23.581	-	23.581	-	-
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	107.892	9.631	-	8.809	-	822
810000	Примања од продаје основних средстава	62.273	875	-	875	-	-
820000	Примања од продаје залиха	905	822	-	-	-	822
840000	Примања од продаје природне имовине	44.714	7.934	-	7.934	-	-
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	250	239	-	239	-	-
920000	Примања од продаје финансијске имовине	250	239	-	239	-	-
Укупни приходи и примања		1.262.255	1.141.535	51.974	1.052.785	27.250	9.526

Табела број 2: Укупни расходи и издаци

у 000 динара

Економ. класиф.	Расходи и издаци	Одобрена апропријација	Укупно	Република	Општина	Из донација и помоћи	Остало
1	2	3	4 (5 до 7)	5	6	7	7
400000	Текући расходи	1.124.599	1.007.249	32.041	960.413	3.529	11.266
410000	Расходи за запослене	242.559	237.049	647	236.239	-	163
420000	Коришћење услуга и роба	535.861	447.582	14.290	418.666	3.529	11.097
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	5.000	4.013	-	4.013	-	-
450000	Субвенције	47.820	46.019	-	46.019	-	-
460000	Донације, дотације и трансфери	89.769	79.813	-	79.813	-	-
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	94.603	88.861	14.703	74.158	-	-



480000	Остали расходи	108.987	103.912	2.401	101.505	-	6
500000	Издаци за нефинансијску имовину	200.236	162.440	50.005	74.775	8.393	29.267
510000	Основна средства	199.536	162.025	50.005	74.775	8.393	28.852
520000	Залихе	700	415	-	-	-	415
600000	Издаци за отплату главнице и набавки финансијске имовине	18.500	18.300	-	18.300	-	-
610000	Отплата главнице	18.500	18.300	-	18.300	-	-
Укупни расходи и издаци		1.343.335	1.187.989	82.046	1.053.488	11.922	40.533

Табела број 3: Утврђивање разлике између одобрених средстава и извршења у 000 динара

Екон. клас.	Расходи и издаци	План	Укупно (5 до 10)	Република	Општине	Донације и помоћи	Остало
1	2	3	4	5	7	9	10
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	1.262.005	1.141.296	51.974	1.052.546	27.250	9.526
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	1.324.835	1.169.689	82.046	1.035.188	11.922	40.533
	Вишак прихода и примања – буџетски суфицит	-	-	-	17.358	15.328	
	Мањак прихода и примања – буџетски дефицит	62.830	28.393	30.072	-	-	31.007
900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	250	239	-	239	-	-
600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	18.500	18.300	-	18.300	-	-
	ВИШАК ПРИМАЊА	-	-	-	-	-	-
	МАЊАК ПРИМАЊА	18.250	18.061	-	18.061	-	-
	Вишак новчаних прилива	-	-	-	-	15.328	-
	Мањак новчаних прилива	81.080	46.454	30.072	703	-	31.007

2.3.1.1. Текући приходи

Општина Књажевац је у 2022. години Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Књажевац за 2022. годину (Ребаланс 4) планирала текуће приходе у износу од 1.154.113 хиљада динара, и то у износу од 1.145.640 хиљада динара из буџета и у износу од 8.473 хиљада динара из осталих извора.

У Консолидованом Извештају о извршењу буџета за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године исказано је укупно остварење текућих прихода у износу од 1.131.665 хиљада динара, од којих су приходи из буџета Републике у износу од 51.974 хиљаде динара, из буџета Општине у износу од 1.043.737 хиљада динара, из донација и помоћи у износу од 27.250 хиљада динара и из осталих извора у износу од 8.704 хиљаде динара.

Табела број 4: Структура планираних и остварених текућих прихода у 000 динара

Економска класифик.	Опис	Укупан план	Укупно остварење	%
1	2	3	4	5 (4/3)
700000	Текући приходи	1.154.113	1.131.665	98
710000	Порези	563.979	555.170	98
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	406.359	404.449	99
713000	Порез на имовину	105.805	102.665	97
714000	Порез на добра и услуге	36.170	33.053	91
716000	Други порези	15.600	15.003	96
730000	Донације, помоћи и трансфери	515.450	503.773	98
732000	Донације и помоћи од међународних организација	30.625	27.118	88
733000	Трансфери од других нивоа власти	484.825	476.665	98



740000	Други приходи	50.684	49.141	97
741000	Приходи од имовине	8.741	8.727	100
742000	Приходи од продаје добара и услуга	28.962	27.813	96
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	5.500	4.999	91
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	32	27	84
745000	Мешовити и неодређени приходи	7.449	7.575	102
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	24.000	23.581	98
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходних година	24.000	23.581	98

У 2022. години, ради наплате неизмирених потраживања, Општина је послала 59 опомена и спровела је 21 поступак принудне наплате ради наплате неизмирених потраживања по следећим врстама јавних прихода: пореза на имовину, накнаде за заштиту и унапређење животне средине, накнаде за коришћење грађевинског земљишта, комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору, накнаде за коришћење простора на јавној површини у пословне и друге сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности и боравишне таксе.

У складу са Законом о финансирању локалне самоуправе, јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији, који су исказани према следећој структури:

Порез на доходак, добит и капиталне добитке, група 711000 – Остварен је приход у износу од 404.449 хиљада динара.

Порез на земљиште (уплатни рачун 711147) – У 2022. години остварен је приход у износу од две хиљаде динара. Стање потраживања Општине на дан 31. децембра 2022. године износи 32.742 хиљаде динара, од чега се 7.368 хиљада динара односи на главни дуг, а 25.374 хиљаде динара на камату. У 2022. години Општина није слала опомене ради наплате неизмирених потраживања.

Порез на имовину, група 713000 – Остварен је приход у износу од 102.665 хиљада динара. Порези на имовину се утврђују и наплаћују на основу Закона о пореском поступку и пореској администрацији, Закона о порезима на имовину, Закона о општем управном поступку, Одлуке о утврђивању стопе пореза на имовину у општини Књажевац¹¹, Одлуке о утврђивању стопе амортизације за коју се умањује вредност непокретности на територији општине Књажевац¹², Одлуке о коефицијентима за утврђивање основице пореза на имовину за непокретности обвезника који воде пословне књиге у општини Књажевац¹³ и Решења о утврђивању просечних цена квадратног метра непокретности по зонама за утврђивање пореза на имовину за 2022. годину на територији општине Књажевац¹⁴.

Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге, уплатни рачун 713121 – Одељење за буџет, финансије и утврђивање и наплату локалних јавних прихода – Одсек за утврђивање и наплату локалних и јавних прихода је у 2022. години издало 10.554 решења у износу од 42.378 хиљада динара. У 2022. години остварен је приход по овом основу у износу од 37.972 хиљаде динара, од планираних 38.530 хиљада динара, што представља 98% остварења. Стање потраживања Општине на дан 31. децембра 2022. године износи 122.243 хиљаде динара, од чега се 70.776 хиљада динара односи на главни дуг, а 51.467 хиљада динара на камату.

Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге, уплатни рачун 713122 – У 2022. години поднето је 194 пореских пријава у износу од 38.799 хиљада динара. У 2022. години остварен је приход у износу од 41.421 хиљаде динара, од планираних 42.000 хиљада динара,

¹¹ „Сл. лист општине Књажевац“, број 24 од 29. новембра 2013. године

¹² „Сл. лист општине Књажевац“, број 24 од 29. новембра 2013. године

¹³ „Сл. лист општине Књажевац“, број 29/2020 од 30. новембра 2020. године

¹⁴ „Сл. лист општине Књажевац“, број 35/2021 од 30. новембра 2021. године



што представља 99% остварења. Стање потраживања Општине на дан 31. децембра 2022. године износи 148.346 хиљада динара, од чега се 68.537 хиљада динара односи на главни дуг, а 79.809 хиљада динара на камату.

Порез на добра и услуге, уплатни рачун 714000 – Остварен је приход у износу од 33.053 хиљаде динара.

Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила осим пољопривредних возила и машина, уплатни рачун 714513 - По овом основу Општина је остварила приход у износу од 15.908 хиљада динара, од планираних 17.000 хиљада динара, што представља 94%.

Комунална такса обрачунава се по тарифном броју 6. Одлуке о локалним комуналним таксама¹⁵ и плаћа се приликом регистрације моторних, друмских и прикључних возила.

Боравишна такса, уплатни рачун 714552 – У 2022. години општина Књажевац остварила је приход у износу од 7.535 хиљада динара по основу наплате боравишне таксе, на основу Одлуке о боравишној такси¹⁶, коју је донела Скупштина општине. Сходно Одлуци, наплату боравишне таксе од корисника услуге наплаћује субјект који пружа услугу смештаја у износу од 110,00 динара по дану.

Боравишна такса, по решењу надлежног органа јединице локалне самоуправе 714553 – У 2022. години остварен је приход по овом основу у износу од 641 хиљаде динара на основу решења Одељења за буџет, финансије и утврђивање и наплату локалних јавних прихода – Одсек за утврђивање и наплату локалних јавних прихода општине Књажевац. Решењима је утврђена висина годишњег износа боравишне таксе за 2022. годину обвезнику који поседује решење о категоризацији и пружа услуге смештаја у објектима домаће радиности (кућа, апартман, соба) и сеоском туристичком домаћинству. У складу са чланом 6. Одлуке о боравишној такси, боравишну таксу плаћа угоститељ, који као физичко лице пружа услуге смештаја у објектима домаће радиности и сеоском туристичком домаћинству. У складу са наведеном Одлуком, боравишну таксу физичко лице плаћа у утврђеном годишњем износу, до петог у месецу, чију висину утврђује одељење надлежно за утврђивање и наплату локалних јавних прихода.

Накнада за заштиту и унапређење животне средине, уплатни рачун 714562 – У току 2022. године по основу посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине остварени су приходи у укупном износу од 7.729 хиљада динара, а на основу решења Одељења за буџет, финансије и утврђивање и наплату локалних јавних прихода – Одсек за утврђивање и наплату локалних јавних прихода, којима је утврђена висина годишњег износа накнаде у складу са Законом о накнадама за коришћење јавних добара и Уредбом о критеријумима за одређивање активности које утичу на животну средину према степену негативног утицаја на животну средину који настаје обављањем активности, износива накнада.

Одељење за буџет, финансије и утврђивање и наплату локалних јавних прихода – Одсек за утврђивање и наплату локалних јавних прихода је у 2022. години издало 10.186 решења у износу од 7.035 хиљада динара. Укупна потраживања обвезника по основу накнаде за унапређење и заштиту животне средине на дан 31. децембра 2022. године износе 40.350 хиљада динара од чега се износ од 21.653 хиљаде динара односи на главни дуг, а износ од 18.697 хиљада динара на камату.

¹⁵ „Службени лист општине Књажевац“, број 19/2017 од 20. децембра 2017. године са изменама и допунама Одлуке објављеним у „Службени лист општине Књажевац“, број 29/2018 од 28. децембра 2018. године и „Службени лист општине Књажевац“, број 19/2019 од 30. децембра 2019. године

¹⁶ „Сл. лист општине Књажевац“, број 12/2019 од 4. октобра 2019. године



Накнада за коришћење простора на јавној површини у пословне и друге сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности, уплатни рачун 714565 – Остварен је приход у износу од 1.186 хиљада динара.

Скупштина општине Књажевац донела је Одлуку о накнадама за коришћење јавних површина на територији општине Књажевац¹⁷. Наведеном Одлуком прописане су, између осталог, следеће врсте накнада: 1) накнада за коришћење простора на јавној површини у пословне и друге сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности; 2) накнада за коришћење јавне површине за оглашавање за сопствене потребе и за потребе других лица, као и за коришћење површине и објекта за оглашавање за сопствене потребе и за потребе других лица којим се врши непосредни утицај на расположивост, квалитет или неку другу особину јавне површине, за које дозволу издаје надлежни Одељење општинске управе Књажевац и 3) накнада за коришћење јавне површине по основу заузећа грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова и изградњу.

У току 2022. године донето је 27 решења о утврђивању обавезе, у укупном износу од 1.467 хиљада динара. У 2022. години остварен је приход по овом основу у износу од 1.186 хиљаде динара, од планираних 1.300 хиљада динара, што представља 91% остварења.

Укупна потраживања обвезника по основу накнаде за коришћење простора на јавној површини у пословне и друге сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности на дан 31. децембра 2022. године износе 648 хиљада динара од чега се износ од 593 хиљаде динара односи на главни дуг, а износ од 55 хиљада динара на камату.

Накнада за коришћење јавне површине за оглашавање за сопствене потребе и за потребе других лица, уплатни рачун 714566 – Остварен је приход у износу од 16 хиљада динара, који није планиран буџетом општине.

Други порези, уплатни рачун 716000 – Остварени су приходи у износу од 15.003 хиљада динара.

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору, уплатни рачун 716111 – Обрачунава се по тарифном броју 3. Одлуке о локалним комуналним таксама¹⁸.

У току 2022. године донето је 162 решења о утврђивању обавезе, у укупном износу од 11.890 хиљада динара. У 2022. години остварен је приход по овом основу у износу од 15.003 хиљаде динара, од планираних 15.600 хиљада динара, што представља 96% остварења. Стање потраживања Општине на дан 31. децембра 2022. године износи 64.798 хиљада динара од чега се износ од 28.030 хиљада динара односи на главни дуг и износ од 36.768 хиљада динара на камату.

Донације од међународних организација, уплатни рачун 732000 – У 2022. години у Консолидованом извештају о извршењу буџета општине Књажевац исказани су приходи у износу од 27.118 хиљада динара из донација и помоћи. У Извештају о бруто наплати, повраћају и расподели јавних прихода за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године (Извештај Т-Трезор) исказани су приходи у износу од 26.884 хиљаде динара.

Разлика у износу од 234 хиљаде динара односи се на остварену донацију на рачуну Народне библиотеке „Његош“ 840-2035764-53 по Уговору о донацији Пројекат 101056116 – Green E.Th.I.Cs од 25. маја 2022. године. Уговор је закључен између Европске извршне

¹⁷ „Сл. лист општине Књажевац“, број 2/2019

¹⁸ „Сл. лист општине Књажевац“ број 19/2017 са изменама и допунама Одлуке објављеним у „Сл. лист општине Књажевац“, број 29/2018 и број 19/2019



агенције за образовање и културу (ЕАСЕА), као даваоца донације, Universita Degli Studi Di Torino, као координатора и осталих корисника, међу којима је и Народна библиотека „Његош“ Књажевац.

Текуће донације од међународних организација у корист нивоа општина, уплатни рачун 732151 – Остварен је приход у износу од 8.959 хиљада динара и то:

- У износу од 1.788 хиљада динара по Уговору о додели средстава за спровођење пројекта „Иновације за локалне промене“ број 401-164/2022-02 од 7. децембра 2022. године. Уговор је закључила општина Књажевац, као корисник средстава, са Министарством за рад, запошљавање, борачка и социјална питања. Уговор је закључен на период од 8. децембра 2022. године до 30. јуна 2023. године. Корисник средстава се обавезује да спроведе све пројектне активности до 31. маја 2023. године. Уговором су одобрена бесповратна средства у укупном износу од 54.590,03 евра у динарској противвредности, која се исплаћују у највише пет транши по коме је извршена конверзија средстава за сваку траншу појединачно, у свему према одобреном буџету пројекта.

- У износу од 1.675 динара по Уговору о додели бесповратне помоћи (гранта) између Савета Европе и општине Књажевац, као примаоца гранта, број 485-7/2022-02 од 13. јуна 2022. године. Предмет Уговора је финансијска подршка, у максималном износу од 2.094 хиљаде динара од стране савета Европе на име плаћања трошкова који су неопходни за реализацију активности пројекта „Пакет подршке за организационо и функционално унапређење локалне управе“. Период реализације активности почиње на дан 15. јуна 2022. године, а завршава се најкасније 15. септембра 2022. године.

- У износу од 5.496 хиљада динара за реконструкцију Дома културе у оквиру реализације прекограничног пројекта IPA CBC Bulgaria – Serbia Programme „Youth art network“ по Споразуму закљученим 19. маја 2020. године. Наведени пројекат је реализован у 2021. години. Након завршетка пројекта, донатор је рефундирао средства и уплатио их на подрачун пројекта број 840-1858764-75, након чега је исти износ средстава уплаћен на уплатни рачун јавних прихода 732151 – Текуће донације од међународних организација.

Откривена неправилност:

- 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.

Ризик: Уколико се настави са неправилним евидентирањем и исказивањем текућих трансфера од других нивоа власти и меморандумских ставки за рефундацију расхода буџета општине из претходне године, као текућих донација од међународних организација, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 6: Препоручујемо одговорним лицима да правилно евидентирају и исказују текуће трансфере од других нивоа власти и меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета општине из претходне године.



Капиталне донације од међународних организација у корист нивоа општина, уплатни рачун 732251 – Остварени су приходи у износу од 17.925 хиљада динара.

У 2022. години остварени су приходи у износу од 17.925 хиљада динара по Уговору о донацији за изградњу спортских терена на стадиону у Књажевцу број 485-6/2022-02 од 25. маја 2022. године (број донације UNOPS-EUPROPLUS-2022-Grant-033). Уговор је закључен између Канцеларије Уједињених нација за пројектне услуге и општине Књажевац са периодом важења од 25. маја 2022. године до 27. новембра 2023. године. Како је наведено Уговором, UNOPS одобрава примаоцу укупан износ од 189.331,35 USD. Износ од 160.932,00 USD ће бити уплаћен по потписивању Уговора од обе стране.

Трансфери од других нивоа власти, уплатни рачун 733000 – У 2022. години у Консолидованом извештају о извршењу буџета општине Књажевац исказани су приходи у износу од 476.655 хиљада динара и то у износу од 51.974 хиљаде динара из буџета Републике и у износу од 424.681 хиљаде динара из буџета општине. У Извештају о бруто наплати, повраћају и расподели јавних прихода за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године (Извештај Т-Трезор) исказани су приходи у износу од 474.456 хиљада динара.

Разлика у износу од 2.199 хиљада динара односи се на средства трансфера уплаћена на посебан подрачун пројекта, а не преко прописаног уплатног рачуна, а за спровођење пројекта „Растемо заједно – инклузија у оквиру васпитно – образовних програма Предшколске установе Бајка“ по Уговору о гранту број 610-6/2020-02 од 5. марта 2020. године, као и Анексу I Уговора о гранту број 60-23/2022-02 од 9. децембра 2022. године.

Ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа општина, уплатни рачун 733151 – У консолидованом извештају о извршењу буџета општине Књажевац у периоду од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2022. године исказан је приход у износу од 424.681 хиљаде динара.

Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина, уплатни рачун 733154 – На овом уплатном рачуну остварени су приходи у износу од 42.253 хиљаде динара и то:

- у износу од 10.000 хиљада динара по Уговору о суфинансирању програма енергетске санације стамбених зграда, породичних кућа и станова који спроводи општина Књажевац број 312-63/2022-02 од 11. марта 2022. године. Уговор су закључили општина Књажевац, као корисник средстава и Министарство рударства и енергетике, Управа за финансирање и подстицање енергетске ефикасности.

- у износу од 371 хиљаде динара по Уговору о сарадњи и реализацији догађаја „Спортски изазов“ у оквиру пројекта „Европска недеља спорта 2022“ на територији општине Књажевац број 66-16/2022-02 од 12. септембра 2022. године. Уговор су закључили Олимпијски комитет Србије, општина Књажевац и Спортски савез Књажевца. Уговором је регулисана међусобна сарадња на реализацији пројекта „Европска недеља спорта“ која се одржава у периоду од 23. септембра 2022. године до 30. септембра 2022. године ради организовања догађаја „Спортски изазов“ на територији општине Књажевац.

- у износу од 5.507 хиљада динара 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, као имплементациони партнер закључила са Међународном организацијом за миграције.

- у износу од 4.703 хиљаде динара по Уговору о наменским трансферима у социјалној заштити број 401-34/2022-02 од 18. марта 2022. године који су закључили општина Књажевац и Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања.



- у износу од 10.003 хиљаде динара на основу 12 уговора о додели бесповратних средстава која су у 2022. години закључили општина Књажевац и Министарство за бригу о селу са физичким лицима. Предмет уговора је додела бесповратних средстава за куповину сеоске куће са окућницом.

- у износу од 1.117 хиљада динара по Уговору број 8/10 од 5. маја 2022. године о суфинансирању пројекта Конзервација, рестаурација и дигитализација старе књиге црква Тимочке епархије у општини Књажевац који је закључила Народна библиотека „Његош“ Књажевац са Министарством културе и информисања.

- у износу од 700 хиљада динара по Уговору број 631-217/2022 од 30. маја 2022. године о суфинансирању пројекта: „Летња школа традиционалних заната Равна, 2022“ који је Завичајни музеј Књажевац закључио са Министарством културе и информисања.

- у износу од 700 хиљада динара по Уговору број 631/210/22 од 13. маја 2022. године о суфинансирању пројекта Дигитализација музејске грађе завичајног музеја Књажевац и нови видови презентације и интерпретације културног наслеђа.

- у износу од 150 хиљада динара по Уговору број 6/3 од 17. маја 2022. године о суфинансирању пројекта На слово RR – RROMANE који је Народна библиотека „Његош“ закључила са Министарством културе и информисања.

- у износу од 250 хиљада динара по Уговору број 7/3 од 6. маја 2022. године о суфинансирању пројекта под називом Манифестација дечјег стваралаштва „Чаробне полице Биби Сликовчице“ који је Народна библиотека „Његош“ закључила са Министарством културе и информисања.

- у износу од 1.100 хиљада динара по Уговору број 631-243/2022 од 20. јуна 2022. године о суфинансирању пројекта „Сакрална топографија Књажевца и околине – архитектура и сликарство црква из 19. века и прве половине 20. века“ који је Завичајни музеј закључио са Министарством културе и информисања.

- у износу од 500 хиљада динара по Уговору број 631-276/2022 од 17. августа 2022. године о финансирању пројекта: „Уређење и опремање простора депоа за чување збирки Завичајног музеја Књажевац“ који је Завичајни музеј закључио са Министарством културе и информисања.

- у износу од 483 хиљаде динара по Уговору број 401-92/2022-02 од 22. јуна 2022. године за манифестацију „Михољски сусрети села“ који је општина Књажевац закључила са Министарством за бригу о селу.

- у износу од 500 хиљада динара по Уговору број 401-00-298.1/2022-08 од 20. јуна 2022. године који је Туристичка организација општине Књажевац закључила са Министарством трговине, туризма и телекомуникација. Предмет Уговора је суфинансирање пројекта „Moop Fest 2022 – Стара Планина“.

- У износу од 300 хиљада динара по Уговору број 631-275/2022 од 17. августа 2022. године о финансирању пројекта: „Конзервација предмета из етнолошке збирке Завичајног музеја Књажевац – 1. фаза“ који је Завичајни музеј Књажевац закључио са Министарством културе и информисања.

- у износу од 5.869 хиљада динара по Споразуму о коришћењу трансферних средстава из буџета Републике Србије за 2022. годину за припремни предшколски програм број 60-1/2022-02 од 27. јануара 2022. године, који је општина Књажевац закључила са Министарством просвете, науке и технолошког развоја Републике Србије.

Општина Књажевац није успоставила адекватан систем контроле наплате јавних прихода јер средства остварена у 2022. години по основу текућих наменских трансфера у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина у износу од 2.199 хиљада динара 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.

Откривена неправилност: 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.

Ризик: Уколико се настави са неправилним евидентирањем и исказивањем донација од међународних организација као трансфера од других нивоа власти, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 7: Препоручујемо одговорним лицима да правилно евидентирају и исказују донације од међународних организација.

Капитални трансфери од других нивоа власти у корист нивоа општина, уплатни рачун 733251 – На овом уплатном рачуну остварен је приход у износу од 7.521 хиљаде динара, и то:

- У износу од 6.527 хиљада динара по Уговору о суфинансирању програма подршке унапређења развоја изразито недовољно развијених општина број 401-31/2022-02 од 14. марта 2022. године и Анексом 1 Уговора број 401-31/1/2022-02 од 20. децембра 2022. године који је закључила општина Књажевац и Кабинет министра без портфеља задужен за унапређење развоја недовољно развијених општина. Како је дефинисано Уговором, општини Књажевац додељују се средства за суфинансирање пројекта „Изградња свлационица на градском стадиону“ у износу од 6.527 хиљада динара.

- У износу од 994 хиљаде динара по Уговору о одобравању средстава мера подршке број 401-167/2022-02 од 13. децембра 2022. године који је општина Књажевац закључила са Кабинетом министра без портфеља задуженог за унапређење развоја недовољно развијених општина. Средства су додељена за полагање подземног кабла за осветљење помоћног стадиона у Књажевцу и за прикључење управне зграде ЈКП „Стандард“ на електро мрежу ради нормализације рада јединице локалне самоуправе и њених установа, служби и јавних предузећа у случајевима кад наступе ванредне околности или поремећаји у функционисању.

Приходи од имовине, уплатни рачун 741000 – Остварени су приходи у износу од 8.727 хиљада динара.

Приходи буџета општине од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака, уплатни рачун 741151 – У 2022. години општина Књажевац је остварила приход у износу од 1.810 хиљада динара на основу Уговора о депоновању динарских средстава број 400-241/2019-02 од 26. јула 2019. године, Анекса 1 Уговора о депоновању динарских средстава број 400-241/2019-02 од 10. октобра 2020. године закљученим са Банка Поштанска штедионица ад Београд, Анекса 2 Уговора о преконоћном депоновању динарских средстава број 400-241/2019-02 од 23. децембра 2019. године, Анекса 3 Уговора о преконоћном депоновању динарских средстава број 400-361/2020-02 од 31. децембра 2020. године, Анекса 4 Уговора о преконоћном депоновању динарских средстава број 421-3/2021-02 од 29. марта 2021. године и Анекса 5 Уговора о преконоћном депоновању динарских средстава број Ц27-2-5001 од 13. децембра 2021. године. Анексом 5 Уговора, који је на снази у 2022. години дефинисано је преконоћно депоновање динарских средстава у износу до 180.000 хиљада динара на рок од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2022.



године. Уговором се банка обавезује да на дневно стање новчаних средстава обрачунава и плаћа камату по стопи од 1,00% на годишњем нивоу.

Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, уплатни рачун 741522 – У 2022. години Општина је остварила приход у износу од 2.073 хиљада динара. У складу са Законом о пољопривредном земљишту, чланом 71. средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини у висини од 60% приход су буџета Републике Србије, а у висини од 40% приход су буџета јединице локалне самоуправе на чијој се територији налази пољопривредно земљиште.

Општина Књажевац је, дана 24. јануара 2023. године, доставила Годишњи извештај о коришћењу средстава за реализацију програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта.

Општина Књажевац није успоставила адекватан систем контроле наплате јавних прихода јер није доставила Извештај о уплати средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини за 2022. годину у законском року (до 10. новембра текуће, 2022. године), већ са закашњењем, дана 2. марта 2023. године. Према појашњењу одговорних лица из општине Књажевац Извештај је послат са закашњењем у односу на предвиђене законске рокове из разлога што поједини закупци касне са уплатама рата за закуп.

Накнада за коришћење грађевинског земљишта, уплатни рачун 741534 – У 2022. години остварен је приход у износу од 1.126 хиљада динара, а по основу издатих решења из ранијих година. Стање укупног потраживања, на дан 31. децембра 2022. године износи 116.245 хиљада динара, од чега се износ 38.965 хиљада динара главни дуг, а износ од 77.280 хиљада динара на камату.

Допринос за уређивање грађевинског земљишта 741538 – Општина Књажевац је донела Одлуку о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта¹⁹ којом се прописује поступак обрачуна и наплате доприноса за уређивање грађевинског земљишта. У 2022. години остварен је приход по основу доприноса за уређивање грађевинског земљишта у износу од 2.802 хиљаде динара, а на основу решења о грађевинској дозволи донетих од стране Одељења за урбанизам, комуналне – стамбене и имовинско – правне.

Накнада за коришћење дрвета, уплатни рачун 741596 – Општина је у 2022. години остварила приход у износу од 917 хиљада динара од накнаде за коришћење дрвета, а по основу Закона о накнадама за коришћење јавних добара. У складу са наведеним законом, обвезник накнаде је корисник, односно сопственик шума и шумског земљишта. Такође, у складу са чланом 62. Закона приходи остварени од накнаде за коришћење дрвета у висини од 70% припадају буџету Републике Србије, а у висини од 30% припадају буџету јединице локалне самоуправе.

Приходи од продаје добара и услуга, уплатни рачун 742000 – У 2022. години у Консолидованом извештају о извршењу буџета општине Књажевац исказани су приходи у износу од 27.813 хиљада динара. У Извештају о бруто наплати, повраћају и расподели јавних прихода за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године (Извештај Т-Трезор) остварени су приходи у износу од 24.164 хиљада динара.

Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина, уплатни рачун 742151 – Општина Књажевац је на овом уплатном рачуну у 2022. години остварила приход у износу од шест хиљада динара, од планираних седам хиљада динара, што представља 86% остварења.

¹⁹ „Службени лист општине Књажевац“, број 2/2015



Дом Културе „Књажевац“ је на уплатном рачуну 742151 – Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина у 2022. години остварио приход у износу од 764 хиљаде динара на рачун сопствених прихода Дома културе Књажевац 840-472668-70. Приходи су остварени по основу уплате пазара за одржавање позоришних представа, изнајмљивања простора (шах сале) за семинаре по Ценовнику закупа пословног простора за културне, политичке и друге намене, озвучења, расвете и друго број 26/7 од 31. јануара 2013. године, за закуп простора – Гургусовачка кула (по потреби) по Уговору о закупу пословног простора број 103 од 21. јула 2022. године и Ценовнику закупа пословног простора за културне, политичке и друге намене, озвучења, расвете и друго број 26/7 од 31. јануара 2013. године, пројекцију филмова по Уговору и заједничком приказивању филмова који су закључили Дом културе и Mobil 3D Cinema доо Београд и друго.

Завичајни музеј Књажевац је на уплатном рачуну 742151 – Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина у 2022. години остварио приход у износу од 75 хиљада динара по основу наплаћених улазница.

Завичајни музеј Књажевац је у 2022. години остварио и исказао у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 на конту 742100 – Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација приход у износу од 132 хиљаде динара. Приход је остварен 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. Уговором се донатор обавезао да бесповратно уплати Музеју новац у износу од 1.200,00 америчких долара у динарској противвредности по куповном курсу Народне банке Србије, на дан уплате.

Регионални центар за стручно усавршавање Књажевац је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 на конту 742100 – Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација приход исказао приход у износу од 805 хиљада динара. Приходи су уплаћени на рачун сопствених прихода по основу трошкова организације обука за запослене, трошкова организације семинара, котизације за присуство семинарима и друго.

Месне заједнице су исказале остварене приходе од закупа локала по закљученим уговорима између месних заједница и купаца и издатим фактурама у износу од 365 хиљада динара и то: Месна заједница Ргоште у износу од 91 хиљаде динара, Месна заједница Дубрава у износу од 202 хиљаде динара и Месна заједница Доње Зуниче у износу од 72 хиљаде динара.

Општина Књажевац није успоставила адекватан систем контроле наплате јавних прихода јер средства која су остварили Дом Културе, Завичајни музеј, 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.

Откривена неправилност: 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.

Ризик: Уколико се настави са неправилним евидентирањем и исказивањем прихода од добровољног трансфера од физичких и правних лица као прихода од продаје добара и услуга, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 8: Препоручујемо одговорним лицима да правилно евидентирају и исказују добровољне трансфере од физичких и правних лица.



Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета, уплатни рачун 742152 – Општина Књажевац је на овом уплатном рачуну у току 2022. године остварила приходе у износу од 3.887 хиљада динара. Општина Књажевац закључила је 33 уговора о закупу пословног простора, односно давању на коришћење непокретности у јавној својини по којима остварује приход. Закупнина се усклађује два пута годишње (шестомесечно) за висину стопе раста индекса потрошачких цена према подацима органа надлежног за послове статистике у Републици Србији, како је уговорима о закупу пословног простора дефинисано.

Поступак давања у закуп пословног простора и других непокретности, општина је уредила Одлуком о давању у закуп пословног простора општине Књажевац - Пречишћен текст²⁰ и Одлуком о изменама и допунама о давању у закуп пословног простора општине Књажевац²¹. Приход је остварен по основу фактура које издаје ЈП „Предузеће за развој, урбанизам и изградњу општине Књажевац“ и уговора о закупу које у име општине закључује Председник општине или лице које он овласти, а по претходно прибављеном мишљењу Правобранилаштва општине Књажевац.

Општина Књажевац је закључила Уговор о закупу пословног простора са „SP Resort“ доо Кална број 361-35/2019-09 од 25. јуна 2019. године на период од пет година, почев од дана закључења уговора. Пословни простор је дат у закуп са наменом пружања услуга смештаја и исхране. Уговором је дефинисана висина закупнине коју закупац плаћа закуподавцу и то нето месечна закупнина у износу од 10.331,72 динара, која се усклађује два пута годишње (шестомесечно) за висину стопе раста индекса потрошачких цена према подацима органа надлежног за послове статистике у Републици Србији.

У 2022. години остварен је приход у износу од 148 хиљада динара по основу уплате за доспело ненаплаћено потраживање, са законском затезном каматом, по основу закупа пословног простора по Решењу о извршењу број 551/21 од 20. октобра 2021. године.

Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа општина, уплатни рачун 742153 – Општина је на овом уплатном рачуну остварила приход у 2022. години у износу од 1.833 хиљаде динара. Општина је закључила 70 Уговора о давању у закуп локације за постављање мањег монтажног објекта – гараже на основу Одлуке о постављању мањих монтажних објеката на јавним и осталим површинама²², као и Одлуке о изменама и допунама Одлуке о постављању мањих монтажних објеката на јавним и осталим површинама²³. Приход је остварен по основу фактура које издаје ЈП „Предузеће за развој, урбанизам и изградњу општине Књажевац“ и уговора о закупу које у име општине закључује Председник општине. Закупнина се усклађује два пута годишње (шестомесечно) за висину стопе раста индекса потрошачких цена према подацима органа надлежног за послове статистике у Републици Србији, како је уговорима о закупу дефинисано.

Накнада по основу конверзије права коришћења у право својине у корист нивоа општина, уплатни рачун 742154 – У 2022. години остварен је приход у износу од 13 хиљада динара, од планираних 15 хиљада динара, што представља 87% остварења.

Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа општина, уплатни рачун 742156 – По овом основу Општина је остварила приход у 2021. години у износу од 16.373 хиљаде динара. За обрачун и наплату услуге боравка деце Предшколска установа „Бајка“ Књажевац је у 2022. години користила Одлуку којом су

²⁰ „Службени лист општине Књажевац“, број 37/2021

²¹ „Службени лист општине Књажевац“, број 8/2022

²² „Службени лист општине Књажевац“ број 25/2016

²³ „Службени лист општине Књажевац“ број 6/2018 и „Службени лист општине Књажевац“ број 6/2018



утврђене цене услуга у Предшколској установи „Бајка“ Књажевац²⁴ и Одлуку о утврђивању економске цене програма васпитања и образовања у Предшколској установи „Бајка“ број 38-4/2022-01 од 29. септембра 2022. године.

Одлуком из 2013. године, која је била на снази до 1. октобра 2022. године, утврђена је економска цена по детету у целодневном боравку у износу од 17.500,00 динара месечно, док је регресирана цена целодневног боравка по детету у износу од 3.500,00 динара месечно, а регресирана цена целодневног боравка за припремни предшколски програм по детету у износу од 2.800,00 динара месечно.

Одлуком из 2022. године, која је на снази од 1. октобра 2022. године, утврђена је економска цена програма васпитања и образовања у износу од 21.000,00 динара месечно по детету. Учешће корисника у економској цени по детету износи 20%, односно за целодневне облике рада утврђује се у износу од 4.200,00 динара месечно по детету, а за целодневне облике за програм припреме за школу утврђује се у износу од 3.360,00 динара месечно по детету.

Општинске административне таксе, уплатни рачун 742251 – У 2022. години је на овом уплатном рачуну остварен приход у износу од 1.176 хиљада динара на основу Одлуке о локалним административним таксама за списе и радње у изворним пословима које обавља Општина Књажевац²⁵.

Такса за озакоњење објеката у корист нивоа општина, уплатни рачун 742255 – На овом уплатном рачуну остварен је приход у износу од 876 хиљада динара, на основу решења о озакоњењу објеката донетих од стране Одељења за урбанизам, комунално – стамбене и имовинско – правне послове општине Књажевац. На основу члана 33. Закона о озакоњењу објеката такса се уплаћује у износу од 70% у корист јединице локалне самоуправе на чијој се територији налази незаконито изграђени објекат и у износу од 30% у корист буџета Републике Србије.

Новчане казне и одузета имовинска корист, уплатни рачун 743000 – Остварени су приходи у износу од 4.999 хиљада динара.

Приходи од новчаних казни за прекршаје и привредне преступе предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима, уплатни рачун 743324 – Општина Књажевац је на овом уплатном рачуну у току 2022. године остварила приходе у износу од 4.780 хиљада динара, од планираних 5.250 хиљада динара, што представља 91% остварења.

Приходи од новчаних казни за прекршаје по прекршајном налогу и казни изречених у управном поступку у корист нивоа општина, уплатни рачун 743353 – Општина Књажевац је на овом уплатном рачуну у току 2022. године остварила приходе у износу од 38 хиљада динара, од планираних 50 хиљада динара, што представља 76% остварења.

Добровољни трансфери од физичких и правних лица, уплатни рачун 744000 – Остварени су приходи у износу од 27 хиљада динара.

Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина, уплатни рачун 744151 – Општина Књажевац је на овом уплатном рачуну у току 2022. године остварила приходе у износу од 27 хиљада динара, од планираних 32 хиљаде динара, што представља 84% остварења.

Мешовити и неодређени приходи, уплатни рачун 745000 – Исказани су приходи у износу од 7.575 хиљада динара.

Остали приходи у корист нивоа општина, уплатни рачун 745151 – На овом уплатном рачуну остварен је приход у износу од 1.389 хиљада динара.

²⁴ „Службени лист општине Књажевац“, број 22/2013

²⁵ „Сл. лист општине Књажевац“, број 19/2017



Општина је на овом уплатном рачуну у 2022. години остварила приход у износу од 500 хиљада динара по основу уплате од стране „SP Resort“ доо Кална, а на име рефундације дела трошкова за електричну енергију од јула 2019. године до фебруара 2021. године. Општина Књажевац је испоставила Рачун број 21/2021 „SP Resort“ доо Кална у укупном износу од 1.026 хиљада динара за неведене намене. Уговором о закупу пословног простора са „SP Resort“ доо Кална број 361-35/2019-09 од 25. јуна 2019. године, чланом 9, купац се обавезује на измирење обавеза накнаде на име пружених услуга испоруке електричне енергије, на начин да ће куподавац фактурисањем вршити рефундацију наведених трошкова уколико се задужења за обавезе надлежних органа и правних лица врше на име куподавца. Општинска управа, као куподавац, није фактурисала рефундацију трошкова електричне енергије редовно, већ је у поступку ревизије, за период од марта 2021. године до септембра 2022. године фактурисала утрошену електричну енергију рачуном СТР1/2022 од 12. априла 2023. године у износу од 1.599 хиљада динара.

Народна библиотека „Његош“ је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказала приход у износу од 81 хиљаде динара, које је остварила на свом рачуну по основу уплате чланарина.

Општина Књажевац није успоставила адекватан систем контрола наплате јавних прихода јер средства која је остварила Народна библиотека „Његош“ по основу прихода од уплате чланарина нису уплаћена на уплатни рачун јавних прихода.

Закупнина за стан у државној својини у корист нивоа општина, уплатни рачун 745152 – На овом уплатном рачуну остварен је приход у износу од 997 хиљада динара по основу закључених уговора о закупу станова, без могућности откупа, који су закључени између Фонда солидарне стамбене изградње општине Књажевац, као куподавца и физичких лица, као купаца.

Део добити јавног предузећа, према одлуци управног одбора јавног предузећа, у корист нивоа општина, уплатни рачун 745153 – У 2022. години општина Књажевац није остварила приход по основу дела добити која су остварила јавна предузећа.

Одлуком о буџету општине Књажевац за 2022. годину, чланом 40, регулисано је да јавна предузећа и други облици организовања, чији је оснивач општина Књажевац, дужна да најкасније до 30. новембра текуће буџетске године део од најмање 50% добити, односно прихода над расходима, по завршном рачуну за 2021. годину, уплате у буџет општине Књажевац.

Откривена неправилност: 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.

Ризик: Уколико се настави са неправилним евидентирањем и исказивањем прихода од закупнине по основу закључених уговора о закупу станова, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 9: Препоручујемо одговорним лицима да правилно евидентирају и исказују приходе од закупнине.



Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године, уплатни рачун 772000 – Остварени су приходи у износу од 23.581 хиљаде динара.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета општине из претходне године, уплатни рачун 772114 – У 2022. години општина Књажевац је остварила приход на овом уплатном рачуну у износу од 23.581 хиљаде динара.

Општина Књажевац је остварила приходе у износу од 22.840 хиљада динара по Уговору о донацији (финансирању пројекта) у оквиру инструмента за претприступну помоћ (ИПА) II бр. RD-02-29-158/23.9.2020. године закљученим са Министарством за регионални развој и јавне радове Бугарска, Директорат за управљање територијалном сарадњом – Управљачко тело за Интеррег – ИПА програм прекограничне сарадње Бугарска – Србија 2014 – 2020 (Управљачко тело). Предмет овог уговора је додела донације од стране Управљачког тела у циљу имплементације пројекта под називом: „Заједничке мере за зелену инфраструктуру“.

Општина Књажевац је остварила приход у износу од 124 хиљаде динара по основу накнаде трошкова парничног поступка по Пресуди Привредног Суда у Зајечару Посл. Бр. 1. П.549/2012 од 12. јуна 2013. године.

У 2022. години општина Књажевац је остварила приход у износу од 617 хиљада динара по основу уплата Републичког фонда за здравствено осигурање за боловање преко 30 дана за март, август, септембар, октобар и новембар 2021. године и по основу повраћаја неутрошених средстава од стране Националне службе за запошљавање по Споразуму за спровођење мера ЛАПЗ (локалног акционог плана за запошљавање) за 2021. годину.

Откривена неправилност: 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.

Ризик: Уколико се настави са неправилним евидентирањем и исказивањем накнаде трошкова парничног поступка, као меморандумских ставки за рефундацију расхода буџета општине из претходне године, уместо као осталих прихода у корист нивоа општина постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 10: Препоручујемо одговорним лицима да правилно евидентирају и исказују остале приходе у корист нивоа општина.

2.3.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине

Општина Књажевац је у 2022. години Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2022. годину планирала примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 107.892 хиљаде динара.

У консолидованом извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2022. године исказано је укупно остварење примања од продаје нефинансијске имовине у укупном износу од 9.631 хиљаде динара и то примања од продаје непокретности, примања од продаје робе за даљу продају и примања од продаје земљишта.



Табела број 5: Структура планираних и остварених примања од продаје нефинансијске имовине у 000 динара

Кonto	Опис	Планирана примања	Укупно остварена примања	%
1	2	3	4	5 (4/3)
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	107.892	9.631	9
810000	Примања од продаје основних средстава	62.273	875	1
811000	Примања од продаје непокретности	62.273	875	1
820000	Примања од продаје залиха	905	822	91
823000	Примања од продаје робе за даљу продају	905	822	91
840000	Примања од продаје природне имовине	44.714	7.934	17
841000	Примања од продаје земљишта	44.714	7.934	17

Примања од отплате станова у корист нивоа општина, уплатни рачун 811153 – На овом уплатном рачуну остварен је приход у износу од 872 хиљаде динара по основу осам уговора о откупу станова које је општина Књажевац закључила са физичким лицима. Уплата се врши на подрачун Стамбеног фонда општине Књажевац 840-2010740-47 и са подрачуна Стамбеног фонда се уплаћује на уплатни рачун јавног прихода 840-811153843-06. По основу три закључена уговора није било уплата месечних рата за откуп станова.

Примања од продаје робе за даљу продају (823100) – У консолидованом извештају о извршењу буџета општине Књажевац за 2022. годину – Образац 5 исказана су примања у укупном износу од 722 хиљаде динара, а која је Дом културе остварио у износу од 104 хиљаде динара по основу продаје пића у бифеу и Туристичка организација у износу од 618 хиљада динара по основу продаје сувенира, пића и друго.

Примања од продаје земљишта у корист нивоа општина, уплатни рачун 841151 – На овом уплатном рачуну остварена су примања у износу од 7.934 хиљаде динара на основу четири уговора о отуђењу грађевинског земљишта из јавне својине који су закључени у 2022. години.

Остварено је примање у износу од 4.459 хиљада динара по основу Уговора о отуђењу непокретности из јавне својине општине Књажевац број 463-10/2022-01 од 4. марта 2022. године којим се отуђује из јавне својине непокретност, и то: помоћна зграда са припадајућим земљиштем.

Откривена неправилност: 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.
Ризик: Уколико се настави са неправилним евидентирањем и исказивањем примања од продаје непокретности, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.
Препорука број 11: Препоручујемо одговорним лицима да правилно евидентирају и исказују примања од продаје непокретности.

2.3.1.3. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине

Општина Књажевац је у 2022. години Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2022. годину планирала примања од задуживања и продаје финансијске имовине у износу од 250 хиљада динара.

У консолидованом извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2022. године исказано је укупно остварење примања од задуживања и продаје финансијске



имовине у укупном износу од 239 хиљада динара и то примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи.

Табела број 6: Структура планираних и остварених примања од продаје финансијске имовине у 000 динара

Конто	Опис	Планирана примања	Укупно остварење	%
1	2	3	4	5 (4/3)
900000	Примања од продаје нефинансијске имовине	250	239	96
920000	Примања од продаје основних средстава	250	239	96
921000	Примања од продаје домаће финансијске имовине	250	239	96

Примања од отплате кредита датих домаћинствима у земљи у корист нивоа општина, уплатни рачун 921651

У 2022. години општина Књажевац је остварила примања у износу од 239 хиљада динара по основу отплата рата за одобрене кредите од стране Фонда солидарне стамбене изградње општине Књажевац корисницима намењених за стамбену изградњу.

2.3.1.4. Текући расходи

2.3.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000

Табела број 7: Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у 000 динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	Скупштина општине	3.717	3.717	3.696	3.696	99	100
2	Председник општине	9.577	9.577	8.865	3.674	38	41
3	Правобранилаштво	1.581	1.581	1.546	1.546	98	100
4	Општинска управа	51.735	51.735	50.435	55.626	108	110
5	Дом културе	6.494	6.494	6.492	6.492	100	100
6	Завичајни музеј	10.005	10.005	9.979	9.979	100	100
7	Народна библиотека	7.924	7.924	7.858	7.858	99	100
8	Туристичка организација	3.984	3.984	3.923	3.923	98	100
9	Регионални центар	1.670	1.670	1.663	1.663	100	100
10	ПУ „Бајка“	91.015	91.015	90.887	90.887	100	100
Укупно корисници (1-10)		187.702	187.702	185.344	185.344	99	100
Укупно Општина - група 411000		188.272	188.272	185.902	185.902	99	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде (зараде), у износу од 185.902 хиљаде динара, од чега у износу од 185.345 хиљада динара из средстава буџета општине и 557 хиљада динара на терет средстава Републике.

1) Скупштина општине – На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде (зараде), у износу од 3.696 хиљада динара из средстава буџета општине.

Обрачун и исплата плата, додатака и накнада регулисани су Правилником о платама изабраних и постављених лица општине Књажевац број 121-10/2013-01 од 3. јуна 2013. године и Правилником о платама и примањима изабраних и постављених лица Општине Књажевац 121-13/2022-01 од 30. јуна 2022. године.

На основу ревизије узорковане документације, на субаналитичким контима у оквиру групе 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

2) Председник општине – На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде (зараде) у износу од 8.865 хиљада динара из средстава буџета општине.

Обрачун и исплата плата, додатака и накнада регулисани су Правилником о платама изабраних и постављених лица општине Књажевац број 121-10/2013-01 од 3. јуна 2013. године



и Правилником о платама и примањима изабраних и постављених лица Општине Књажевац 121-13/2022-01 од 30. јуна 2022. године.

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, а која су систематизована у Кабинету председника општине, који је Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Књажевац и Правобранилаштву општине Књажевац 020-3/2022-03 од 21. јануара 2022. године, у оквиру посебне организационе јединице.

Откривена неправилност: 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.

Ризик: Уколико се настави са неправилним планирањем, извршавањем, евидентирањем и исказивањем расхода за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) са радним местима у оквиру Општинске управе, са апропријације Председника општине, без поштовања организационе класификације, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 12: Препоручујемо одговорним лицима да расходе за плате, додатке и накнаде запослених (зараде), планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућим апропријацијама уз поштовање организационе класификације.

3) Правобранилаштво општине – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 1.546 хиљада динара из средстава буџета Општине за плате, додатке и накнаде (зараде) запослених.

Обрачун и исплата плата, додатака и накнада регулисани су Правилником о платама изабраних и постављених лица општине Књажевац број 121-10/2013-01 од 3. јуна 2013. године и Правилником о платама и примањима изабраних и постављених лица Општине Књажевац 121-13/2022-01 од 30. јуна 2022. године.

На основу ревизије узорковане документације, на субаналитичким контима у оквиру групе 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

4) Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у износу од 50.435 хиљада динара.

Општинска управа није успоставила адекватан систем контроле обрачуна плате (зараде) запосленом на радном месту Управно–правни и планско–аналитички послови у области



пољопривреде, водопривреде, предузетништва и послови руралног развоја са звањем саветник, јер је Решењем број 121-1/24/2022-03 од 3. октобра 2022. године утврђен 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.

5) Дом културе „Књажевац“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 6.492 хиљада динара из средстава буџета Општине за плате, додатке и накнаде (зараде) запослених.

Обрачун и исплата зарада, накнада и других примања регулисани су Правилником о зарадама (платама), накнадама и другим примањима Дома културе број 40/1 од 5. фебруара 2020. године, без појединачно прописаних коефицијената, који се преузимају из Уредбе Владе Републике Србије.

Дом културе „Књажевац“ није успоставио адекватан систем контроле зарада, јер је неправилно:

- Правилником о зарадама (платама), накнадама и другим примањима у Дому културе Књажевац број 40/1 од 5. фебруара 2020. године у члану 7 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 8 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.

6) Завичајни музеј „Књажевац“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 9.979 хиљада динара из средстава буџета Општине за плате, додатке и накнаде (зараде) запослених.

Правилником о изменама и допунама Правилника о зарадама (платама), накнадама и другим примањима у Завичајном музеју Књажевац број 631-516/2020 од 29. децембра 2020. године прописани су коефицијенти за исплату плата запослених по радним местима.

7) Народна библиотека „Његош“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 7.858 хиљада динара из средстава буџета Општине за плате, додатке и накнаде (зараде) запослених.

Правилником о зарадама (платама), накнадама и другим примањима у Народној библиотеци „Његош“ Књажевац број 16 од 3. фебруара 2020. године уређени су висина и начин обрачуна зараде (плате), затим увећана зарада, накнада зараде, накнада трошкова и друга примања запослених.

Народна библиотека „Његош“ у Књажевцу није успоставила адекватан систем контроле зарада, јер је неправилно:

- 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.



8) Туристичка организација општине Књажевац – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 3.923 хиљаде динара из средстава буџета Општине за плате, додатке и накнаде (зараде) запослених.

Правилником о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Туристичкој организацији општине Књажевац број 155-1/2020 од 2. септембра 2020. године и Правилником о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Туристичкој организацији општине Књажевац број 214-1/2022 од 12. децембра 2022. године утврђени су коефицијенти за исплату плате.

На основу ревизије узорковане документације, на субаналитичким контима у оквиру групе 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

9) Регионални центар за стручно усавршавање – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 1.663 хиљаде динара из средстава буџета Општине за плате, додатке и накнаде (зараде) запослених.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Регионалном центру за стручно усавршавање Књажевац број 11/2016 од 22. јануара 2016. године систематизовано је само једно радно место: директор.

Регионални центар за стручно усавршавање Књажевац није успоставио адекватан систем контроле евидентирања зарада, јер је:

-Књижење расхода за плате вршено на субаналитичком конту: плате по основу цене рада (к-то 411111) и додатак за време проведено на раду (минули рад) (к-то 411115), уместо и накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњих одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (к-то 411118), за јули месец.

-Регионални центар за стручно усавршавање Књажевац није актом уредио висину коефицијената за исплату плате, нити постоји сагласност оснивача за постојећи коефицијент.

10) Предшколска установа „Бајка“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 90.887 хиљада динара од чега на терет средстава буџета Општине у износу од 90.330 хиљада динара и на терет средстава буџета Републике у износу од 557 хиљада динара за плате, додатке и накнаде (зараде) запослених.

Правилником о раду Предшколске установе „Бајка“ број 640 од 28. децембра 2018. године у члану 78 прописана су увећања коефицијената, појединачно, у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, док је за коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених наведено да ће се утврђивати у складу са наведеном Уредбом.

Предшколска установа „Бајка“ није успоставила адекватан систем контроле евидентирања зарада, јер књижење расхода за плате вршено на субаналитичком конту Плате по основу цене рада (411111) уместо на одговарајућим субаналитичким контима: Плате по основу цене рада (411111), додатак за рад дужи од пуног радног времена (411112), Допатак за рад на дан државног и верског празника (411113), додатак за рад ноћу (411114), Допатак за време проведено на раду (минули рад) (411115), Теренски додатак (411116), Накнада зарада за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести (411117), Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњих одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (411118) и Остали додаци и накнаде запосленима (411119), што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



2.3.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Табела број 8: Социјални доприноси на терет послодавца

у 000 динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	Скупштина општине	601	601	597	597	99	100
2	Председник општине	1.610	1.610	1.432	594	37	41
3	Правобранилаштво	262	262	250	250	95	100
4	Општинска управа	8.669	8.669	8.150	8.988	104	110
5	Дом културе	1.056	1.056	1.048	1.048	99	100
6	Завичајни музеј	1.652	1.652	1.612	1.612	98	100
7	Народна библиотека	1.319	1.319	1.269	1.269	96	100
8	Туристичка организација	643	643	634	634	99	100
9	Регионални центар	278	278	269	269	97	100
10	ПУ Бајка	14.737	14.737	14.678	14.678	100	100
Укупно корисници (1-10)		30.827	30.827	29.939	29.939	97	100
Укупно Општина - група 412000		30.919	30.919	30.026	30.026	97	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 30.026 хиљада динара, од чега из средстава буџета општине у износу од 29.936 хиљада динара и на терет средства Републике у износу од 90 хиљада динара и то за допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 20.445 хиљада динара и доприноси за здравствено осигурање у износу од 9.581 хиљаде динара.

1) Скупштина општине – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 597 хиљада динара из средстава буџета општине и то за допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 407 хиљада динара и доприноси за здравствено осигурање у износу од 190 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације, на субаналитичким контима у оквиру групе 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

2) Председник општине – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 1.432 хиљаде динара из средстава буџета општине и то за допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 975 хиљада динара и доприноси за здравствено осигурање у износу од 457 хиљада динара.

Са апропријације председника општине извршен је расход у износу од 838 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца, што је шире објашњено у тачки 2.3.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде).

Откривена неправилност: 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.

Ризик: Уколико се настави са неправилним планирањем, извршавањем, евидентирањем и исказивањем расхода за социјалне доприносе на терет послодавца запосленима, са радним местима у оквиру Општинске управе, са апропријације Председника општине, без поштовања организационе класификације, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 13: Препоручујемо одговорним лицима да расходе за социјалне доприносе на терет послодавца, планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућим апропријацијама уз поштовање организационе класификације.

3) Правобранилаштво општине – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 250 хиљада динара из средстава буџета општине и то за допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 170 хиљада динара и доприноси за здравствено осигурање у износу од 80 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације, на субаналитичким контима у оквиру групе 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

4) Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 8.150 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације, на субаналитичким контима у оквиру групе 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

5) Дом културе „Књажевац“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 1.048 хиљада динара из средстава буџета општине и то за допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 714 хиљада динара и доприноси за здравствено осигурање у износу од 334 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације, на субаналитичким контима у оквиру групе 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

6) Завичајни музеј „Књажевац“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 1.612 хиљада динара из средстава буџета општине и то за допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 1.098 хиљада динара и доприноси за здравствено осигурање у износу од 514 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације, на субаналитичким контима у оквиру групе 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

7) Народна библиотека „Његош“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 1.269 хиљада динара из средстава буџета општине и то за допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 864 хиљаде динара и доприноси за здравствено осигурање у износу од 405 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације, на субаналитичким контима у оквиру групе 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

8) Туристичка организација општине Књажевац – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 634 хиљаде динара из средстава буџета општине и то за допринос за пензијско и инвалидско осигурање у



износу од 432 хиљаде динара и доприноси за здравствено осигурање у износу од 202 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације, на субаналитичким контима у оквиру групе 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

9) Регионални центар за стручно усавршавање – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 269 хиљада динара из средстава буџета општине и то за допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 183 хиљаде динара и доприноси за здравствено осигурање у износу од 86 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације, на субаналитичким контима у оквиру групе 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

10) Предшколска установа „Бајка“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе терет послодавца у износу од 14.678 хиљада динара, од чега на терет средстава буџета општине у износу од 14.587 хиљада динара и на терет Републике у износу од 91 хиљаде динара и то за допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 9.998 хиљада и доприноси за здравствено осигурање у износу од 4.681 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације, на субаналитичким контима у оквиру групе 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

2.3.1.4.3. Накнаде у натури, група 413000

Табела број 9: Накнаде у натури

у 000 динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	Општинска управа	200	200	140	0	0	0
2	Народна библиотека	40	40	40	0	0	0
3	ПУ „Бајка“	499	499	499	499	100	100
Укупно корисници (1-3)		739	739	679	499	68	73
Укупно Општина - група 413000		944	944	769	589	62	77

На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаде у натури у износу од 769 хиљада динара, од чега 610 хиљада динара на терет буџета општине и 159 хиљада динара из осталих извора.

1) Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 140 хиљада динара за накнаде у натури.

Колективним уговором код послодавца – општине Књажевац број 38 од 27. децембра 2021. године чланом 63 прописано је да се може исплати новчана честитка за децу до 15 година живота у вредности до неопорезивог износа. Председник општине Књажевац донео је Одлуку број 401-173/2022-02 од 22. децембра 2022. године којом се утврђује висина поклона - новчана честитка у износу од пет хиљада динара по детету.

Заменик начелника Општинске управе донео је Решење број 401-174/2022-03 од 22. децембра 2022. године, којим се утврђује право на исплату новчане честитке за децу запослених у износу од пет хиљада динара по детету.

Откривена неправилност: 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.
Ризик: Уколико се настави са неправилним планирањем, извршавањем, евидентирањем и исказивањем расхода за новчане честитке деци запослених на погрешној економској класификацији, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.
Препорука број 14: Препоручујемо одговорним лицима да расходе за новчане честитке деци запослених планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији

2) Народна библиотека „Његош“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаде у натури у износу од 40 хиљада динара, од чега 30 хиљада динара на терет буџета општине и 10 хиљада динара из осталих извора.

Директор Народне библиотеке „Његош“ донео је Одлуку о додели новогодишњих поклона деци запослених под бројем 54 од 12. децембра 2022. године, којим је утврђено право на новогодишње поклоне за децу запослених старости од 15 година за пет детета, као и износ од осам хиљада динара, која су уплаћена на текуће рачуне запослених.

Народна библиотека „Његош“ није успоставила адекватан систем контроле евидентирања обавеза, јер у пословним књигама није евидентирала обавезе за исплату поклона у новцу за новогодишње пакетиће деци.

Откривена неправилност: 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.
Ризик: Уколико се настави са неправилним планирањем, извршавањем, евидентирањем и исказивањем расхода за новчане честитке деци запослених на погрешној економској класификацији, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.
Препорука број 15: Препоручујемо одговорним лицима да расходе за новчане честитке деци запослених планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

3) Предшколска установа „Бајка“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаде у натури у износу од 499 хиљада динара, од чега 350 хиљада динара на терет буџета општине и 149 хиљада динара из осталих извора.

На основу ревизије узорковане документације, на субаналитичким контима у оквиру групе 413000 – Накнаде у натури, нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

2.3.1.4.4. Социјална давања запосленима, група 414000

Табела број 10: Социјална давања запосленима

у 000 динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	Општинска управа	3.260	3.260	3.071	3.071	94	100
2	Завичајни музеј	755	755	751	751	99	100
3	ПУ „Бајка“	2.350	2.350	2.069	2.069	88	100
Укупно корисници (1-3)		6.365	6.365	5.891	5.891	93	100
Укупно Општина - група 414000		6.575	6.575	6.098	6.098	93	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 6.098 хиљада динара, од чега 6.097 хиљада динара на терет буџета општине и једна



хиљада динара из осталих извора за отпремнине и помоћи и то за: исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова у износу 678 хиљада динара, отпремнине и помоћи у износу од 3.680 хиљада динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 1.740 хиљада динара.

1) Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи за у износу од 3.071 хиљаде динара за социјална давања запосленима.

Из средстава буџета општине извршен је расход у износу од укупно 1.717 хиљада динара за накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад – боловање преко 30 дана за период од децембра 2021. године до новембра 2022. године запосленима, чије су исплате вршене истовремено са исплатом плате. Од стране Републичког фонда за здравствено осигурање рефундирана су средства са закашњењем.

Општинска управа није успоставила адекватан систем контроле рефундације накнаде зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад – боловање преко 30 дана јер није ажурно достављала обрачуне Републичком фонду за здравствено осигурање.

2) Завичајни музеј „Књажевац“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 751 хиљаде динара, од чега 750 хиљада динара из средстава буџета општине и једна хиљада динара из осталих извора за отпремнине и помоћи.

Извршен је расход у износу од 683 хиљаде динара за исплату две отпремнине за одлазак у старосну пензију по Посебном колективном уговору за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и посебних Решења о престанку радног односа запосленог због одласка у старосну пензију и исплату отпремнине.

Завичајни музеј „Књажевац“ није успоставио адекватан систем интерних контрола евидентирања обавеза, јер у својим пословним књигама није евидентирао обавезе за исплату отпремнине за одлазак у старосну пензију.

3) Предшколска установа „Бајка“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 2.069 хиљада динара из средстава буџета општине, од чега 738 хиљада динара за отпремнине и помоћи и 1.331 хиљаде динара за помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

Извршен је расход у износу од 339 хиљада динара за исплату отпремнине за одлазак у старосну пензију у 2022. години. Исплата отпремнине извршена је на основу Решења о исплати отпремнине у коме је утврђен износ за исплату, односно три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку.

Предшколска установа „Бајка“ извршила је исплату солидарне помоћи за 109 запослених у износу од укупно 1.211 хиљада динара са порезом, по Одлуци директора о исплати солидарне помоћи број 600 од 23. децембра 2022. године. Исплата је извршена по препоруци Владе Републике Србије датој у Закључку број 05 број 401-3526/2022 од 28. априла 2022. године, где је наведено да се, ради унапређивања услова рада, као и побољшања материјалног положаја запослених у предшколским установама, запосленима исплати једнократна новчана помоћ у нето износу од 10 хиљада динара, уколико у периоду од 10. марта 2020. године до дана доношења Закључка није вршена исплата новчане помоћи запосленима, у већем или једнаком износу. Предшколска установа „Бајка“ се дана 7. децембра 2022. године обратила захтевом Општини Књажевац за исплату једнократне новчане помоћи запосленима, сходно Закључку Владе Републике Србије. Општинско Веће Општине Књажевац донело је Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве и определило износ од 1.250 хиљада динара за исплату социјалне помоћи ПУ „Бајка“. Увидом у закључне листове Предшколске установе „Бајка“ из 2020. и 2021. године утврђено је да није извршена исплата за једнократне новчане помоћи у већем или једнаком износу у периоду од 10. марта 2020. године до дана исплате једнократне помоћи.



Предшколска установа „Бајка“ није успоставила адекватан систем интерних контрола евидентирања обавеза, јер:

- је обавезе за исплату отпремнине за одлазак у старосну пензију неправилно евидентирала на групи конта 233000 – Обавезе за награде и остале посебне расходе уместо на групи конта 236000 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима,
- није евидентирала обавезе за исплату једнократне помоћи у својим пословним књигама.

2.3.1.4.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

Табела број 11: Накнаде трошкова за запослене

у 000 динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	Општинска управа	4.200	4.200	3.749	3.749	89	100
2	ПУ „Бајка“	1.570	1.570	1.402	1.402	89	100
Укупно корисници (1-2)		5.770	5.770	5.151	5.151	89	100
Укупно Општина - група 415000		6.745	6.745	5.839	5.839	87	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаду трошкова за запослене у износу од 5.839 хиљада динара, од чега на терет буџета износу од 5.836 хиљада динара и из осталих извора у износу од три хиљаде динара.

1) Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаду трошкова за запослене у износу од 3.749 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације, на субаналитичким контима у оквиру групе 415000 – Накнаде трошкова за запослене нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

2) Предшколска установа „Бајка“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаде трошкова за запослене у износу од 1.402 хиљаде динара, од чега 1.399 хиљада динара на терет средстава буџета општине и три хиљаде динара из осталих извора.

Исплата накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада запосленима вршена је у висини месечне и дневне карте, за дане присуства на послу уз документовање насталих трошкова, у складу са чланом 101 Правилника о раду Предшколске установе „Бајка” број 78 од 26. фебруара 2022. године.

Предшколска установа „Бајка“ није успоставила адекватан систем интерних контрола евидентирања обавеза, јер обавезе за исплату накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада нису евидентирани у пословним књигама Предшколске установе „Бајка”.

2.3.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

Табела број 12: Награде запосленима и остали посебни расходи

у 000 динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	Председник општине	113	113	111	0	0	0
2	Општинска управа	1.300	1.300	1.237	1.488	114	120
3	Дом културе	320	320	296	296	93	100
4	Завичајни музеј	200	200	106	106	53	100
5	ПУ „Бајка“	720	720	563	563	78	100
Укупно корисници (1-5)		2.653	2.653	2.313	2.453	92	106
Укупно Општина - група 416000		9.103	9.103	8.415	8.595	94	102

На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 8.415 хиљада динара за награде запосленима и остале посебне расходе на терет буџета општине.



1) Председник општине – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 111 хиљада динара за награде запосленима и остале посебне расходе из средстава буџета општине.

Са апропријације председника општине извршен је расход у износу од 111 хиљада динара за јубиларну награду помоћнику председника општине, на основу Решења о додели јубиларне новчане награде број 17-5/2022-01 од 25. јула 2022. године и члана 64 Колективног уговора код послодавца – Општине Књажевац број 110-1/2021-02 од 24. децембра 2021. године. Радно место помоћника председника општине предвиђено 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 у оквиру посебне организационе јединице Општинске управе: Кабинет председника општине.

Откривена неправилност: 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.

Ризик: Уколико се настави са неправилним планирањем, извршавањем, евидентирањем и исказивањем расхода за јубиларне награде запослених са радним местима у оквиру Општинске управе, са апропријације Председника општине, без поштовања организационе класификације, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 16: Препоручујемо одговорним лицима да расходе за јубиларне награде планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућим апропријацијама уз поштовање организационе класификације.

2) Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 1.237 хиљада динара за награде запосленима и остале посебне расходе.

Општинска управа исплатила је пет јубиларних награда и то: једну за 10 година, три за 20 година и једну за 40 година у износу од укупно 1.237 хиљада динара, на основу члана 64 Колективног уговора код послодавца 110-1/2021/02 од 24. децембра 2021. године и посебних решења за запослене којим се утврђује право на јубиларну награду.

3) Дом културе „Књажевац“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 296 хиљада динара за награде запосленима и остале посебне расходе из средстава буџета општине.

У Дому културе исплаћена је једна јубиларна награда за 30 годинаведеног у радном односу на основу Одлуке о утврђивању права запосленог на исплату јубиларне награде.

Дом културе није успоставио адекватан систем интерних контрола обрачуна јубиларне награде и евидентирања обавезе, јер:

- Обрачун и исплата јубиларне награде запосленом извршена је у висини три просечне плате према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за статистику (октобар 2021. године), уместо да се запосленом исплати просечна зарада у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за статистику, у претходних 12 месеци који претходе месецу у којем се исплаћује јубиларна награда и

- обавеза за исплату јубиларне награде није евидентирана у пословним књигама установе Дом културе „Књажевац“.



4) Завичајни музеј „Књажевац“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 106 хиљада динара за награде запосленима и остале посебне расходе из средстава буџета општине.

У Завичајном музеју Књажевац исплаћена је једна јубиларна награда за 10 годинаведеног у радном односу на основу Правилника о раду Завичајног музеја и Одлуке о исплати јубиларне награде.

Завичајни музеј Књажевац није успоставио адекватан систем интерних контрола евидентирања обавеза, јер обавеза за исплату јубиларне награде није евидентирана у пословним књигама.

5) Предшколска установа „Байка“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 563 хиљаде динара за награде запосленима и остале посебне расходе из средстава буџета општине.

На основу ревизије узорковане документације, на субаналитичким контима у оквиру групе 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

2.3.1.4.7. Стални трошкови, група 421000

Табела број. 13: Стални трошкови

у 000 динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	60.406	60.406	53.804	53.664	89	100
2	Дом културе	9.530	9.530	7.407	7.407	78	100
3	Завичајни музеј	2.152	2.152	1.711	1.711	80	100
4	ПУ „Байка“	15.481	15.481	13.139	13.139	85	100
5	Месне заједнице	18.619	18.619	18.124	18.124	97	100
Укупно корисници (1-5)		106.188	106.188	94.185	94.045	89	100
Укупно Општина - група 421000		110.647	110.647	97.937	97.797	88	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за сталне трошкове у износу од 97.937 хиљада динара, од чега на терет средстава буџета општине у износу од 92.168 хиљада динара, на терет средстава Републике у износу од 1.944 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 3.825 хиљада динара, од чега за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 2.010 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 45.389 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 40.963 хиљаде динара, услуге комуникација у износу од 7.611 хиљада динара, трошкови осигурања у износу од 1.929 хиљада динара и остали трошкови у износу од 35 хиљада динара.

1) Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи за сталне трошкове у износу од 53.804 хиљаде динара.

Извршени су расходи у износу од 42 хиљаде динара за утрошену електричну енергију по рачунима Електропривреда Србије за октобар месец 2022. године и то 25 хиљада динара за мерно место: зграда школе Доња Каменица и 17 хиљада динара за мерно место: школа Вртовац, за које обавезе по рачунима нису евидентирани у пословним књигама Општинске управе, већ је приликом измирења обавезе евидентирано потраживање на субаналитичком конту 122198 – Остала краткорочна потраживања ради рефундирања трошкова електричне енергије, без анализе и без извршеног обрачуна рефундације. Обрачун плаћене електричне енергије за мерно место просторије у Доњој Каменици за период од новембра 2019. до јуна 2022. године је извршен тек у 2023. години Удружењу УПОК Књажевац које је користило просторије.

Извршен је расход у износу од 140 хиљада динара за „Обсервер“ услугу на основу Уговора о коришћењу пакета услуга „Обсервер“ закљученог између Општине Књажевац, Предузећа за телекомуникације „Телеком Србија“ ад Београда и Предузећа за производњу



трговину и услуге у области рачунарске и софтверске технологије „МТЦ“ Ужице број 70/17 од 11. августа 2017. године. Према закљученом уговору, Предузеће „МТЦ“ пружа услуге за контролу пословања корисника (обрада радних сати, зарада запослених и друго преко система за пренос података) помоћу система за пренос података мреже мобилне телефоније. Услуга подразумева креирање базе података корисника и израду идентификованих картица корисника. По датом појашњењу услуга „Обсервер“ јесте софтвер за евидентирање запослених помоћу електронских картица, за долазак и одлазак са посла.

Откривена неправилност: 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.

Ризик: Уколико се настави са неправилним планирањем, извршавањем, евидентирањем и исказивањем расхода за услугу одржавања „Обсервер“ софтвера на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 17: Препоручујемо одговорним лицима да расходе за услуге одржавања „Обсервер“ софтвера за евидентирања запослених планирају, извршавају, евидентирају и исказују на прописаној економској класификацији.

2) Дом културе „Књажевац“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи за сталне трошкове у износу од 7.407 хиљада динара од чега на терет буџета Општине у износу од 7.283 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 124 хиљаде динара и то за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 50 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 6.448 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 194 хиљаде динара, услуге комуникација у износу од 492 хиљаде динара и трошкове осигурања у износу од 203 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације, на субаналитичким контима у оквиру групе 421000 – Стални трошкови нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

3) Завичајни музеј „Књажевац“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи за сталне трошкове у износу од 1.711 хиљада динара од чега на терет средстава буџета општине у износу од 1.700 хиљада динара и из осталих извора у износу од 11 хиљада динара и то за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 41 хиљаде динара, енергетске услуге у износу од 1.146 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 80 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 314 хиљада динара и трошкове осигурања у износу од 130 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације, на субаналитичким контима у оквиру групе 421000 – Стални трошкови нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

4) Предшколска установа „Бајка“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи за сталне трошкове у износу од 13.139 хиљада динара од чега на терет средстава буџета Републике у износу од 1.942 хиљаде динара општине, на терет средстава буџета општине у износу од 10.816 хиљада динара и из осталих извора у износу од 381 хиљаде динара и то за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 216 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 10.737 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 1.108 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 628 хиљада динара и трошкове осигурања у износу од 450 хиљада динара.



Предшколска установа „Бајка“ није успоставила адекватан систем контроле евидентирања обавеза по рачунима јер рачуне за утрошену електричну енергију и услугу мобилне телефоније за септембар 2022. године није евидентирала у прописаном року.

5) Месна заједница Ргоште – На овој буџетској позицији исказани су расходи за сталне трошкове у износу од 1.636 хиљада динара, од чега 1.623 хиљаде динара на терет буџета Општине у и 13 хиљада динара из осталих извора и то за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од пет хиљада динара, енергетске услуге у износу од 1.131 хиљаде динара и комуналне услуге у износу од 500 хиљада динара.

Извршен је расход у износу од 168 хиљада динара за утрошену електричну енергију за два мерна места Месне заједнице Ргоште по рачуну Електропривреде Србије за месец септембар 2022. године, за који део утрошене електричне енергије није префактурисан закупуцу објекта.

Месна заједница Ргоште није успоставила адекватан систем контроле наплате трошкова за утрошену електричну енергију закупаца, јер није извршила префактурисавање трошкова у циљу рефундације.

6) Месна заједница Трговиште – На овој буџетској позицији исказани су расходи за сталне трошкове у износу од 2.188 хиљада динара, од чега 2.171 хиљада динара на терет буџета Општине и 17 хиљада динара из осталих извора и то за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 15 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 68 хиљада динара и комуналне услуге у износу од 2.105 хиљада динара.

Извршени су расходи у износу од 417 хиљада динара за услугу извоза смећа по рачунима Јавно комуналног предузеће „Стандард“ Књажевац број 1227-9/1-51 од 31. јула 2022. године у износу од 207 хиљада динара и рачуну број 1757-10/51 од 31. октобра 2022. године у износу од 210 хиљада динара.

Месна заједница Трговиште није успоставила адекватан систем контроле евидентирања обавеза по рачунима за услугу извоза смећа, јер су обавезе евидентирани у моменту плаћања.

2.3.1.4.8. Трошкови путовања, група 422000

Табела број 13: Трошкови путовања

у 000 динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине	1.000	1.000	650	650	65	100
2	Завичајни музеј	843	843	723	512	61	71
Укупно корисници (1-2)		1.843	1.843	1.373	1.162	63	85
Укупно Општина - група 422000		3.953	3.953	2.904	2.693	68	93

На овој буџетској позицији исказани су расходи за трошкове путовања у износу од 2.904 хиљаде динара и то 2.162 хиљаде динара на терет буџета општине, 515 хиљада динара на терет буџета Републике, 18 хиљада динара из донација и помоћи, 209 хиљада динара из осталих извора и то за: трошкове путовања у земљи у износу од 2.499 хиљада динара, трошкови службених путовања у иностранство у износу 371 хиљаде динара и трошкове путовања у оквиру редовног рада у износу од 34 хиљаде динара.

1) Председник општине – На овој буџетској позицији исказани су расходи за трошкове путовања у износу од 650 хиљада динара на терет средстава општине и то за трошкове службених путовања у земљи у износу од 373 хиљаде динара и трошкове службених путовања у иностранство у износу од 277 хиљада динара.

Решењем број 114-13/2022-02 од 9. јуна 2022. године, Председник општине Књажевац упутио је Заменика председника општине Књажевац у Сједињене Америчке Државе у Вашингтон, држава Охајо на период од 15. до 25. јуна 2022. године, по позивном писму Америчке амбасаде, Аташе за културу.



Заменик председника општине Књажевац дана 28. јуна 2022. поднео је Извештај о реализацији службеног путовања у Сједињене Америчке државе, након три дана од окончања пута у писаном облику. Обрачун путних трошкова није извршен.

Општина Књажевац није успоставила адекватан систем контроле обрачуна путних трошкова и правдања датих аконтација, јер није извршен обрачун путних трошкова и правдање аконтације за обављено службено путовање.

2) Завичајни музеј „Књажевац“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи за трошкове путовања у износу од 723 хиљаде динара од чега 283 хиљаде динара на терет средстава буџета Општине и 440 хиљада динара на терет средстава Републике и то за трошкове службених путовања у земљи у износу од 716 хиљада динара и трошкове службених путовања у иностранство у износу од седам хиљада динара.

Завичајни музеј Књажевац у 2022. години извршио је исплату дневница у износу од 211 хиљада динара за седам 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.

Откривена неправилност: 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, 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.

Ризик: Уколико се настави са неправилним планирањем, извршавањем, евидентирањем и исказивањем расхода за дневнице учесника у реализацији пројекта културе који нису запослени у установи на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 18: Препоручујемо одговорним лицима да расход за превоз лица која нису запослена у Завичајном музеју Књажевац евидентирају на прописаној економској класификацији

2.3.1.4.9. Услуге по уговору, група 423000

Табела број 14: Услуге по уговору

у 000 динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	8.200	8.200	7.320	7.320	89	100
2	Председник општине	3.400	3.400	2.945	2.945	87	100
3	Општинско веће	2.960	2.960	1.737	1.737	59	100
4	Општинска управа	101.466	101.816	88.336	99.155	97	112
5	Дом културе	8.096	8.096	7.946	8.671	107	109
6	Завичајни музеј	5.122	5.122	4.342	4.898	96	113
7	Народна библиотека	1.700	1.700	1.698	1.698	100	100
8	Туристичка организација	10.575	10.575	10.092	10.332	98	102
9	Регионални центар	1.566	1.566	1.346	1.988	127	148
10	ПУ Бајка	3.152	3.152	2.679	2.679	85	100
11	Месна заједница	8.969	8.969	8.625	7.714	86	89
Укупно корисници (1-11)		155.206	155.206	137.066	149.137	96	109
Укупно Општина - група 423000		155.216	155.566	137.066	149.137	96	109

На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 137.066 хиљада динара, од чега 3.867 хиљада динара на терет буџета Републике, 128.872 хиљаде динара на терет буџета општине, 1.808 хиљада динара из донација и помоћи и 2.519 хиљада динара из осталих извора, и то: 1.223 хиљада динара за административне услуге, 3.123 хиљаде динара за компјутерске



услуге, 321 хиљаде динара за услуге образовања и усавршавања запослених, 20.750 хиљада динара за услуге информисања, 17.460 хиљада динара за стручне услуге, 5.004 хиљаде динара за услуге за домаћинство и угоститељство, 7.538 хиљада динара за репрезентацију и 81.647 хиљада динара за остале опште услуге.

1) Скупштина општине – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 7.320 хиљада динара, на терет буџета општине, од чега: 330 хиљада динара за компјутерске услуге, 607 хиљада динара за услуге информисања, 3.945 хиљада динара за стручне услуге, 1.200 хиљада динара за услуге за домаћинство и угоститељство, 1.237 хиљада динара за репрезентацију и једна хиљада динара за остале опште услуге.

Током 2022. године извршени су расходи за: седнице члановима скупштинске комисије за нормативну делатност, представке и жалбе у износу од 29 хиљада динара по евиденцијама о присуству седницама чланова комисија од 13, 17, 18, 19. и 20. октобра 2022. године а на основу Правилника о платама и примањима изабраних и постављених лица општине Књажевац број 121-13/2022-01 од 30. јуна 2022. године; исплату члановима привременог органа општине Књажевац, за два члана, у износу од 156 хиљада динара по списку за исплату чланова привременог органа из фебруара 2022. године; накнаде одборничким групама Скупштине општине за новембар 2022. године у износу од 47 хиљада динара по списку за исплату чланова одборничких група из новембра 2022. године и накнаде одборницима Скупштине општине за децембар 2022. године у износу од 277 хиљада динара по списку одборника за седницу скупштине од 20. децембра 2022. године, а на основу Правилника о платама и примањима изабраних и постављених лица општине Књажевац број 121-13/2022-01 од 30. јуна 2022. године.

Општина Књажевац није успоставила адекватан систем интерних контрола евидентирања обавеза јер је обавезе за нето накнаде члановима комисије за нормативну делатност, представке и жалбе, нето накнаде члановима привременог органа општине Књажевац, нето исплату месечне накнаде одборничким групама и нето накнаде одборницима евидентирала преко групе конта 254000 – Остале обавезе, уместо преко групе конта 237000 – Службена путовања и услуге по уговору.

2) Председник општине – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 2.945 хиљада динара од чега: 184 хиљаде динара за услуге информисања, 1.462 хиљаде динара за услуге за домаћинство и угоститељство, 1.192 хиљаде динара за репрезентацију и 107 хиљада динара за остале опште услуге.

На основу ревизије узорковане документације, на субаналитичким контима у оквиру групе 423000 – Услуге по уговору, нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

3) Општинско веће – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 1.737 хиљада динара, од чега; 1.533 хиљаде динара за стручне услуге, 54 хиљада динара за услуге за домаћинство и угоститељство, 142 хиљаде динара за репрезентацију и осам хиљада динара за остале опште услуге.

Извршени су расходи у износу од 164 хиљаде динара за накнаде члановима Општинског већа за седнице Општинског већа за новембар 2022. године по списку за исплату чланова Општинског већа за новембар 2022. године.

Општина Књажевац није успоставила адекватан систем интерних контрола евидентирања обавеза јер је обавезе за нето накнаде члановима Општинског већа за седнице Општинског већа за новембар 2022. године неправилно евидентирала преко групе конта 254000 – Остале обавезе, уместо преко групе конта 237000 – Службена путовања и услуге по уговору.



4) Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 88.336 хиљада динара, за услуге по уговору.

Током 2022. године извршени су расходи у износу од 538 хиљада динара за привремене и повремене послове на озакоњењу нелегално изграђених објеката по закљученим уговорима о привременим и повременим пословима.

Извршени су расходи у укупном износу од 14.150 хиљада динара за суфинансирање пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања на територији општине Књажевац у 2022. години на основу Конкурса за суфинансирање пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања на територији општине Књажевац у 2022. години број 345-6/2022-09 од 25. фебруара 2022. године, Решења о расподели средстава за суфинансирање пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања на територији општине Књажевац у 2022. години број 345-18/2022-09 од 24. маја 2022. године и на основу закључених уговора о додели средстава из буџета општине Књажевац за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања.

Општина Књажевац је закључила Јавни уговор о поверавању обављања комуналне делатности градског и приградског превоза путника у копненом друмском саобраћају на територији општине Књажевац број 404-109/2018-02 од 27. новембра 2018. године са „Мото боем транс“ доо Неготин. Уз наведени уговор закључен је Анекс I Уговора број 404-94/2021-02 од 31. децембра 2021. године и Анекс II Уговора број 404-36/2022-02 од 30. септембра 2022. године. На основу овог уговора извршени су расходи у износу од 2.474 хиљаде динара за услугу градског и приградског превоза путника за период од 1. фебруара 2022. до 16. фебруара 2022. године по рачуну број U04-015/22 од 17. фебруара 2022. године; 1.679 хиљада динара за услугу градског и приградског превоза путника за период од 1. јула 2022. до 31. јула 2022. године по рачуну број U04-105/22 од 31. јула 2022. године и 3.254 хиљаде динара за услугу градског и приградског превоза путника за период од 1. децембра 2022. до 18. децембра 2022. године по рачуну број U04-165/22 од 18. децембра 2022. године.

Извршен је расход у износу од 300 хиљада динара за чишћење 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.

Извршени су расходи у износу од 869 хиљада динара, од чега 242 хиљаде динара за материјал за новогодишњу расвету по рачуну ЈКП „Стандард“ Књажевац број 2164/59 од 4. јануара 2022. године и 627 хиљада динара за постављање и уклањање новогодишње декорације по рачуну ЈКП „Стандард“ Књажевац број 137/59 од 31. јануара 2022. године, оба по уговору број 352-24/2021-02 од 13. априла 2021. године.

Општина Књажевац није успоставила адекватан систем интерних контрола евидентирања обавеза јер је обавезе за привремене и повремене послове на озакоњењу нелегално изграђених објеката неправилно евидентирала преко групе конта 231000 – Обавезе за плате и додатке и групе конта 234000 – Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, уместо преко групе конта 237000 – Службена путовања и услуге по уговору.

Откривене неправилности:

- Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 14.150 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору за суфинансирање пројеката 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.



- 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 „Нидрокор 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.

- 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.

- 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.

Ризик: Уколико се настави са неправилним планирањем, извршавањем, евидентирањем и исказивањем расхода за чишћење смећа са депоније са територије Месне заједнице Трговиште, материјал за новогодишњу расвету и постављање и уклањање новогодишње декорације на погрешној економској класификацији, постоји ризик да расходи неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 19: Препоручујемо одговорним лицима да расходе за чишћење смећа са депоније са територије Месне заједнице Трговиште, материјал за новогодишњу расвету и постављање и уклањање новогодишње декорације планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

Предузета мера: Одлуком о буџету општине Књажевац за 2023. годину број 400-495/2022-02 од 20. децембра 2022. године Општинска управа општине Књажевац правилно је планирала расходе за суфинансирање пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања на територији општине Књажевац на економској класификацији 454000 – Субвенције приватним предузећима.

5) Дом културе „Књажевац“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 7.946 хиљада динара за услуге по уговору, од чега 7.527 хиљада динара на терет буџета општине и 419 хиљада динара из осталих извора, и то: 210 хиљада динара за административне услуге, 53 хиљаде динара за компјутерске услуге, шест хиљада динара за услуге образовања и усавршавања запослених, 176 хиљада динара за услуге информисања, 592 хиљаде динара за стручне услуге, 494 хиљаде динара за услуге за домаћинство и угоститељство, 529 хиљада динара за репрезентацију и 5.886 хиљада динара за остале опште услуге.

На основу ревизије узорковане документације, на субаналитичким контима у оквиру групе 423000 – Услуге по уговору, нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

6) Завичајни музеј „Књажевац“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 4.342 хиљаде динара за услуге по уговору, од чега 531 хиљаде динара на терет буџета Републике, 3.705 хиљада динара на терет буџета општине и 106 хиљада динара из осталих



извора, и то: 234 хиљаде динара за административне услуге, 69 хиљада динара за компјутерске услуге, 776 хиљада динара за услуге информисања, 100 хиљада динара за стручне услуге, 334 хиљаде динара за услуге за домаћинство и угоститељство, 236 хиљада динара за репрезентацију и 2.593 хиљаде динара за остале опште услуге.

Извршени су расходи у износу 230 хиљада динара 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.

Откривена неправилност: 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, 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.

Ризик: Уколико се настави са неправилним планирањем, извршавањем, евидентирањем и исказивањем расхода за конзервацију предмета од метала и дрвета на погрешној економској класификацији, постоји ризик да расходи неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 20: Препоручујемо одговорним лицима да расходе за конзервацију предмета од метала и дрвета планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

7) Народна библиотека „Његош“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 1.698 хиљада динара за услуге по уговору, од чега 1.438 хиљада динара на терет буџета општине, 215 хиљада динара из донација и помоћи и 45 хиљада динара из осталих извора, и то: 524 хиљаде динара за услуге информисања, 752 хиљаде динара за стручне услуге, 236 хиљада динара за услуге за домаћинство и угоститељство и 186 хиљада динара за репрезентацију.

На основу ревизије узорковане документације, на субаналитичким контима у оквиру групе 423000 – Услуге по уговору, нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

8) Туристичка организација општине Књажевац – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 10.092 хиљада динара за услуге по уговору, од чега 923 хиљаде динара на терет буџета Републике, 9.105 хиљада динара на терет буџета општине и 64 хиљаде динара из осталих извора, и то: 220 хиљада динара за административне услуге, 3.390 хиљада динара за услуге информисања, 162 хиљаде динара за стручне услуге, 821 хиљаде динара за услуге за домаћинство и угоститељство, 247 хиљада динара за репрезентацију и 5.252 хиљаде динара за остале опште услуге.

На основу ревизије узорковане документације, на субаналитичким контима у оквиру групе 423000 – Услуге по уговору, нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

9) Регионални центар за стручно усавршавање – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 1.346 хиљада динара за услуге по уговору, од чега 1.157 хиљада динара на терет буџета општине и 189 хиљада динара из осталих извора, и то: 180 хиљада динара за административне услуге, 146 хиљада за услуге образовања и усавршавања запослених, 118 хиљада динара за услуге информисања, 85 хиљада динара за стручне услуге, 206 хиљада



динара за услуге за домаћинство и угоститељство, 71 хиљаде динара за репрезентацију и 540 хиљада динара за остале опште услуге.

На основу ревизије узорковане документације, на субаналитичким контима у оквиру групе 423000 – Услуге по уговору, нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

10) Предшколска установа „Бајка“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 2.679 хиљаде динара за услуге по уговору, од чега 84 хиљаде динара на терет буџета Републике, 1.977 хиљада динара на терет буџета општине и 618 хиљада динара из осталих извора, и то: 524 хиљаде динара за компјутерске услуге, 101 хиљаде динара за услуге образовања и усавршавања запослених, 231 хиљаде динара за стручне услуге, 1.491 хиљаде динара за репрезентацију и 332 хиљаде динара за остале опште услуге.

На основу ревизије узорковане документације, на субаналитичким контима у оквиру групе 423000 – Услуге по уговору, нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

11) Месна заједница Минићево – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 2.041 хиљаде динара за услуге по уговору, од чега 2.036 хиљада динара на терет буџета општине и пет хиљада динара из осталих извора, и то 16 хиљада динара за репрезентацију и 2.025 хиљада динара за остале опште услуге.

Извршени су расходи у износу од 205 хиљада динара за услуге чишћења растиња, вађењу пањева, извозу смећа и чишћењу депоније у селу Минићево по рачуну ЈКП „Стандард“ Књажевац број 602/61 од 30. априла 2021. године и Уговору број 395/1 од 10. марта 2021. године.

Откривена неправилност: 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.

Ризик: Уколико се настави са неправилним планирањем, извршавањем, евидентирањем и исказивањем расхода за услуге чишћења растиња, вађењу пањева, извозу смећа и чишћењу депоније у селу Минићево на погрешној економској класификацији, постоји ризик да расходи неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 21: Препоручујемо одговорним лицима да расходе за рад услуге чишћења растиња, вађењу пањева, извозу смећа и чишћењу депоније у селу Минићево планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

12) Месна заједница Црни Врх – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 84 хиљаде динара за услуге по уговору, на терет буџета општине, за остале опште услуге.

Извршен је расход у износу од 84 хиљаде динара за зимско одржавање путева – чишћење снега у Месној заједници Црни Врх по рачуну „Жуле Коп Транс“ пр, Књажевац број 130-11/2022 од 21. новембра 2022. године.

Откривена неправилност: Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 84 хиљаде динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору, за зимско одржавање путева – чишћење снега у Месној заједници 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.

Ризик: Уколико се настави са неправилним планирањем, извршавањем, евидентирањем и исказивањем расхода за зимско одржавање путева – чишћење снега у Месној заједници Црни Врх на погрешној економској класификацији, постоји ризик да расходи неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 22: Препоручујемо одговорним лицима да расходе за зимско одржавање путева – чишћење снега у Месној заједници Црни Врх планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

13) Месна заједница Ћуштица – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 354 хиљаде динара за услуге по уговору, на терет буџета општине, за остале опште услуге.

Извршени су расходи у износу од 354 хиљаде динара за рад булдожера на ископу и равнању путева ради поправке пута на релацији Белутак-Блато-Ћуштица по рачуну „Пластомет“ доо Књажевац број 151/98 од 13. септембра 2022. године.

Откривена неправилност: 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, 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.

Ризик: Уколико се настави са неправилним планирањем, извршавањем, евидентирањем и исказивањем расхода за рад булдожера на ископу и равнању путева ради поправке пута на релацији Белутак-Блато-Ћуштица на погрешној економској класификацији, постоји ризик да расходи неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 23: Препоручујемо одговорним лицима да расходе за рад булдожера на ископу и равнању путева ради поправке пута на релацији Белутак-Блато-Ћуштица планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

14) Месна заједница Градиште – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 268 хиљада динара за услуге по уговору, на терет буџета општине, за остале опште услуге.

Извршен је расход у износу од 268 хиљада динара за рад комбиноване машине, камиона и ваљка ради поправке пута Градиште – Алдинац по рачуну „Жуле Коп Транс“ пр, Књажевац број 124/10-2022 од 17. новембра 2022. године.

Откривена неправилност: 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.

Ризик: Уколико се настави са неправилним планирањем, извршавањем, евидентирањем и исказивањем расхода за рад комбиноване машине, камиона и ваљка ради поправке пута Градиште – Алдинац на погрешној економској класификацији, постоји ризик да расходи неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.



Препорука број 24: Препоручујемо одговорним лицима да расходе за рад комбиноване машине, камиона и ваљка ради поправке пута Градиште – Алдинац планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

2.3.1.4.10. Специјализоване услуге, група 424000

Табела број 15: Специјализоване услуге

у 000 динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	96.376	96.376	84.137	56.826	59	68
2	Дом културе	6.120	6.120	5.819	5.094	83	88
3	Завичајни музеј	2.173	2.173	1.985	1.640	75	83
4	Народна библиотека	2.273	2.273	2.187	2.187	96	100
5	Туристичка организација	2.276	2.276	2.012	1.772	78	88
6	Регионални центар	5.304	5.304	4.794	4.152	78	87
7	ПУ „Бајка“	2.080	2.080	1.844	2.201	106	119
Укупно корисник (1-7)		116.602	116.602	102.778	73.872	63	72
Укупно Општина - група 424000		117.202	117.202	103.338	74.721	64	72

Исказани су расходи у износу од 103.338 хиљада динара, од чега 3.290 хиљада динара на терет буџета Републике, 98.847 хиљада динара на терет буџета Општине и 1.201 хиљаде динара из осталих извора и то за: услуге образовања, културе и спорта у износу од 14.848 хиљада динара, медицинске услуге у износу од 3.910 хиљада динара, услуге одржавања националних паркова и природних површина у износу од 18.480 хиљада динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 1.457 хиљада динара и за остале специјализоване услуге у износу од 64.643 хиљаде динара.

1) Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 84.137 хиљада динара за специјализоване услуге.

Извршени су расходи у износу од 1.041 хиљаде динара за извршене радове на навозу каменог агрегата на осам улица на источном гробљу у Књажевцу, радове на просицању и пошљунчавању улице и паркинга на гробљу у Трговишту и радове на уређењу путева Ромско насеље, насеље Сува и паркинг простора код Дома здравља и платоа код стадиона у Трговишту за месец март 2022. године по II Привременој ситуацији ЈКП „Стандард“ Књажевац број 516 од 23. марта 2022. године.

Извршени су расходи у износу од 4.278 хиљада динара ЈКП „Стандард“ Књажевац по Рачуну ЈКП „Стандард“ број 959/51 од 28. јула 2020. године за рад радника и механизације ЈКП „Стандард“ за гашење пожара на депонији који се десио дана 21. августа 2019. године, као и за рад утоваривача, булдожера и превоз земље за гашење пожара по Рачуну „Пластомет“ доо Књажевац број 130/99 од 31. августа 2019. године и за средство за гашење пожара по Пред – рачуну „Algo Tehnology“ доо Београд број 18/3/19 од 23. августа 2019. године. Расход је извршен по Програму за коришћење средстава буџетског фонда за заштиту и унапређење животне средине за 2020. годину, као и Закључку Општинског већа број 401-73/2020-09 од 11. децембра 2020. године о одобравању финансијских средстава. ЈКП „Стандард“ је доставио Извештај број 1548 од 11. септембра 2019. године о стању и предузетим мерама на градској депонији услед самозапаљења у августу 2019. године.

Извршени су расходи у износу од 570 хиљада динара по Рачуну ЈКП „Стандард“ Књажевац број 2039/54, 61, 63-2022 од 27. децембра 2022. године и то у износу од 206 хиљада динара за ручно чишћење стаза, прочишћавање зелених површина, грабуљање травњака и орезивање ружа у складу са Ценовником за услуге одржавања чистоће на површинама јавне намене и одржавања јавних и зелених површина број 430/2 од 10. марта 2022. године и у износу од 364 хиљаде динара за извршене хитне радове на санацији крова Ватрогасног дома у Књажевцу.



Извршени су расходи у укупном износу од 24.641 хиљаде динара и то у износу од 13.877 хиљада за услугу управљања путевима и улицама на територији општине Књажевац и у износу од 10.764 хиљаде динара за услугу уређивања грађевинског земљишта на територији општине Књажевац по месечним рачунима ЈП „Предузеће за развој, урбанизам и изградњу општине Књажевац“ и 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. Уговором, који је општина закључила са ЈП „Предузеће за развој, урбанизам и изградњу општине Књажевац“, је регулисано да извршилац има обавезу да у 2022. години континуирано обавља делатност и обавља све послове који нарочито подразумевају, између осталог, и послове у области управљања путевима и улицама на територији општине Књажевац, уређивања грађевинског земљишта, као и послове у вези закупа објеката. ЈП „Предузеће за развој, урбанизам и изградњу општине Књажевац“ усвојило је Ценовник услуга број 1395/1-18 од 17. децембра 2018. године, на који је Скупштина општине дала сагласност Решењем број 38-4/2018-01 дана 28. децембра 2018. године. Ценовником је за трошкове запослених утврђена бруто цена радног сата према школској спреми са трошковима режије, материјалним трошковима и амортизацијом.

Извршен је расход у износу од 4.386 хиљада динара Друштву за посебне намене за пројекат јавног осветљења Књажевац „ESCO ELIOS“ доо Нови Сад, „Ogranak U Light Kft“ доо Нови Сад и „U Light Kft“ Будимпешта, Мађарска за накнаду за примену мера уштеде енергије у периоду гарантовања у складу са чланом 10.2 и 10.8 Јавног уговора о јавно – приватном партнерству без елемената концесије о енергетској услузи за примену мере побољшања енергетске ефикасности и уштеде енергије са ЛЕД технологијом на територији општине Књажевац број 352-15/2019-02 од 12. априла 2019. године. Наведеним Јавним уговором дефинисано је да од почетка периода гарантовања, за 15 година гарантовања, извршиоцу припада основна годишња накнада, што на месечном нивоу износи 15.556,19 евра, увећано за ПДВ по средњем курсу НБС на дан испостављања рачуна. Извршилац подноси тромесечне, као и годишње извештаје за утврђивање остварене уштеде.

Извршени су расходи у износу од 4.324 хиљаде динара за обављање стручног надзора над извођењем радова на изградњи зграда и објеката, инвестиционом и текућем одржавању зграда и 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, на који је Скупштина општине дала сагласност и то:

- у износу од укупно 1.762 хиљаде динара за обављени стручни надзор над извођењем радова на изградњи рехабилитационог и wellness центра у Књажевцу, Ргошкој Бањици по рачунима ЈП „Предузеће за развој, урбанизам и изградњу општине Књажевац“ број 31/22 и 33/22 од 31. марта 2022. године, број 58-22М1 од 15. јуна 2022. године, број 89-22М1 од 12. септембра 2022. године и број 119-22М1 од 14. децембра 2022. године за изведене радове закључно са петом привременом ситуацијом извођача радова Спектар инвест доо Параћин;

- у износу од 2.298 хиљада динара за обављени стручни надзор над извођењем радова на реконструкцији водоводне мреже у Књажевцу који се изводе преко ЈКП Стандард у оквиру пројекта “Програм воде и канализације у општинама средње величине у Србији, програм V фаза 2;

- у износу од 12 хиљада динара за обављени стручни надзор над извођењем радова за уређење платоа испред сеоског Дома и парка у селу Ргоште по Рачуну број 67-22М1 од 5. јула



2022. године и Окончаној ситуацији „Процес 019“ пр Књажевац број 05 239 од 19. априла 2022. године;

- у износу од 96 хиљада динара за обављени стручни надзор над извођењем радова на инвестиционом одржавању водоводне линије у Књажевцу по Рачуну број 05 677 од 5. априла 2022. године и IV Привременој ситуацији за извршене радове на инвестиционом одржавању за месец март 2022. године ЈКП „Стандард“ Књажевац;

- у износу од 67 хиљада динара за обављени стручни надзор над извођењем радова изградње свлачионица од панела и челичне конструкције по Рачуну број 52-22М1 од 9. јуна 2022. године и Окончаној ситуацији Пегас пр Аранђеловац број 27/22 од 1. априла 2022. године,

- у износу од 89 хиљада динара за обављени стручни надзор над извођењем радова на инвестиционом одржавању сеоског дома у Зубетинцу по Рачуну број 83-22М1 од 12. августа 2022. године и Окончаној ситуацији „Пластомет“ доо Књажевац број 31/22 од 28. јула 2022. године.

Извршени су расходи у износу од 146 хиљада динара ЈКП „Стандард“ за послове зоохигијене (овериактомија паса, кастрација паса, вакцинација, хватање, чишћење и храњење паса, потрошни материјал, такса) по Рачуну ЈКП „Стандард“ Књажевац број 1446/71-2022 од 13. септембра 2022. године и по Уговору број 323-1/2022-02 од 4. априла 2022. године и Анексу Уговора број 323-1-1/2022-02 од 30. маја 2022. године са ЈКП „Стандард“ Књажевац, као извршиоцем посла. Наведеним уговором је дефинисано да извршилац посла у оквиру обављања своје делатности врши и делатност зоохигијене. Како је прописано наведеним Уговором, чланом 9, Извршилац посла је обавезан да општини Књажевац доставља месечну фактуру пружања услуге према ценовнику, на који сагласност даје надлежни орган оснивача.

Општина Књажевац није успоставила адекватан систем контроле јер:

- обавеза по испостављеном рачуну за гашење пожара евидентирана је на дан плаћања, тако да у пословним књигама није евидентирана обавеза у ранијем периоду,
- расходи за услуге зоохигијене извршени су без усвојеног ценовника.

Откривене неправилности:

- 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 рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

-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 „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.

-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.

Ризик: Уколико се настави са неправилним планирањем, извршавањем, евидентирањем и исказивањем расхода за текуће поправке и одржавање, за услуге управљања путевима и улицама и уређивања грађевинског земљишта на територији општине Књажевац, као и за издатке за вршење стручног надзора над извођењем радова на изградњи и реконструкцији и расхода за вршење стручног надзора над извођењем радова на текућем одржавању објеката, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 25: Препоручујемо одговорним лицима да расходе за текуће поправке и одржавање, за услуге управљања путевима и улицама и уређивање грађевинског земљишта на територији општине Књажевац, расходе за вршење стручног надзора над извођењем радова на текућем одржавању зграда и објеката и издатке за вршење стручног надзора над извођењем радова на изградњи и реконструкцији зграда и објеката планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама.

2) Дом културе „Књажевац“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи за специјализоване услуге у износу од 5.819 хиљада динара и то у износу од 5.673 хиљаде динара на терет буџета општине и у износу од 146 хиљада динара из осталих извора и то за услуге образовања, културе и спорта у износу од 5.817 хиљада динара и за остале специјализоване услуге у износу од две хиљаде динара.

Извршени су расходи у износу од 725 хиљада динара, од чега 600 хиљада динара из средстава буџета и 125 хиљада динара из сопствених средстава Дома културе за набавку 1450 пакетића деци са територије општине Књажевац у оквиру реализације конкурса „Честитку достави, пакетић набави“ за потребе Дома културе по Рачуну број 529 од 27. децембра 2022. године, рачуну број 530 од 27. децембра 2022. године и Уговору за набавку пакетића у циљу реализације конкурса „Честитку достави, пакетић набави“ 2022 број 1/213 од 14. децембра 2022. године који је Дом културе закључио са „Текијанка“ доо Књажевац. Према датом образложењу одговорних лица, ову акцију је Установа покренула у време COVID пандемије када није било могуће пружити деци културно уметничке садржаје због забране окупљања и наставила је и у наредним годинама. Акцију су спроводили запослени у установи прерушени у Деда Мраза на територији читаве општине.



Откривена неправилност: 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.

Ризик: Уколико се настави са неправилним планирањем, извршавањем, евидентирањем и исказивањем расхода за набавку пакетића, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 26: Препоручујемо одговорним лицима да расходе за набавку пакетића планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

3) Завичајни музеј „Књажевац“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи за специјализоване услуге у износу од 1.985 хиљада динара и то у износу од 1.272 хиљаде динара на терет буџета Републике и у износу од 713 хиљада динара на терет буџета општине и то за услуге образовања, културе и спорта у износу од 1.480 хиљада динара, за услуге одржавања националних паркова и природних површина у износу од 86 хиљада динара и за остале специјализоване услуге у износу од 419 хиљада динара.

Извршени су расходи у износу од 290 хиљада динара за услугу израде фотограметријских модела и снимање и монтажа документарног филма „Милош Ђирковић“ Фотографске услуге „Фотограм“ пр Књажевац по Рачуну број 003 од 4. октобра 2022. године.

Извршени су расходи у износу од 285 хиљада динара Агенцији „Good job 019“ доо Књажевац за услуге у реализацији пројекта „Дигитализација музејске грађе Завичајног музеја Књажевац и нови видови презентације и интерпретације културног наслеђа“ (скенирање и дигитална обрада грађе, унос података, припрема садржаја о музејским предметима и продукција материјала) по Рачуну број 669/2022 од 30. новембра 2022. године.

Откривена неправилност: 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, 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.

Ризик: Уколико се настави са неправилним планирањем, извршавањем, евидентирањем и исказивањем расхода за услугу израде фотограметријских модела и снимање и монтажу документарног филма и услуге у реализацији пројекта, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 27: Препоручујемо одговорним лицима да расходе за услуге израде фотограметријских модела и снимање и монтажу документарног филма и услуге у реализацији пројекта планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

4) Народна библиотека „Његош“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи за специјализоване услуге у износу од 2.187 хиљада динара на терет буџета општине и то за услуге образовања, културе и спорта у износу од 807 хиљада динара и за медицинске услуге у износу од 956 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације, на субаналитичким контима у оквиру групе 424000 – Специјализоване услуге, нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.



5) Туристичка организација општине Књажевац – На овој буџетској позицији исказани су расходи за специјализоване услуге у износу од 2.012 хиљада динара на терет буџета општине и то за остале специјализоване услуге.

Извршени су расходи у износу од 240 хиљада динара Агенцији DAYDREAM STUDIO пр Београд за услуге постпродукције (монтажу, колоркорекцију, графичку и тонску обраду) ТВ Спота у две верзије, по Рачуну број 03-2022 од 21. фебруара 2022. године и Уговору број 35-1/2022 од 14. фебруара 2022. године.

Откривена неправилност: 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 тонску обраду) ТВ Спота у две верзије по Рачуну број 03-2022 од 21. фебруара 2022. године Агенције 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.

Ризик: Уколико се настави са неправилним планирањем, извршавањем, евидентирањем и исказивањем расхода за услугу постпродукције (монтажу, колоркорекцију, графичку и тонску обраду), постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 28: Препоручујемо одговорним лицима да расходе за услугу постпродукције (монтажу, колоркорекцију, графичку и тонску обраду) планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

б) Регионални центар за стручно усавршавање – На овој буџетској позицији исказани су расходи у укупном износу од 4.794 хиљада динара, од чега 4.542 хиљада динара на терет буџета Општине и 252 хиљаде динара из осталих извора.

Извршен је расход у износу од 642 хиљаде динара Агенцији за запошљавање „Good job 019“ за пружање кадровских услуга посредством агенције за запошљавање на основу Уговора о пружању услуга број 38/2017 од 3. априла 2017. године закљученим на неодређено време и Рачуна број 137/2022 од 3. јуна 2022. године.

Расход је извршен ангажованим наставницима основних и средњих школа ради обављања послова одржавања припремне наставе за ученике осмих разреда основних школа и четвртих разреда средњих школа у периоду од 1. марта до 31. маја 2022. године. Наставнике је ангажовао Регионални центар за стручно усавршавање уговорима о допунском раду којима је утврђена висина зараде.

Регионални центар за стручно усавршавање није успоставио адекватан систем контроле закључивања уговора јер је уговор за пружање кадровских услуга закључио на неодређено време и није прецизно дефинисан износ накнаде за пружену услугу.

Откривена неправилност: Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход у износу од најмање 642 хиљаде динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге за пружање кадровских услуга посредством агенције за запошљавање (обезбеђивање потребног броја радника) по Рачуну Агенције „Good job 019“ Књажевац број 137/2022 од 3. 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.

Ризик: Уколико се настави са неправилним планирањем, извршавањем, евидентирањем и исказивањем расхода за пружање кадровских услуга посредством агенције за запошљавање као расхода за специјализоване услуге, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.



Препорука број 29: Препоручујемо одговорним лицима да расходе за пружање кадровских услуга посредством агенције за запошљавање планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

7) Предшколска установа „Бајка“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи за специјализоване услуге у износу од 1.844 хиљаде динара, од чега на терет буџета Републике у износу од 99 хиљада динара, на терет буџета општине у износу од 976 хиљада динара и из осталих извора 769 хиљада динара, и то за: медицинске услуге у износу од 1.520 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 324 хиљаде динара.

Извршен је расход у износу од 123 хиљада динара са посебног подрачуна отвореног за пројекат ПУ „Бајка“ – Растемо заједно за набавку лап топ рачунара и телевизора по Рачуну број 2216 од 17. августа 2022. године у укупном износу од 123 хиљаде динара, од чега за набавку Лап топа НР 14 у износу од 69 хиљада динара и Телевизора FOX 43 Smart у износу од 54 хиљаде динара.

Министарство просвете, науке и технолошког развоја спроводило је наведени пројекат у складу са потписаним Споразумом о зајму између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој. Општина Књажевац је, као носилац пројекта, закључила Уговор о реализацији пројектних активности са Предшколском установом „Бајка“, као имплементационим партнером, број 60-6/2020-02 од 6. јула 2020. године.

Општина је по пројекту преносила средства Предшколској установи на посебан подрачун отворен за те намене 840-3737761-45 ПУ „Бајка“ – Растемо заједно – Књажевац и са тог подрачуна је вршено плаћање расхода и издатака.

Предшколска установа “Бајка” није успоставила адекватан систем евидентирања расхода и издатака јер 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 рачун.

Откривена неправилност: 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.

Ризик: Уколико се настави са неправилним планирањем, извршавањем, евидентирањем и исказивањем издатака за набавку лап топ рачунара и телевизора, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 30: Препоручујемо одговорним лицима да издатке за набавку лап топ рачунара и телевизора планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

2.3.1.4.11. Текуће поправке и одржавање, група 425000

Табела број 16: Текуће поправке и одржавање

у 000 динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	80.810	81.010	47.220	45.120	56	96
2	ПУ „Бајка“	11.060	11.060	10.548	5.410	49	51
3	Месна заједница	15.010	15.010	15.773	16.395	109	104
Укупно корисник (1-3)		106.880	106.880	73.541	66.925	63	91
Укупно Општина - група 425000		109.896	110.096	75.924	69.308	63	91



На овој буџетској позицији исказани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 75.924 хиљаде динара, од чега у износу од 986 хиљада динара на терет средстава буџета Републике, 71.746 хиљада динара на терет средстава буџета општине и 3.192 хиљаде динара из осталих извора и то за: текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 73.985 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 1.939 хиљада динара.

1) Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 47.220 хиљада динара.

Извршен је расход у износу од укупно 1.373 хиљаде динара за суфинансирање мера енергетске санације доделом бесповратних средстава крајњим корисницима на основу Програма коришћења средстава буџетског фонда за енергетску ефикасност за 2021. годину, по јавном позиву за суфинансирање мера енергетске ефикасности на стамбеним зградама (објекти за вишепородично становање) на територији општине Књажевац за 2021. годину. Део средстава, у износу од 3.000 хиљада динара, обезбеђен је из буџета Републике Србије, по уговору закљученом са Управом за финансирање и подстицање енергетске ефикасности, органом у саставу Министарства рударства и енергетике. Повраћај неутрошених средстава министарства, од 2.313 хиљада динара, до краја 2022. године није извршен.

Извршен је расход у износу од 2.416 хиљада динара 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 Плану зимског одржавања за 2021/2022 годину број 935/1-21 од 29. септембра 2021. године, који је усвојен Закључком Општинског већа општина Књажевац број 023-50/2021-09 од 11. октобра 2021. године.

Извршен је расход у износу од 383 хиљаде динара од чега 40 хиљада динара за радове на санирању оштећене канализације у улици Сремски фронт и 343 хиљаде динара за радове на чишћењу наноса и корита потока у Чивлуку, кресању шибља и кошењу по рачуну Јавно комуналног предузећа „Стандард“ Књажевац број 1524/61-2022 од 30. Септембра 2022. године.

Откривена неправилност:

- 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.

- 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 Плану 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.

- 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 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.

Ризик: Уколико се настави са неправилним планирањем, извршавањем, евидентирањем и исказивањем расхода за суфинансирање мера енергетске санације доделом бесповратних средстава крајњим корисницима, радове на зимском одржавању улица, путева и јавних површина на територији општине Књажевац и за чишћењу наноса и корита потока, кресање шибља и кошење као расхода за текуће одржавање зграда и објеката, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 31: Препоручујемо одговорним лицима да расходе за суфинансирање мера енергетске санације доделом бесповратних средстава крајњим корисницима, радове на зимском одржавању улица, путева и јавних површина на територији општине Књажевац и за чишћењу наноса и корита потока, кресање шибља и кошење планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

2) Предшколска установа „Бајка“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 10.548 хиљада динара, од чега 10.152 хиљаде динара на терет средстава буџета општине, 303 хиљаде динара на терет буџета Републике и 93 хиљаде динара из осталих извора и то за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 10.089 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 459 хиљада динара.

Извршен је издатак у износу од 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. Окончана ситуација је издата на износ од 6.939 хиљада динара, од чега је 4.000 динара плаћено са групе конта 511000 – Зграде и грађевински објекти.



Извршен је издатак у износу од 2.199 хиљада динара за радове на изградњи оgrade око вртића „Наша радост“ по окончаној ситуацији Самосталне занатске радње „Металградња“ пр Трговиште број ОС1 од 28. априла 2022. године и Уговора о изградњи оgrade око вртића „Наша радост“ број 80 од 10. фебруара 2022. године.

Откривена неправилност: 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) 2.199 хиљада динара за радове на изградњи оgrade око вртића „Наша радост“ по окончаној ситуацији Самосталне занатске радње „Металградња“ пр Трговиште број ОС1 од 28. априла 2022. године и Уговора о изградњи оgrade 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.

Ризик: Уколико се настави са неправилним планирањем, извршавањем, евидентирањем и исказивањем издатака за радове на замени дела кровног покривача и реконструкцији проходне терасе и израду оgrade вртића као расхода за текуће одржавање зграда и објеката, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 32: Препоручујемо одговорним лицима да издатке за радове на замени дела кровног покривача и реконструкцији проходне терасе и израду оgrade вртића планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

3) Месна заједница Минићево – На овој буџетској позицији исказани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 1.895 хиљада динара, од чега 1.887 хиљада динара на терет средстава буџета општине и осам хиљада динара из осталих извора и то за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 1.895 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од осам хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.938 хиљада динара.

Извршен је расход у износу од 1.884 хиљаде динара за радове на уређењу парка и мобилијара у Минићеву по Уговору о извођењу радова закљученом са Пр Производња производа од бетона „Процес 019“ Књажевац број 23/03-22 од 4. марта 2022. године и испостављеним ситуацијама без броја од 8. априла 2022. године и ОС-23/03-222 од 25. јула 2022. године.

Месна заједница Минићево није успоставила адекватан систем контроле евидентирања обавеза, јер су обавезе по испостављеним ситуацијама за изведене радове на уређењу парка евидентирани на дан плаћања, а не у прописаном року.

4) Месна заједница Равна – На овој буџетској позицији исказани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 931 хиљаде динара, на терет средстава буџета општине за текуће поправке и одржавање зграда и објеката, за које су буџетом планирана средства у износу од 992 хиљаде динара.

Извршен је расход у износу од 860 хиљада динара за радове на пумпној станици у селу Равна по рачуну Јавног комуналног предузећа „Стандард“ Књажевац број 806/61 од 25. маја 2022. године и Уговору о извођењу радова број 1/2022 од 4. марта 2022. године, за који је Привремени орган општине Књажевац Закључком број 06-15/2022-09 од 28. фебруара 2022. године одобрио средства из буџета општине.



Месна заједница Равна није успоставила адекватан систем контроле евидентирања обавеза, јер је обавеза по испостављеном рачуну за изведене радове на пумпној станици евидентирана на дан плаћања, а не у прописаном року.

2.3.1.4.12. Материјал, група 426000

Табела број 17: Материјал

у 000 динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	15.820	15.820	10.393	10.635	67	102
2	ПУ „Бајка“	17.104	17.104	15.525	15.525	91	100
Укупно корисник (1-2)		32.924	32.924	25.918	26.160	79	101
Укупно Општина - група 426000		38.397	38.397	30.414	30.656	80	101

На овој буџетској позицији исказани су расходи за материјал у износу од 30.414 хиљада динара, од чега на терет буџета општине у износу од 24.872 хиљаде динара, на терет средстава Републике у износу од 3.689 хиљада динара, из донација и помоћи у износу од 1.703 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 150 хиљада динара, од чега за: административни материјал у износу од 3.195 хиљада динара, материјал за пољопривреду у износу од осам хиљада динара, материјал за образовање и усавршавање запослених у износу од 1.110 хиљада динара, материјал за саобраћај у износу од 6.656 хиљада динара, материјал за образовање, културу и спорт у износу од 1.245 хиљада динара, медицински и лабораторијски материјал у износу од 95 хиљада динара, материјал за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 14.110 хиљада динара и материјал за посебне намене у износу од 3.995 хиљада динара.

1) Општинска управа – На овој буџетској позицији извршени су расходи за материјал у износу од 10.393 хиљаде динара.

Извршен је расход у износу од 1.203 хиљаде динара за куповину горива (бензин) за потребе реализације пројекта „Заједничке мере за зелену инфраструктуру“, а за извођење радова на водотоковима II реда по предрачуну број 8-22/120 од 22. марта 2022. године, за који је издат авансни рачун број 108 од 11. априла 2022. године Михајловић доо Параћин и Уговору закљученом са Михајловић доо Параћин по број 485-3/2022-02 од 22. марта 2022. године за куповину горива. Јавно комунално предузеће „Стандард“ је поднело извештај о изведеним радовима на чишћењу водотока у оквиру пројекта „Заједничке мере за зелену инфраструктуру“ 1720 од 21. септембра 2022. године са прегледом утрошених часова рада и горива.

Општинска управа није успоставила адекватан систем контроле евидентирања датих аванса, јер аванс за набавку горива за потребе реализације пројекта „Заједничке мере за зелену инфраструктуру“ није евидентирала на одговарајућем конту синтетике 123200 – Дати аванси, депозити и кауције.

2) Предшколска установа „Бајка“ – На овој буџетској позицији извршени су расходи за материјал у износу од 15.525 хиљада динара од чега на терет буџета општине у износу од 14.511, на терет буџета Републике у износу од 1.011 хиљада динара и из осталих извора у износу од три хиљаде динара и то за: административни материјал у износу од 706 хиљада динара, материјал за образовање и усавршавање запослених у износу од 382 хиљада динара, материјал за саобраћај у износу од 465 хиљада динара, материјал за образовање, културу и спорт у износу од 720 хиљада динара, медицински и лабораторијски материјал у износу од 96 хиљаде динара, материјал за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 12.473 хиљаде динара и материјал за посебне намене у износу од 683 хиљаде динара.

Извршен је расход за куповину клоппи Грубин у износу од 267 хиљада динара по рачуну Апотекарске установе број 10-181/2022 од 10. новембра 2022. године и Уговора о набавци обуће – клоппе без броја од 7. новембра 2022. године.



Извршен је расход у износу од 385 хиљада динара за куповину играчака, светлећих столова и концертног клавира по рачуну Pertini toys доо Београд број 22/4026 од 23. септембра 2022. године и Уговору о набавци играчака без броја од 15. септембра 2022. године.

Извршен је расход у износу од 917 хиљада динара за набавку намирница и прехранбених производа по рачунима добављача за период од 31. октобра до 4. новембра 2022. године и закљученим уговорима. Са свим добављачима закључени су уговори по партијама. Успостављена је и води се евиденција набављених намирница преко магацина (конто 022238).

Предшколска установа „Бајка“ није успоставила адекватан систем евидентирања обавеза, јер обавезе по рачунима за набавку клумпи и играчака за децу нису евидентирани у прописаном року.

2.3.1.4.13. Отплата домаћих камата, група 441000

Табела број 18: Отплата домаћих камата

у 000 динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	4.000	4.000	3.820	3.820	96	100
Укупно корисник (1-1)		4.000	4.000	3.820	3.820	96	100
Укупно Општина - група 441000		4.000	4.000	3.820	3.820	96	100

Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи за отплату домаћих камата, у износу од 3.820 хиљада динара, на терет средстава буџета општине.

На основу ревизије узорковане документације, на субаналитичким контима у оквиру групе 441000 – Отплата домаћих камата, нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

2.3.1.4.14. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000

Табела број 19: Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама

у 000 динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	28.320	28.320	26.529	2.860	10	11
Укупно корисник (1-1)		28.320	28.320	26.529	2.860	10	11
Укупно Општина - група 451000		28.320	28.320	26.529	2.860	10	11

Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 26.529 хиљада динара, за текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Извршени су расходи за субвенције пољопривреди у износу од 23.669 хиљада динара, и то: 5.534 хиљаде динара за субвенције за набавку опреме за прераду на газдинству на основу Одлуке о расподели средстава број 320-224/2022-09 од 18. новембра 2022. године и закључених уговора, а по расписаном јавном конкурс за доделу субвенција за набавку опреме за прераду на газдинству за 2022. годину од 14. марта 2022. године; 7.254 хиљаде динара за субвенције за повећање броја пчелињих друштава на основу Одлуке о расподели средстава број 320-220/2022-09 од 5. маја 2022. године, Одлуке о измени и допуни Одлуке број 320-220/2022-09 од 24. маја 2022. године и закључених уговора, а по расписаном јавном конкурс за доделу субвенција за повећање броја пчелињих друштава у 2022. години број 320-207/2022-09 од 14. марта 2022. године; 366 хиљада динара за субвенције за заснивање засада под медоносним биљем на основу Одлуке о расподели средстава број 320-221/2022-09 од 24. маја 2022. године и закључених уговора, а по јавном конкурс за доделу субвенција за заснивање засада под медоносним биљем број 320-208/2022-09 од 14. марта 2022. године; 3.185 хиљада динара за субвенције за подизање вишегодишњих засада воћа на основу Одлуке о расподели средстава број 320-223/2022-09 од 5. маја 2022. године и закључених уговора, а по јавном конкурс за доделу субвенција за подизање вишегодишњих засада воћа од 14. марта 2022.



године; 2.330 хиљада динара за субвенције за развој млечног говедарства на основу Одлуке о расподели средстава број 320-222/2022-09 од 5. маја 2022. године и закључених уговора, а по јавном конкурс за доделу субвенција за развој млечног говедарства број 320-209/2022-09 од 14. марта 2022. године и 5.000 хиљада динара за подстицајна средства за успостављање и јачање удружења у области пољопривреде на основу Одлуке о расподели средстава број 320-225/2022-09 од 5. маја 2022. године и закључених уговора, а по јавном конкурс за избор корисника за доделу подстицајних средстава за успостављање и јачање удружења у области пољопривреде број 320-217/2022-09 од 22. марта 2022. године.

Откривена неправилност: 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.

Ризик: Уколико се настави са неправилним планирањем, извршавањем, евидентирањем и исказивањем расхода за субвенције пољопривреди на погрешној економској класификацији, постоји ризик да расходи неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 33: Препоручујемо одговорним лицима да расходе за субвенције пољопривреди планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

2.3.1.4.15. Субвенције приватним предузећима, група 454000

Табела број 20: Субвенције приватним предузећима

у 000 динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	19.500	19.500	19.490	57.309	294	294
Укупно корисник (1-1)		19.500	19.500	19.490	57.309	294	294
Укупно Општина - група 454000		19.500	19.500	19.490	57.309	294	294

Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 19.490 хиљада динара, за текуће субвенције приватним предузећима.

На основу ревизије узорковане документације, на субаналитичким контима у оквиру групе 454000 – Субвенције приватним предузећима, нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

2.3.1.4.16. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000

Табела број 21: Трансфери осталим нивоима власти

у 000 динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	87.159	87.159	77.331	77.331	89	100
Укупно корисник (1-1)		87.159	87.159	77.331	77.331	89	100
Укупно Општина - група 463000		87.159	87.159	77.331	77.331	89	100

Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 77.331 хиљаде динара, за текуће трансфере осталим нивоима власти.

Извршени су расходи у износу од 77.331 хиљаде динара, на терет средстава буџета општине, за текуће трансфере осталим нивоима власти од чега су 45.986 хиљада динара трансфери основним школама (12.513 хиљада динара ОШ „Димитрије Тодоровић Каплар“, 10.127 хиљада динара ОШ „Вук Караџић“, 14.941 хиљаде динара ОШ „Дубрава“, 4.335 хиљада



динара ОШ „Младост“ и 4.070 хиљада динара Музичка школа „Предраг Милошевић“), 20.496 хиљада динара трансфери средњим школама (8.731 хиљаде динара Књажевачкој гимназији и 11.765 хиљада динара Техничкој школи), 9.349 хиљада динара Центру за социјални рад Књажевац и 1.500 хиљада динара Историјском архиву Зајечар.

На основу ревизије узорковане документације, на субаналитичким контима у оквиру групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

2.3.1.4.17. Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање, група 464000

Табела број 22: Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање у 000 динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс с 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.000	1.000	1.000	1.000	100	100
Укупно корисник (1-1)		1.000	1.000	1.000	1.000	100	100
Укупно Општина - група 464000		1.000	1.000	1.000	1.000	100	100

Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 1.000 хиљада динара, за текуће дотације организацијама за обавезно социјално осигурање.

Током 2022. године извршени су расходи Националној служби за запошљавање у износу од 1.000 хиљада динара за стручну праксу по Споразуму о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији мера активне политике запошљавања за 2022. годину број 154-6/2022-02 од 28. априла 2022. године.

Општина Књажевац није успоставила адекватан систем интерних контрола евидентирања обавеза јер је обавезе за дотације Националној служби за запошљавање по основу учешћа општине Књажевац у финансирању и реализацији мера активне политике запошљавања за стручну праксу неправилно евидентирала преко групе конта 244000 – Обавезе за социјално осигурање, уместо преко групе конта 243000 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера.

2.3.1.4.18. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000

Табела број 23: Накнаде за социјалну заштиту из буџета у 000 динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	94.603	94.603	88.861	90.234	95	102
Укупно корисник (1-1)		94.603	94.603	88.861	90.234	95	102
Укупно Општина - група 472000		94.603	94.603	88.861	90.234	95	102

Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 88.861 хиљаде динара, од чега 14.703 хиљаде динара на терет буџета Републике и 74.158 хиљада динара на терет буџета општине, и то: 16.506 хиљада динара за накнаде из буџета за децу и породицу, 27.807 хиљада динара за накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт, 22.548 хиљада динара за накнаде из буџета за становање и живот и 22.000 хиљада динара за остале накнаде из буџета.

Током 2022. године извршени су расходи у износу од 999 хиљада динара Омладинској задрузи „ЗАК 019“ Књажевац за Помоћ у кући за октобар 2022. године по рачуну број 1558/22 од 1. новембра 2022. године и Уговору број 400-224/2022-02 од 1. јула 2022. године.

Општина Књажевац није успоставила адекватан систем интерних контрола евидентирања обавеза јер је обавезе за помоћ у кући за октобар 2022. године неправилно евидентирала преко групе конта 252000 – Обавезе према добављачима, уместо преко групе конта 244000 – Обавезе за социјално осигурање.



2.3.1.4.19. Дотације невладиним организацијама, група 481000

Табела број 24: Дотације невладиним организацијама

у 000 динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	89.550	89.550	87.723	86.378	96	98
Укупно корисници (1-1)		89.550	89.550	87.723	86.378	96	98
Укупно Општина - група 481000		90.980	90.980	88.432	87.087	96	98

На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 88.432 хиљаде динара, од чега 2.401 хиљаде динара на терет буџета Републике и 86.031 хиљаде динара на терет буџета општине и то: 3.812 хиљаде динара за дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и 84.620 хиљада динара за дотације осталим непрофитним институцијама.

Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 87.723 хиљаде динара, за дотације невладиним организацијама.

Током 2022. године општина Књажевац је дотирала средства 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. Средства су обезбеђена од стране Швајцарске агенције за развој и сарадњу по Уговору закљученом између Међународне организације за миграције и општине Књажевац.

Откривене неправилности:

- 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.

Ризик: Уколико се настави са неправилним планирањем, извршавањем, евидентирањем и исказивањем расхода за уговорене услуге на реализацији пројекта на погрешној економској класификацији постоји ризик да расходи неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 34: Препоручујемо одговорним лицима да расходе за уговорене услуге на реализацији пројекта планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

2.3.1.4.20. Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате, група 482000

Табела број 25: Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате

у 000 динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2.200	2.200	1.149	1.149	52	100
Укупно корисник (1-1)		2.200	2.200	1.149	1.149	52	100
Укупно Општина - група 482000		2.602	2.602	1.217	1.217	47	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 1.217 хиљада динара за порезе, обавезне таксе, казне, пенале и камате, од чега 1.211 хиљада динара на терет буџета општине и шест хиљада динара из осталих извора, и то: 1.050 хиљада динара за остале порезе и 167 хиљада динара за обавезне таксе.



Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 1.149 хиљада динара за порезе, обавезне таксе, казне, пенале и камате.

На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе 482000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате, нису утврђене материјално значајне неправилности приликом евидентирања ових расхода.

2.3.1.4.21. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000

Табела број 26: Новчане казне и пенали по решењу судова

у 000 динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	150	150	44	266	177	605
Укупно корисник (1-1)		150	150	44	266	177	605
Укупно Општина - група 483000		277	277	44	266	96	605

На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 44 хиљаде динара, на терет буџета општине. У току поступка ревизије утврђено је да је на овој групи конта мање исказан расход, јер је исти неправилно извршен и евидентиран на групи конта 484000 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока.

2.3.1.4.22. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група 484000

Табела број 27: Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока

у 000 динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	14.928	14.928	14.097	13.375	90	95
Укупно корисник (1-1)		14.928	14.928	14.097	13.375	90	95
Укупно Општина - група 484000		14.928	14.928	14.097	13.375	90	95

Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 14.097 хиљада динара за накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, на терет буџета општине, од чега 2.089 хиљада динара за накнаду штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода и 12.008 хиљада динара за накнаде штете од дивљачи.

Током 2022. године извршени су расходи у износу од 252 хиљаде динара за накнаду штете због уједа паса по пресуди Основног суда у Књажевцу број ЗП. бр. 449/19 од 12. новембра 2021. године, 148 хиљада динара за накнаду штете због уједа паса по пресуди Основног суда у Књажевцу број ЗП. бр. 146/2021 од 2. марта 2022. године и 322 хиљаде динара за накнаду штете због уједа паса по пресуди Основног суда у Књажевцу број ЗП. бр. 271/2020 од 2. марта 2022. године.

Откривене неправилности:

- 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.

Ризик: Уколико се настави са неправилним планирањем, извршавањем, евидентирањем и исказивањем расхода за накнаде штете због уједа паса по судским пресудама и за трошкове парничних поступака на погрешној економској класификацији, постоји ризик да расходи неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 35: Препоручујемо одговорним лицима да расходе за накнаде штете због уједа паса по судским пресудама и за трошкове парничних поступака планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

2.3.1.4.23. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000

Табела број 28: Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у 000 динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	200	200	122	622	311	510
Укупно корисник (1-1)		200	200	122	622	311	510
Укупно Општина - група 485000		200	200	122	622	311	510

На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 122 хиљаде динара, на терет буџета општине. У току поступка ревизије утврђено је да је на овој групи конта мање исказан расход, јер је исти неправилно извршен и евидентиран на групи конта 484000 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока.

2.3.1.5. Издаци за нефинансијску имовину

Издаци за нефинансијску имовину садрже: основна средства, залихе, драгоцености, природну имовину и нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана.

2.3.1.5.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

Табела број 29: Зграде и грађевински објекти у 000 динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	162.590	162.590	127.889	132.201	81	103
2	ПУ „Бајка“	4.500	4.500	4.480	9.138	203	204
3	Месна заједница	10.800	10.800	10.729	10.729	99	100
Укупно корисник (1-3)		177.890	177.890	143.098	152.068	85	106
Укупно Општина - група 511000		177.890	177.890	143.098	152.068	85	106

На овој буџетској позицији исказани су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 143.098 хиљада динара, од чега у износу од 47.253 хиљаде динара на терет буџета Републике, у износу од 60.514 хиљада динара на терет буџета општине, 6.651 хиљаде динара из донација и помоћи и из осталих извора у износу од 12.186 хиљада динара и то за: изградњу зграда и објеката у износу од 82.774 хиљаде динара, капитално одржавање зграда и објеката у износу од 53.479 хиљада динара и пројектно планирање у износу од 6.845 хиљада динара.

1) Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 127.889 хиљада динара.

Извршени су расходи и издаци у износу од укупно 73.705 хиљада динара и то:

(1) у износу од 998 хиљада динара за радове на инвестиционом одржавању зграде Општине Књажевац – радови у поткровљу зграде општине по окончаној ситуацији Јавног



комуналног предузећа „Стандард“ Књажевац број 1189 од 12. јула 2022. године и Уговору о извођењу радова број 400-199/2022-02 од 7. јуна 2022. године;

(2) у износу од 3.529 хиљада динара за радове на инвестиционом одржавању зграде Дома културе у селу Зубетинац по Уговору о извођењу радова на инвестиционом одржавању сеоског дома у Зубетинцу број 404/1-11-4/2022-02 од 25. марта 2022. године закљученом са „Пластомет“ доо Књажевац и испостављеним ситуацијама;

(3) у износу од 28.969 хиљада динара за радове на инвестиционом одржавању улица у граду, сеоским месним заједницама и општинским путевима на основу Уговора о извођењу радова на инвестиционом одржавању улица у граду, улица у сеоским месним заједницама и општинских путева закљученог са „Страбаг“ доо Београд Огранак ПЗП Зајечар број 404/1-3-4/2022-02 од 1. марта 2022. године, и испостављених привремених ситуација;

(4) у износу од 38.949 хиљада динара за радове на изградњи wellness центра „Бањица“ по Уговору о јавној набавци о извођењу радова на изградњи рехабилитационог и wellness центра у Књажевцу – Ргошкој бањици закљученог са „Спектар инвест“ доо Параћин број 404/1-28-12/2021-02 од 29. децембра 2021. године. Уговорена вредност радова износи 77.186 хиљада динара са ПДВ, аванс у висини од 25% од уговорене вредности радова и рок за извођење радова од 240 календарских дана од дана увођења у посао. У 2022. години плаћен је аванс у износу од 16.080 хиљада динара, обавезе по основу три привремене ситуације у износу од 16.377 хиљада динара уз сразмерно умањење аванса и ПДВ на аванс и радове од 6.492 хиљаде динара. Испостављене су четврта привремена ситуација број 6/1122 од 8. новембра 2022. године на износ за плаћање од 5.119 хиљада динара без ПДВ, уз одбитак преосталог аванса од 10.621 хиљаде динара и пета привремена ситуација број 08/1222 од 5. децембра 2022. године на износ од 21.138 хиљада динара;

(5) у износу од 1.260 хиљада динара за услугу израде техничке документације за изградњу канализационог система за прикупљање, одвођење и пречишћавање отпадних вода у насељу Кална по 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 закљученог са Јавним предузећем „Предузеће за развој, урбанизам и изградњу општине Књажевац“ број 40-1/2022-02 од 4. јануара 2022. године.

Општина Књажевац није успоставила адекватан систем контроле евидентирања авансних уплата за набавку нефинансијске имовине и обавеза по испостављеним ситуацијама, јер:

- Није евидентирала авансне уплате на одговарајућем конту датих аванса за радове на инвестиционом одржавању зграде Општине Књажевац и за изградњу Wellness центра;

- Обавезе по испостављеним ситуацијама за изведене радове евидентирала је на дан плаћања за инвестиционо одржавање зграде Општине Књажевац, инвестиционо одржавање сеоског дома у Зубетинцу, инвестиционо одржавање улица и путева по другој привременој ситуацији; услугу израде техничке документације; обавезу по трећој привременој ситуацији за радове на изградњи wellness центра на дан плаћања и у висини плаћања, а не у висини испостављене ситуације за изведене радове;

- Издатке извршене по основу привремених ситуација, за радове који се фактуришу путем више ситуација, није евидентирала на одговарајућем конту 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.

2) Предшколска установа „Бајка“ – На овој буџетској позицији исказани су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 4.480 хиљада динара на терет средстава буџета општине, од чега 4.000 хиљада динара за капитално одржавање зграда и објеката и 480 хиљада



динара за пројектно планирање, за које су буџетом планирана средства у износу од 4.500 хиљада динара.

Извршени су расходи и издаци у износу од 4.480 хиљада динара и то:

(1) издатак у износу од 4.000 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. Окончана ситуација је издата на износ од 6.939 хиљада динара, од чега је износ од 2.939 хиљада динара плаћен са групе конта 425000 – Текуће поправке и одржавање. Издатак није евидентиран на одговарајућем конту групе 011000 – Нефинансијска имовина, јер су објекти које користи Предшколска установа „Бајка“ пренети из пословних књига установе у пословне књиге Општинске управе;

(2) расход у износу од 480 хиљада динара за услугу израде акта о процени ризика од катастрофа и плана заштите и спасавања по рачуну „Развојно иновационог система“ доо Београд број 318/21 од 5. јула 2021. године и Уговора о изради процене ризика од катастрофа и плана заштите и спасавања број 871 од 26. децембра 2019. године.

Откривена неправилност: 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.

Ризик: Уколико се настави са неправилним планирањем, извршавањем, евидентирањем и исказивањем расхода за услугу израде акта о процени ризика од катастрофа и плана заштите и спасавања, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 36: Препоручујемо одговорним лицима да расходе за услугу израде акта о процени ризика од катастрофа и плана заштите и спасавања планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

3) Месна заједница Кожељ – На овој буџетској позицији исказани су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 3.489 хиљада динара на терет средстава буџета општине за изградњу зграда и објеката, за које су буџетом планирана средства у износу од 3.500 хиљада динара.

Са апропријације Месне заједнице Кожељ извршени су издаци у износу од укупно 3.489 хиљада динара за набавку материјала и радова за изградњу водовода у селу Кожељ на основу рачуна „ТИМ Електро“ пр Књажевац број 66/022 од 29. марта 2022. године, рачуна „Крушик пластика“ ад Осечина број 22-015-000060 од 21. марта 2022. године, рачуна Грађевинске радње „BG соор“ пр Књажевац број 2303/3 од 23. марта 2022. године, рачуна „Mater House“ доо Књажевац број 108/2022 од 31. марта 2022. године, рачуна СЗР „Плочка монтаж“ пр Књажевац број 1/3PP од 19. маја 2022. године и рачуна „Грађевинска радња“ пр Власотинце број 1/2022 од 14. октобра 2022. године. Радови су започети 12. септембра 2022. године, а окончани 22. септембра 2022. године, на основу Решења о грађевинској дозволи Одељења за урбанизам, комунално – стамбене и имовинско правне послове Општинске управе општине Књажевац број ROP-KNJ-18501-CPI-1/2022 од 25. јула 2022. године, Решења о вршењу стручног надзора над извођењем радова Јавног предузећа „Предузеће за развој, урбанизам и изградњу општине Књажевац“ број 265/2-22 од 23. марта 2022. године. Водовод је евидентиран у пословним књигама Општинске управе.

Месна заједница Кожељ није успоставила адекватан систем контроле евидентирања обавеза јер су обавезе по рачунима за материјал и радове евидентирани у моменту измирења обавеза, а не у моменту настанка пословне промене.



Откривена неправилност: 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.

Ризик: Уколико се настави са неправилним планирањем, извршавањем, евидентирањем и исказивањем издатака за радове на изградњи зграда и објеката који су у надлежности и воде се у пословним књигама Општинске управе, са апропријација корисника Месне заједнице без поштовања организационе класификације, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 37: Препоручујемо одговорним лицима општине Књажевац да издатке за радове на изградњи зграда и објеката – водовода планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућим апропријацијама уз поштовање организационе класификације.

4) Месна заједница Трговиште – На овој буџетској позицији исказани су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 4.268 хиљада динара на терет средстава буџета општине за изградњу зграда и објеката, за које су буџетом планирана средства у износу од 4.380 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације, на субаналитичким контима у оквиру групе 511000 – Зграде и грађевински објекти, нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових издатака

2.3.1.5.2. Машине и опрема, група 512000

Табела број 30: Машине и опрема

у 000 динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	9.693	9.693	8.100	8.100	84	100
2	Завичајни музеј	1.409	1.409	1.147	1.147	81	100
3	Народна библиотека	625	625	603	603	96	100
4	Туристичка организација	590	590	589	589	100	100
5	ПУ Бајка	4.100	4.100	3.958	4.081	100	103
6	Месна заједница	1.199	1.199	981	981	82	100
Укупно корисници (1-6)		17.616	17.616	15.378	15.501	88	101
Укупно Општина - група 512000		18.361	18.361	15.949	16.072	88	101

На овој буџетској позицији исказани су издаци за набавку машина и опреме у износу од 15.949 хиљада динара, од чега у износу од 2.752 хиљаде динара на терет средстава буџета Републике, у износу од 11.281 хиљаде динара на терет буџета општине, у износу од 1.742 хиљаде динара из донација и помоћи и у износу од 174 хиљаде динара из осталих извора за: опрему за саобраћај у износу од 1.419 хиљада динара, административну опрему у износу од 5.856 хиљада динара, опрему за пољопривреду у износу од 147 хиљада динара, опрему за заштиту животне средине у износу од 2.423 хиљаде динара, опрему за образовање, културу и спорт у износу од 4.138 хиљада динара, и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему у износу од 1.966 хиљада динара.

1) Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су издаци за набавку машина и опреме у износу од 8.100 хиљада динара.

Извршен је издатак у износу од 1.000 хиљада динара за набавку новог путничког возила Škoda Superb Ambition 2,0 TDI 4x4 AG 1968 ccm, за преостали дуг по Рачуну Ауто Чачак



промет доо ПЈ Ниш број 05 1845 од 24. септембра 2021. године и Уговору број 404/1-25-3/2021-02 од 22. септембра 2021. године.

Општина Књажевац није успоставила адекватан систем контроле евидентирања издатака за набавку имовине у пословним књигама јер у пословним књигама општине није евидентиран издатак за уплату другог дела уговорене вредности за возило набављено у 2021. години у износу од 1.000 динара на одговарајућем синтетичком конту 011200 – Опрема и конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима.

2) Завичајни музеј „Књажевац“ – На овој буџетској позицији исказани су издаци за набавку машина и опреме у износу од 1.147 хиљада динара и то у износу од 648 хиљада динара на терет средстава буџета Републике, у износу од 456 хиљада динара на терет буџета општине и у износу од 43 хиљаде динара из осталих извора и то: 1.249 хиљада динара за административну опрему и 51 хиљаде динара за опрему за пољопривреду.

Извршен је издатак у износу од 345 хиљада динара за набавку израде инсталације за контролу температуре и релативне влажности депоа у згради Завичајног музеја у циљу побољшања услова за чување музејских предмета и унапређење рада Музеја. Издатак је извршен по Фактури „Алфа Клима“ доо Књажевац број 004 од 4. новембра 2022. године и Уговору број 631-301/2022-1 од 10. новембра 2022. године.

Завичајни музеј није успоставио адекватан систем контроле евидентирања у пословним књигама јер извршен издатак у износу од 345 хиљада динара за набавку израде инсталације за контролу температуре и релативне влажности депоа у згради Завичајног музеја у циљу побољшања услова за чување музејских предмета и унапређење рада Музеја није евидентиран на одговарајућим контима групе 011000 – Нефинансијска имовина и 311000 – Капитал.

3) Народна библиотека „Његош“ – На овој буџетској позицији исказани су издаци за набавку машина и опреме у износу од 603 хиљаде динара и то у износу од 537 хиљада динара на терет буџета општине и износу од 66 хиљада динара из осталих извора и то у износу од 139 хиљада динара за административну опрему и 464 хиљаде динара за опрему за образовање, културу и спорт.

На основу ревизије узорковане документације, на субаналитичким контима у оквиру групе 512000 – Машине и опрема, нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових издатака.

4) Туристичка организација општине Књажевац – На овој буџетској позицији исказани су издаци за набавку машина и опреме у износу од 589 хиљада динара на терет буџета општине и то: 419 хиљада динара за опрему за саобраћај и 170 хиљада динара за административну опрему.

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.

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.

- 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.

5) Предшколска установа „Бајка“ – На овој буџетској позицији исказани су издаци за набавку машина и опреме у износу од 3.958 хиљада динара на терет буџета општине и то у



износу од 975 хиљада динара за административну опрему и 2.983 хиљаде динара за опрему за образовање, културу и спорт.

На основу ревизије узорковане документације, на субаналитичким контима у оквиру групе 512000 – Машине и опрема, нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових издатака.

б) Месна заједница Берчиновац – На овој буџетској позицији исказани су издаци за набавку машина и опреме у износу од 147 хиљада динара на терет буџета општине за опрему за пољопривреду.

На основу ревизије узорковане документације, на субаналитичким контима у оквиру групе 512000 – Машине и опрема, нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових издатака.

2.3.1.5.3. Нематеријална имовина, група 515000

Табела број 31: Нематеријална имовина

у 000 динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.650	1.650	1.475	1.475	89	100
2	Завичајни музеј	500	500	374	374	75	100
3	Народна библиотека	1.000	1.000	997	997	100	100
Укупно корисник (1-3)		3.150	3.150	2.846	2.846	90	100
Укупно Општина - група 515000		3.285	3.285	2.978	2.978	91	100

На овој буџетској позицији исказани су издаци за нематеријалну имовину у износу од 2.978 хиљада динара, на терет буџета општине.

1) Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су издаци за набавку нематеријалне имовине у износу од 1.475 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације, на субаналитичким контима у оквиру групе 515000 – Нематеријална имовина, нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових издатака.

2) Завичајни музеј „Књажевац“ – На овој буџетској позицији исказани су издаци за набавку нематеријалне имовине у износу од 374 хиљаде динара на терет буџета општине.

Извршен је издатак у износу од 96 хиљада динара за набавку уметничке слике акрил на платну по Рачуну број 10/2022 од 29. новембра 2022. године, Уговору о откуп предmeta за музејску збирку број 631-311 од 29. новембра 2022. године и на основу процене Комисије за откуп музејских предмета од 29. новембра 2022. године.

Завичајни музеј „Књажевац“ није успоставио адекватан систем контроле евидентирања издатака за набавку имовине у пословним књигама јер извршен издатак у износу од 96 хиљада динара за набавку уметничке слике акрил на платну није евидентиран на одговарајућим контима групе 016000 – Нематеријална имовина и групе 311000 – Капитал.

3) Народна библиотека „Његош“ – На овој буџетској позицији исказани су издаци за набавку нематеријалне имовине у износу од 997 хиљада динара на терет буџета општине.

На основу ревизије узорковане документације, на субаналитичким контима у оквиру групе 512000 – Нематеријална имовина, нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових издатака.

2.3.1.6. Издаци за набавку финансијске имовине

Издаци за набавку финансијске имовине садрже: отплату главнице, набавку финансијске имовине и контра књижење – издатке за отплату главнице и набавку финансијске имовине.



2.3.1.6.1. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000

Табела број 32: Набавка домаће финансијске имовине

у 000 динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	18.500	18.500	18.300	18.300	99	100
Укупно корисник (1-1)		18.500	18.500	18.300	18.300	99	100
Укупно Општина - група 611000		18.500	18.500	18.300	18.300	99	100

На овој буџетској позицији исказани су издаци за отплату главнице домаћим пословним банкама, у износу од 18.300 хиљада динара на терет буџета општине.

На основу ревизије узорковане документације, на субаналитичким контима у оквиру групе 611000 – Отплата главнице домаћим кредиторима, нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових издатака.

2.3.2. Биланс прихода и расхода

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години и подаци о извршеним текућим расходима и издацима за нефинансијску имовину, који су извршени у претходној и текућој години.

Табела бр. 33: Биланс прихода и расхода – Образац 2

у 000 динара

Број конта	Опис	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
700000 +800000	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	1.223.947	1.141.296
700000	Текући приходи	1.216.243	1.131.665
710000	Порези	489.963	555.170
730000	Донације, помоћи и трансфери	680.573	503.773
740000	Други приходи	45.707	49.141
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		23.581
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	7.704	9.631
810000	Примања од продаје основних средстава	7.199	875
820000	Примања од продаје залиха	438	822
840000	Примања од продаје природне имовине	67	7.934
400000 +500000	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	1.064.249	1.169.689
400000	Текући расходи	910.580	1.007.249
410000	Расходи за запослене	212.183	237.049
420000	Коришћење услуга и роба	408.288	447.582
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задужевања	5.109	4.013
450000	Субвенције	38.931	46.019
460000	Донације, дотације и трансфери	71.261	79.813
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	85.577	88.861
480000	Остали расходи	89.231	103.912
500000	Издаци за нефинансијску имовину	153.669	162.440
510000	Основна средства	150.549	162.025
520000	Залихе	529	415
540000	Природна имовина	2.591	
	Утврђивање резултата пословања		
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит	159.698	
	Мањак прихода и примања – буџетски дефицит		28.393
	Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања	303	76.799
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	303	32.243
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		44.556
	Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања	50	18.300
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	50	18.300
321121	Вишак прихода и примања – суфицит	159.951	30.106
	Вишак прихода и примања – суфицит (за пренос у наредну годину)	159.951	30.106



Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	155.674	26.255
Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	4.277	3.851

2.3.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2022. годину, остварени су текући приходи у износу од 1.131.665 хиљада динара, а примања од продаје нефинансијске имовине остварена су у износу од 9.631 хиљаде динара, што укупно износи 1.141.296 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања остварени у износу од 1.223.947 хиљада динара, остварено је умањење текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у односу на претходну годину за износ од 82.651 хиљаде динара или за 7%.

У Консолидованом Билансу прихода и расхода у периоду од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2022. године – Образац 2 утврђене су неправилности у укупном износу од 18.503 хиљаде динара и то: приходи у консолидованим финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије од 18.503 хиљаде динара код Општинске управе и то: 1.788 хиљада динара на групи конта 732000 – Донације од међународних организација, уместо на групи конта 733000 – Трансфери од других нивоа власти за средства министарства по пројекту; 5.496 хиљада динара на групи конта 732000 – Донације од међународних организација, уместо на групи конта 772000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода за рефундацију средстава по ИПА пројекту; 5.507 хиљада динара на групи конта 733000 – Трансфери од других нивоа власти уместо на групи конта 732000 – Донације од међународних организација од уплате средстава по Споразуму; 132 хиљаде динара код Завичајног музеја на групи конта 742000 – Приходи од продаје добара и услуга, уместо на групи конта 744000 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица; 997 хиљада динара на групи конта 745000 – Мешовити и неодређени приходи, уместо на групи конта 742000 – Приходи од продаје добара и услуга за закуп станова; 124 хиљаде динара на групи конта 772000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године уместо на групи конта 745000 – Мешовити и неодређени приходи за приходе од уплате парничних трошкова; 4.459 хиљада динара на групи конта 841000 – Примања од продаје земљишта, уместо на групи конта 811000 – Примања од продаје непокретности за примања од продаје непокретности са припадајућим земљиштем и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 18.503 хиљаде динара, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања општине Књажевац за 2022. годину.

2.3.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2022. годину, извршени су текући расходи у износу од 1.007.249 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 162.440 хиљада динара, што укупно износи 1.169.689 хиљада динара. У поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 1.064.249 хиљада динара, утврђено је увећање у односу на претходну годину у износу од 105.440 хиљада динара или за 10%.

У консолидованом Билансу прихода и расхода у периоду од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2022. године – Образац 2 утврђене неправилности у укупном износу од 85.152 хиљаде динара и то: расходи и издаци у консолидованим финансијским извештајима 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, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања општине Књажевац за 2022. годину.



2.3.2.3. Резултат пословања

Општина Књажевац је у 2022. години исказала вишак прихода и примања – суфицит у износу од 30.106 хиљада динара, од чега је део у износу од 26.225 хиљада динара наменски опредељен за наредну годину, док је део суфицита у износу од 3.851 хиљаде динара, остао нераспоређен за пренос у наредну годину.

2.3.3. Биланс стања

Биланс стања – Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31. децембар године за коју се саставља.

Нисмо присуствовали попису имовине, потраживања и обавеза општине Књажевац са стањем на дан 31. децембар 2022. године.

2.3.3.1. Попис имовине и обавеза

Чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава са стварним стањем које се уређује пописом врши на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра текуће године. Ставом 6 наведеног члана Уредбе прописано је да се начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем обављају у складу са Правилником којим се уређују начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Попис регулишу следећи прописи: Уредба о буџетском рачуноводству, Уредба о евиденцији непокретности у јавној својини, Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем као и интерни општи акти које доносе буџетски корисници.

Општинска управа

Општина Књажевац је попис имовине и обавеза уредила Правилником 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.

Начелник Општинске управе општине Књажевац донео је дана 1. децембра 2022. године Решење о спровођењу пописа и образовању комисија за попис број 404-37/2022-03. Наведеним решењем образоване су следеће комисије за попис: 1) комисија за попис опреме, нематеријалне имовине, ситног инвентара у употреби, финансијске имовине (дугорочне финансијске имовине, новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања и краткорочних пласмана) и обавеза и залиха ситног инвентара и потрошног материјала у Општинској управи Књажевац; 2) комисија за попис опреме, ситног инвентара и потрошног материјала, обавеза и потраживања у месним канцеларијама – испоставама; 3) комисија за попис некретнина – зграда и грађевинских објеката и 4) Централна комисија за попис.

Начелник Општинске управе општине Књажевац донео је дана 1. децембра 2022. године и Упутство за рад комисија за попис број 404-38/2022-03.

Комисија за попис опреме, нематеријалне имовине, ситног инвентара, финансијске имовине и обавеза, залиха ситног инвентара и потрошног материјала у Општинској управи



Књажевац саставила је дана 12. децембра 2022. године План рада комисије број 404-41/2022-03.

Комисија за попис опреме, ситног инвентара и потрошног материјала, обавеза и потраживања у месним заједницама – испоставама саставила је План рада комисије за попис број 404-42/2022-03 од 8. децембра 2022. године.

Комисија за попис некретнина – зграда и грађевинских објеката саставила је дана 9. децембра 2022. године План рада комисије за попис некретнина – зграда и грађевинских објеката број 404-43/2022-03.

Централна пописна комисија саставила је План рада комисије за попис имовине и обавеза за 2022. годину број 404-40/2022-03 од 8. децембра 2022. године.

Извештај комисије за попис некретнина – зграда и грађевинских објеката број 404-4/2023-03 састављен је дана 20. јануара 2023. године.

Комисија за попис опреме, нематеријалне имовине, ситног инвентара у употреби, финансијске имовине (дугорочне финансијске имовине, новчаних средстава, потраживања и краткорочних пласмана) и обавеза сачинила је Извештај комисије за попис о извршеном попису за 2022. годину број 404-37/2022-03 од 20. јануара 2023. године.

Комисија за попис опреме, ситног инвентара и потрошног материјала, обавеза и потраживања у месним канцеларијама – испоставама сачинила је дана 16. јануара 2023. године Извештај комисије за попис број 404-42/2022-03.

Централна пописна комисија сачинила је дана 25. јануара 2023. године Извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године број 404-5/2023-03.

Општинско веће општине Књажевац донео је дана 26. јануара 2023. године Одлуку о усвајању Извештаја о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године број 404-6/2023-09.

Комисија за попис некретнина – зграда и грађевинских објеката: стамбених зграда и станова, пословних зграда, пословног простора и других објеката (школе, ресторани, одмаралиште, гараже и др.), саобраћајних објеката, канализационе, водоводне и топловодне мреже, осталих објеката (спортски и рекреациони објекти, домови културе у селима и остало), природне имовине (земљиште, шуме и воде), као и нефинансијске имовине у припреми и аванса за нефинансијску имовину сачинила је Измену извештаја о попису број 404-4/2023-03 од 27. марта 2023. године.

Централна пописна комисија сачинила је дана 28. марта 2023. године Извештај о измени и допуни извештаја о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године број 404-5/2023-03.

Општинско веће општине Књажевац донело је дана 30. марта 2023. године Одлуку о усвајању Извештаја о измени и допуни Извештаја о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године број 404-6/2023-09.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза вршена је и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послала Општинска управа општине Књажевац. Од укупно 51 захтева за конфирмацијом стања, достављено је 30 конфирмација. На основу достављених конфирмација са 15 добављача усаглашено је стање обавеза, док неусаглашено стање обавеза са девет добављача износи 5.924 хиљаде динара. Од шест примљених конфирмација о стању потраживања два су потврдила стање, док неусаглашено стање потраживања са четири купаца износи 87 хиљада динара.



Табела број 34: Преглед неусаглашених салда обавеза код Општинске управе Књажевац у 000 динара

Р. бр.	Добављачи	Износ код добављача	Управа	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	СП ресорт доо Кална	537	221	316
2.	Линија Николић	942	0	942
3.	Генс лифт Ниш	702	702	0
4.	ЈКП „Стандард“ Књажевац	4.099	2.334	1.765
5.	Омладинска задруга ЗАК 019	0	0	0
6.	Мали предах Књажевац	0	0	0
7.	ПР Сигнализација пут	1.045	1.045	0
8.	ЈП Пошта Србије	224	199	25
9.	Михајловић доо Параћин	0	0	0
10..	Доо Термо Књажевац	1.090	1.090	0
11.	ЈКП Топлана Књажевац	589	269	320
12.	Ауто центар Гогоић плус СЗР	247	247	0
13.	Дом ученика средњих школа	1.288	1.288	0
14.	Електропривреда Србије Београд	4.624	4.295	329
15.	ЈП „Дирекција за развој, урбанизам и изградњу општине Књажевац“	7.321	7.321	0
16.	Марков конак Књажевац	40	40	0
17.	Институт Михајло Пупин Београд	239	239	0
18.	НИС ад Нови Сад	307	304	3
29.	Спектар инвест	1.624	0	1.624
20.	Гео Шарац	0	0	0
21.	Телеком Србија А.Д.	310	310	0
22.	Positive доо	350	350	0
23.	Штрабаг доо Нови Сад	0	0	0
24.	ЈП Србија воде	1.892	1.292	600
УКУПНО				5.924

Табела број 35: преглед неусаглашених салда потраживања код Општинске управе Књажевац у 000 динара

Р. бр.	Купци	Износ код купца	Управа	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	СП ресорт доо Кална	0	12	12
2.	Пољоопрема ФМП доо	1960	1960	0
3.	МУП Републике Србије, ПУ Зајечар	63	83	20
4.	ЈКП „Стандард“ Књажевац	0	13	13
5.	„РБА Банка“ ад, Нови Сад	0	0	0
6.	Фрутик СТР	312	270	42
УКУПНО				87

Откривене неправилности:

- 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.

- 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 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.

- 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.

- 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, 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.

- Попис нефинансијске имовине у припреми извршен је количински (на пример управна зграда Стандард, водоводне линије у граду, путеви и улице у граду, 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.

- 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 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.

- Извештај комисије за попис опреме, ситног инвентара и потрошног материјала, обавеза и 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 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.

- 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 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.

- 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.

- 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, 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.

- 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 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.

- 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 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 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.

- 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.

Ризик: Уколико се настави са неправилним спровођењем пописа имовине и обавеза које се огледа у недоношењу плана рада комисије за попис у прописаном року, невршењем пописа имовине на прописани начин: бројањем, мерењем, проценом и друго, непотпуном вршењу пописа, неусклађивању књиговодственог стања са стварним стањем, сачињавању извештаја о попису без свих прописаних елемената, постоји ризик од отуђења имовине и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са неусаглашавањем стања обавеза са повериоцима и потраживања са дужницима постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 38: Препоручујемо одговорним лицима да: 1) годишњи попис имовине и обавеза врше на прописани начин и 2) редовно врше усаглашавање стања обавеза и потраживања са својим повериоцима и дужницима.

Предшколска установа „Бајка“

Попис имовине и обавеза ПУ „Бајка“ у Књажевцу уређен је Правилником о попису имовине Предшколске установе „Бајка“ број 696 од 27. децембра 2013. године. Заменик председника Управног одбора Предшколске установе „Бајка“ донео је Одлуку о попису и образовању комисије за попис за 2022. годину под бројем 553 дана 29. новембра 2022. године, којом су формиране четири комисије за попис нематеријалних и материјалних улагања, материјала, ситног инвентара за вртиће Црвенкапа, Наша радост, Снежана, Колибри – истурено одељење у Вук Караџић и Д.Т. Каплар, једна комисија за попис благајне (готовог новца и др. вредносница и хартија од вредности) животних намирница и магацина потрошног материјала и централна пописна комисија. Директор Предшколске установе „Бајка“ донео је Упутство за рад комисије за попис под број 563 дана 1. децембра 2022. године. Председник централне пописне комисије донео је план рада комисије за попис под бројем 565 дана 5. децембра 2022. године.

Пописне комисије сачиниле су Извештаје за попис опреме и инвентара за вртиће Црвенкапа, Наша радост, Снежана, Колибри и истурена одељења у школама Вук Караџић и Д.Т. Каплар без броја и датума. Комисија за попис благајне (готовог новца и др. вредносница и хартија од вредности), животних намирница и магацина потрошног материјала није сачинила посебан извештај, већ је доставила само пописне листе.

Централна пописна комисија за попис ПУ „Бајка“ сачинила је Извештај Централне пописне комисије Предшколске установе „Бајка“ о попису имовине и обавеза по годишњем рачуну број 11 дана 13. јануара 2023. године и Измену и допуну Извештаја о извршеном редовном годишњем попису на дан 31. децембра 2022. године број 93 од 24. фебруара 2023. године, којим је извршила допуну пописа зграда и земљишта, њиховим преносом из пословних књига установе у пословне књиге Општинске управе.



Заменик председника Управног одбора донео је Одлуку о усвајању Извештаја централне пописне комисије о попису имовине и обавеза по годишњем рачуну за 2022. годину број 22 од 19. јануара 2023. године и Одлуку о усвајању Измене и допуне Извештаја централне пописне комисије број 99 од 27. фебруара 2023. године.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза вршена је и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послала Предшколска установа „Бајка“ Књажевац. Од укупно 15 послатих захтева за конфирмацијом стања, достављено је 12 од којих је осам добављача конфирмацијом потврдило стање обавеза исказано у књигама Предшколске установе „Бајка“. Неусаглашено стање по основу две примљене конфирмације износи 312 хиљада динара.

Табела број 36: Преглед неусаглашених салда обавеза код Предшколске установе „Бајка“ у 000 динара

Р. бр.	Добављачи	Износ код добављача	ПУ „Бајка“	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1	„Кнез петрол“ Земун	1.466	1.466	0
2	ЕПС Снабдевање Београд	926	627	299
3	„Јумис“ доо, Ниш	483	483	0
4	Завод за јавно здравље „Тимок“	264	264	0
5	Млекара „Milk house“ доо, Ниш	310	310	0
6	ЈКП „Топлана“ Књажевац	946	946	0
7	Компанија Дунав осигурање	371	371	0
8	ЈКП „Стандард“ Књажевац	226	226	0
9	Либра доо Књажевац	648	648	0
10	Нова савремена доо Књажевац	26	26	0
11	Телеком Србија А.Д.	121	121	0
12	НИС ад Нови Сад	0	13	13
УКУПНО				312

Откривене неправилности:

- Одлуком о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза за 2022. годину, донете од стране заменика председника Управног одбора Предшколске установе „Бајка“, утврђени су председници и чланови комисија, централне комисије и појединачних комисија, али не и њихови заменици, 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 и чланом став 2 Правилника о попису имовине Предшколске установе „Бајка“ Књажевац.

- Пописне листе комисија за попис опреме и инвентара у вртићу Црвенкапа, „Наша радост“, Снежана, Колибри и истурена одељења у школама Вук Караџић и Д.Т. Каплар 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.

- Пописна комисија за попис благајне (готовог новца и др. вредносница и хартија од вредности), животних намирница и магацина потрошног материјала није сачинила посебан извештај о извршеном попису, већ је доставила само пописне листе, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије.

- Попис потраживања и обавеза је извршен на основу стања у пословним књигама, али није сачињен Извештај о попису потраживања и обавеза, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије.

- Извештаји комисија за попис опреме и инвентара за вртиће Црвенкапа, Наша радост, Снежана, Колибри – истурено одељење у Вук Караџић и Д.Т. Каплар 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.

- Извештаји пописних комисија за попис опреме и инвентара у вртићу Црвенкапа, „Наша радост“, Снежана, Колибри и истурена одељења у школама Вук Караџић и Д.Т. Каплар нису заведени на прописан начин, па на тај начин није било могуће прецизно утврдити да ли су комисије поступиле у складу са чланом 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије.

- Није извршено усклађивање књиговодственог стања потраживања са стварним стањем у износу од 3.956 хиљада динара, јер стање потраживања у пословним књигама износи 9.441 хиљаде динара, док стање по попису износи 5.485 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.

- Није извршено усклађивање књиговодственог стања обавеза са стварним стањем у износу од 3.823 хиљаде динара, јер стање обавезе за плате у пословним књигама износи 8.974 хиљаде динара, док стање по попису износи 5.151 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.

- Није усаглашено стање обавеза са повериоцима у износу од најмање 312 хиљада динара, што није у складу са чланом 18 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уколико се настави са неправилним спровођењем пописа имовине и обавеза које се огледа у непотпуном образовању комисије за попис, невршењем пописа имовине на прописани начин, сачињавању извештаја о попису без свих прописаних елемената, несачињавању извештаја о извршеном попису, неусклађивању књиговодственог стања са стварним стањем, постоји ризик од отуђења имовине и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са неусаглашавањем стања обавеза са повериоцима постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 39: Препоручујемо одговорним лицима да: 1) годишњи попис имовине и обавеза врше на прописани начин и 2) да редовно врше усаглашавање стања обавеза са својим повериоцима.

Дом културе „Књажевац“

Дом културе „Књажевац“ Књажевац је попис имовине и обавеза уредио Правилником 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.

Директор Дома културе „Књажевац“ Књажевац донео је дана 18. новембра 2022. године Одлуку о вршењу пописа и образовању комисије за попис имовине, обавеза и потраживања број 141. Наведеном Одлуком образоване су комисија за попис ситног инвентара и основних средстава, комисија за попис благajне, средстава на рачунима, обавеза и потраживања и комисија за попис и утврђивање финансијског стања шанка и регистар касе.

Комисија за попис ситног инвентара и основних средстава, комисија за попис благajне, средстава на рачунима, обавеза и потраживања и комисија за попис и утврђивање финансијског стања шанка и регистар касе су сачиниле један План рада комисије за годишњи попис број 142 од 18. новембра 2022. године.



Директор Дома културе „Књажевац“ Књажевац донео је 21. новембра 2022. године Упутство за рад комисије за попис.

Комисија за попис ситног инвентара и основних средстава сачинила је 25. јануара 2023. године Извештај о извршеном годишњем попису са стањем на дан 31. децембар 2022. године број 33.

Управни одбор Дома културе „Књажевац“ Књажевац донео је дана 25. јануара 2023. године Одлуку о усвајању извештаја комисије за попис ситног инвентара и основних средстава број 33/2.

Комисија за попис благајне, средстава на рачунима, обавеза и потраживања сачинила је 25. јануара 2023. године Извештај о извршеном годишњем попису са стањем на дан 31. децембар 2022. године број 33/1.

Управни одбор Дома културе „Књажевац“ Књажевац донео је Одлуку о усвајању извештаја комисије за попис благајне, средстава на рачунима, обавеза и потраживања број 33/3 од 25. јануара 2023. године.

Комисија за попис и утврђивање финансијског стања шанка и регистар касе сачинила је Извештај о извршеном годишњем попису број 44/2 од 10. фебруара 2023. године.

Управни одбор Дома културе „Књажевац“ Књажевац донео је дана 10. фебруара 2023. године Одлуку о усвајању извештаја комисије за попис и утврђивање финансијског стања шанка и регистар касе број 44/3.

Комисија за попис ситног инвентара и основних средстава сачинила је Измену извештаја о извршеном годишњем попису са стањем на дан 31. децембар 2022. године број 47/3 од 23. фебруара 2023. године, којим се преносе непокретности из пословних књига установе у пословне књиге Општинске управе (зграде и земљиште).

Управни одбор Дома културе „Књажевац“ Књажевац донео Одлуку о усвајању Измењеног извештаја о извршеном годишњем попису ситног инвентара и основних средстава са стањем на дан 31. децембар 2022. године број 47/2 од 23. фебруара 2023. године.

Откривене неправилности:

- 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.

- 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 стањем број 29-3/1 од 25. фебруара 2022. године.

- 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.

Ризик: Уколико се настави са неправилним спровођењем пописа имовине које се огледа у невршењу пописа на прописани начин и сачињавању извештаја о попису без свих



прописаних елемената, постоји ризик од отуђења имовине и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 40: Препоручујемо одговорним лицима да годишњи попис имовине врше на прописани начин.

Завичајни музеј „Књажевац“

Завичајни музеј Књажевац је попис имовине и обавеза уредио Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 631-38/16 од 29. јануара 2016. године.

Директор Завичајног музеја Књажевац донео је 29. новембра 2022. године Одлуку о редовном годишњем попису и образовању комисије за попис број 631-311/2022-1. Директор Завичајног музеја Књажевац донео је и Упутство за рад комисије за попис и налоге за обављање припремних радњи за попис број 631-311/2022-2 од 29. новембра 2022. године.

Комисија за попис саставила је План рада број 631-314/2021-1 од 12. децембра 2022. године, који није састављен најкасније до 10. децембра 2022. године.

Комисија за попис сачинила је дана 30. јануара 2023. године Извештај комисије за попис о извршеном попису на дан 31. децембар 2022. године у Завичајном музеју Књажевац број 631-123/2023.

Управни одбор Завичајног музеја Књажевац донео је 30. јануара 2023. године Одлуку о усвајању извештаја о извршеном редовном годишњем попису са стањем на дан 31. децембар 2022. године број 631-125/2023.

Комисија за попис сачинила је Измену извештаја о извршеном годишњем попису са стањем на дан 31. децембар 2022. године број 631-141/2023 од 22. фебруара 2023. године, којим је извршен пренос непокретности из пословних књига установе у пословне књиге Општинске управе.

Управни одбор Завичајног музеја Књажевац донео је Одлуку о усвајању Измене извештаја о извршеном редовном годишњем попису са стањем на дан 31. децембар 2022. године број 631-142/2023 од 22. фебруара 2023. године.

Откривене неправилности:

- 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, 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.

- План рада комисије за попис број 631-314/2021-1 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.

- Попис основних средстава, ситног инвентара и сувенира 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 16 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 631-38/16 од 29. јануара 2016. године.

- 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, што није 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.



- 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 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 29 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 631-38/16 од 29. јануара 2016. године.

Ризик: Уколико се настави са неправилним спровођењем пописа имовине и обавеза које се огледа у непотпуном образовању комисије за попис, недоношењу плана рада комисије за попис у прописаном року, непотпуном вршењу пописа и сачињавању извештаја о попису без свих прописаних елемената, постоји ризик од отуђења имовине и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 41: Препоручујемо одговорним лицима да годишњи попис имовине и обавеза врше на прописани начин.

Народна библиотека „Његош“

Народна библиотека „Његош“ Књажевац је попис имовине и обавеза уредила Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 58 од 15. децембра 2022. године.

Директор Народне библиотеке „Његош“ Књажевац донео је дана 1. децембра 2022. године Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине, благајне, новчаних средстава, обавеза и потраживања број 61.

Директор Народне библиотеке „Његош“ Књажевац донео је и Упутство за рад комисије за попис број 61/1 од 1. децембра 2022. године.

Комисија за попис саставила је дана 9. децембра 2022. године План рада комисије за годишњи попис ситног инвентара и основних средстава број 61/2.

Комисија за попис сачинила је 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.

Управни одбор Народне библиотеке „Његош“ Књажевац донео је дана 25. јануара 2023. године Одлуку о усвајању Извештаја пописне комисије о извршеном попису основних средстава и ситног инвентара у употреби у Народној библиотеци „Његош“ у Књажевцу, Кални и Минићеву за 2022. годину број 9/1.

Комисија за попис сачинила је и Извештај о попису благајне, новчаних средстава на рачунима и депозитима код УЈП-а и пословне банке, хартија од вредности и чекова, потраживања и обавеза Народне библиотеке „Његош“ Књажевац број 6/1 од 18. јануара 2023. године.

Управни одбор Народне библиотеке „Његош“ Књажевац донео је дана 25. јануара 2023. године Одлуку о усвајању Извештаја пописне комисије о извршеном попису благајне, новчаних средстава, средстава на рачунима и депозитима код УЈП-а и пословне банке, хартија од вредности, чекова, обавеза и потраживања Народне библиотеке „Његош“ Књажевац за 2022. годину број 9/2.

Откривене неправилности:

- 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.

- 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.

- 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 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.

Ризик: Уколико се настави са неправилним спровођењем пописа имовине и обавеза које се огледа у невршењу пописа имовине на прописани начин и сачињавању извештаја о попису без свих прописаних елемената, постоји ризик од отуђења имовине и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 42: Препоручујемо одговорним лицима да годишњи попис имовине и обавеза врше на прописани начин.

Туристичка организација општине Књажевац

Туристичка организација општине Књажевац је попис имовине и обавеза уредила Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 139-1/2021 од 4. августа 2021. године.

Директор Туристичке организације општине Књажевац донео је дана 7. новембра 2022. године Одлуку о попису и образовању комисије за попис. Директор Туристичке организације општине Књажевац донео је и Упутство директора о попису број 192-3/2022 од 7. новембра 2022. године.

Комисија за попис саставила је План рада комисије за попис број 193-1/2022 од 10. новембра 2022. године.

Комисија за попис сачинила је Елаборат о редовном годишњем попису за 2022. годину број 18-1/2023 од 18. јануара 2023. године.

Извештај комисије за попис о извршеном попису број 17-1/2023 комисија је сачинила дана 18. јануара 2023. године.

Управни одбор Туристичке организације општине Књажевац донео је дана 27. јануара 2023. године Одлуку о усвајању пописа и Извештаја о попису за 2022. годину Туристичке организације општине Књажевац број 30-1/2023.

Откривене неправилности:

- 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.



- 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.

- 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.

- 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 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.

Ризик: Уколико се настави са неправилним спровођењем пописа имовине и обавеза које се огледа у непотпуном образовању комисије за попис, невршењу пописа имовине на прописани начин, непотпуном попису имовине и сачињавању извештаја о попису без свих прописаних елемената, постоји ризик од отуђења имовине и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 43: Препоручујемо одговорним лицима да годишњи попис имовине врше на прописани начин.

Регионални центар за стручно усавршавање

Регионални центар за стручно усавршавање Књажевац је попис имовине и обавеза уредио Правилником о вршењу пописа имовине и обавеза у Регионалном центру за стручно усавршавање Књажевац број 38-1/2018 од 12. децембра 2018. године.

Директор Регионалног центра за стручно усавршавање Књажевац донео је дана 27. децембра 2022. године Одлуку о попису и образовању комисије за попис.

Комисија за попис саставила је дана 28. децембра 2022. године План рада број 29/2022.

Комисија за попис је сачинила Извештај комисије о извршеном попису на дан 31. децембар 2022. године у Регионалном центру за стручно усавршавање Књажевац без броја и датума.

Управни одбор Регионалног центра за стручно усавршавање Књажевац донео је дана 24. јануара 2023. године Одлуку о усвајању пописа и Извештаја о попису за 2022. године Регионалног центра за стручно усавршавање Књажевац.

Откривене неправилности:

- 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.

- 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

- Попис није обухватио утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и



уношење 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 задужеју 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.

- 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.

- Није извршен попис примљених депозита у износу од 70 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 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.

Ризик: Уколико се настави са неправилним спровођењем пописа имовине и обавеза које се огледа у непотпуном образовању комисије за попис, непотпуној садржини акта о образовању комисије за попис, недоношењу акта о образовању комисије за попис у прописаном року, недоношењу плана рада комисије за попис у прописаном року, невршењем пописа имовине на прописани начин: бројањем, мерењем и друго, непотпуном вршењу пописа, сачињавању извештаја о попису без свих прописаних елемената, постоји ризик од отуђења имовине и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 44: Препоручујемо одговорним лицима да годишњи попис имовине и обавеза врше на прописани начин.

Месна заједница Штипина

Председник савета Месне заједнице Штипина донео је, на седници Савета Месне заједнице одржаној дана 23. децембра 2022. године Одлуку о редовном годишњем попису и



образовању комисије за попис број 10/2022 и Упутство за рад комисије за попис и налог за обављање припремних радњи за попис број 11/2022.

Комисија за попис образована Одлуком Савета месне заједнице број 10/2022 од 23. децембра 2022. године саставила је План рада број 12/2022.

Комисија за попис сачинила је Извештај комисије за попис о извршеном попису на дан 31. децембар 2022. године у Месној заједници Штипина, који није заведен на прописани начин па није могуће утврдити када је наведени извештај сачињен.

Откривене неправилности:

- Одлуком о редовном годишњем попису и образовању комисије за попис одређени су председник комисије, заменик председника комисије и чланови комисије за попис, док нису одређени 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.

- 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.

- 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.

- 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 стварним стањем.

- Попис опреме 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.

- 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.

- 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.

Ризик: Уколико се настави са неправилним спровођењем пописа имовине и обавеза које се огледа у непотпуном образовању комисије за попис, недоношењу акта о образовању комисије за попис у прописаном року, недоношењу плана рада комисије за попис у прописаном року, непотпуном вршењу пописа и сачињавању извештаја о попису без свих прописаних елемената постоји ризик од отуђења имовине и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 45: Препоручујемо одговорним лицима да годишњи попис имовине и обавеза врше на прописани начин.



Месна заједница Сврљишка Топла

Председник савета Месне заједнице Сврљишка Топла донео је, на седници Савета месне заједнице одржаној дана 10. јануара 2023. године Одлуку о редовном годишњем попису и образовању комисије за попис и Упутство за рад комисије за попис и налог за обављање припремних радњи за попис.

Комисија за попис образована Одлуком Савета месне заједнице од 10. јануара 2023. године саставила је План рада по коме ће вршити попис.

Комисија за попис сачинила је Извештај комисије за попис о извршеном попису на дан 31. децембар 2022. године у Месној заједници Сврљишка Топла, који није заведен на прописани начин па није могуће утврдити када је наведени извештај сачињен.

Откривене неправилности:

- Одлука о редовном годишњем попису и образовању комисије за попис 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.

- 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.

- 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.

- 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 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

- 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 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.

Ризик: Уколико се настави са неправилним спровођењем пописа имовине и обавеза које се огледа у недоношењу аката за попис у прописаном року, непотпуном вршењу пописа и сачињавању извештаја о попису без свих прописаних елемената постоји ризик од отуђења имовине и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 46: Препоручујемо одговорним лицима да годишњи попис имовине и обавеза врше на прописани начин.

Месна заједница Трговиште

Председник савета Месне заједнице Трговиште донео је, на седници Савета месне заједнице одржаној дана 30. децембра 2022. године Одлуку о редовном годишњем попису и образовању комисије за попис и Упутство за рад комисије за попис и налог за обављање припремних радњи за попис.

Комисија за попис образована Одлуком Савета месне заједнице од 30. децембра 2022. године саставила је План рада по коме ће вршити попис.

Комисија за попис сачинила је Извештај комисије за попис о извршеном попису на дан 31. децембар 2022. године у Месној заједници Трговиште, који није заведен на прописани начин па није могуће утврдити када је наведени извештај сачињен.



Откривене неправилности:

- Одлука о редовном годишњем попису и образовању комисије за попис 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.

- 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.

- 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.

- 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

- 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.

- Није извршен попис новонабављених монтажних објеката контејнерског типа: монтажне свлачионице 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.

- 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 књиговодственог стања са стварним стањем.

- 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.

Ризик: Уколико се настави са неправилним спровођењем пописа имовине и обавеза које се огледа у непотпуном образовању комисије за попис, недоношењу акта о образовању комисије за попис у прописаном року, недоношењу плана рада комисије за попис у прописаном року, непотпуном вршењу пописа имовине и обавеза и сачињавању извештаја о попису без свих прописаних елемената, постоји ризик од отуђења имовине и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 47: Препоручујемо одговорним лицима да годишњи попис имовине и обавеза врше на прописани начин.



2.3.3.2. Актива

Табела број 37: Актива

у 000 динара

Конто	Опис	Износ претходне године (почетно стање)	Износ текуће године				
			Бруто	Исправка вредности	Нето	Налаз ревизије нето	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8=7-6
011000	Некретнине и опрема	625.355	2.046.576	730.113	1.316.463	1.463.930	147.467
012000	Култивисана имовина	550	550	0	550	550	0
014000	Природна имовина	32.258	36.476	2.956	33.520	33.520	0
015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	212.686	353.804	6.451	347.353	197.769	-149.584
016000	Нематеријална имовина	20.118	38.654	12.846	25.808	26.104	296
021000	Залихе	1.368	1.188		1.188	1.188	0
022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	413	6.392	5.731	661	661	0
111000	Дугорочна домаћа финансијска имовина	127.927	138.028		138.028	138.028	0
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	209.193	53.234		53.234	53.175	-59
122000	Краткорочна потраживања	39.915	570.273		570.273	572.370	2.097
123000	Краткорочни пласмани	155.586	3.509		3.509	3.509	0
131000	Активна временска разграничења	89.727	160.621		160.621	129.936	-30.685
Укупно Актива		1.515.096	3.409.305	758.097	2.651.208	2.620.740	-30.468
351000	Ванбилансна актива	82.504	79.404		79.404	79.592	188

Према датој табели, у Консолидованом Билансу стања општине Књажевац за 2022. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 30.468 хиљада динара. Укупна актива исказана у консолидованом Билансу стања општине Књажевац за 2022. годину износи 2.651.208 хиљада динара.

а) Нефинансијска имовина – Нефинансијска имовина је исказана у износу од 1.725.543 хиљаде динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100 – У консолидованом Билансу стања општине Књажевац са стањем на дан 31. децембар 2022. године исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 1.250.220 хиљада динара, од чега код:

(1) Општинске управе општине Књажевац у износу од 1.242.442 хиљаде динара и (2) месних заједница у износу од укупно 7.778 хиљада динара (Доње Зуниче у износу од 462 хиљаде динара, Каличина у износу од 2.926 хиљада динара, Кална у износу од 129 хиљада динара, Минићево у износу од 70 хиљада динара и МЗ Трговиште у износу од 4.192 хиљаде



динара за садашњу вредност монтажних објеката контејнерског типа: свлачионице на игралишту и капеле).

Одлуком о прибављању и располагању стварима у јавној својини општине Књажевац – пречишћен текст број 463-101/2019-01 од 9. децембра 2019. године прописано је да право коришћења на стварима у јавној својини општине имају месне заједнице и други облици месне самоуправе, а установе и јавне агенције и друге организације чији је оснивач општина које немају статус државног органа и организације, односно органа Општине или јавног предузећа, имају право коришћења на непокретним и покретним стварима у јавној својини које су им пренете на коришћење. Одлуку о давању на коришћење ствари у јавној својини доноси Скупштина општине Књажевац.

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.

Вредност зграда и грађевинских објеката мање је исказана код Општинске управе у износу од 43.622 хиљаде динара (без обрачунате амортизације), док је више исказано стање на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми за вредност инвестиционих улагања у водоводну инфраструктуру током 2020., 2021. и 2022. године, за које није извршен пренос на употребу, а радови су окончани.

Вредност зграда и грађевинских објеката мање је исказана код Општинске управе у износу од 5.978 хиљада динара док је више исказано стање на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми 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.

Откривене неправилности:

- 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: (1) некатегорисане путеве дужине 15.091.772 метара; (2) локалне путеве дужине 1.517.325 метара; (3) улице дужине 355.441 метара; (4) 15 зграда основног образовања површине 9.748,47 м²; (5) 103 породичне стамбене зграде површине 8.452 м²; (6) 4 зграде средњег образовања површине 2.362 м² и (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.

- 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 у пословним књигама није евидентирала све зграде и грађевинске објекте за које је у евиденцији Катастра непокретности уписана као корисник непокретности и то код: (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.

- 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.

- 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.

- 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: 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 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.

- 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.

- 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: (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); (2) радови на уређењу енергетске ефикасности зграде Гимназије у износу од 368 хиљада динара због неправилног периода обрачуна амортизације и (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 Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

- 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.

- 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.

Ризик: Уколико се настави са неидентификовањем и неевидентирањем зграда и грађевинских објеката у јавној својини, постоји ризик од отуђења имовине и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са неправилним исказивањем вредности зграда и грађевинских објеката због евидентирања објеката који нису у својини општине, постоји да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са неправилним исказивањем вредности зграда и грађевинских објеката због неправилног евидентирања издатака за нефинансијску имовину као текућих расхода, постоји ризик од отуђења имовине и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са неправилним исказивањем вредности зграда и грађевинских објеката због неевидентирања извршених издатака за нефинансијску имовину, постоји ризик од отуђења имовине и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са неправилним исказивањем вредности зграда и грађевинских објеката због неправилног обрачуна амортизације, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 48: Препоручујемо одговорним лицима да: 1) обезбеде свеобухватно евидентирање и исказивање у финансијским извештајима вредности зграда и грађевинских објеката идентификовањем и евидентирањем свих зграда и објеката који су у јавној својини општине; 2) у пословним књигама воде и у билансу стања исказују зграде и објекте који су у својини општине; 3) правилно исказују вредност зграда и грађевинских објеката, правилним евидентирањем издатака за нефинансијску имовину; 4) правилно исказују вредност зграда и грађевинских објеката увећањем вредности зграда и објеката за извршене издатке за нефинансијску имовину и 5) у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност зграда и грађевинских објеката правилним обрачуном амортизације зграда и грађевинских објеката.

Опрема, конто 011200 – Вредност опреме исказана је у износу од 66.136 хиљада динара и то код: (1) Општинске управе општине Књажевац у износу од 40.591 хиљаде динара; (2) Предшколске установе „Бајка“ у износу од 9.890 хиљада динара; (3) Завичајног музеја „Књажевац“ у износу од 3.447 хиљада динара; (4) Дома културе „Књажевац“ у износу од 4.510 хиљада динара; (5) Народне библиотеке „Његош“ у износу од 2.261 хиљаде динара; (6)



Туристичке организације општине Књажевац у износу од 2.049 хиљада динара; (7) Регионалног центра за стручно усавршавање Књажевац у износу од 124 хиљаде динара и (8) месних заједница у износу од укупно 3.264 хиљаде динара.

Откривене неправилности:

- Вредност опреме више је исказана код Општинске управе у износу од најмање 874 хиљаде динара, као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима за мање обрачунату амортизацију опреме и то: (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; (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; (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.

- Вредност опреме мање је исказана код Општинске управе у износу од најмање 374 хиљаде динара, као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима за више обрачунату амортизацију опреме и то: (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%; (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.

- 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: (1) котло 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; (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.

- 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, што није у складу са чланом 9 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Вредност опреме више је исказана код Предшколске установе „Бајка“ у износу од најмање 371 хиљаде динара, као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, за мање обрачунату амортизацију опреме и то: путничког возила Seat Cordoba инвентарски број 872 применом стопе амортизације од 10% уместо прописане стопе од



15,5% у износу од 108 хиљада динара, клима уређаја инвентарски број 946 применом стопе амортизације од 10% уместо прописане стопе од 16,5% у износу од осам хиљада динара, електричне или етажне печењаре инвентарски број 899 применом стопе амортизације од 10% уместо прописане стопе од 15% у износу од 168 хиљада динара, моторне косачице инвентарски број 894 применом стопе амортизације од 10% уместо прописане стопе од 14,3% у износу од 13 хиљада динара, котла за грејање инвентарски број 1028 применом стопе амортизације од 10% уместо прописане стопе од 12,5% у износу од шест хиљада динара, топловодног котла 250 KWC инвентарски број 894 применом стопе од 10% уместо прописане стопе од 12,5% у износу од 68 хиљада динара, 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.

- Вредност опреме мање је исказана код Предшколске установе „Бајка“ у износу од најмање 29 хиљада динара, као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, за више обрачунату амортизацију опреме: пројектора инвентарски број 991 применом стопе амортизације од 20% уместо прописане стопе од 14,3%, 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.

- 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.

- Вредност опреме више је исказана код Народне библиотеке „Његош“ 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, 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.

- 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%, 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.

- Вредност опреме више је исказана кад Регионалног центра за стручно усавршавање Књажевац у износу од најмање 16 хиљада 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 тачка 3 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

- 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 Scott aspect 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.

Ризик:

Уколико се настави са неправилним исказивањем вредности опреме због неевидентирања набављене опреме постоји ризик од отуђења имовине и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са неправилним исказивањем вредности опреме због неправилног утврђивања набавне вредности опреме постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са неправилним исказивањем вредности опреме због неевидентирања набављене опреме због необрачунавања амортизације и неправилног обрачуна амортизације опреме, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 49: Препоручујемо одговорним лицима да: 1) обезбеде свеобухватно евидентирање и исказивање у финансијским извештајима вредности набављене опреме; 2) обезбеде правилно утврђивање набавне вредности опреме и евидентирање опреме у износу набавне вредности и 3) у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност опреме правилним обрачуном амортизације опреме.

Остале некретнине и опрема, konto 011300 – Садашња вредност осталих некретнина и опреме исказана је у износу од 107 хиљада динара, од чега код Општинске управе општине Књажевац у износу од 53 хиљаде динара за мобилијар, Завичајног музеја „Књажевац“ у износу од 36 хиљада динара и Туристичке организације општине Књажевац у износу од 18 хиљада динара.

Култивисана имовина, konto 012100 – Исказан је износ од 550 хиљада динара код Општинске управе за вредност основног стада, по Уговору о купопродаји стада оваца број 400-150/2012-06 од 15. јуна 2012. године закљученог између Фонда за развој пољопривреде општине Књажевац и физичког лица ради куповине 50 приплодних оваца. Стање је преузето из евиденције Фонда за развој пољопривреде, и преноси се у пословним књигама Општинске управе из године у годину, попис са стањем на дан 31. децембар 2022. године није извршен.

Земљиште, konto 014100 – На овој билансној позицији исказана је вредност земљишта у износу од 33.520 хиљада динара и то код: (1) Општинске управе у износу од 33.476 хиљада динара од чега се 8.894 хиљаде динара односи на спортске терене за које се врши обрачун амортизације по стопи од 2%, док је земљиште вредности од 7.013 хиљада динара пренето из



пословних књига установа, индиректних корисника у 2022. години и (2) месне заједнице Трновац у износу од 44 хиљаде динара.

Откривена неправилност: 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 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.

Ризик: Уколико се настави са неправилним исказивањем земљишта због неидентификовања и неевидентирања целокупне имовине – земљишта, постоји ризик од отуђења имовине, вођења непотпуне и нетачне евиденције и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 50: Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде свеобухватно евидентирање и исказивање у финансијским извештајима вредности земљишта.

Нефинансијска имовина у припреми, konto 015100 – Исказан је износ од 308.713 хиљада динара и то код: (1) Општинске управе општине Књажевац у износу од 299.069 хиљада динара за: (1) пословне зграде и други објекти у припреми у износу од 81.172 хиљаде динара: 10.000 хиљада динара пренета средства ЈКП „Стандард“ за изградњу управне зграде ЈКП „Стандард“ из Буџетског фонда за програм локалне самоуправе, по уговору закљученом између Општине Књажевац и Министарства државне управе и локалне самоуправе број 401-00-163/22-2019-24 од 19. априла 2019. године; 713 хиљада динара за покретну имовину ИМТ и 70.458 хиљада динара за изградњу рехабилитационог wellness центра (закључно са 5 привременом ситуацијом); (2) саобраћајни објекти у припреми у износу од 132.483 хиљаде динара: 99.984 хиљаде динара за инвестиционо улагање у путеве у граду, сеоским месним заједницама и локалним путевима из 2020. и 2021. године, 3.531 хиљаде динара за улагања у улице у Трговишту и 28.969 хиљаде динара за инвестиционо одржавање улица у граду и сеоским месним заједницама из 2022. године; (3) водоводна инфраструктура у припреми у износу од 47.111 хиљада динара: 27.622 хиљаде динара за радове на водоводним линијама у граду у 2020. години, 3.489 хиљада динара за водовод у селу Кожељ из 2022. године за које су издаци извршени са апропријације МЗ Кожељ и 16.000 хиљада динара за инвестиционо одржавање водоводне линије из 2022. године; (4) други објекти у припреми у износу од 37.146 хиљада динара: 5.978 хиљада динара за фекалну и атмосферску канализацију у граду из 2021. године, 2.998 хиљада динара за канализацију у Трговишту из 2021. године, 6.651 хиљаде динара за изградњу спортских терена на стадиону у Књажевцу из 2022. године, 6.470 хиљада динара за изградњу трансфер станице, 10.524 хиљада динара за изградњу свлачионица на градском стадиону и 4.525 хиљада динара за канализацију у Трговишту и (5) стамбени грађевински објекти у износу од 1.157 хиљада динара, који се воде у издвојеном књиговодству такозване Стамбене солидарне изградње и (2) месних заједница у износу од укупно 9.644 хиљаде динара (Валевац у износу од 3.117 хиљада динара, Каличина у износу од 2.999 хиљада динара, Минићево у износу од 2.446 хиљада динара и Штрбац у износу од 1.082 хиљаде динара).

Откривене неправилности:

-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.



-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.

-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.

Ризик: Уколико се настави са неправилним исказивањем нефинансијске имовине у припреми, неспровођењем евидентирања преноса зграда са припреме на употребу, које се користе, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 51: Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилно евидентирање нефинансијске имовине у припреми правилним евидентирањем и преносом окончаних инвестиција на употребу.

Аванси за нефинансијску имовину, конто 015200 – Исказан је износ од 38.640 хиљада динара код Општинске управе, од чега је 38.552 хиљаде динара део неоправданог датог аванса крајем 2021. године за изградњу трансфер станице. Привременим ситуацијама из 2022. године оправдан је сразмерни део аванса из 2021. године.

Нематеријална имовина, конто 016100 – Исказан је износ од 25.808 хиљада динара, од чега 2.417 хиљада динара код Општинске управе општине Књажевац за софтвере у износу од 1.980 хиљада динара и 437 хиљада динара за уметничка дела, Завичајног музеја „Књажевац“ у износу од 2.343 хиљаде динара за књижевна и уметничка дела у износу од 2.278 хиљада динара и софтвер у износу од 65 хиљада динара, Дома културе „Књажевац“ у износу од 45 хиљада динара за књиге, Народне библиотеке „Његош“ у износу од 20.893 хиљаде динара за књиге у библиотеци, Туристичке организације општине Књажевац у износу од 110 хиљада динара.

Откривене неправилности:

- 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, што није у складу са чланом 9 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- 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 Microsoft office 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.

Ризик: Уколико се настави са неправилним исказивањем вредности нематеријалне имовине због неевидентирања набављених музејских експоната, постоји ризик од отуђења имовине и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.



Уколико се настави са неправилним исказивањем вредности нематеријалне имовине услед неправилног обрачунавања амортизације софтвера, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 52: Препоручујемо одговорним лицима да: 1) обезбеде свеобухватно евидентирање и исказивање у финансијским извештајима вредности набављене нематеријалне имовине и 2) правилно и тачно исказују вредност нематеријалне имовине правилним обрачуном амортизације софтвера.

Залихе за даљу продају, konto 021300 – Исказан је износ од 1.188 хиљада динара, од чега код Завичајног музеја „Књажевац“ у износу од 640 хиљада динара за залихе робе за даљу продају, Дома културе „Књажевац“ у износу од 47 хиљада динара за робу у кафе бару и Туристичке организације општине Књажевац у износу од 501 хиљаде динара, за које је извршен попис.

Залихе потрошног материјала, konto 022200 – Исказан је износ од 661 хиљаде динара, за вредност залиха административног материјала и материјала за домаћинство код Општинске управе у износу од 199 хиљада динара и вредност залиха намирница код Предшколске установе „Бајка“ у износу од 449 хиљада динара, (371 хиљаде динара залихе намирница и 78 хиљада динара залихе материјала за хигијену), за које је извршен попис на дан 31. децембар 2022. године и Месне заједнице Ново Корито у износу од 13 хиљада динара.

б) Финансијска имовина – Финансијска имовина у консолидованом Билансу стања општине Књажевац исказана је у износу од 937.923 хиљаде динара.

Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи, konto 111600 – Исказан је износ од 2.889 хиљада динара за кредите физичким лицима у земљи за потребе становања, који се не воде у главној књизи Општинске управе, већ у издвојеном књиговодству такозване „Солидарне стамбене изградње“. Средства солидарности додељивана су путем кредита по одлукама Фонда солидарне стамбене изградње општине Књажевац из 2007. године за стамбену изградњу и уз закључење уговора о кредиту, на период од 15 година. Воде се потраживања по основу 16 уговора.

Домаће акције и остали капитал, konto 111900 – Исказан је износ од 135.139 хиљада динара код Општинске управе општине Књажевац за вредност капитала јавних комуналних предузећа и доо чији је општина Књажевац оснивач.

Табела број 38: Вредност основног капитала привредних друштава чији је оснивач општина Књажевац на дан 31.12.2022. године у 000 динара

Ред бр	Привредно друштво	Пословне књиге Општинске управе 31.12.2022.	Капитал 31.12.2022. године - Биланс стања привредног друштва	Основни капитал АПР	Основни капитал - Оснивачки акт	Разлика	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 (4-3)	8 (4-5)
1	Јавно комунално предузеће "Стандард" Књажевац	87.022	87.022	87.022	87.022	0	0
2	Јавно комунално предузеће Топлана Књажевац	45.304	37.881	45.304	45.304	-7.423	-7.423
3	Јавно предузеће „Предузеће за развој, урбанизам и изградњу општине Књажевац“	2.537	2.537	2.537	2.537	0	0
4	Агенција за развој општине Књажевац доо Књажевац	147	147	147	147	0	0
5	Слободна зона „Тимок“	50	50	50	50	0	0
6	Регионална агенција за развој Источне Србије - Рарис доо Зајечар	80	80	80	-	0	0



Откривена неправилност: Неусаглашено стање капитала из биланса стања Комуналног јавног предузећа за производњу и снабдевање паром и топлом водом „Топлана“ Књажевац према подацима из Регистра Агенције за привредне регистре, основног капитала према оснивачком акту привредног друштва и стања учешћа у капиталу према евиденцији Општинске управе општине Књажевац износи 7.423 хиљаде динара.

Ризик: Уколико се настави са неусаглашавањем стања основног капитала јавног предузећа, чији је оснивач општина, исказаног у билансу стања јавног предузећа, пословним књигама општине Књажевац, оснивачким актима привредног друштва и регистру Агенције за привредне регистре, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 53: Препоручујемо одговорним лицима 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, капитала у оснивачком акту привредног друштва и капитала уписаног у регистар код Агенције за привредне регистре.

Жиро и текући рачуни, конто 121100 – Исказан је износ од 44.074 хиљаде динара, за средства на рачуну извршења буџета општине у износу до 37.059 хиљада динара, наменска новчана средства Општинске управе у износу од укупно 2.842 хиљаде динара (637 хиљада динара на подрачуну буџет општине – прихват избеглица, 2.199 хиљада динара на подрачуну општина Књажевац – инклузија предшколског васпитања и шест хиљада динара на подрачуну Општинска управа Књажевац – дечија недеља), новчана средства Предшколске установе „Бајка“ у износу од 28 хиљада динара, Дома културе „Књажевац“ у износу од 90 хиљада динара за сопствена средства, Завичајног музеја „Књажевац“ у износу од 436 хиљада динара на подрачуну сопствених средстава, Народне библиотеке „Његош“ у износу од пет хиљада динара, Туристичке организације општине Књажевац у износу од 191 хиљаде динара за сопствена средства, Регионалног центра за стручно усавршавање Књажевац у износу од 543 хиљаде динара и код месних заједница у износу од укупно 2.880 хиљада динара.

Новчана средства на жиро и текућим рачунима више су исказана у износу од укупно 2.842 хиљаде динара, док је мање исказано стање на конту 121200 – Издвојена новчана средстава и акредитиви, за наменска средства Општинске управе и то: 637 хиљада динара на подрачуну буџет општине – прихват избеглица, 2.199 хиљада динара на подрачуну општина Књажевац – инклузија предшколског васпитања и шест хиљада динара на подрачуну Општинска управа Књажевац – дечија недеља.

Издвојена новчана средства и акредитиви, конто 121200 – Исказан је износ од 2.773 хиљаде динара, за наменска новчана средства Општинске управе за стамбени фонд у износу од 925 хиљада динара, издвојена наменска средства – родитељски динар у износу од 140 хиљада динара и код месних заједница за наменска новчана средства у износу од укупно 1.708 хиљада динара.

Вредност издвојених новчаних средстава и акредитива мање је исказана у износу од 2.842 хиљаде динара, док је више исказано стање на конту 121100 – Жиро и текући рачуни, за неправилно евидентирана наменска средства Општинске управе и то: 637 хиљада динара на подрачуну буџет општине – прихват избеглица, 2.199 хиљада динара на подрачуну општина Књажевац – инклузија предшколског васпитања и шест хиљада динара на подрачуну Општинска управа Књажевац – дечија недеља.

Благајна, конто 121300 – Исказан је износ од 19 хиљада динара за новчана средства у благајни код Туристичке организације општине Књажевац, за које је извршен попис и Месне заједнице у износу од шест хиљада динара.



Девизни рачун, konto 121400 – Исказан је износ од 972 хиљаде динара за динарску вредност девизних средстава Народне библиотеке „Његош“ од 7.785,52 евра која се воде на наменском девизном рачуну у Управи за трезор Народна библиотека „Његош“ 10105611 – Евро Књажевац за неутрошена средства по пројекту „Креативна Европа“ Европске извршне агенције за културу и образовање.

Откривена неправилност: 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.

Ризик: Уколико се настави са неправилним исказивањем вредности средстава на девизном рачуну, невршењем прерачуна девизних средстава по средњем курсу динара на дан извештавања, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 54: Препоручујемо одговорним лицима да правилно евидентирају и исказују новчана средства на девизним рачунима.

Остала новчана средства, konto 121700 – Исказан је износ од 5.396 хиљада динара, за наменска новчана средства на подрачуну општинских робних резерви у износу од 112 хиљада динара и подрачуну стручне службе општине у износу од 5.284 хиљада динара (за уплату депозита и кауција).

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, konto 122100 – Исказан је износ од 570.273 хиљаде динара, од чега код: (1) Скупштине општине у износу од 30 хиљада динара по основу аконтације за службени пут; (2) Председника општине у износу од 973 хиљаде динара по основу аконтације за службени пут; (3) Општинске управе општине Књажевац у износу од 554.849 хиљада динара и то: 222.321 хиљаде динара за потраживања по основу локалних пореских прихода за главни дуг, 13.505 хиљада динара за потраживања од купаца за закуп, 59.802 хиљаде динара за спорна потраживања по основу локалних пореских прихода од правних лица која су избрисана из регистра и више не послују, 245.017 хиљада динара за затезну камату на потраживања по основу локалних пореских прихода, 1.058 хиљада динара за потраживања по основу откупа станова, 1.528 хиљада динара за потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање, 1.807 хиљада динара за потраживања по основу судске пресуде која се извршним путем наплаћује, 1.961 хиљаде динара за потраживања за трошкове електричне енергије који се требају надокнадити општини, 7.806 хиљада динара за закуп станова која се воде у издвојеном књиговодству „Солидарна стамбена изградња“ и 43 хиљаде динара за потраживања за преплаћене порезе „Солидарна стамбена изградња“; (4) Предшколске установе „Бајка“ у износу од 9.441 хиљаде динара за потраживања по основу боравка деце, од чега је 5.842 хиљаде динара за боравак активне деце и 3.599 хиљада динара за боравак деце која су исписана; (5) Дома културе „Књажевац“ у износу од 110 хиљада динара; (6) Туристичке организације општине Књажевац у износу од 119 хиљада динара; (7) Регионалног центра за стручно усавршавање Књажевац у износу од 171 хиљаде динара и (8) месних заједница у износу од укупно 4.580 хиљада динара.

Откривене неправилности:

- 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 неевидентирани 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.

- Потраживања по основу продаје и друга потраживања мање су исказана код Предшколске установе „Бајка“ у износу од 428 хиљада динара, као и стање на конту 236100 – Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима у износу од 274 хиљаде динара, конту 236200 – Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима у износу од 24 хиљаде динара, конту 236300 – Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима у износу од 90 хиљада динара, конту 236400 – Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима у износу од 38 хиљада динара и конту 236500 – Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима у износу од две хиљаде динара за неевидентирано потраживање и обавезу за накнаду боловања преко 30 дана за новембар и децембар 2022. године, 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.

Ризик: Уколико се настави са нефактурисањем и неевидентирањем потраживања по основу закупа пословног простора, рефундације трошкова по закљученим уговорима и накнаде боловања од РФЗО, постоји ризик од наплате јавних прихода у мањем износу и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 55: Препоручујемо одговорним лицима да правилно и свеобухватно исказују потраживања од купаца редовним фактурисањем и евидентирањем свих потраживања.

Дати аванси, депозити и кауције, конто 123200 – Исказан је износ од 3.221 хиљаде динара, од чега код Председника општине у износу од 119 хиљада динара, Општинске управе у износу од 1.024 хиљаде динара, Туристичке организације општине Књажевац у износу од 130 хиљада динара за аванс за набавку хране за манифестацију „Звуци трубе са Тимока“, Регионалног центра за стручно усавршавање Књажевац у износу од осам хиљада динара и месних заједница у износу од укупно 1.940 хиљада динара.

Остали краткорочни пласмани у земљи, конто 123900 – Исказан је износ од 288 хиљада динара за спорне краткорочне пласмане Солидарне стамбене изградње, за које не постоји валидна рачуноводствена исправа.

Разграничени расходи до једне године, конто 131100 – Исказан је износ од 38.552 хиљаде динара, односи се на неискоришћени аванс за изградњу трансфер станице из 2021. године.

Откривена неправилност: 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.

Ризик: Уколико се настави са неправилним евидентирањем аванса за нефинансијску имовину и неправилним исказивањем разграничених расхода до једне године, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 56: Препоручујемо одговорним лицима да правилно евидентирају дате авансе за нефинансијску имовину.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200 – Исказан је износ од 111.014 хиљада динара, од чега код Скупштине општине у износу од 1.664 хиљаде динара,



Председника општине у износу од 1.366 хиљада динара, Општинског већа у износу од 679 хиљада динара, Општинског правобранилаштва у износу од 111 хиљада динара, Општинске управе општине Књажевац у износу од 71.020 хиљада динара; Предшколске установе „Бајка“ у износу од 17.469 хиљада динара, Завичајног музеја „Књажевац“ у износу од 1.215 хиљада динара, Дома културе „Књажевац“ у износу од 2.199 хиљада динара, Народне библиотеке „Његош“ у износу од 841 хиљаде динара, Туристичке организације општине Књажевац у износу од 286 хиљада динара, Регионалног центра за стручно усавршавање Књажевац у износу од 133 хиљаде динара и месних заједница у износу од укупно 14.031 хиљаде динара.

Вредност обрачунатих неплаћених расхода и издатака мање је исказана у износу од 7.867 хиљада динара, од чега: код Општинске управе у износу од најмање 7.565 хиљада динара за неевидентирани обавезе и то: у износу од 5.252 хиљаде динара 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“ доо Параћин и у износу од 2.313 хиљада динара за обавезу за повраћај неутрошених средстава у буџет Републике Србије и код Предшколске установе „Бајка“ у износу од 302 хиљаде динара за неевидентирани обавезе према добављачима.

Остала активна временска разграничења, конто 131300 – Исказан је износ од 11.055 хиљада динара, од чега код Општинске управе у износу од 10.363 хиљаде динара за евидентирани обавезе по основу примљених депозита и кауција, Туристичке организације општине Књажевац у износу од 395 хиљада динара, Регионалног центра за стручно усавршавање Књажевац у износу од 230 хиљада динара и месних заједница у износу од 67 хиљада динара.

Ванбилансна актива, група 351000 – Исказан је износ од 79.404 хиљаде динара код Општинске управе, за вредност примљених уговорених средстава обезбеђења: меница и гаранција у износу од 76.347 хиљада динара и опреме на коришћење у износу од 3.057 хиљада динара код Општинске управе.

Откривена неправилност: Вредност ванбилансне активе мање је исказана код Предшколске установе у износу од најмање 188 хиљада динара, као и стање на групи 352000 – Ванбилансна пасива, за вредност неевидентираних примљених меница као средстава обезбеђења извршења уговорних обавеза за отклањање недостатака у гарантном року, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се настави са неевидентирањем примљених средстава обезбеђења, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 57: Препоручујемо одговорним лицима да свеобухватно и тачно евидентирају примљене банкарске гаранције и менице, као средства обезбеђења.



2.3.3.3. Пасива

Табела број 39: Пасива

у 000 динара

Конто	Опис	Износ претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
			Исказано стање	Налаз ревизије нето	Разлика
1	2	3	4	5	6=5-4
211000	Домаће дугорочне обавезе	79.871	61.567	61.567	0
221000	Краткорочне домаће обавезе	0	26.258	26.258	0
231000	Обавезе за плате и додатке	15.543	15.967	15.967	0
232000	Обавезе по основу накнада запосленима	94	436	776	340
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	2.509	2.422	2.422	0
235000	Обавезе по основу накнада у природи	149	5	5	0
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	1.387	185	613	428
237000	Службена путовања и услуге по уговору	642	1.252	1.288	36
241000	Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања	9.580	5.759	5.759	0
243000	Обавезе по основу донација, дотација и трансфера	0	3	3	0
244000	Обавезе за социјално осигурање	1.570	1.668	1.668	0
245000	Обавезе за остале расходе	9.566	2.457	7.709	5.252
251000	Примљени аванси, депозити и кауције	7.726	10.500	10.500	0
252000	Обавезе према добављачима	40.393	54.211	54.513	302
254000	Остале обавезе	568	520	2.457	1.937
291000	Пасивна временска разграничења	195.501	612.762	576.792	-35.970
311000	Капитал	951.004	1.811.508	1.808.715	-2.793
321121	Вишак прихода и примања - суфицит	159.951	30.106	30.106	0
321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	39.042	13.622	13.622	0
Укупно Пасива		1.515.096	2.651.208	2.620.740	-30.468
351000	Ванбилансна пасива	82.504	79.404	79.592	188

Према датом табели, у консолидованом Билансу стања општине Књажевац за 2022. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 30.468 хиљада динара. Укупна пасива исказана у консолидованом Билансу стања општине Књажевац за 2022. годину износи 2.651.208 хиљада динара.

а) Обавезе – Обавезе су исказане у износу од 795.972 хиљаде динара.

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака, конто 211400 – Исказан је износ од 61.567 хиљада динара код Општинске управе за обавезе по дугорочном кредиту по Уговору о инвестиционом финансирању закљученом са АИК Банка број 105010845511924868 од 31. децембра 2020. године и Анексу број 1 од 27. јануара 2022. године



за финансирање капиталних инвестиција. Стање кредита је усаглашено са повериоцем на дан 31. децембар 2022. године.

Краткорочне обавезе по основу домаћих меница, конто 221800 – Исказан је износ од 26.258 хиљада динара за обавезу Општинске управе по основу Уговора о регулисању начина измирења обавеза који је председник општине Књажевац закључио са извођачем радова Друштва за инжењеринг, грађевинарство и промет „Спектар инвест“ доо Параћин од 14. децембра 2022. године на име изведених радова по основу Уговора о извођењу радова на изградњи рехабилитационог и wellness центра у Књажевцу број 404/1-28-12/2021-02 од 29. децембра 2021. године, и то за дуговања по четвртој привременој ситуацији број 6/1122 од 8. новембра 2022. године у износу од 5.119 хиљада динара и петој привременој ситуацији број 08/1222 од 5. децембра 2022. године у износу од 21.139 хиљада динара. Уговором је уговорено издавање меница за плаћање дуга у 18 једнаких месечних рата, почев од 30. јануара 2023. године, које ће бити есконтване од стране АИК Банке ад Београд. Уговор о оквирној линији за есконт меница са правом регреса број 105010840000125296 закључен је између Општине Књажевац (дужник), Друштва за инжењеринг, грађевинарство и промет „Спектар инвест“ доо Параћин (продавац) и АИК Банка ад Београд.

Обавезе за нето плате и додатке, конто 231100 – Исказан је износ од 11.635 хиљада динара за обавезу за нето плату за децембар 2022. године, од чега код Скупштине општине у износу од 252 хиљаде динара, Председника општине у износу од 598 хиљада динара, Општинског већа у износу од 79 хиљада динара, Општинског правобранилаштва у износу од 64 хиљаде динара, Општинске управе у износу од 3.116 хиљада динара, Предшколске установе „Бајка“ у износу од 5.685 хиљада динара, Завичајног музеја „Књажевац“ у износу од 593 хиљаде динара, Дома културе „Књажевац“ у износу од 411 хиљада динара, Народне библиотеке „Његош“ у износу од 488 хиљада динара, Туристичке организације општине Књажевац у износу од 249 хиљада динара и Регионалног центра за стручно усавршавање Књажевац у износу од 100 хиљада динара.

Обавезе по основу пореза на плате и додатке, конто 231200 – Исказан је износ од 1.155 хиљада динара за обавезу за порез на плату за децембар 2022. године, од чега код Скупштине општине у износу од 29 хиљада динара, Председника општине у износу од 62 хиљаде динара, Општинског већа у износу од девет хиљада динара, Општинског правобранилаштва у износу од седам хиљада динара, Општинске управе у износу од 305 хиљада динара, Предшколске установе „Бајка“ у износу од 557 хиљада динара, Завичајног музеја „Књажевац“ у износу од 62 хиљаде динара, Дома културе „Књажевац“ у износу од 39 хиљада динара, Народне библиотеке „Његош“ у износу од 47 хиљада динара, Туристичке организације општине Књажевац у износу од 26 хиљада динара и Регионалног центра за стручно усавршавање Књажевац у износу од 12 хиљада динара.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке, конто 231300 – Исказан је износ од 2.236 хиљада динара за обавезу по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке за децембар 2022. године, од чега код Скупштине општине у износу од 49 хиљада динара, Председника општине у износу од 115 хиљада динара, Општинског већа у износу од 15 хиљада динара, Општинског правобранилаштва у износу од 12 хиљада динара, Општинске управе у износу од 599 хиљада динара, Предшколске установе „Бајка“ у износу од 1.091 хиљаде динара, Завичајног музеја „Књажевац“ у износу од 115 хиљада динара, Дома културе „Књажевац“ у износу од 79 хиљада динара, Народне библиотеке „Његош“ у износу од 94 хиљаде динара, Туристичке организације општине Књажевац у износу од 48 хиљада динара и Регионалног центра за стручно усавршавање Књажевац у износу од 19 хиљада динара.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке, конто 231400 – Исказан је износ од 822 хиљаде динара за обавезу по основу доприноса за здравствено



осигурање на плате и додатке за децембар 2022. године, од чега код Скупштине општине у износу од 18 хиљада динара, Председника општине у износу од 43 хиљаде динара, Општинског већа у износу од шест хиљада динара, Општинског правобранилаштва у износу од пет хиљада динара, Општинске управе у износу од 219 хиљада динара, Предшколске установе „Бајка“ у износу од 401 хиљаде динара, Завичајног музеја „Књажевац“ у износу од 42 хиљаде динара, Дома културе „Књажевац“ у износу од 29 хиљада динара, Народне библиотеке „Његош“ у износу од 34 хиљаде динара, Туристичке организације општине Књажевац у износу од 18 хиљада динара и Регионалног центра за стручно усавршавање Књажевац у износу од седам хиљада динара.

Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке, конто 231500 – Исказан је износ од износ од 119 хиљада динара за обавезу за допринос за незапосленост на плате и додатке за децембар 2022. године, од чега код Скупштине општине у износу од три хиљаде динара, Председника општине у износу од шест хиљада динара, Општинског већа у износу од једне хиљаде динара, Општинског правобранилаштва у износу од једне хиљаде динара, Општинске управе у износу од 31 хиљаде динара, Предшколске установе „Бајка“ у износу од 59 хиљада динара, Завичајног музеја „Књажевац“ у износу од шест хиљада динара, Дома културе „Књажевац“ у износу од четири хиљаде динара, Народне библиотеке „Његош“ у износу од пет хиљада динара, Туристичке организације општине Књажевац у износу од две хиљаде динара и Регионалног центра за стручно усавршавање Књажевац у износу од једне хиљаде динара.

Обавезе по основу нето накнада запосленима, конто 232100 – Исказан је износ од 392 хиљаде динара за обавезе по основу нето накнада трошкова доласка и одласка са посла за децембар 2022. године, од чега код Скупштине општине у износу од 14 хиљада динара, Председника општине у износу од 44 хиљаде динара, Општинског већа у износу од пет хиљада динара, Општинске управе у износу од 320 хиљада динара и Туристичке организације општине Књажевац у износу од девет хиљада динара.

Обавезе по основу нето накнада запосленима мање су исказане код Предшколске установе „Бајка“ у износу од 323 хиљаде динара док је више исказано стање на конту 237100 – Обавезе по основу нето исплата за служена путовања за неправилно исказане обавезе за нето накнаде трошкова доласка и одласка са посла запослених за новембар и децембар 2022. године.

Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима, конто 232200 – Исказан је износ од 44 хиљаде динара за порез за накнаде запосленима за децембар 2022. године, од чега код Скупштине општине у износу од две хиљаде динара, Председника општине у износу од пет хиљада динара, Општинског већа у износу од једне хиљаде динара, Општинске управе у износу од 35 хиљада динара и Туристичке организације општине Књажевац у износу од једне хиљаде динара.

Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима мање су исказане код Предшколске установе „Бајка“ у износу од 17 хиљада динара док је више исказано стање на конту 237100 – Обавезе по основу нето исплата за служена путовања за неправилно исказане обавезе за бруто накнаде трошкова доласка и одласка са посла запослених за новембар и децембар 2022. године.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца, конто 234100 – Исказан је износ од 1.574 хиљаде динара за обавезу за допринос за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца за децембар 2022. године, од чега код Скупштине општине у износу од 35 хиљада динара, Председника општине у износу од 83 хиљаде динара, Општинског већа у износу од 11 хиљада динара, Општинског правобранилаштва у износу од девет хиљада динара, Општинске управе у износу од 426 хиљада динара, Предшколске установе „Бајка“ у износу од 779 хиљада динара, Завичајног музеја „Књажевац“ у износу од 60 хиљада динара, Дома културе „Књажевац“ у износу од 56 хиљада динара, Народне библиотеке „Његош“ у износу од 67 хиљада динара, Туристичке



организације општине Књажевац у износу од 34 хиљаде динара и Регионалног центра за стручно усавршавање Књажевац у износу од 14 хиљада динара.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца, konto 234200 – Исказан је износ од 848 хиљада динара за обавезу за допринос за здравствено осигурање на терет послодавца за децембар 2022. године, од чега код Скупштине општине у износу од 18 хиљада динара, Председника општине у износу од 43 хиљаде динара, Општинског већа у износу од осам хиљада динара, Општинског правобранилаштва у износу од пет хиљада динара, Општинске управе у износу од 220 хиљада динара, Предшколске установе „Бајка“ у износу од 402 хиљаде динара, Завичајног музеја „Књажевац“ у износу од 64 хиљаде динара, Дома културе „Књажевац“ у износу од 29 хиљада динара, Народне библиотеке „Његош“ у износу од 34 хиљаде динара, Туристичке организације општине Књажевац у износу од 18 хиљада динара и Регионалног центра за стручно усавршавање Књажевац у износу од седам хиљада динара.

Обавезе по основу накнада у природи, konto 235100 – Исказан је износ од пет хиљада динара код Општинског већа.

Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима, konto 236100 – Исказан је износ од 118 хиљада динара код Општинске управе за нето накнаду боловања преко 30 дана за децембар 2022. године.

Откривена неправилност: Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима мање су исказане код Предшколске установе „Бајка“ у износу од 274 хиљаде динара, као и стање на конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања, за неевидентирани обавезе за накнаде боловања преко 30 дана за новембар и децембар 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.

Ризик: Уколико се настави са неевидентирањем обавеза за нето накнаде боловања, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 58: Препоручујемо одговорним лицима да правилно и свеобухватно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују обавезе за накнаде боловања преко 30 дана.

Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима, konto 236200 – Исказан је износ од 10 хиљада динара код Општинске управе за порез на накнаду боловања преко 30 дана за децембар 2022. године.

Откривена неправилност: Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима мање су исказане код Предшколске установе „Бајка“ у износу од 24 хиљаде динара, као и стање на конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања, за неевидентирани обавезе за накнаде боловања преко 30 дана за новембар и децембар 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.

Ризик: Уколико се настави са неевидентирањем обавеза за накнаде боловања, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 59: Препоручујемо одговорним лицима да правилно и свеобухватно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују обавезе за накнаде боловања преко 30 дана.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима, konto 236300 – Исказан је износ од 39 хиљада динара код Општинске управе, за допринос за пензијско и инвалидско осигурање на накнаду боловања преко 30 дана за децембар 2022. године.



Откривена неправилност: Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима мање су исказане код Предшколске установе „Бајка“ у износу од 90 хиљада динара, као и стање на конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања, за неевидентирани обавезе за накнаде боловања преко 30 дана за новембар и децембар 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.

Ризик: Уколико се настави са неевидентирањем обавеза за накнаде боловања, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 60: Препоручујемо одговорним лицима да правилно и свеобухватно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују обавезе за накнаде боловања преко 30 дана.

Обавезе по основу допринос а за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима, конто 236400 – Исказан је износ од 17 хиљада динара код Општинске управе за допринос за здравствено осигурање на накнаду боловања преко 30 дана за децембар 2022. године.

Откривена неправилност: Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима мање су исказане код Предшколске установе „Бајка“ у износу од 38 хиљада динара, као и стање на конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања, за неевидентирани обавезе за накнаде боловања преко 30 дана за новембар и децембар 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.

Ризик: Уколико се настави са неевидентирањем обавеза за накнаде боловања, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 61: Препоручујемо одговорним лицима да правилно и свеобухватно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују обавезе за накнаде боловања преко 30 дана.

Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима, конто 236500 – Исказан је износ од једне хиљаде динара код Општинске управе за допринос за случај незапослености на накнаду боловања преко 30 дана за децембар 2022. године.

Откривена неправилност: Обавезе по основу доприноса за доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима мање су исказане код Предшколске установе „Бајка“ у износу од две хиљаде динара, као и стање на конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања, за неевидентирани обавезе за накнаде боловања преко 30 дана за новембар и децембар 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.

Ризик: Уколико се настави са неевидентирањем обавеза за накнаде боловања, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 62: Препоручујемо одговорним лицима да правилно и свеобухватно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују обавезе за накнаде боловања преко 30 дана.

Обавезе по основу нето исплата за службена путовања, конто 237100 – Исказан је износ од 394 хиљаде динара, од чега код Председника општине у износу од 40 хиљада динара, Општинске управе у износу од 12 хиљада динара, Предшколске установе „Бајка“ у износу од 340 хиљада динара за обавезу за накнаду трошкова превоза запослених на посао и са посла за



ноембар и децембар 2022. године и Туристичке организације општине Књажевац у износу од две хиљаде динара.

Откривена неправилност: Обавезе по основу нето исплата за службена путовања више су исказане код Предшколске установе „Бајка“ у износу од 340 хиљада динара док је мање исказано стање на конту 232100 – Обавезе по основу нето накнада запосленима у износу од 323 хиљаде динара за нето накнаде и конту 232200 – Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима у износу од 17 хиљада динара за порез на накнаде, услед неправилног евидентирања обавезе за накнаду трошкова превоза запослених на посао и са посла, 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.

Ризик: Уколико се настави са неправилним неевидентирањем обавеза за накнаде трошкова превоза запослених на посао и са посла, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 63: Препоручујемо одговорним лицима да правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују обавезе за накнаде трошкова превоза запослених на посао и са посла.

Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору, конто 237300 – Исказан је износ од 400 хиљада динара, од чега код Општинске управе у износу од 397 хиљада динара за обавезе за услуге мртвозорства и озакоњења за децембар 2022. године и Дома културе „Књажевац“ у износу од три хиљаде динара.

Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору мање су исказане у износу од укупно 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 евидентираних нето накнаде изабраних лица и чланова комисија на конту 254900 – Остале обавезе из пословања.

Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору, конто 237400 – Исказан је износ од 158 хиљада динара за порез на накнаде за децембар 2022. године, од чега код Скупштине општине у износу од 58 хиљада динара, Општинског већа у износу од 35 хиљада динара, Општинске управе у износу од 64 хиљаде динара и Дома културе „Књажевац“ у износу од једне хиљаде динара.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору, конто 237500 – Исказан је износ од 246 хиљада динара за допринос на накнаде за децембар 2022. године, од чега код Скупштине општине у износу од 70 хиљада динара, Општинског већа у износу од 42 хиљаде динара, Општинске управе у износу од 133 хиљаде динара и Дома културе „Књажевац“ у износу од једне хиљаде динара.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору, конто 237600 – Исказан је износ од 50 хиљада динара за допринос на накнаде за децембар 2022. године, од чега код Скупштине општине у износу од две хиљаде динара и Општинске управе у износу од 48 хиљада динара.

Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору, конто 237700 – Исказан је износ од четири хиљаде динара код Општинске управе.

Обавезе по основу отплате домаћих камата, конто 241100 – Исказан је износ од 5.759 хиљада динара код Општинске управе општине Књажевац за обавезу по основу камате по дугорочном кредиту по Уговору о инвестиционом финансирању закљученом са АИК Банка број 105010845511924868 од 31. децембра 2020. године и Анексу број 1 од 27. јануара 2022. године за финансирање капиталних инвестиција.

Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти, конто 243300 – Исказан је износ од три хиљаде динара, код Предшколске установе „Бајка“.

Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета, конто 244200 – Исказан је износ од 1.668 хиљада динара за обавезе Општинске управе и то по основу накнаде из буџета за



децембар 2022. године – новчана помоћ мајкама трећег детета од 380 хиљада динара и накнаде за смештај ученика у износу од 1.288 хиљада динара, по рачунима Дома ученика средњих школа Књажевац за период септембар – децембар 2022. године.

Обавезе по основу дотација невладиним организацијама, конто 245100 – Исказан је износ од 1.039 хиљада динара, од чега код Скупштине општине у износу од 705 хиљада динара за обавезе према политичким партијама и Општинске управе у износу од 334 хиљаде динара, за чланарину „Рарис“ за трећи квартал.

Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате, конто 245200 – Исказан је износ од 608 хиљада динара код Општинске управе општине Књажевац за обавезу за порез на додату вредност за тромесечје, октобар – децембар 2022. године.

Откривена неправилност: 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.

Ризик: Уколико се настави са неевидентирањем обавеза за порез на додату вредност, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 64: Препоручујемо одговорним лицима да правилно и свеобухватно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују обавезе за порез на додату вредност, остале порезе, обавезне таксе, казне и камате.

Обавезе по основу накнаде штете за повреде или штете услед елементарних непогода, конто 245400 – Исказан је износ од 810 хиљада динара код Општинске управе за обавезе по основу споразума и судске пресуде 1 П.бр.28/22 од 25. новембра 2022. године за исплату накнаде штете.

Примљени аванси, конто 251100 – Исказан је износ од 2.167 хиљада динара, од чега код Општинске управе у износу од 2.030 хиљада динара (за извршен пренос претплата са конта потраживања од купаца, а која потичу из ранијих година), Регионалног центра за стручно усавршавање Књажевац у износу од 70 хиљада динара за примљени аванс (за организацију семинара) и месних заједница у износу од укупно 67 хиљада динара.

Примљени депозити, конто 251200 – Исказан је износ од 3.555 хиљада динара, од чега се 506 хиљада динара односи на унапред примљене четири закупнине, као гаранције за девет купаца, за која се средства у новчаном облику налазе на наменском подрачуну Општинске управе број 840-592804-17 Стручна служба општине и 3.049 хиљада динара за средства из посебне евиденције Солидарне стамбене изградње.

Примљене кауције, конто 251300 – Исказан је износ од 4.778 хиљада динара, за обавезе за прикупљена средства лицитације која се у новчаном облику налазе на наменском подрачуну Општинске управе број 840-592804-17 Стручна служба општине.

Добављачи у земљи, конто 252100 – Исказан је износ од 54.211 хиљада динара, од чега код Скупштине општине у износу од 174 хиљаде динара, Председника општине у износу од 327 хиљада динара, Општинског већа у износу од 321 хиљаде динара, Општинског правобранилаштва у износу од осам хиљада динара, Општинске управе општине Књажевац у износу од 29.327 хиљада динара, Предшколске установе „Бајка“ у износу од 7.723 хиљаде динара, Завичајног музеја „Књажевац“ у износу од 273 хиљаде динара, Дома културе



„Књажевац“ у износу од 1.548 хиљада динара, Народне библиотеке „Његош“ у износу од 72 хиљаде динара, Туристичке организације општине Књажевац у износу од 274 хиљаде динара, Регионалног центра за стручно усавршавање Књажевац у износу од 133 хиљаде динара и месних заједница у износу од укупно 14.031 хиљаде динара.

Откривена неправилност: Обавезе према добављачима мање су исказане код Предшколске установе „Бајка“ у износу од 302 хиљаде динара, као и стање на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци за неевидентирану обавезу по рачуну за електричну енергију за децембар 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.

Ризик: Уколико се настави са неевидентирањем обавеза према добављачима по рачунима за децембар 2022. године постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 65: Препоручујемо одговорним лицима да правилно и свеобухватно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују обавезе према добављачима.

Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, конто 254100 – Исказан је износ од две хиљаде динара код Предшколске установе „Бајка“.

Откривена неправилност: 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 у буџет 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.

Ризик: Уколико се настави са неевидентирањем обавеза за повраћај неутрошених средстава у буџет Републике Србије, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 66: Препоручујемо одговорним лицима да правилно и свеобухватно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују обавезе по основу повраћаја неутрошених средстава у буџет Републике Србије.

Остале обавезе буџета, конто 254200 – Исказан је износ од 142 хиљаде динара код Општинске управе, за обавезу по основу неупошљених особа са инвалидитетом за децембар 2022. године и остале обавезе из пословања.

Остале обавезе из пословања, конто 254900 – Исказан је износ 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 нето накнаде изабраних лица и чланова комисија.

Откривена неправилност: Остале обавезе из пословања више су исказане у износу од 376 хиљада динара, од чега од чега код Скупштине општине у износу од 235 хиљада динара и Општинског већа у износу од 141 хиљаде динара, за неправилно евидентиране 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.

Ризик: Уколико се настави са неправилним евидентирањем обавеза за нето уговорене накнаде, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 67: Препоручујемо одговорним лицима да правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују обавезе по основу уговорених нето накнада.



Разграничени приходи и примања, конто 291100 – На овој позицији није исказан износ.

Вредност разграничених прихода и примања мање је исказана код Народне библиотеке „Његош“ у износу од 913 хиљада динара, док је више исказано стање на конту 311500 – Извори новчаних средстава за неправилно евидентиране изворе наменских средстава на девизном рачуну по пројекту „Креативна Европа“.

Разграничени плаћени расходи и издаци, конто 291200 – Исказан је износ од 42.772 хиљада динара, од чега код Скупштине општине у износу од 30 хиљада динара, Председника општине у износу од 1.092 хиљаде динара, Општинске управе у износу од 39.575 хиљада динара, Туристичке организације општине Књажевац у износу од 130 хиљада динара, Регионалног центра за стручно усавршавање Књажевац у износу од осам хиљада динара и месних заједница у износу од укупно 1.937 хиљада динара.

Вредност разграничених плаћених расхода и издатака више је исказана код Општинске управе у износу од 38.552 хиљаде динара, као и стање конту 131100 – Разграничени расходи до једне године, за вредност неискоришћеног аванса за нефинансијску имовину, услед неправилног евидентирања.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, конто 291300 – Исказан је износ од 567.725 хиљада динара, од чега код Општинске управе у износу од 553.320 хиљада динара, Предшколске установе „Бајка“ у износу од 9.441 хиљаде динара, Дома културе „Књажевац“ у износу од 110 хиљада динара, Туристичке организације општине Књажевац у износу од 132 хиљаде динара, Регионалног центра за стручно усавршавање Књажевац у износу од 171 хиљаде динара и месних заједница у износу од укупно 4.551 хиљаде динара.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања мање су исказани у износу од најмање 1.669 хиљада динара, за неевидентирани и неисказана потраживања од купаца за закупи и рефундацију трошкова.

Остала пасивна временска разграничења, конто 291900 – Исказан је износ од 2.265 хиљада динара, од чега код Општинске управе у износу од 1.816 хиљада динара, Предшколске установе „Бајка“ у износу од 428 хиљада динара за потраживања по основу накнаде зараде и месних заједница у износу од укупно 21 хиљаде динара.

б) Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 1.855.236 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100 – Исказан је износ од 1.723.692 хиљаде динара, од чега код Општинске управе у износу од 1.657.238 хиљада динара, Предшколске установе „Бајка“ у износу од 9.889 хиљада динара, Завичајног музеја „Књажевац“ у износу од 5.826 хиљада динара, Дома културе „Књажевац“ у износу од 4.554 хиљаде динара, Народне библиотеке „Његош“ у износу од 23.154 хиљаде динара, Туристичке организације општине Књажевац у износу од 2.177 хиљада динара, Регионалног центра за стручно усавршавање Књажевац у износу од 124 хиљаде динара и месних заједница у износу од укупно 20.730 хиљада динара.

Вредност нефинансијске имовине у сталним средствима мање је исказана у износу од укупно 13.885 хиљада динара и то код Општинске управе у износу од 12.888 хиљада динара, Народног музеја „Књажевац“ у износу од 765 хиљада динара, Туристичке организације општине Књажевац у износу од 203 хиљаде динара и Предшколске установе „Бајка“ у износу од 29 хиљада динара за мање исказану нефинансијску имовину у активи биланса стања.

Вредност нефинансијске имовине у сталним средствима више је исказана у износу од укупно 15.706 хиљада динара и то код Општинске управе у износу од 14.818 хиљада динара,



Предшколске установе „Бајка“ у износу од 371 хиљаде динара, Народне библиотеке „Његош“ у износу од 262 хиљаде динара, Дома културе „Књажевац“ у износу од 182 хиљаде динара, Народног музеја „Књажевац“ у износу од 57 хиљада динара и Регионалног центра за стручно усавршавање у износу од 16 хиљада динара, за више исказану нефинансијску имовину у активи биланса стања.

Вредност нефинансијске имовине у сталним средствима мање је исказана за вредност неевидентираних зграда, грађевинских објеката и земљишта, што је описано у активи биланса стања.

Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200 – Исказан је износ од 1.849 хиљада динара, од чега код Општинске управе у износу од 199 хиљада динара, Предшколске установе „Бајка“ у износу од 449 хиљада динара, за вредност залиха у активи биланса стања, Завичајног музеја „Књажевац“ у износу од 640 хиљада динара, Дома културе „Књажевац“ у износу од 47 хиљада динара, Туристичке организације општине Књажевац у износу од 501 хиљаде динара и Месне заједнице Ново Корито у износу од 13 хиљада динара.

Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита, конто 311300 – Исказан је износ од 61.567 хиљада динара, за исправку вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима, за набавке из кредита код Општинске управе, за обавезе по дугорочном кредиту по Уговору о инвестиционом финансирању закљученом са АИК Банка број 105010845511924868 од 31. децембра 2020. године и Анексу број 1 од 27. јануара 2022. године за финансирање капиталних инвестиција.

Финансијска имовина, конто 311400 – Исказан је износ од 138.028 хиљада динара, за вредност оснивачког капитала јавних предузећа и учешћа у капиталу доо чији је општина Књажевац оснивач у износу од 135.139 хиљада динара и за изворе датих стамбених кредита физичким лицима у износу од 2.889 хиљада динара.

Извори новчаних средстава, конто 311500 – Исказан је износ од 8.552 хиљаде динара за примања од отплате датих кредита физичким лицима код Општинске управе у износу од 2.283 хиљаде динара и изворе за примљене кауције и депозите у износу од 5.284 хиљаде динара, Народне библиотеке „Његош“ у износу од 972 хиљаде динара за наменска средства на девизном рачуну по пројекту „Креативна Европа“ и месних заједница у износу од 13 хиљада динара.

Откривена неправилност: 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 чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се настави са неправилним исказивањем извора новчаних средстава, због неправилног евидентирања и обрачуна девизних средстава, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 68: Препоручујемо одговорним лицима да правилно исказују изворе новчаних средстава, правилним евидентирањем средстава на девизном рачуну.

Пренета неутрошена средства из ранијих година, конто 311700 – Исказан је износ од 954 хиљаде динара, за средства која се у новчаном облику налазе на жиро и текућим рачунима, у износу од 925 хиљада динара код Општинске управе и у износу од 29 хиљада динара код месних заједница.

Вишак прихода и примања – суфицит, субаналитички конто 321121 – Исказан је износ од 30.106 хиљада динара, за средства која се у новчаном облику налазе на жиро и текућим рачунима.



Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, субаналитички конто 321311 – Исказан је износ од 13.616 хиљада динара, за средства која се у новчаном облику налазе на жиро и текућим рачунима.

Ванбилансна пасива, група 352000 – Исказан је износ од 79.404 хиљаде динара код Општинске управе, за вредност примљених уговорених средстава обезбеђења: меница и гаранција у износу од 76.347 хиљада динара и опреме на коришћење у износу од 3.057 хиљада динара код Општинске управе.

Вредност ванбилансне пасиве мање је исказана код Предшколске установе у износу од најмање 188 хиљада динара, као и стање на групи 351000 – Ванбилансна актива, за вредност неевидентираних примљених меница као средстава обезбеђења извршења уговорних обавеза за отклањање недостатака у гарантном року.

2.3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима

У наредној табели исказани су подаци о оствареним капиталним издацима и примањима који су остварени у претходној и текућој години.

Табела број 40: Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 у 000 динара

Конто	ОПИС	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
	ПРИМАЊА	7.929	9.870
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	7.704	9.631
810000	Примања од продаје основних средстава	7.199	875
820000	Примања од продаје залиха	438	822
840000	Примања од продаје природне имовине	67	7.934
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	225	239
920000	Примања од продаје финансијске имовине	225	239
	ИЗДАЦИ	153.719	180.740
500000	Издаци за нефинансијску имовину	153.669	162.440
510000	Основна средства	150.549	162.025
520000	Залихе	529	415
540000	Природна имовина	2.591	
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	50	18.300
610000	Отплата главнице		18.300
620000	Набавка финансијске имовине	50	
	Мањак примања	145.790	170.870

Према презентованим подацима за 2022. годину, остварена су примања у износу од 9.870 хиљада динара, а извршени су издаци у износу од 180.740 хиљада динара. У поређењу са претходном годином у којој су остварена примања у износу од 7.929 хиљада динара, утврђено је увећање у односу на претходну годину у износу од 1.941 хиљаде динара, односно за 24%. У поређењу са претходном годином у којој су извршени издаци у износу од 153.719 хиљада динара, утврђено је увећање у односу на претходну годину у износу од 27.021 хиљаде динара, односно за 18%.

Откривена неправилност: У Обрасцу 3 на ознаци ОП 3163 – Мањак примања мање је исказан за износ од 9.093 хиљаде динара због неправилног евидентирања и то:

- 1) расхода на класи 500000 – Издаци за нефинансијску имовину код Предшколске установе „Бајка“ у износу од 480 хиљада динара за услугу израде акта о процени ризика од катастрофа и плана заштите и спасавања по рачуну „Развојно иновационог система“ доо Београд број 318/21 од 5. јула 2021. године, неправилно евидентираних на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти и
- 2) издатака на класи 400000 – Текући расходи у износу од 9.573 хиљаде динара, од чега код:
 - (1) Општинске управе у износу од 4.312 хиљада динара 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“ и 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 неправилно евидентираних на класи 424000 – Специјализоване услуге и (2) Предшколске установе „Бајка“ у износу од 5.261 хиљаде динара и то: 123 хиљаде динара за набавку лап топ рачунара и телевизора по Рачуну „Нота“ број 2216 од 17. августа 2022. године неправилно евидентираних на групи конта 424000 – Специјализоване услуге; 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 неправилно евидентираних на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање и 2.199 хиљада динара за радове на изградњи ограде око вртића „Наша радост“ по окончаној ситуацији Самосталне занатске радње „Металградња“ пр Трговиште број ОС1 од 28. априла 2022. године и Уговора о изградњи ограде око вртића „Наша радост“ број 80 од 10. фебруара 2022. године неправилно евидентираних на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се настави са неправилним исказивањем мањка примања, због неправилног евидентирања текућих расхода као издатака за нефинансијску имовину и издатака за нефинансијску имовину као текућих расхода, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 69: Препоручујемо одговорним лицима да правилно исказују мањак примања, правилним евидентирањем текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину.

2.3.5. Извештај о новчаним токовима

У наредној табели исказани су подаци о оствареним новчаним приливима, новчаним одливима и салдо готовине на крају године.

Табела број 41: Извештај о новчаним токовима – Образац 4

у 000 динара

Конто	Опис	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	1.224.172	1.141.535
700000	Текући приходи	1.216.243	1.131.665
710000	Порези	489.963	555.170
730000	Донације, помоћи и трансфери	680.573	503.773
740000	Други приходи	45.707	49.141
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		23.581
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	7.704	9.631
810000	Примања од продаје основних средстава	7.199	875
820000	Примања од продаје залиха	438	822
840000	Примања од продаје природне имовине	67	7.934
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	225	239
920000	Примања од продаје финансијске имовине	225	239
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	1.064.299	1.187.989
400000	Текући расходи	910.580	1.007.249
410000	Расходи за запослене	212.183	237.049
420000	Коришћење услуга и роба	408.288	447.582
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	4.710	3.820
450000	Субвенције	38.931	46.019
460000	Донације, дотације и трансфери	71.261	79.813
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	85.577	88.861
480000	Остали расходи	89.231	103.912
500000	Издаци за нефинансијску имовину	153.669	162.440
510000	Основна средства	150.549	162.025
520000	Залихе	529	415



540000	Природна имовина	2.591	
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	50	18.300
610000	Отплата главнице		18.300
620000	Набавка финансијске имовине	50	
	Вишак новчаних прилива	159.873	
	Мањак новчаних прилива		46.454
	Салдо готовине на почетку године	47.248	206.308
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	1.066.326	1.142.665
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	1.214	1.130
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	407.527	1.296.726
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	2.027	108.737
	Салдо готовине на крају године	206.308	52.247

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2022. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 1.141.535 хиљада динара, новчани одливи у износу од 1.224.172 хиљаде динара и салдо готовине на крају године у износу од 52.247 хиљада динара.

Општина Књажевац је за 2022. годину исказала: (1) мањак новчаних прилива у износу од 46.454 хиљаде динара; (2) салдо готовине на почетку године у износу од 206.308 хиљада динара; (3) кориговане приливе за примљена средства у обрачуну у износу од 1.142.665 хиљада динара за корекцију новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 у износу од 1.130 хиљада динара; (4) кориговане одливе за исплаћена средства у обрачуну у износу од 1.296.726 хиљада динара за корекцију новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 у износу од 108.737 хиљада динара и (5) салдо готовине на крају године у износу од 52.247 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације, нису утврђене материјално значајне неправилности.

2.3.6. Остали извештаји завршног рачуна

Чланом 79 Закона о буџетском систему је одређено да годишњи финансијски извештај о извршењу буџета садржи годишњи извештај о учинку програма, укључујући и учинак на унапређењу родне равноправности, са додатним напоменама, објашњењима и образложењима.

Чланом 3 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова регулисано је да финансијски извештаји, садрже и извештаје који се достављају у писаној форми, а за које се не прописују обрасци, и то:

- 1) образложење одступања између одобрених средстава и извршења;
- 2) извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве;
- 3) извештај о гаранцијама датим у току фискалне године;
- 4) извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова и
- 5) извештај о реализацији укупних средстава буџета по корисницима, програмима, пројектима, функцијама, економским класификацијама и изворима на нивоу буџета Републике Србије.

1) Образложење одступања између одобрених средстава и извршења

Образложење одступања између одобрених средстава и извршења представља финансијски извештај који се доставља у писаној форми, за који није прописан образац.



У Образложењу одступања између одобрених средстава и извршења код Општинске управе Књажевац за 2022. годину дато је појашњење разлога одступања, између извршених расхода и издатака у односу на средства одобрена буџетом за одступања код индиректног корисника буџета Дома Културе. У Образложењу је наведено да одступање постоји због извршења расхода и издатака из сопствених средстава, а која нису планирана Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Књажевац за 2022. годину која је усвојена на седници Скупштине општине дана 29. децембра 2022. године.

У Образложењу одступања између одобрених средстава и извршења нису приказана сва одступања у извршењу буџета по групама конта расхода и издатака са процентуалним извршењем истих.

Откривене неправилности: 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 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.

Ризик: Уколико образложење одступања између одобрених средстава и извршења не садржи сва одступања извршена у извештајној години постоји ризик да извештавање неће бити истинито и објективно.

Препорука број 70: Препоручујемо одговорним лицима да остале извештаје завршног рачуна сачињавају на прописани начин.

2) Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве

На основу Закона о буџетском систему, Општинско веће је у 2022. години доносило решења о употреби средстава из текуће и сталне буџетске резерве на предлог локалног органа управе надлежног за финансије.

(1) Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у 2022. години

На основу члана 69 Закона о буџетском систему средства текуће буџетске резерве користе се за непланиране сврхе за које нису утврђене апропријације или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне. Текућа буџетска резерва опредељује се највише до 4% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Одлуком о буџету општине Књажевац за 2022. годину од 20. децембра 2021. године планирана су средства за текућу буџетску резерву у износу од 13.525 хиљада динара. Након Одлуке о буџету општине Књажевац донето је још четири измена и допуна Одлуке о буџету (ребаланса). Одлуком о ребалансу буџета Општине Књажевац за 2022. годину (Ребаланс 4) од 29. децембра 2022. године планирана је текућа буџетска резерва у износу од 3.045 хиљада динара. Општинско веће општине Књажевац донело је 22 решења о употреби средстава текуће буџетске резерве од почетка године у укупном износу од 24.218 хиљада динара, и то за следеће намене:



		у 000 динара
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	1.390
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	158
414000	Социјална давања запосленима	1.800
423000	Услуге по уговору	1.700
424000	Специјализоване услуге	900
425000	Текуће поправке и одржавање	2.900
463000	Трансфери осталим нивоима власти	1.250
481000	Дотације невладиним организацијама	1.709
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	1.000
511000	Зграде и грађевински објекти	11.300
512000	Машине и опрема	110
Укупно:		24.218

(2) Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2022. години

На основу члана 70 Закона о буџетском систему стална буџетска резерва се користи за финансирање расхода и издатака на име учешћа Републике Србије, односно локалне власти, у отклањању последица ванредних околности, као што су земљотрес, поплава, суша, пожар, клизишта, снежни наноси, град, животињске и биљне болести, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера. У сталну буџетску резерву опредељује се највише до 0,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Одлуком о буџету општине Књажевац за 2022. годину од 20. децембра 2021. године планирана је стална буџетска резерва у износу 2.000 хиљада динара. Након Одлуке о буџету општине Књажевац донето је још четири измена и допуна Одлуке о буџету општине Књажевац за 2022. годину. Одлуком о ребалансу буџета општине Књажевац за 2022. годину (Ребаланс 4) планирана су средства за сталну буџетску резерву у износу од 966 хиљада динара.

Општинско веће општине Књажевац донело је 16 решења о употреби сталне буџетске резерве у укупном износу од 2.033 хиљада динара за санирање штета од прокишњавања, пожара и поплава (пре доношење Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Књажевац за 2022. годину (Ребаланс 4)).

3) Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године

У Извештају о гаранцијама датим у току фискалне године, општина Књажевац је навела да није давала гаранције правним лицима чији је оснивач, нити било ком другом правном лицу.

4) Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова

Према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи, државни органи и организације могу примати донације и хуманитарну помоћ. Сходно члану 2 тачка 45 Закона о буџетском систему, донација је дефинисана као наменски бесповратни приход, који се остварује на основу уговора између даваоца и примаоца донације.

У Извештају о примљеним донацијама наведено је да општина Књажевац у 2022. реализује пројекте по примљеним донацијама и то:

- Пројекат „Заједничке мере за зелену инфраструктуру“ - Општина Књажевац, заједно са општином Рила из Бугарске, реализује прекогранични пројекат СВ007.2.31.169 „Joint measure for green infrastructure“. Општина Књажевац је водећи партнер, а општина Рила је партнер на пројекту. Уговор бр. PD-02-29-158/23.09.2020 закључен је 23. септембра 2020. године на рок од 24 месеца. Суштина пројекта је набавка потребне механизације и одржавање речних корита



водотокова II реда на територији општине Књажевац. У 2022. години по овом основу општина је примила донацију у износу од 22.840 хиљада динара.

- Пројекат „Изградња спортских терена у оквиру комплекса градског стадиона у Књажевцу“ - Уз подршку Европске уније, преко програма ЕУ ПРО Плус, који се реализује у сарадњи са Министарством за европске интеграције, у 2022. години започети су радови на изградњи спортских терена на стадиону како би се додатно унапредили услови за спортско-рекреативне активности за децу, младе и чланове спортских клубова. У 2022. години по овом основу општина је примила донацију у износу од 17.925 хиљада динара.

- Пројекат: GREEN E.TH.I.CS (GREEN EXPERIENCE THROUGH THEATRE INSPIRING COMMUNITIES) - Народна библиотека „Његош“ један је од 18 партнера из 12 европских земаља, који учествују у реализацији овог пројекта. Програм се финансира из међународног фонда Европске уније „Креативна Европа“, потпрограм „Култура“. Носилац и координатор пројекта је Università degli studi di Torino (UNITO), Торино, Италија. Циљ пројекта Green E.Th.I.Cs (Green Experience through Theatre Inspiring Communities) је да се створи мрежа европских културних институција и организација и да се кроз уметничке, пре свега сценске програме, подигне свест о утицају климатских промена и подстакне учешће и критичко мишљење грађана. Уговор о донацији склопљен је 2022. године са ЕАСЕА (European education and culture executive agency), овлашћене од стране Европске комисије. У 2022. години по овом основу општина је примила донацију у износу од 234 хиљаде динара.

- Пројекат: „Иновације за локалне промене“ - Општина Књажевац покренула је реализацију пројекта „Иновације за локалне промене“, уз подршку Пројекта „Подршка Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, у пилотирању иновативних решења за запошљавање“. Техничку и финансијску подршку у спровођењу овог пројекта пружа Програм „Миграције за развој III“, а финансира немачко Савезно министарство за економску сарадњу и развој. Општи циљ пројекта је допринос и побољшање запошљивости незапослених лица, кроз спровођење међусекторских мера у складу са потребама локалног тржишта рада и привредног сектора, као и запошљавање кроз развој социјалног предузетништва за незапослена лица у општини Књажевац. У 2022. години по овом основу општина је примила донацију у износу од 1.788 хиљада динара.

- Пројекат: „Јединствено управно место – нови сервис за грађане Књажевца“ реализован је уз финансирање Савета Европе на основу Уговора број: 485-7/2022-02 од 13. јуна 2022. године. У 2022. години по овом основу општина је примила донацију у износу од 1.675 хиљада динара.

- Пројекат: „Подршка локалном развоју кроз нове услуге за незапослене младе“ – Општина Књажевац је у партнерству са Тимочким клубом у априлу 2021. године покренула реализацију пројекта „Подршка локалном развоју кроз нове услуге за незапослене младе“ по Уговору о имплементацији пројекта број 485-4/2021-02 од 27. априла 2021. године, који је општина Књажевац, као имплементациони партнер закључила са Међународном организацијом за миграције. У 2022. години по овом основу општина је примила донацију у износу од 5.507 хиљада динара.

- Пројекат: „YOUTH ART NETWORK“ – Дом културе „Књажевац“, у сарадњи са читалиштем „Развитие 1893“ из Београдчика, реализовао је у 2021. години пројекат „СВ005.2.22.231.“ „Youth art network“, IPA програма прекограничне сарадње Бугарска – Србија по Споразуму закљученим 19. маја 2020. године. Дом културе „Књажевац“ је био партнер на пројекту, а Читалиште „Развитие 1893“ је лидер партнер. Уговор број RD-02-29-71/19.05.20 првобитно је склопљен на период од 12 месеци, али због ситуације са вирусом COVID – 19, период имплементације је продужен за још 3 месеца. У 2022. години по овом основу општина је примила донацију у износу од 5.496 хиљада динара.



Општина Књажевац се у 2020. години задуживала код пословне банке и то на основу Одлуке Скупштине општине о задуживању општине Књажевац за финансирање капиталних инвестиционих расхода број 421-6/2020-01 од 28. децембра 2020. године, након чега је општина закључила Уговор о инвестиционом финансирању са „Аик Банка“ ад Београд, на износ од 79.871 хиљаде динара. Кредит је одобрен на период од 5 година, са периодом мировања кредита (grace period) у трајању од 12 месеци. Датум првог плаћања главнице био је 31. јануар 2022. године, док је отплата камате почела одмах у јануару 2021. године. До 31. децембра 2022. године отплаћено је 11 рата.

5) Извештај о реализацији укупних средстава буџета по корисницима, програмима, пројектима, функцијама, економским класификацијама и изворима на нивоу буџета Републике Србије

Извештај о реализацији укупних средстава буџета по корисницима, програмима, пројектима, функцијама, економским класификацијама и изворима на нивоу буџета Републике Србије представља извештај који се доставља у писаној форми, за који није прописан образац.

Одлука о завршном рачуну буџета општине Књажевац за 2022. годину садржи расходе и издатке по корисницима, програмима, пројектима, функцијама, економским класификацијама и изворима.

6) Годишњи извештај о учинку програма за 2022. годину

Нацрт одлуке о Завршном рачуну буџета општине Књажевац за 2022. годину, израђен је у складу са садржајем и класификацијом Одлуке о буџету општине Књажевац за 2022. годину, односно по програмској класификацији, што је приказано у Табели број 42.

Табела број 42: Преглед програмске класификације

у 000 динара

Програм	Програмска активност/ Пројекат	Назив	План 2022. Средства из буџета	Извршење I-XII 2022	Процент извршења %	План 2022. Сопствени и други приходи	Извршење I-XII 2022	Процент извршења %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1101		Програм 1. Становање, урбанизам и просторно планирање	50.302	36.826	73	-	-	0
	1101-0001	Просторно и урбанистичко планирање	12.000	6.365	53	-	-	-
	1101-0003	Управљање грађевинским земљиштем	25.666	23.138	90	-	-	-
	1101-0005	Остваривање јавног интереса у одржавању зграда	10.000	7.323	73	-	-	-
	1101-5003	Пројекат: Израда техничке документације потребне за изградњу система водоснабдевања подпланинских села на Старој Планини	2.636		-	-	-	-
1102		Програм 2. Комунална делатност	118.430	106.998	90	-	-	-
	1102-0001	Управљање/одржавање јавним осветљењем	45.000	38.056	85	-	-	-
	1102-0002	Одржавање јавних зелених површина	20.000	18.393	92	-	-	-
	1102-0003	Одржавање чистоће на површинама јавне намене	28.000	26.654	95	-	-	-
	1102-0004	Зоохигијена	1.500	1.333	89	-	-	-
	1102-0006	Одржавање гробаља и погребне услуге	4.000	3.296	82	-	-	-
	1102-0007	Производња и дистрибуција топлотне енергије	3.120	2.860	92	-	-	-



	1102-0008	Управљање и снабдевање водом за пиће	16.700	16.299	98	-	-	-
	1102-5005	Пројекат: Уређење градске пијаче у Књажевцу	110	107	98	-	-	-
1501		Програм 3. Локални економски развој	30.859	28.714	93	-	-	-
	1501-0001	Унапређење привредног и инвестиционог амбијента	19.500	19.490	100	-	-	-
	1501-0002	Мере активне политике запошљавања	1.000	1.000	100	-	-	-
	1501-4001	Пројекат: Развој женског агропредузетништва у југоисточној Србији	240	235	98	-	-	-
	1501-4002	Пројекат: Иновације за локалне промене	1.790	-	-	-	-	-
	1501-4003	Пројекат: Подршка локалном развоју кроз нове услуге за незапослену омладину	8.329	7.989	96	-	-	-
1502		Програм 4. Развој туризма	59.900	58.468	98	530	440	83
	1502-0001	Управљање развојем туризма	14.672	13.692	93	530	440	83
	1502-0002	Промоција туристичке понуде	4.429	4.213	95	-	-	-
	1502-4001	Пројекат: Уређење фасаде туристичких локалитета Стара чаршија са ужим градским језгром	630	630	100	-	-	-
	1502-4003	Пројекат: MOON FEST 2022 - Стара планина	500	500	100	-	-	-
	1502-4004	Пројекат: Михољски сусрети села	483	483	100	-	-	-
	1502-5002	Пројекат: Изградња рехабилитационог -Wellness центра Ргошка бањица	39.186	38.949	99	-	-	-
101		Програм 5. Пољопривреда и рурални развој	25.200	23.669	94	-	-	-
	0101-0002	Мере подршке руралном развоју	25.200	23.669	94	-	-	-
401		Програм 6. Заштита животне средине	27.549	26.663	97	-	-	-
	0401-0001	Управљање заштитом животне средине	1.300	990	76	-	-	-
	0401-0004	Управљање отпадним водама	3.000	2.647	88	-	-	-
	0401-0005	Управљање комуналним отпадом	6.800	6.701	99	-	-	-
	0401-0006	Управљање осталим врстама отпада	300	300	100	-	-	-
	0401-5011	Пројекат: Заједничке мере за зелену инфраструктуру	3.300	3.183	97	-	-	-
	0401-5002	Пројекат: Изградња трансфер станице са рециклажним двориштем	12.849	12.842	100	-	-	-
701		Програм 7. Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура	129.547	119.458	92	-	-	-
	0701-0002	Одржавање саобраћајне инфраструктуре	64.700	61.497	95	-	-	-
	0701-0004	Јавни градски и приградски превоз путника	59.947	57.256	95	-	-	-
	0701-0005	Унапређење безбедности саобраћаја	4.900	706	14	-	-	-
2002		Програм 8. Предшколско васпитање	170.761	162.539	95	2.074	2.116	102
	2002-0002	Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања	163.460	157.106	96	2.074	2.116	102
	2002-4001	Пројекат: Растемо заједно	3.301	1.433	43	-	-	-
	2002-5001	Пројекат: Санација крова објекта обданишта "Црвенкапа"	4.000	4.000	100	-	-	-
2003		Програм 9. Основно образовање	62.277	46.947	75	-	-	-
	2003-0001	Реализација делатности основног образовања	52.277	46.947	90	-	-	-



	2003-5001	Пројекат: Реконструкција спортске сале ОШ "Дубрава"	10.000	-	-	-	-	-
2004		Програм 10. Средње образовање	34.395	29.598	86	1.000	500	50
	2004-0001	Реализација делатности средњег образовања	24.840	20.496	83	-	-	-
	2004-0012	Функционисање установа за стручно усавршавање запослених	9.555	9.102	95	1.000	500	50
902		Програм 11. Социјална и дечија заштита	107.715	101.164	94	-	-	-
	0902-0001	Једнократне помоћи и други облици помоћи	22.720	22.038	97	-	-	-
	0902-0002	Породични и домски смештај, прихватилишта и друге врсте смештаја	200	-	-	-	-	-
	0902-0005	Обављање делатности установа социјалне заштите	9.442	9.349	99	-	-	-
	0902-0018	Подршка реализацији програма Црвеног крста	8.150	7.332	90	-	-	-
	0902-0019	Подршка деци и породици са децом	31.200	26.949	86	-	-	-
	0902-0020	Подршка рађању и родитељству	17.000	16.506	97	-	-	-
	0902-4001	Пројекат: Пружање услуге социјалне заштите Помоћ у кући	9.000	8.987	100	-	-	-
	0902-4002	Пројекат: Куповина сеоске куће са окућницом за младе	10.003	10.003	100	-	-	-
1801		Програм 12. Здравствена заштита	1.500	1.313	88	-	-	-
	1801-0002	Мртвозорство	1.500	1.313	88	-	-	-
1201		Програм 13. Развој културе и информисања	114.121	106.322	93	1.423	1.304	92
	1201-0001	Функционисање локалних установа културе	69.733	63.425	91	1.144	1.070	94
	1201-0002	Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва	22.147	21.706	98	279	234	84
	1201-0003	Унапређење система очувања и представљања културно-историјског наслеђа	2.000	1.831	92	-	-	-
	1201-0004	Остваривање и унапређивање јавног интереса у области јавног информисања	15.000	14.150	94	-	-	-
	1201-4001	Пројекат: Пројекти финансирани из Министарства културе	5.241	5.211	99	-	-	-
1301		Програм 14. Развој спорта и омладине	94.041	77.906	83	-	-	-
	1301-0001	Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима	59.917	59.887	100	-	-	-
	1301-0005	Спровођење омладинске политике	500	473	95	-	-	-
	1301-4002	Пројекат: Европска недеља спорта	371	371	100	-	-	-
	1301-5003	Пројекат: Изградња свлачионица на градском стадиону	11.528	10.524	91	-	-	-
	1301-5005	Пројекат: Изградња спортских терена на стадиону у Књажевцу	21.725	6.650	31	-	-	-
602		Програм 15. Опште услуге локалне самоуправе	242.223	210.775	87	5.290	7.637	144
	0602-0001	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	151.593	135.298	89	-	-	-
	0602-0002	Функционисање месних заједница	51.302	47.889	93	5.290	7.637	144
	0602-0003	Сервисирање јавног дуга	23.500	22.314	95	-	-	-
	0602-0004	Општинско/градско правобранилаштво	2.303	2.160	94	-	-	-
	0602-0009	Текућа буџетска резерва	2.496	-	-	-	-	-



	0602-0010	Стална буџетска резерва	967	-	-	-	-	-
	0602-0014	Управљање у ванредним ситуацијама	2.730	1.186	43	-	-	-
	0602-4001	Пројекат: Општина Књажевац за 21. век	487	74	15	-	-	-
	0602-4002	Пројекат: Набавка адресних табли и таблица	4.966	-	-	-	-	-
	0602-4003	Пројекат: Јединствено управно мест-нови сервис за грађане Књажевца	1.880	1.855	99	-	-	-
2101		Програм 16. Политички систем локалне самоуправе	42.761	37.168	87	-	-	-
	2101-0001	Функционисање Скупштине	21.508	19.396	90	-	-	-
	2101-0002	Функционисање извршних органа	21.253	17.772	84	-	-	-
501		Програм 17. Енергетска ефикасност и обновљени извори енергије	24.900	1.373	6	-	-	-
	0501-0001	Енергетски менаџмент	24.900	1.373	6	-	-	-
УКУПНИ ПРОГРАМСКИ ЈАВНИ РАСХОДИ			1.336.480	1.175.902	88	10.317	11.997	116

7) Учинак на унапређењу родне равноправности за 2022. годину

Законом о изменама и допунама Закона о буџетском систему прописано је да се одредбе овог закона које се односе на родно одговорно буџетирање примењују на буџетске кориснике у складу са годишњим планом поступног увођења родно одговорног буџетирања, а у целини до доношења буџета Републике Србије и буџета локалних власти за 2024. годину. У складу са Законом, орган надлежан за буџет јединице локалне самоуправе, у сарадњи са институцијама надлежним за унапређење родне равноправности доноси план поступног увођења родно одговорног буџетирања најкасније до 31. марта текуће године за наредну годину.

Увођење родно одговорног буџетирања у поступку припреме и доношења буџета за 2022. годину предвиђено је за програме дате у следећој табели:

Редни број	Назив буџетског корисника	Назив програма
1.	Општинска управа	Програм 3 – Локални економски развој, Пројекат 4001 „Развој женског агро-предузетништва у Југоисточној Србији“
2.	Предшколска установа „Бајка“ Књажевац	Програм 8 – Предшколско васпитање и образовање, Пројекат 4001 „Растемо заједно“
3.	Општинска управа	Програм 9 – Основно образовање
4.	Општинска управа	Програм 11 – Социјална и дечија заштита, ПА 0001: Једнократне помоћи и други облици помоћи; ПА 0002: Породични и домски смештај, прихватилишта и друге врсте смештаја; ПА 0006: Подршка реализацији програма Црвеног крста; Пројекат услуга социјалне заштите Помоћ у кући.
5.	Општинска управа	Програм 13 – Развој културе и информисања, ПА 0002: Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва; ПА 0004: Остваривање и унапређивање јавног интереса у области јавног информисања.
6.	Општинска управа	Програм 14 – Развој спорта и омладине

У Упутству за припрему буџета општине Књажевац за 2022. годину са пројекцијама за 2023. и 2024. годину општина Књажевац је дефинисала да је до 2022. године предвиђено да се заокружи процес постепеног увођења родно одговорног буџетирања за све буџетске кориснике на свим нивоима власти, а сходно члану 16 став 1 Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник Републике Србије“, број 103/15 и 72/19) путем плана њиховог постепеног увођења који доноси орган надлежан за буџет јединице локалне самоуправе.

Општина Књажевац није успоставила адекватан систем контроле јер, у 2022. години, нису сви буџетски корисници буџета општине Књажевац дефинисали родно одговорне циљеве



и индикаторе у оквиру програма и програмских активности које реализују, како је дефинисано Упутством за припрему буџета општине Књажевац за 2022. годину са пројекцијама за 2023. и 2024. годину.

2.4. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају непредвиђене околности или неизвесности у оквиру којих постоји одређена неизвесност да се оствари будући приход или расход. Могуће обавезе и потенцијални расходи најчешће настају због утужења на основу дуга, захтева за накнаду штете, поништаја уговора, неоснованог обогаћења, иселењења и слично. Они се могу обрачунати или обелоданити, у зависности од вероватноће да ће будући редослед догађаја настанак расхода учинити извеснијим. Руководство је одговорно за идентификацију и доношење одлуке о адекватности рачуноводственог третмана потенцијалних прихода или расхода.

Општина Књажевац води укупно 250 парничних, ванпарничних и извршних спорова пред надлежним судовима, од којих:

- 161 предмет у парничном поступку у којима је општина Књажевац туженик, а четири предмета у којима је туженик индиректни корисник,
- Четири предмета у парничном поступку у којима је општина Књажевац један од тужених солидарно са другим правним лицима,
- Један ванпарнични предмет по предлогу за правичну накнаду у коме се као противник предлагача јавља општина Књажевац,
- 23 предмета у извршном поступку у којима је општина Књажевац поверилац.

Укупно дуговање општине Књажевац у правноснажно окончаним парничним предметима за 2022. годину износе 375 хиљада динара.

Општина Књажевац нема потраживања у парничним предметима за 2022. годину.

Потенцијалне обавезе општине Књажевац у парничним предметима где је општина самостално тужена износе 38.954 хиљаде динара. Потенцијалне обавезе општине, где је општина Књажевац тужена солидарно са другим туженицима износе укупно 239 хиљада динара. Општина Књажевац је навела да постоји и правноснажно окончан предмет где је општина Књажевац тужена солидарно са Републиком Србијом, где потенцијална обавеза износи 35.203 хиљаде динара, али да нема података да ли је пресуда извршена солидарном дужнику.

Општина Књажевац, у парничним предметима где се општина јавља самостално као тужилац нема потенцијалних потраживања.

Општина Књажевац, у ванпарничним предметима који су правноснажно окончани нема обавеза.

Општина Књажевац у ванпарничним предметима који су још увек у току нема потенцијалних обавеза.

Потраживања општине Књажевац у ванпарничним предметима који се односе на пријављена потраживања у стечајном поступку према стечајним дужницима по основу неплаћених пореза (локална комунална такса, порез на имовину) и дугова по другим основама износе укупно 6.897 хиљада динара.

У извршном поступку потраживања општине Књажевац, као повериоца износе 6.102 хиљаде динара.

У извршном поступку нема потраживања поверилаца према општини Књажевац као дужнику.

Наведени износи су оквирни (без обрачунате камате и трошкова парничних, ванпарничних и извршних трошкова) и неизвесни су временски оквири дужине трајања спорова и коначни исход истих.



3. Друга питања

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања, вршењем ревизије финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности код обрачуна и исплате расхода за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) код директних и индиректних корисника буџета општина Књажевац:

1. Општинска управа општине Књажевац

Неправилан обрачун увећане зараде за рад на дан празника који је нерадни дан и ноћни рад

Законом о раду, чланом 111. став 6. прописано је да запослени који прима минималну зараду има право на увећану зараду, и то између осталог, за рад на дан празника који је нерадни дан – најмање 110% од основице и за рад ноћу – најмање 26% од основице. Такође, истим чланом, у наредном ставу 7. прописано је да је основица за обрачун увећане зараде минимална зарада запосленог.

Запосленима у Општинској управи који су примали минималну зараду, приликом обрачуна и исплате увећане зараде за рад на дан празника који је нерадни дан и за ноћни рад, обрачун увећане зараде није вршен на законом прописану минималну зараду, односно минималну цену сата, већ је обрачунат на остварену цену часа запосленог за часове рада за месец за који се врши обрачун плате (а која је испод прописане минималне цене рада по часу).

Неправилно утврђени коефицијенти појединим запосленима у Општинској управи

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Књажевац и правобранилаштву општине Књажевац број 020-11/2017-07 од 16. маја 2017. године прописано је звање саветника за радно место грађевинског инспектора. Запослени је засновао радни однос Решењем број 112-2/159/2020-03 од 24. децембра 2020. године у звању саветник, по расписаном Јавном конкурс за попуњавање извршилачких радних места у Општинској управи Књажевац број 111-4/2020-03 од 5. новембра 2020. године за радно место: грађевински инспектор у звању саветник, са најмање три године радног искуства у струци. Решењем број 121-1/12/2020-03 од 28. децембра 2020. године утврђен је коефицијент за обрачун и исплату плате у висини од 12,05 увећан за додатни коефицијент у висини од 7,81. Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Књажевац и правобранилаштву општине Књажевац број 020-3/2022-03 од 25. јануара 2022. године за грађевинског инспектора прописано звање је саветник.

Запосленом је, на радном месту Грађевински инспектор у звању саветник, са три године искуства у струци, вршен обрачун и исплата плате по основном коефицијенту 12,05 са увећањем за додатни коефицијент 7,81, уместо по основном коефицијенту 10,77 са увећањем за додатни коефицијент највише до 8,20.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Књажевац број 020-88/2016-09 од 30. новембра 2016. године прописано је радно место Туристичког инспектора са звањем саветник. Запослена је засновала радни однос Решењем број 112-2/151/2017-03 од 23. јануара 2017. године на радном месту Туристички инспектор са укупним коефицијентом од 20,45, да би се Решењем број 112-2/151/2017-03 од 30. октобра 2017. године одредило и звање саветника, на основу интерног конкурса број 111-5/2016-03 од 14. децембра 2016. године за радно место: туристички инспектор, са најмање три године радног искуства у струци. Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Књажевац и правобранилаштву општине Књажевац број 020-3/2022-03 од 25. јануара 2022. године за туристичког инспектора прописано звање је саветник.

Запосленом је, на радном месту туристички инспектор у звању саветник, са три године искуства у струци, вршен обрачун и исплата плате по основном коефицијенту 12,05 са



увећањем за додатни коефицијент 8,40, уместо по основном коефицијенту 10,77 са увећањем за додатни коефицијент највише до 8,20.

Законом о платама у државним органима и јавним службама, чланом 9. став 3. прописано је да се коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у органима јединице локалне самоуправе утврђују највише до коефицијента утврђеног актом Владе за самосталног стручног сарадника у државним органима за кога је прописан коефицијент 12,05 са увећањем највише до 8,40. У вези са тим, Законом о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, чланом 61. прописано је да је за звање самосталног саветника потребно најмање пет година радног искуства у струци, док је за звање саветника потребно најмање три године искуства у струци.

С обзиром да су запослени на радном месту грађевински инспектор и запослени на радном месту туристички инспектор засновали радни однос као саветници са потребним радним искуством од најмање три године и с обзиром да је Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Књажевац и правобранилаштву општине Књажевац број 020-3/2022-03 од 25. јануара 2022. године за туристичког инспектора и грађевинског инспектора прописано звање саветник, коефицијент по коме би требало да се врши обрачун и исплата плате је 10,77 са увећањем за додатни коефицијент највише до 8,20, како је прописано Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима за радно место вишег стручног сарадника.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Запосленима у Општинској управи који су примали минималну зараду, приликом обрачуна и исплате увећане зараде за рад на дан празника који је нерадни дан и за ноћни рад, обрачун увећане зараде није вршен на законом прописану минималну зараду, односно минималну цену сата, већ је обрачунат на остварену цену часа запосленог за часове рада за месец за који се врши обрачун плате (а која је испод прописане минималне цене рада по часу), што није у складу са чланом 111. став 6. и 7. Закона о раду, а у вези са чланом 108. Закона о раду.
- Запосленом на радном месту грађевински инспектор, који је Решењем распоређен на радно место у звање саветника, како је и предвиђено систематизацијом, вршен је обрачун и исплата плате по основном коефицијенту за звање самосталног саветника у висини од 12,05 са увећањем за додатни коефицијент 7,81 и запосленом на радном месту туристички инспектор, који је Решењем распоређен на радно место у звање саветника, како је и предвиђено систематизацијом, вршен је обрачун и исплата плате по основном коефицијенту за звање самосталног саветника у висини од 12,05 са увећањем за додатни коефицијент 8,40, уместо по основном коефицијенту за звање саветника у висини од 10,77 са увећањем за додатни коефицијент највише до 8,20, што није у складу са чланом 9. став 3, а у вези са чланом 4. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 62. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2. Народна библиотека „Његош“ Књажевац

Неправилно утврђени коефицијенти запосленом у Народној библиотеци „Његош“ Књажевац

Правилником о организацији и систематизацији послова у Народној библиотеци „Његош“ број 18 од 26. фебруара 2021. године за радно место самостални финансијско – рачуноводствени сарадник у опису посла је наведено да запослени поред наведених послова обавља и све послове јавних набавки. Правилником о зарадама (платама), накнадама и другим примањима у Народној библиотеци „Његош“ Књажевац број 16 од 3. фебруара 2020. године,



који је донео директор Народне библиотеке „Књажевац“, чланом 6. прописано је да се основни коефицијент увећава за 0,60 за стручно звање VI степен стручне спреме. Запослени је засновао радни однос Уговором о раду број 54 од 27. октобра 2021. године за радно место самостални финансијско-рачуноводствени сарадник. Уговором је, за наведено радно место, утврђен основни коефицијент 13,30 и додатни коефицијент 0,60 због положеног стручног испита за службеника за јавне набавке.

Запосленом на радном месту самостални финансијско – рачуноводствени сарадник, обрачун и исплата плате вршени су по основном коефицијенту у висини од 13,30, који је прописан за самосталне сараднике са стручним звањем (VI степен стручне спреме и одговарајуће стручно звање) уз увећање од 0,60 због положеног стручног испита за службеника за јавне набавке, што је укупно 13,90, уместо по коефицијенту од 12,30 за радно место: организатор материјално – финансијских и општих послова, послови секретара установе која обавља делатност на територији једне општине (VI степен стручне спреме), а што је Правилником о организацији и систематизацији послова у Народној библиотеци „Његош“ број 18 од 26. фебруара 2021. године прописано у опису посла (организује и обавља све финансијско – материјалне и административно – техничке послове у установи).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су запосленом на радном месту самостални финансијско – рачуноводствени сарадник, обрачун и исплата плате вршени по основном коефицијенту у висини од 13,30, који је прописан за самосталне сараднике са стручним звањем (VI степен стручне спреме и одговарајуће стручно звање) уз увећање од 0,60 због положеног стручног испита за службеника за јавне набавке, што је укупно 13,90, уместо по коефицијенту од 12,30 за радно место: организатор материјално – финансијских и општих послова, послови секретара установе која обавља делатност на територији једне општине (VI степен стручне спреме), што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 7) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

3. Дом културе „Књажевац“

Неправилан обрачун увећане зараде за рад на дан празника који је нерадни дан

Уговором о раду број 58/14 од 31. августа 2014. године закљученим са запосленим, чланом 7, уговорено је да запослени има право на увећање зараде за рад на дан празника који је нерадни дан у висини од 110% од основице.

Запосленом на радном месту конобар приликом обрачуна плате за април и новембар месец 2022. године увећана је зарада за рад на дан празника који је нерадни дан у висини од 110% од основице. Основица је неправилно утврђена, јер је чине сва примања у том месецу и то: основна зарада за часове проведене на раду, накнада по основу одсуствовања са рада на дан празника и минули рад на основну плату за часове проведене на раду.

Законом о раду, чланом 108. став 1. тачка 1) и став 5. прописано је да основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада. Законом о платама у државним органима и јавним службама, чланом 2. став 3, а у вези са чланом 1. став 1. тачка 3) прописано је да основну плату запослених у јавним службама које се финансирају из буџета јединице локалне самоуправе чини производ основице и коефицијента.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је запосленом на радном месту конобара приликом обрачуна плате за април и новембар месец 2022. године увећана зарада за рад на дан празника који је нерадни дан у висини од 110% од основице, која је неправилно утврђена. Основица је неправилно утврђена јер је чине сва примања у том месецу и то: основна зарада за часове проведене на раду, накнада по основу одсуствовања са рада на дан празника и минули рад на основну плату за часове проведене на раду. Наведено није у складу са чланом 108. став 1. тачка 1) и став 5. Закона о раду, чланом 2.



став 3, у вези члана 1. став 1. тачка 3) Закона о платама у државним органима и јавним службама.

4. Завичајни музеј Књажевац

Неправилно утврђени коефицијент директору Завичајног музеја Књажевац

Уговором о међусобним правима, обавезама и одговорностима број 631-508/2020-1 од 28. децембра 2020. године Директору Завичајног музеја Књажевац уговорен је коефицијент за исплату плате и то основни коефицијент у висини 20,40 увећан за додатни коефицијент од 1,77, који је Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама прописан за послове директора, односно управника установе која обавља делатност на територији више општина, односно града. Решењем о утврђивању надлежности музеја према врстама уметничко-историјских дела и према територији (“Службени гласник РС” број 28/95) утврђено је да послове заштите уметничко-историјских дела за територију општина Књажевац и Сокобања обавља Завичајни музеј у Књажевцу. Решењем Министарства културе и информисања о утврђивању територијално надлежних музеја (“Службени гласник РС” број 102/21) престало је да важи претходно наведено решење.

Статутом Завичајног музеја број 631-30/17 од 1. фебруара 2017. године, као и Одлуком о промени оснивачког акта Завичајног музеја у Књажевцу ради усклађивања са законским прописима („Службени лист општине Књажевац“, број 25/2016) дефинисано је да је Завичајни музеј основан и да обавља делатности од општег интереса из области заштите и коришћења културних добара на територији општине Књажевац.

Обрачун и исплата плате директору Завичајног музеја вршена је по коефицијенту 20,40 са увећањем за додатни коефицијент од 1,77, уместо по прописаном коефицијенту у висини од 18,33 са увећањем за руковођење од 1,42, који је Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама прописан за директора установе која обавља делатност на територији једне општине.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је директору Завичајног музеја вршен обрачун и исплата плате по основном коефицијенту који је прописан за послове директора, односно управника установе која обавља делатност на територији више општина, односно града у висини од 20,40 са увећањем за додатни коефицијент на основу руковођења 1,77, уместо по прописаном коефицијенту у висини од 18,33 са увећањем за руковођење од 1,42, што није у складу са чланом 2. тачка 7. и чланом 3. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, чланом 13. Статута Завичајног музеја број 631-30/17 од 1. фебруара 2017. године и чланом 2. Одлуке о промени оснивачког акта Завичајног музеја у Књажевцу ради усклађивања са законским прописима број 022-63/2016-01 од 7. октобра 2016. године и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

На основу одредби члана 21. Пословника Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“, број 9/2009) и Приручника – Методолошка правила и смернице за ревизију финансијских извештаја, субјекту ревизије је достављено Писмо руководству у коме су наведени недостаци у пословању који су ревизијом откривени, а који се односе на „Друга питања у поступку ревизије“, ризике њиховог неотклањања, као и одговарајуће препоруке за отклањање уочених недостатака. Општина Књажевац је у остављеном року, дана 25. маја 2023. године, Државној ревизорској институцији поднела Одговор о предузетим мерама број 400-1-1/2023-02 на основу Писма руководству.



1. У вези неправилног обрачуна увећане зараде за рад на дан празника који је нерадни дан и ноћни рад и у вези неправилно утврђених коефицијената за обрачун и исплату плата појединим запосленима у Општинској управи општине Књажевац, Општина Књажевац је предузела мере тако што је, приликом обрачуна и исплате коначне плате за април 2023. године, додатак за рад на дан празника који је нерадни дан и ноћни рад обрачунат на законом прописану минималну зараду, односно минималну цену сата и донета су Решења о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плате за запослене на радном месту туристички инспектор и радном месту грађевински инспектор, којима су коефицијенти за обрачун и исплату плате утврђени у складу са прописима, како је и извршена исплата плате за април 2023. године по коначном обрачуну (докази: коначан обрачун плате за април 2023. године пре корекције обрачуна за запослене на радним местима: домар ложач, радни број 000264, 000249 и 000281 и возач моторног возила, радни број 000382; коначан обрачун плате за април 2023. године након корекције у обрачуну плате за запослене на радним местима: домар ложач, радни број 000264, 000249 и 000281 и возач моторног возила, радни број 000382; Решења о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плате број 120-3/2023-03 и број 120-34/2023-03 од 19. маја 2023. године; коначан обрачун плате за април 2023. године након корекције за запослене на радном месту туристички инспектор и радном месту грађевински инспектор; Извод рачуна извршења буџета општине Књажевац број 135 од 19. маја 2023. године и број 139 од 23. маја 2023. године; списак за исплату плате – Комерцијална банка).

2. У вези неправилно утврђеног коефицијента за обрачун и исплату плате запосленом у Народној библиотеци „Његош” Књажевац, Општина Књажевац је предузела мере тако што је закључен Анекс уговора о раду са запосленим на радном месту самостални финансијско рачуноводствени сарадник, којим је уговорен коефицијент у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата у јавним службама, почев од обрачуна плате за април 2023. године и извршен је повраћај више исплаћене плате (докази: Анекс уговора о раду број 51/1 од 24. маја 2023. године, коначан обрачун плате за април 2023. године пре корекције коефицијента, коначан обрачун плате за април 2023. године након корекције коефицијента, Решење о повраћају средстава на име више исплаћене плате број 51/2 од 24. маја 2023. године; Извод подрачуна Народне библиотеке „Његош” Књажевац 840-459664-88 број 71 од 24. маја 2023. године и Извод рачуна извршења буџета општине Књажевац 840-162640-21 број 140 од 24. маја 2023. године).

3. У вези неправилног обрачуна увећане зараде за рад на дан празника који је нерадни дан запосленом у Дому културе „Књажевац”, Општина Књажевац је предузела мере, тако што приликом обрачуна и исплате коначне плате за април 2023. године, основицу за обрачун увећане зараде за рад на дан празника који је нерадни дан чини основна зарада (докази: коначан обрачун плате за април 2023. године запосленог на радном месту конобар након корекције у обрачуну и Извод подрачуна Дома културе Књажевац 840-472664-82 број 58 од 23. маја 2023. године).

4. У вези неправилно утврђеног коефицијента директору Завичајног музеја „Књажевац”, Општина Књажевац је предузела мере тако што је Правилником о изменама и допунама Правилника о зарадама (платама), накнадама и другим примањима у Завичајном музеју Књажевац број 631/204/2023 од 11. маја 2023. године предвиђен и Анексом уговора о међусобним правима, обавезама и одговорностима број 631/211/2023 од 19. маја 2023. године, уговорен основни и додатни коефицијент за обрачун и исплату плате директору установе који је прописан за директора установе културе која обавља делатност на територији једне општине, почев од јуна 2023. године (докази: Правилник о изменама и допунама Правилника о зарадама (платама), накнадама и другим примањима у Завичајном музеју „Књажевац”, број 631/204/2023 од 11. маја 2023. године и анекс уговора о међусобним правима, обавезама и одговорностима број 631-211/2023 од 19. маја 2023. године).

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ОПШТИНЕ КЊАЖЕВАЦ
ЗА 2022. ГОДИНУ**



Садржај

1. БИЛАНС СТАЊА НА ДАН 31.12.2022. ГОДИНЕ – ОБРАЗАЦ 1.....	3
2. БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА – ОБРАЗАЦ 2.....	8
3. ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА – ОБРАЗАЦ 3.....	13
4. ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА – ОБРАЗАЦ 4.....	15
5. ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – ОБРАЗАЦ 5.....	20



1. Биланс стања на дан 31.12.2022. године – Образац 1

Образац 1 - Актива

	05260		44220		
Врста посла	Јединствени број КБС		Седиште УТ	Надлежни директни	

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ОПШТИНА КЊАЖЕВАЦ-BUDŽET

ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

СЕДИШТЕ: КЊАЖЕВАЦ

МАТИЧНИ БРОЈ: 07212674

ПИБ: 102106760

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

БИЛАНС СТАЊА - АКТИВА

на дан 31.12.2022. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1001	00000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	892.748	2.483.640	788.097	1.725.543
1002	01000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	890.967	2.476.060	752.366	1.723.694
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	625.355	2.046.576	790.113	1.316.463
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	550.093	1.852.967	602.747	1.250.220
1005	011200	Опрема	75.173	193.391	127.255	66.136
1006	011300	Остале некретне и опрема	89	218	111	107
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)	550	550		550
1008	012100	Култивисана имовина	550	550		550
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	32.258	36.476	2.956	33.520
1012	014100	Земљиште	32.258	36.476	2.956	33.520
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	212.686	353.804	6.451	347.353
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	172.707	313.826	5.113	308.713
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	39.979	39.978	1.338	38.640
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	28.118	38.654	12.846	25.808
1019	016100	Нематеријална имовина	28.118	38.654	12.846	25.808
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	1.781	7.580	5.731	1.849
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	1.368	1.188		1.188
1024	021300	Роба за даљу продају	1.368	1.188		1.188
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	413	6.392	5.731	661
1026	022100	Залихе ситног инвентара		5.077	5.077	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	413	1.315	654	661
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	622.348	925.665		925.665
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	127.927	138.028		138.028
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	127.927	138.028		138.028
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	2.747	2.889		2.889
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	125.180	135.139		135.139
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	404.694	627.016		627.016
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	209.193	53.234		53.234

Страна 1 од 2



1051	121100	Биро и текући рачуни	199.593	44.074		44.074
1052	121200	Поднојена новчана средства и кредити	2.415	2.773		2.773
1053	121300	Благајна	11	19		19
1054	121400	Девизни рачуни	2.874	972		972
1057	121700	Остала новчана средства	4.300	5.390		5.390
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	39.915	570.273		570.273
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	39.915	570.273		570.273
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	155.566	3.509		3.509
1064	123200	Дат аванси, депозити и изјаме	3.051	3.221		3.221
1065	123900	Остали краткорочни пласмани	152.535	288		288
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	89.727	160.621		160.621
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	89.727	160.621		160.621
1069	131100	Разграничени расходи по једној години		38.552		38.552
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и изјаме	81.496	111.014		111.014
1071	131300	Остала активна временска разграничења	8.231	11.055		11.055
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	1.515.096	3.409.305	758.097	2.651.208
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	82.504	79.404		79.404

Датум 09.05.2023. године

Лице одговорно за подношање обрасца

Наредбодалац

Ankica
Marković
200043014

Digitally signed by
Ankica Marković
200043014
Date: 2023.05.09
16:48:40 +02'00'

Milan Đokić
200024767

Digitally signed by Milan
Đokić 200024767
Date: 2023.05.09 16:50:45
+02'00'

Страна 2 од 2



Образи 1 - Пасива

	05260		44220		
Врста посла	Јединствени број КБС		Седиште УТ	Надлежни директни	

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
OPŠTINA KNJAŽEVAC-BUDŽET

ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

СЕДИШТЕ: КНЈАЖЕВАЦ

МАТИЧНИ БРОЈ: 07212674

ПИБ: 102106760

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

БИЛАНС СТАЊА - ПАСИВА
 на дан 31.12.2022. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	365.099	795.972
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	79.871	61.567
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	79.871	61.567
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	79.871	61.567
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		26.258
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		26.258
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих мезанца		26.258
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	20.324	20.267
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	15.543	15.967
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	11.293	11.635
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	1.157	1.159
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	2.176	2.236
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	800	822
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	117	119
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)	94	436
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	85	392
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	9	44
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	2.509	2.422
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	1.709	1.574
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	800	848
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)	149	5
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи	149	5
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	1.387	185
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	1.322	118
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	14	10
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	35	39
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	15	17
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	1	1

Страна 1 од 3



Ознака ОП	Број налога	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	642	1.252
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	181	394
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	120	400
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	146	158
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	184	246
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	11	50
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		4
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУВЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179+ 1184 + 1189 + 1192)	20.716	9.887
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)	9.580	5.759
1175	241100	Обавезе по основу отплате доданих камата	9.580	5.759
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)		3
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		3
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)	1.570	1.668
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета	1.570	1.668
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	9.566	2.457
1193	245100	Обавезе по основу додација невладиним организацијама	570	1.039
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезе таксе, казне и камате	8.996	608
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		810
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	48.687	65.231
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	7.726	10.500
1200	251100	Примљени аванси	479	2.167
1201	251200	Примљени депозити	3.049	3.555
1202	251300	Примљене кауције	4.198	4.778
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	40.393	54.211
1204	252100	Добављачи у земљи	40.393	54.211
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	568	520
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	5	2
1210	254200	Остале обавезе буџета	108	142
1211	254900	Остале обавезе из пословања	455	376
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	195.501	612.762
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	195.501	612.762
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	3.838	42.772
1216	291300	Обрачунани ненаплаћени приходи и промета	37.913	567.725
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	153.752	2.265
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА(1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	1.149.897	1.855.236
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	951.004	1.811.508
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	951.004	1.811.508
1221	311100	Нефинансијска измовина у сталним средствима	890.967	1.723.692
1222	311200	Нефинансијска измовина у залихама	1.781	1.849
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске измовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	79.871	61.567
1224	311400	Финансијска измовина	127.927	138.028
1225	311500	Извори новчаних средстава	9.125	8.552
1227	311700	Привези неутоњених средстава из разних година	1.075	954
1229	321121	Вишак прихода и промета – суфинанс	159.951	30.106
1231	321311	Нераспоредени вишак прихода и промета из разних година	39.042	13.623
1239	352000	УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	1.515.096	2.651.208
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	82.504	79.404



Датум: 09.05.2023. године

Листе одговорно за потпуњавање образац

Наредбеница

Ankica	Digitally signed	Milan	Digitally signed
Marković	by Ankica	Đokić	by Milan Đokić
2000430	Marković	2000247	200024767
	200043014		Date:
	Date: 2023.05.09		2023.05.09
14	16:49:31 +02'00'	67	16:56:25
			+02'00'



2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

Образац 2

	05260		44220		
Врста посла	Јединствени број КБС		Седиште УТ	Надлежни директни	

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
OPŠTINA KNJAŽEVAC-BUDŽET

ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

СЕДИШТЕ: KNJAŽEVAC

МАТИЧНИ БРОЈ: 07212674

ПИБ: 102106760

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА

у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године

(У хиљадама динара)

Ознак а ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	1.223.947	1.141.298
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	1.216.243	1.131.665
2003	710000	ПОРЕЗИ (2004 + 2008 + 2010 + 2017 + 2023 + 2030 + 2033 + 2040)	489.963	555.170
2004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 2005 до 2007)	359.703	404.449
2005	711100	Порези на доходак капиталне добитке које плаћају физичка лица	359.703	404.449
2010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 2011 до 2016)	89.187	102.665
2011	713100	Периодични порези на непокретности	70.370	79.393
2013	713300	Порези на заоставштина, наслеђе и поклон	8.225	4.357
2014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	10.592	18.915
2017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 2018 до 2022)	28.191	33.053
2021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволи да се добра употребљавају или делатности обављају	28.191	33.053
2030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (2031 + 2032)	12.882	15.003
2031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	12.882	15.003
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)	680.573	503.773
2061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 2062 до 2065)	5.865	27.118
2062	732100	Текуће донације од међународних организација	5.865	9.193
2063	732200	Капиталне донације од међународних организација		17.925
2066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2067 + 2068)	674.708	476.655
2067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	478.648	469.134
2068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	196.060	7.521
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	45.767	49.141
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2071 до 2076)	7.164	8.717
2071	741100	Камате	1.491	1.809
2074	741400	Приходи од осигурања који припада издвојеном попису осигурања	40	
2075	741500	Закуп непокретних имовине	5.633	6.918
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	22.300	27.813
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране приватних организација	20.468	24.615
2079	742200	Таксе и накнаде	1.714	2.052
2080	742300	Споредне пронај добара и услуга које врше државне непрофитне јединице	208	1.146

Страна 1 од 5



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 2083 до 2088)	5.026	4.999
2085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	4.911	4.818
2088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	115	181
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091)	275	27
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	28	27
2091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	247	
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	10.852	7.575
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	10.852	7.575
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)		23.581
2097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)		23.581
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		23.581
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)	7.704	9.631
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108 + 2110 + 2112)	7.199	875
2108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (2109)	7.197	875
2109	811100	Примања од продаје непокретности	7.197	875
2110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (2111)	2	
2111	812100	Примања од продаје покретне имовине	2	
2114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (2115 + 2117 + 2119)	438	822
2115	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (2116)	53	100
2116	821100	Примања од продаје робних резерви	53	100
2119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2120)	385	722
2120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	385	722
2124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (2125 + 2127 + 2129)	67	7.934
2125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (2126)	67	7.934
2126	841100	Примања од продаје земљишта	67	7.934
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	1.064.249	1.169.689
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2298 + 2283)	910.580	1.007.249
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	212.183	237.049
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	173.814	185.902
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	173.814	185.902
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	29.004	30.026
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	20.022	20.443
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	8.980	9.581
2139	412300	Допринос за незапосленост	2	
2140	413000	НАКНАДЕ У ПРИРОДИ (2141)	295	769
2141	413100	Накнаде у природи	295	769
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	3.021	6.098
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	604	678
2145	414300	Отпремнице и помоћи	1.938	3.680
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запослених или чланова њихових породица и друге помоћи запосленим	479	1.740
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	2.285	5.839
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	2.285	5.839
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	3.764	8.415
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	3.764	8.415
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2187 + 2190)	408.288	447.582
2156	421000	СТАЉНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	82.352	97.937



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2157	421100	Трошкови планског промета и банкарских услуга	1.743	2.010
2158	421200	Енергетске услуге	37.191	45.389
2159	421300	Комуналне услуге	33.465	40.963
2160	421400	Услуге комуникација	8.034	7.611
2161	421500	Трошкови осигурања	1.878	1.929
2162	421600	Закуп имовине и опреме	10	
2163	421900	Остали трошкови	31	39
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	1.759	2.903
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.569	2.499
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	184	371
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	6	33
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	125.614	137.066
2171	423100	Административне услуге	1.142	1.223
2172	423200	Компјутерске услуге	3.177	3.123
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	321	321
2174	423400	Услуге информисања	17.682	20.750
2175	423500	Службене услуге	20.586	17.460
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	2.871	5.004
2177	423700	Репрезентација	8.285	7.538
2178	423900	Остале опште услуге	71.550	81.647
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	91.534	103.338
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта	10.437	14.848
2182	424300	Медицинске услуге	1.680	3.910
2184	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних подручја	17.128	18.480
2185	424600	Услуге одржавања животне средине, науке и геодеске услуге	358	1.457
2186	424900	Остале специјализоване услуге	61.931	64.643
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛ) (2188 + 2189)	81.697	75.924
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	78.564	73.985
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	3.133	1.939
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	25.332	30.414
2191	426100	Административни материјал	2.300	3.193
2192	426200	Материјали за пољопривреду	9	8
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	1.187	1.110
2194	426400	Материјали за саобраћај	4.504	6.656
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	1.603	1.245
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	177	93
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	10.675	14.110
2199	426900	Материјали за посебне намене	4.877	3.995
2215	440000	ОПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2235 + 2236)	5.169	4.013
2216	441000	Оплате домаћих камата (од 2217 до 2225)	4.710	3.820
2217	441100	Оплате камата на домаће харџе од вредности	4.710	
2220	441400	Оплате камата домаћим пословним банкама		3.820
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2236 до 2238)	399	193
2237	444200	Кампе за кашњење		62
2238	444300	Остале пратећи трошкови задужења	399	131
2239	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (2240 + 2243 + 2246 + 2249)	38.931	46.019
2240	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЊИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2241 + 2242)	26.046	26.529
2241	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	26.046	26.529
2249	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЊИМА (2250 + 2251)	12.885	19.490
2250	454100	Текуће субвенције приватним предузећима	12.885	19.490
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265)	71.261	79.813
2259	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (2260 + 2261)	68.734	77.331
2260	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	68.734	77.331
2262	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (2263 + 2264)	1.000	1.000



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2263	464100	Текуће доплате организацијама обавезног социјалног осигурања	1.000	1.000
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОПАТНЕ И ТРАНСФЕРИ (2266 + 2267)	1.527	1.482
2266	465100	Остале текуће доплате и трансфери	1.527	1.482
2268	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (2269 + 2273)	85.577	88.861
2273	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 2274 до 2282)	85.577	88.861
2274	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности	145	
2276	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	20.578	16.508
2280	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	24.120	27.807
2281	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	21.488	22.548
2282	472900	Остале накнаде из буџета	19.266	22.000
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	89.231	103.912
2284	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2285 + 2286)	76.038	88.432
2285	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима	3.850	3.812
2286	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	72.188	84.620
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 2288 до 2290)	2.177	1.217
2288	482100	Остали порези	1.573	1.050
2289	482200	Обавезне таксе	600	167
2290	482300	Новчане казне, пенали и камате	2	
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	825	44
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	825	44
2293	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (2294 + 2295)	9.049	14.097
2294	484100	Накнада штете за повреде или штету услед елементарних непогода	1.707	2.089
2295	484200	Накнада штете од пожара	7.342	12.008
2296	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (2297)	1.142	122
2297	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	1.142	122
2300	500000	ИЦЛАНИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	153.669	162.440
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	150.549	162.025
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)	108.398	143.098
2304	511200	Изградња зграда и објеката	54.836	82.774
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	43.300	53.479
2306	511400	Пројектно планирање	10.262	6.845
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	39.633	15.949
2308	512100	Опрема за саобраћај	30.649	1.420
2309	512200	Административна опрема	4.364	5.856
2310	512300	Опрема за пољопривреду	282	148
2311	512400	Опрема за заштиту животне средине		2.423
2313	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	3.994	4.136
2315	512800	Опрема за јавну безбедност	344	
2316	512900	Опрема за производњу, моторна, немоторна и немоторна опрема		1.966
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)	2.518	2.978
2322	515100	Нематеријална имовина	2.518	2.978
2323	520000	ЗАЛХЕ (2324 + 2326 + 2330)	529	415
2330	523000	ЗАЛХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2331)	529	415
2331	523100	Залхне робе за даљу продају	529	415
2335	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (2336 + 2338 + 2340)	2.591	
2336	541000	ЗЕМЉИШТЕ (2337)	2.591	
2337	541100	Земљиште	2.591	
2346		Износ прихода и прихода - буџетски суфицит (2001 - 2131)	159.698	
2347		Износ прихода и прихода - буџетски дефицит (2131 - 2001)		28.393



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	303	76.799
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примана из ранијих година који је коришћен за покривање расхода издатака текуће године	303	32.243
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покривање расхода издатака текуће године		44.556
2354		ПОКРИЊЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2355 + 2356)	50	18.300
2355		Утрошена средства текућих прихода и примана од продаје нефинансијске имовине за исплату обавеза по кредитима		18.300
2356		Утрошена средства текућих прихода и примана од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине	50	
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2347 - 2354) > 0	159.951	30.106
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 - 2357)	159.951	30.106
2360		Део вишка прихода и примана наменски одређених за наредну годину	155.674	26.255
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примана за пренос у наредну годину	4.277	3.851

Датум: 09.05.2023. године

Лице одговорно за потпућавање обрасца

Наредбодавац

Digitally signed
 Ankica Marković
 200043014
 Date: 2023.05.09
 16:50:26 +02'00'

Digitally signed
 by Milan Đokić
 200024767
 Date: 2023.05.09
 16:57:32
 +02'00'



3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

	05260		44220		
Врста поста	Јединствени број КБС		Седиште УТ	Надлежни директни	

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
OPŠTINA KNJAŽEVAC-BUDŽET

**ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ
 СРБИЈЕ**

СЕДИШТЕ: КЊАЖЕВАЦ

МАТИЧНИ БРОЈ: 07212674

ПИБ: 102106760

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

**ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ
 ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА**
 у периоду од 01.01.2022. године до
 31.12.2022. године

(У хиљадама евра)

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	7.929	9.870
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)	7.704	9.631
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008)	7.199	875
3004	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (3005)	7.197	875
3005	811100	Примања од продаје непокретности	7.197	875
3006	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (3007)	2	
3007	812100	Примања од продаје покретне имовине	2	
3010	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (3011 + 3013 + 3015)	438	822
3011	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (3012)	53	100
3012	821100	Примања од продаје робних резерви	53	100
3015	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3016)	385	722
3016	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	385	722
3020	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (3021 + 3023 + 3025)	67	7.934
3021	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (3022)	67	7.934
3022	841100	Примања од продаје земљишта	67	7.934
3027	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3028 + 3047)	225	239
3047	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3048 + 3058)	225	239
3048	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3049 до 3057)	225	239
3054	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	225	239
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	153.719	180.740
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	153.669	162.440
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	150.549	162.025
3070	511000	ГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)	108.398	143.098
3072	511300	Изградња зграда и објеката	54.836	82.774
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	43.300	53.479
3074	511400	Пројектно планирање	10.262	6.843



3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	39.633	15.949
3076	512100	Опрема за саобраћај	30.649	1.420
3077	512200	Административна опрема	4.364	5.856
3078	512300	Опрема за пољопривреду	282	148
3079	512400	Опрема за заштиту животне средине		2.423
3081	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	3.994	4.136
3083	512800	Опрема за јавну безбедност	344	
3084	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		1.968
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)	2.518	2.978
3090	515100	Нематеријална имовина	2.518	2.978
3091	520000	ЗАЛШЕ (3092 + 3094 + 3098)	529	415
3098	523000	ЗАЛШЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3099)	529	415
3099	523100	Залшне робе за даљу продају	529	415
3103	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (3104 + 3106 + 3108)	2.591	
3104	541000	ЗЕМЉИШТЕ (3105)	2.591	
3105	541100	Земљиште	2.591	
3114	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3115 + 3140)	50	18.300
3115	610000	ОПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (3116 + 3126 + 3134 + 3136 + 3138)		18.300
3116	611000	ОПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЊИМ КРЕДИТОРИМА (од 3117 до 3125)		18.300
3120	611400	Оплата главнице домаћим пословним банкама		18.300
3140	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3141 + 3151 + 3160)	50	
3141	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3142 до 3150)	50	
3150	621000	Набавка домаћих акција и осталог капитала	50	
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	145.790	170.870
Датум: 09.05.2023. године			Датум: 09.05.2023. године	Датум: 09.05.2023. године

Ankica
Digitally signed
by Ankica
Marković
200043014
2000430
14
Date:
2023.05.09
16:51:33 +02'00'

Milan
Digitally signed
by Milan Đokić
Đokić
200024767
Date:
200024
767
2023.05.09



4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

Образац 4

Врста посла	05260	44220		
Јединствени број КБС		Седиште УТ	Надлежни директни	

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
OPŠTINA KNJAŽEVAC-BUDŽET

ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

СЕДИШТЕ: KNJAŽEVAC

МАТИЧНИ БРОЈ: 07212674

ПИБ: 102106760

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА

у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године

(У милијама динара)

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)	1.224.172	1.141.535
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4089 + 4094 + 4099 + 4103)	1.216.243	1.131.665
4003	710000	ПОРЕЗИ (4004 + 4008 + 4010 + 4017 + 4023 + 4030 + 4033 + 4040)	489.963	555.170
4004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 4005 до 4007)	359.703	404.449
4005	711100	Порез на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	359.703	404.449
4010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 4011 до 4016)	89.187	102.665
4011	713100	Периодични порези на непокретности	70.370	79.393
4013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	8.225	4.357
4014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	10.592	18.915
4017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБАРА И УСЛУГЕ (од 4018 до 4022)	28.191	33.053
4021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на основу да се добра употребљавају или депозити обављају	28.191	33.053
4030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (4031 + 4032)	12.882	15.003
4031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	12.882	15.003
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066)	680.573	503.773
4061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 4062 до 4065)	5.865	27.118
4062	732100	Текуће донације од међународних организација	5.865	9.193
4063	732200	Капиталне донације од међународних организација		17.925
4066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4067 + 4068)	674.708	476.655
4067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	478.648	469.134
4068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	196.060	7.521
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	45.707	49.141
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4071 до 4076)	7.164	8.727
4071	741100	Камате	1.491	1.809
4074	741400	Приход од имовине која припада непокретна пописа осигурања	40	
4075	741500	Закуп непроизведене имовине	5.633	6.918
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	22.390	27.813
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	20.468	24.615
4079	742200	Таксе и накнаде	1.714	2.052
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	208	1.146
4082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 4083 до 4088)	5.026	4.999

Страна 1 од 5



Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	4.911	4.818
4088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	115	181
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)	275	27
4090	744100	Текући доброволни трансфери од физичких и правних лица	28	27
4091	744200	Капитални доброволни трансфери од физичких и правних лица	247	
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	10.852	7.575
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	10.852	7.575
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)		23.581
4097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098)		23.581
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		23.581
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)	7.704	9.631
4107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4108 + 4110 + 4112)	7.199	875
4108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (4109)	7.197	875
4109	811100	Примања од продаје непокретности	7.197	875
4110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (4111)	2	
4111	812100	Примања од продаје покретне имовине	2	
4114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (4115 + 4117 + 4119)	438	822
4115	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (4116)	53	100
4116	821100	Примања од продаје робних резерви	53	100
4119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4120)	385	722
4120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	385	722
4124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (4125 + 4127 + 4129)	67	7.934
4125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (4126)	67	7.934
4126	841100	Примања од продаје земљишта	67	7.934
4131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4132 + 4151)	225	239
4151	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4152 + 4162)	225	239
4152	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4153 до 4161)	225	239
4158	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	225	239
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340 + 4386)	1.064.299	1.187.989
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	910.580	1.007.249
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	212.183	237.049
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	173.814	185.902
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	173.814	185.902
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	29.064	30.026
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	20.022	20.445
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	8.980	9.581
4179	412300	Допринос за незапосленост	2	
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	295	769
4181	413100	Накнаде у природи	295	769
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	3.021	6.098
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	604	678
4185	414300	Отпремнице и помоћи	1.938	3.680
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова ужој породице и друге помоћи запосленом	479	1.740
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	2.285	5.839



Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	2.285	5.839
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	3.764	8.415
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	3.764	8.415
4195	420000	КОРНИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	408.288	447.582
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	82.352	97.837
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.743	2.010
4198	421200	Енергетске услуге	37.191	45.389
4199	421300	Комуналне услуге	33.465	40.963
4200	421400	Услуге комуникација	8.034	7.611
4201	421500	Трошкови осигурања	1.878	1.029
4202	421600	Закуп земљиште и опреме	10	
4203	421900	Остали трошкови	31	35
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	1.759	2.903
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.569	2.499
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	184	371
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	6	33
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	125.614	137.066
4211	423100	Административне услуге	1.142	1.223
4212	423200	Компјутерске услуге	3.177	3.123
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	321	321
4214	423400	Услуге информисања	17.682	20.750
4215	423500	Стручне услуге	20.586	17.460
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	2.871	5.004
4217	423700	Репрезентација	8.285	7.538
4218	423900	Остале опште услуге	71.550	81.647
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	91.534	103.338
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта	10.437	14.848
4222	424300	Медицинске услуге	1.680	3.910
4224	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	17.128	18.480
4225	424600	Услуге отуђања земљиште средње, науке и геодетске услуге	358	1.457
4226	424900	Остале специјализоване услуге	61.931	64.643
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛ) (4228 + 4229)	81.697	75.924
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	78.564	73.985
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	3.133	1.939
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	25.332	30.414
4231	426100	Административни материјал	2.300	3.195
4232	426200	Материјали за пољопривреду	9	8
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	1.187	1.110
4234	426400	Материјали за саобраћај	4.504	6.656
4236	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	1.603	1.245
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	177	95
4238	426800	Материјали за одржавање земљиште и угоститељство	10.675	14.110
4239	426900	Материјали за посебне земље	4.877	3.995
4255	440000	ОПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)	5.109	4.013
4256	441000	ОПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (од 4257 до 4265)	4.710	3.820
4260	441400	Оплата камата домаћим пословним банкама	4.710	3.820
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4276 до 4278)	399	193
4277	444200	Каше за кашњење		62
4278	444300	Остали пратећи трошкови задуживања	399	131
4279	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (4280 + 4283 + 4286 + 4289)	38.931	46.019
4280	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕ-ФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЊИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4281 + 4282)	26.046	26.529
4281	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	26.046	26.529
4289	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЊИМА (4290 + 4291)	12.885	19.490
4290	454100	Текуће субвенције приватним предузећима	12.885	19.490



Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4293 + 4296 + 4299 + 4302 + 4305)	71.261	79.813
4299	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (4300 + 4301)	68.734	77.331
4300	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	68.734	77.331
4302	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (4303 + 4304)	1.000	1.000
4303	464100	Текуће доплате организацијама обавезног социјалног осигурања	1.000	1.000
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306 + 4307)	1.527	1.482
4306	465100	Остале текуће доплате и трансфери	1.527	1.482
4308	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (4309 + 4313)	85.577	88.861
4313	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 4314 до 4322)	85.577	88.861
4314	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности	145	
4316	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	20.578	16.506
4320	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	24.120	27.807
4321	472800	Накнаде из буџета за старање и живот	21.468	22.548
4322	472900	Остале накнаде из буџета	19.266	22.000
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	89.231	103.912
4324	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4325 + 4326)	76.038	88.432
4325	481100	Доплате непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима	3.850	3.812
4326	481900	Доплате осталим непрофитним институцијама	72.188	84.620
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 4328 до 4330)	2.177	1.217
4328	482100	Остали порези	1.575	1.050
4329	482200	Обавезне таксе	600	167
4330	482300	Повишене казне, пенали и камате	2	
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	825	44
4332	483100	Повишене казне и пенали по решењу судова	825	44
4333	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (4334 + 4335)	9.049	14.097
4334	484100	Накнада штете за повреде или штету услед елементарних непогода	1.707	2.089
4335	484200	Накнада штете од дивљачи	7.342	12.008
4336	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (4337)	1.142	122
4337	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	1.142	122
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	153.669	162.440
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	150.549	162.025
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)	108.398	143.098
4344	511200	Изградња зграда и објеката	54.836	82.774
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	43.300	53.479
4346	511400	Пројектно планирање	10.262	6.843
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	39.633	15.949
4348	512100	Опрема за саобраћај	30.649	1.420
4349	512200	Административна опрема	4.364	5.856
4350	512300	Опрема за пољопривреду	282	148
4351	512400	Опрема за заштиту животне средине		2.423
4353	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	3.994	4.136
4355	512800	Опрема за јавну безбедност	344	
4356	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и землорадна опрема		1.966
4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)	2.518	2.978
4362	515100	Нематеријална имовина	2.518	2.978
4363	520000	ЗАПЕХЕ (4364 + 4366 + 4370)	529	415
4370	523000	ЗАПЕХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4371)	529	415



Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4371	523100	Запне робе за даљу продају	529	415
4375	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (4376 + 4378 + 4380)	2.591	
4376	541000	ЗЕМЉИШТЕ (4377)	2.591	
4377	541100	Земљиште	2.591	
4386	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4387 + 4412)	50	18.300
4387	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (4388 + 4398 + 4406 + 4408 + 4410)		18.300
4388	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЊИМ КРЕДИТОРИМА (од 4389 до 4397)		18.300
4392	611400	Оплата главнице домаћим пословним банкама		18.300
4412	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4413 + 4423 + 4452)	50	
4413	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4414 до 4422)	50	
4422	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала	50	
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0	159.873	
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0		46.454
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	47.248	206.308
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	1.225.386	1.142.605
4438		Корекција почетних прилива за исплаћена средства која се не евиденцирају преко класа 700000, 800000 и 900000	1.214	1.130
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	1.066.326	1.206.726
4441		Корекција почетних одлива за износ исплаћених расхода који се не евиденцирају преко класа 400000, 500000 и 600000	2.027	108.737
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	206.308	52.247

Датум 09.05.2023. године

Лице одговорно за подношање образаца

Наредбоваца

Ankica Marković
 Digitally signed by Ankica Marković
 200043014
 Date: 2023.05.09 16:52:22 +02'00'

Milan Đokić
 Digitally signed by Milan Đokić
 200024767
 Date: 2023.05.09 16:59:06 +02'00'



5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

[Образац 5](#)

	05260		44220		
Врста посла	Јединствени број КБС		Седиште УТ	Надлежни директни	

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
OPŠTINA KNJAŽEVAC-BUDŽET

ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

СЕДНИШТЕ: KNJAŽEVAC

МАТИЧНИ БРОЈ: 07212674

ПИБ: 102106760

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА
у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године

(У милијардама динара)

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републичке	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ(5002 + 5106)	1.282.005	1.141.290	51.974		1.052.546		27.250	9.526
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	1.154.113	1.131.665	51.974		1.043.737		27.250	8.704
5003	710000	ПОРЕЗИ (5004 + 5008 + 5010 + 5017 + 5023 + 5030 + 5033 + 5040)	563.979	555.170			555.170			
5004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 5005 до 5007)	406.359	404.449			404.449			
5005	711100	Порези на доходи и капиталне добитке које плаћају физичка лица	406.359	404.449			404.449			
5010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 5011 до 5016)	105.850	102.665			102.665			
5011	713100	Периодични порези на непокретности	80.530	79.393			79.393			
5013	713300	Порези на заоставшину, наслеђе и поклон	5.403	4.357			4.357			
5014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	19.920	18.915			18.915			
5017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 5018 до 5022)	36.170	33.053			33.053			
5021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или обављају обављају	36.170	33.053			33.053			
5030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (5031 + 5032)	15.603	15.003			15.003			
5031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	15.603	15.003			15.003			
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)	515.450	503.773	51.974		424.681		27.118	

Страна 1 од 7



Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 5062 до 5065)	30.625	27.118					27.118	
5062	732100	Текуће донације од међународних организација	12.700	9.193					9.193	
5063	732200	Капиталне донације од међународних организација	17.925	17.925					17.925	
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)	484.825	476.655	51.974		424.681			
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	468.298	469.134	44.453		424.681			
5068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	16.527	7.521	7.521					
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	50.684	49.141			40.305		132	8.704
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)	8.741	8.727			8.727			
5071	741100	Камате	1.840	1.809			1.809			
5075	741500	Закуп непроизведене имовине	6.901	6.918			6.918			
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	28.962	27.813			24.164		132	3.517
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране приватних организација	25.177	24.615			22.112		132	2.371
5079	742200	Таксе и накнаде	2.650	2.052			2.052			
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне непрофитне јединице	1.135	1.146						1.146
5082	743000	ИВОНЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 5083 до 5088)	5.500	4.999			4.999			
5085	743300	Приходи од неочекиваних казни за прекршаје	5.300	4.818			4.818			
5088	743900	Остале неочекиване казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	200	181			181			
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)	32	27			27			
5090	744100	Текући доброволни трансфери од физичких и правних лица	32	27			27			
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	7.449	7.575			2.388			5.187
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	7.449	7.575			2.388			5.187
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)	24.000	23.581			23.581			
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)	24.000	23.581			23.581			
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	24.000	23.581			23.581			
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)	107.892	9.631			8.809			822
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)	62.273	875			875			
5108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109)	62.273	875			875			
5109	811100	Примања од продаје непокретности	62.273	875			875			
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5115 + 5117 + 5119)	905	822						822
5115	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (5116)		100						100
5116	821100	Примања од продаје робних резерви		100						100
5119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5120)	905	722						722



Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републичке	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5120	823100	Превозна од пројекте робе за даљу продају	905	722						722
5124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (5125 + 5127 + 5129)	44.714	7.934			7.934			
5125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (5126)	44.714	7.934			7.934			
5126	841100	Превозна од пројекте земљишта	44.714	7.934			7.934			
5131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5132 + 5151)	250	239			239			
5151	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5152 + 5162)	250	239			239			
5152	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5153 до 5161)	250	239			239			
5158	921600	Превозна од општег кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	250	239			239			
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	1.262.255	1.141.535	51.974		1.052.785		27.250	9.526
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5241)	1.324.835	1.169.689	82.046		1.035.188		11.922	40.533
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	1.124.599	1.007.249	32.041		960.413		3.529	11.266
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	242.559	237.049	647		236.239			163
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	188.272	185.902	557		185.345			
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	188.272	185.902	557		185.345			
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	30.920	30.026	90		29.936			
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	21.273	20.445	61		20.384			
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	9.647	9.581	29		9.552			
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	944	769			610			159
5182	413100	Накнаде у природи	944	769			610			159
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	6.575	6.098			6.097			1
5184	414100	Исплата накнади за време одсуствовања с посла за терет фондова	680	678			678			
5186	414300	Отпремнице и помоћи	3.735	3.680			3.679			1
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленим	2.160	1.740			1.740			
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	6.745	5.839			5.836			3
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	6.745	5.839			5.836			3
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	9.103	8.415			8.415			
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	9.103	8.415			8.415			
5196	420000	КОРНИШЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	535.861	447.582	14.290		418.666		3.529	11.097
5197	421000	СТАЊНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	110.647	97.937	1.944		92.168			3.825
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.428	2.010	55		1.772			183
5199	421200	Енергетске услуге	54.251	45.389	1.585		40.878			2.926



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републичке	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5200	421300	Комуналне услуге	42.698	40.963	189		40.603			171
5201	421400	Услуге комуникација	8.529	7.611	115		7.406			90
5202	421500	Трошкови осигурања	2.609	1.929			1.474			455
5203	421600	Закуп животиње и опреме	50							
5204	421900	Остали трошкови	84	35			35			
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	3.953	2.903	514		2.162		18	209
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	3.046	2.499	514		1.758		18	209
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	870	371			371			
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	37	33			33			
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	155.568	137.060	3.867		128.872		1.808	2.519
5212	423100	Административне услуге	1.467	1.223	350		873			
5213	423200	Компјутерске услуге	3.798	3.123	99		3.024			
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	564	521			191			130
5215	423400	Услуге информисања	22.318	20.750	903		19.810		14	23
5216	423500	Стручне услуге	20.302	17.460	1.193		14.705		1.547	15
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	5.740	5.004	18		4.728			260
5218	423700	Репрезентација	9.285	7.538	18		6.286		176	1.058
5219	423900	Остале опште услуге	92.098	81.647	1.280		79.257		71	1.033
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	117.202	103.338	3.290		98.846			1.202
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта	15.795	14.848	2.167		12.317			364
5223	424300	Медицинске услуге	4.297	3.910	1.008		2.345			759
5225	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	20.150	18.480			18.480			
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	1.710	1.457			1.422			35
5227	424900	Остале специјализоване услуге	75.250	64.643	117		64.482			44
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	110.898	75.924	988		71.746			3.192
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	105.337	73.983	853		69.940			3.192
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	4.759	1.939	133		1.806			
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	38.397	30.414	3.689		24.872		1.703	150
5232	426100	Административни материјал	4.501	3.195	173		2.669		347	6
5233	426200	Материјали за пољопривреду	40	8			8			
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	1.291	1.110	92		1.018			
5235	426400	Материјали за саобраћај	7.458	6.656	418		5.003		1.203	32
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	1.588	1.245	324		921			
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	262	95	17		78			
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	15.365	14.110	781		13.315			14
5240	426900	Материјали за посебне намене	7.892	3.995	1.884		1.860		153	98
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)	5.000	4.013			4.013			
5257	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЊИХ КАМАТА (од 5258 до 5266)	4.000	3.820			3.820			



Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републичке	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5261	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама	4.000	3.820			3.820			
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)	1.000	193			193			
5278	444200	Казне за кашњење	80	62			62			
5279	444300	Остали пратећи трошкови задужења	920	131			131			
5280	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (5281 + 5284 + 5287 + 5290)	47.820	46.019			46.019			
5281	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЊИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5282 + 5283)	28.320	26.529			26.529			
5282	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	28.320	26.529			26.529			
5290	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЊИМА (5291 + 5292)	19.500	19.490			19.490			
5291	454100	Текуће субвенције приватним предузећима	19.500	19.490			19.490			
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)	89.760	79.813			79.813			
5300	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОНИМА ВЛАСТИ (5301 + 5302)	87.159	77.331			77.331			
5301	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	87.159	77.331			77.331			
5303	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (5304 + 5305)	1.000	1.000			1.000			
5304	464100	Текуће донације организацијама обавезног социјалног осигурања	1.000	1.000			1.000			
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)	1.610	1.482			1.482			
5307	465100	Остале текуће донације и трансфери	1.610	1.482			1.482			
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314)	94.603	88.861	14.703		74.158			
5314	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5315 до 5325)	94.603	88.861	14.703		74.158			
5315	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности	200							
5317	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	17.000	16.506			16.506			
5321	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	28.500	27.807			27.807			
5322	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	26.903	22.548	14.703		7.845			
5323	472900	Остале накнаде из буџета	22.000	22.000			22.000			
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	108.987	103.912	2.401		101.505			6
5325	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5326 + 5327)	90.980	88.432	2.401		86.031			
5326	481100	Донације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима	3.850	3.812			3.812			
5327	481900	Донације осталим непрофитним институцијама	87.130	84.620	2.401		82.219			
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛНИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	2.602	1.217			1.211			6
5329	482100	Остали порези	2.210	1.050			1.050			
5330	482200	Обавезне таксе	387	167			161			6
5331	482300	Новчане казне, пенални и камате	5							
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛНИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	277	44			44			
5333	483100	Новчане казне и пенални по решењу судова	277	44			44			
5334	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (5335 + 5336)	14.928	14.097			14.097			



Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5335	484100	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода	2.128	2.089			2.089			
5336	484200	Накнада штете од дивљачи	12.800	12.008			12.008			
5337	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)	200	122			122			
5338	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	200	122			122			
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	200.236	162.440	50.005		74.775		8.393	29.267
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	199.536	162.025	50.005		74.775		8.393	28.852
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	177.890	143.098	47.253		60.514		6.651	28.680
5345	511200	Изградња зграда и објеката	98.124	82.774	43.253		20.684		6.651	12.186
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	64.630	53.479	4.000		32.985			16.494
5347	511400	Пројектно планирање	15.136	6.845			6.845			
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	18.361	15.949	2.752		11.283		1.742	172
5349	512100	Опрема за саобраћај	1.430	1.420			1.420			
5350	512200	Административна опрема	6.888	5.856	786		3.221		1.742	107
5351	512300	Опрема за пољопривреду	243	148			148			
5352	512400	Опрема за заштиту животне средине	2.500	2.423			2.423			
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	4.380	4.136			4.071			65
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, немоторна и немоторна опрема	2.920	1.966	1.966					
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)	3.283	2.978			2.978			
5363	515100	Нематеријална имовина	3.283	2.978			2.978			
5364	520000	ЗАЛИХЕ (5365 + 5367 + 5371)	700	415						415
5371	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5372)	700	415						415
5372	523100	Залихе робе за даљу продају	700	415						415
5387	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5388 + 5413)	18.500	18.300			18.300			
5388	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (5389 + 5399 + 5407 + 5409 + 5411)	18.500	18.300			18.300			
5389	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 5390 до 5398)	18.500	18.300			18.300			
5393	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама	18.500	18.300			18.300			
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	1.343.335	1.187.989	82.046		1.053.488		11.922	40.533
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	1.262.805	1.141.206	51.974		1.052.546		27.250	9.526
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	1.324.835	1.169.689	82.046		1.035.188		11.922	40.533
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0					17.358		15.328	
5439		Манак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0	62.830	26.393	30.072					31.007
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)	250	239			239			
5441	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387)	18.500	18.300			18.300			



Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5443		МАЂАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0	18.250	18.061			18.061			
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 – 5435) > 0							15.328	
5445		МАЂАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 – 5171) > 0	81.080	46.454	30.072		703			31.007

Датум 09.05.2023. године

Лице одговорно за попуњавање обрасца

Наредбодавац

Ankica Marković
 200043014
 Digitally signed by Ankica Marković
 200043014
 Date: 2023.05.09 16:53:16+02'00'

Milan Đokić
 200024767
 Digitally signed by Milan Đokić
 200024767
 Date: 2023.05.09 16:59:49+02'00'