



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ОПШТИНЕ КЊАЖЕВАЦ**  
по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна  
буџета Општине Књажевац за 2022. годину



Број: 400-78/2023-04/33  
Београд, 10. октобар 2023. године



С А Д Р Ж А Ј

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1. Неправилности у консолидованим финансијским извештајима .....	4
2.1.1. Неправилна економска класификација прихода и примања .....	4
2.1.2. Неправилна економска класификација расхода и издатака.....	5
2.1.3. Неправилна организациона класификација расхода и издатака .....	10
2.1.4. Више исказана вредност зграда и грађевинских објеката .....	11
2.1.5. Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката .....	12
2.1.6. Више исказана вредност опреме .....	13
2.1.7. Мање исказана вредност опреме .....	14
2.1.8. Неправилно исказана вредност нефинансијске имовине у припреми.....	15
2.1.9. Мање исказана вредност нематеријалне имовине .....	16
2.1.10. Више исказана вредност нематеријалне имовине .....	17
2.1.11. Мање исказана вредност потраживања .....	17
2.1.12. Више исказана вредност разграничених расхода до једне године.....	18
2.1.13. Мање исказане обавезе .....	18
2.1.14. Неправилно исказане обавезе .....	19
2.1.15. Мање исказана вредност ванбилансне активе и пасиве.....	20
2.1.16. Више исказана новчана средства на девизном рачуну.....	21
2.1.17. Неправилно исказана вредност извора новчаних средстава.....	21
2.1.18. Неправилности у Обрасцу 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима .....	22
2.1.19. Неправилности код осталих извештаја завршног рачуна .....	22
2.1.20. Неправилности код припреме и доношења буџета .....	23
2.1.21. Неправилности приликом вршења пописа имовине и обавеза .....	23
2.1.22. Неправилности у систему интерне финансијске контроле.....	24
2.1.23. Неуспостављена интерна ревизија на прописани начин.....	30
2.1.24. Неевидентирана имовина: зграде и грађевински објекти .....	31
2.1.25. Неевидентирана имовина: земљиште .....	32
2.1.26. Неусаглашено стање основног капитала јавног предузећа.....	32
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....	33



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Књажевац за 2022. годину број 400-78/2023-04/27 од 7. јуна 2023. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом.

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

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

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

У овом извештају:

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



## 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

### 2.1. Неправилности у консолидованим финансијским извештајима

#### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

##### 2.1.1. Неправилна економска класификација прихода и примања

###### 2.1.1.1. Опис неправилности

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.

###### 2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на неправилну економску класификацију прихода и примања, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Књажевац за 2022. годину, Општинска управа је правилно евидентирала: приходе од уплате средстава Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања по Уговору о додели средстава за спровођење пројекта „Иновације за локалне промене” на групи конта 733000 – Трансфери од других нивоа власти (уплата од 4.276 хиљада динара је извршена на наменски подрачун 12. јуна 2023. године, одакле су средства 21. јуна 2023. године, пренета преко уплатног рачуна број 840-733154843-26); приходе уплаћене од стране међународне организације на групи конта 732000 – Донације од међународних организација (средства уплаћена дана 17. августа 2023. године од УНОПС у износу од 3.022 хиљаде динара уплаћена су на наменски подрачун, одакле су 31. августа 2023. године са наменског подрачуна уплаћена на уплатни рачун 840-732251843-10 и евидентирана на конту 732251); приходе од закупа на групи конта 742000 – Приходи од продаје добара и услуга, тако што је закупцима станова у јавној својини општине Књажевац достављено обавештење о промени уплатног рачуна за закупнину, по коме су закупци поступили и уплате закупнине врше на уплатни рачун 840-742155843-80; примања од продаје непокретности – неизграђеног грађевинског земљишта на групи конта 841000 – Примања од продаје земљишта. Током 2023. године на конту 772114 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета општине из претходне године евидентирани су приходи по основу рефундације накнаде боловања из претходне године од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, повраћај неутрошених средстава удружења по конкурсима из 2022. године и рефундација утрошка електричне енергије од стране купаца, а приходи по основу накнаде трошкова парничног поступка нису остварени. Општинска управа није у 2023. години остварила приходе од уплате рефундираних средстава по ИПА пројектима, а које ће, иначе евидентирати на групи конта 772000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода.

Завичајни музеј Књажевац током 2023. године није остварио приходе по основу уговора о донацији, које ће убудуће евидентирани на групи конта 744000 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица.

*(Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Књажевац за 2022. годину број 400-392/2023-02 од 11. септембра 2023. године са допуном број 400-404/2023-02 од 18. септембра 2023. године; Извод подрачуна 840-3147740-52 број 25 од 12. јуна 2023. године; Извод подрачуна 840-3147740-52 број 26 од 21. јуна 2023. године; Субаналитичка картица конта 733154 – Текући наменски трансфери у ужем сислу од Републике у корист нивоа општина са последњом евидентираном променом на дан 30. август 2023. године; Извод подрачуна 840-3143740-24 Општина Књажевац – буџет – УНОПС ЕУРОПЛУС број 13 од 17. августа 2023. године; Извод подрачуна 840-3143740-24*



Општина Књажевац – буџет – УНОПС ЕУРОПЛУС број 17 од 31. августа 2023. године; Извод рачуна извршења буџета општине Књажевац 840-162640-21 од 31. августа 2023. године; Субаналитичка картица конта 732231 – Капиталне донације од међународних организација у корист нивоа општина са евидентираним прометом до 4. септембра 2023. године; Обавештење о промени уплатног рачуна; Субаналитичка картица конта 742155 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење у општинској својини са евидентираним променама на дан 30. август 2023. године; Извод рачуна извршења буџета општине Књажевац 840-162640-21 број 238 од 30. августа 2023. године; Извод рачуна извршења буџета општине Књажевац 840-162640-21 број 243 од 4. септембра 2023. године; Обавештење о промени уплатног рачуна број 421-3/2023-05 од 30. августа 2023. године за два закупа; Преглед налога Управе за трезор Министарства финансија уплатни рачун 840-742155843-80; Картица субаналитичког конта 772114 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета општине из претходне године са евидентираним прометом до 1. септембра 2023. године; Субаналитичка картица конта 841151 – Примања од продаје земљишта у корист нивоа општина са евидентираним прометом до 13. јуна 2023. године; Извод рачуна извршења буџета општине 840-162640-21 број 160 од 13. јуна 2023. године; Одлука о отуђењу неизграђеног грађевинског земљишта из јавне својине број 416-8/2023-01 од 26. априла 2023. године; Допис број сл/2023 од 18. септембра 2023. године; за Завичајни музеј: Закључни лист за период од 1. јануара до 11. септембра 2023. године; Допис број 631-333/2023-1).

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

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.2. Неправилна економска класификација расхода и издатака**

### **2.1.2.1. Опис неправилности**

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.

### **2.1.2.2. Исказане мере исправљања**

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на неправилну економску класификацију расхода и издатака, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Књажевац за 2022. годину предузете су следеће мере исправљања и достављени одговарајући докази и то:

Општинска управа је извршила прекњижење свих плаћања за услугу одржавања „Обсервер” софтвера са групе конта 421000 – Стални трошкови на групу конта 423000 – Услуге по уговору; Одлуком о изменама Одлуке о буџету општине Књажевац за 2023. годину број 400-389/2023-01 од 8. септембра 2023. године планирани су расходи за набавку материјала за новогодишњу расвету на групи 426000 – Материјал у износу од 20 хиљада динара, а ради прекњижења насталих расхода за материјал по рачуну од 17 хиљада динара, док су расходи за постављање новогодишње расвете прекњижени са групе конта 423000 – Услуге по уговору на групу конта 425000 – Текуће поправке и одржавање; Одлуком о буџету општине Књажевац за 2023. годину, у програму 1 – Становање, урбанизам и просторно планирање, ПА 1101-0003 – Управљање грађевинским земљиштем, на економској класификацији 425000 – Текуће поправке и одржавање планиран је износ од 6.985 хиљада динара, од чега је 3.700 хиљада динара планирано за уређење паркинга у улици Јове Курсуле код СУП-а (позиција је ребалансом буџета увећана на 10.985 хиљада динара), што је планирано и у плану јавних набавки, број 404-1/2023-03 од 9. јануара 2023. године под бројем 12; Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Књажевац за 2023.



години, у програму 7 – Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура, ПА 0701-0002 – Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре отворена је позиција на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, на којој ће се евидентирати услуге управљања путевима и улицама, док ће на групи 424000 – Специјализоване услуге остати већ евидентирани расходи за ову намену, због тешкоћа у прекњижавању; издаци за услуге стручног надзора над извођењем радова на изградњи и реконструкцији зграда и грађевинских објеката по рачунима ЈП „Предузеће за развој, урбанизам и изградњу општине Књажевац” прекњижени су на одговарајућа конта издатака за изградњу и реконструкцију зграда и грађевинских објеката; расходи за услугу стручног надзора над извођењем радова на текућим поправкама и одржавању објеката евидентираће се у програму 1, ПА 1101-0003 – Управљање грађевинским земљиштем, функција 620 на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору; расходи за суфинансирање мера енергетске санације доделом бесповратних средстава крајњим корисницима планирани су на економској класификацији 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, програм 17 Енергетска ефикасност и обновљиви извори енергије, ПА Енергетски менаџмент, Буџетски фонд за енергетску ефикасност; расходи за суфинансирање пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања на територији општине Књажевац Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Књажевац од 8. септембра 2023. године планирани су на економској класификацији 454000 – Субвенције приватним предузећима, ПА 1201-0004 Остваривање и унапређење јавног интереса у области информисања, функција 830; расходи за зимско одржавање улица и путева прекњижени су са групе конта 425000 – Текуће поправке и одржавање на конта групе 424000 – Специјализоване услуге за извршене расходе; расходи за субвенције у пољопривреди планирани су на економској класификацији 454000 – Субвенције приватним предузећима Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Књажевац за 2023. годину број 400-389/2023-01 од 8. септембра 2023. године, програм 5 – Пољопривреда и рурални развој (Буџетски фонд за развој пољопривреде), одакле ће се вршити плаћања након спроведеног конкурса и потписаних уговора; изменама и допунама Одлуке о буџету општине Књажевац за 2023. годину увећан је износ одобрених средстава на групи конта 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова и на групи 485000 – Накнада штете за повреду или штету нанету од стране државних органа, док је умањен износ планираних средстава на групи конта 484000 – Накнада штете за повреду или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, а ради прекњижења раније неправилно евидентираних расхода за парничне трошкове код поступака накнаде штете због уједа паса и за накнаде штете због уједа паса по судским пресудама.

Након издавања извештаја о ревизији, Општинска управа није имала расходе за новчане честитке за децу запослених за Нову годину, ребалансом буџета општине од 8. септембра 2023. године наведени расходи нису планирани, већ ће бити планирани на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи неким од наредних ребаланса буџета током 2023. године, осим расхода за пакетиће код Предшколске установе „Бајка” која деци запослених дели пакетиће, а не новчане честитке. Такође, Општинска управа није извршила расходе по основу реализације пројекта „Подршка локалном развоју кроз нове услове за незапослену омладину, а које ће убудуће евидентирати на групи конта 423000 – Услуге по уговору. Општинска управа није извршила расходе за радове на чишћењу наноса и корита реке, кресање шибља и кошења корита реке, а једини расход по основу кошења јесте одржавање зелених јавних површина, који су евидентирани на групи конта 424000 – Специјализоване услуге. Такође, Општинска управа није вршила плаћања невладиним организацијама за реализацију пројекта „Подршка локалном развоју кроз нове услуге за незапослену омладину”, а које ће, уколико настане евидентирати на групи конта 423000 – Услуге по уговору.



Народна библиотека „Његош” је предлогом измене финансијског плана за 2023. годину расход за новчане честитке за децу запослених планирала на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, који је усвојен од стране Управног одбора установе, и као такав садржан у Одлуци о изменама Одлуке о буџету општине Књажевац за 2023. годину број 400-389/2023-01 од 8. септембра 2023. године.

Завичајни музеј је изменама финансијског плана за 2023. годину и Одлуком о изменама Одлуке о буџету општине Књажевац за 2023. годину правилно планирао расходе за исплату дневница лицима која нису запослена у установи на групи конта 423000 – Услуге по уговору, увођењем ПА 1201-4001 Пројекат: Пројекти финансирани из Министарства културе код које су планирани расходи на групи конта 422000 – Трошкови путовања у износу од четири хиљаде динара, а групи конта 423000 – Услуге по уговору у износу од 1.163 хиљаде динара; Завичајни музеј није током 2023. године уговорио нити остварио расходе по основу услуге конзервације и рестаурације предмета, који ће у наредном периоду бити планирани и евидентирани на групи конта 424000 – Специјализоване услуге; током 2023. године није набављана услуга израде фотограметријских модела и снимање и монтажа документарног филма, па расходи по овом основу нису остварени, а који ће у наредном периоду бити извршавани и евидентирани на групи 423000 – Услуге по уговору.

Дом културе Књажевац је изменама и допунама финансијског плана за 2023. годину, односно Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Књажевац за 2023. годину правилно планирао расходе за набавку новогодишњих пакетића деци са територије општине Књажевац на групи конта 423000 – Услуге по уговору, увећањем планираних средстава на групи 423000 – Услуге по уговору и умањењем средстава на групи 424000 – Специјализоване услуге.

Туристичка организација општине Књажевац је доставила појашњење да није током 2023. године имала услугу постпродукције (монтажу, колоркорекцију и графичку и тонску обраду) ТВ спота, нити по овом основу извршене расходе.

Регионални центар за стручно усавршавање је расход за услугу пружања кадровских услуга посредством агенције за запошљавање евидентирао на субаналитичком конту 423599 – Остале опште услуге.

Предшколска установа „Бајка” је сву набављену опрему евидентирала на групи конта 512000 – Машине и опрема и исту евидентирала на одговарајућим контима синтетичког конта 011200 – Опрема. С обзиром да су објекти искњижени из пословних књига установе и исти се воде у пословним књигама Општинске управе, Предшколска установа „Бајка” нема планиране нити извршене издатке за зграде и грађевинске објекте, а текући расходи су планирани и извршавају се за редовне потребе обављања делатности установе: текуће поправке и одржавање зграда и опреме. Током 2023. године Предшколска установа „Бајка” није имала расходе по основу израде акта о процени ризика од катастрофа, нити друге планове.

Месна заједница Минићево, након уручења извештаја о ревизији, није остварила расходе по основу услуге чишћења растиња, извоза смећа и чишћења депоније у селу, а за расход за ову намену извршен пре пријема извештаја о ревизији (дана 3. априла 2023. године) извршено је прекњижење са субаналитичког конта 423911 – Остале опште услуге на субаналитички конто 424911 – Остале специјализоване услуге у износу од 52 хиљаде динара.

Месна заједница Црни Врх није имала расходе за чишћење снега – зимско одржавање путева, а на групи конта 423000 – Услуге по уговору евидентирани су само расходи за поклоне до рока за доставу Одазивног извештаја.

Месна заједница Ћуштица у 2023. години није остварила расходе за радове на поправци путева, али је радове на поправци водоводних линија и канализације евидентирала на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање.



Месна заједница Градиште је извршен и евидентиран расход за поправку пута на групи конта 423000 – Услуге по уговору од 6. фебруара 2023. године, након уручења извештаја о ревизији прекњижила на групу конта 425000 – Текуће поправке и одржавање.

(Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Књажевац за 2022. годину број 400-392/2023-02 од 11. септембра 2023. године са допуном број 400-404/2023-02 од 18. септембра 2023. године; за Општинску управу: Картица позиције плана 58/0 субаналитичког конта 423212 – Услуге за одржавање софтвера, аналитика 0100 „МТЦ” доо Ужице са евидентираним прометом до 29. августа 2023. године; Картица позиције плана 56/0 субаналитичког конта 421412 – Интернет и слично, аналитика 0100 „МТЦ” доо Ужице са евидентираним прометом до 18. августа 2023. године; Рачун „МТЦ” доо Ужице број 23360000219 од 5. августа 2023. године; Извод рачуна извршења буџета општине Књажевац 840-162640-21 број 237 од 29. августа 2023. године; Рачун „МТЦ” доо Ужице број 23360000248 од 2. септембра 2023. године; Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Књажевац за 2023. годину број 400-389/2023-01 од 8. септембра 2023. године; Картица позиције плана 119/0 субаналитичког конта 423911 – Остале опште услуге, аналитика 0006 „Стандард” ЈКП са евидентираним прометом закључно са 29. августом 2023. године; Картица позиције плана 121/0 субаналитичког конта 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката, аналитика 0006 „Стандард” ЈКП са евидентираним прометом закључно са 29. августом 2023. године; План јавних набавки Општинске управе за 2023. годину број 404-1/2023-03 од 9. јануара 2023. године; Уговор о извођењу радова на поправци и уређењу паркинга у улици Јове Курсуле у Књажевцу број 404/1-10-4/2023-02; Рачун број 45-23М1 од 31. августа 2023. године; Извод рачуна извршења буџета општине Књажевац 840-162640-21 број 254; Рачун број 47-23МУ од 18. септембра 2023. године; Извод рачуна извршења буџета општине Књажевац 840-162640-21 број 257; Картица субаналитичког конта 426911 – Потрошни материјал, аналитика 0006 „Стандард” ЈКП са евидентираним прометом закључно са 29. августом 2023. године; Картица позиције плана 109/0 субаналитичког конта 424911 – Остале специјализоване услуге, аналитика 007 ЈП „Дирекција за развој” са евидентираним прометом до 29. августа 2023. године; Картица позиције плана 114/0 субаналитичког конта 511323 – Капитално одржавање објеката за потребе образовања, аналитика 007 ЈП „Дирекција за развој” са датумом ставке од 29. августа 2023. године пре ребаланса буџета општине (датум штампе картице 10. септембар 2023. године); Картица позиције плана 117/0 субаналитичког конта 511341 – Капитално одржавање водовода, аналитика 007 ЈП „Дирекција за развој” са датумом ставке од 29. августа 2023. године после ребаланса буџета општине (датум штампе картице 11. септембар 2023. године); Одлука о буџету општине Књажевац за 2023. годину број 400-495/2022-01 од 20. децембра 2022. године; Одлука о изменама и допунама буџета општине Књажевац за 2023. годину број 400-389/2023-01 од 8. септембра 2023. године; Збирна картица глава 005 Општинска управа за период од 1. јануара до 11. септембра 2023. године за групу конта 424000 – Специјализоване услуге и групу конта 425000 – Текуће поправке и одржавање; Субаналитичке картице Општинске управе за групу конта 424000 – Специјализоване услуге и групу конта 425000 – Текуће поправке и одржавање за период од 1. јануара до 11. септембра 2023. године; Закључни лист Скупштине општине (глава 1) за период од 1. јануара до 11. септембра 2023. године за класу 400000 – Текући расходи; Закључни лист Председника општине (глава 2) за период од 1. јануара до 11. септембра 2023. године за класу 400000 – Текући расходи; Закључни лист Општинског већа (глава 3) за период од 1. јануара до 11. септембра 2023. године за класу 400000 – Текући расходи; Закључни лист Општинског правобранилаштва (глава 4) за период од 1. јануара до 11. септембра 2023. године за класу 400000 – Текући расходи; Закључни лист Општинске управе (глава 5) за период од 1. јануара до 11.





септембра 2023. године за класу 400000 – Текући расходи; Закључни лист свих месних заједница (глава 5.01) за период од 1. јануара до 11. септембра 2023. године за класу 400000 – Текући расходи; Субаналитичка картица конта 424511 – Услуге одржавања националних паркова и природних површина за аналитику ЈКП „Стабдард” Књажевац за 2023. годину са евидентираним прометом закључно са 13. септембром 2023. године; Допис број сл/2023 од 18. септембра 2023. године; за Народну библиотеку „Његош”: Предлог ребаланса финансијског плана установе Народна библиотека „Његош” за 2023. годину; Одлука Управног одбора установе Народна библиотека „Његош” број 68/3 од 3. августа 2023. године, Одлука о изменама Одлуке о буџету општине Књажевац за 2023. годину број 400-389/2023-01 од 8. септембра 2023. године; за Завичајни музеј Књажевац: Одлука о буџету општине Књажевац за 2023. годину број 400-495/2022-01 од 20. децембра 2022. године; Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Књажевац за 2023. годину број 400-389/2023-01 од 8. септембра 2023. године; Предлог ребаланса финансијског плана Завичајног музеја за 2023. годину број 631-318/2023 од 7. августа 2023. године; Закључни лист за период од 1. јануара до 11. септембра 2023. године; Допис број 631-333/2023-2; Допис број 631-333/2023-3; за Дом културе Књажевац: Предлог ребаланса финансијског плана Дома културе за 2023. годину број 17 од 9. августа 2023. године; Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Књажевац за 2023. годину број 400-389/2023-01 од 8. септембра 2023. године; Закључни лист за период од 1. јануара до 11. септембра 2023. године; за Туристичку организацију: Закључни лист за период од 1. јануара до 11. септембра 2023. године; Субаналитичке картице групе конта 423000 – Услуге по уговору за период од 1. јануара до 11. септембра 2023. године; Субаналитичке картице групе конта 424000 – Специјализоване услуге за период од 1. јануара до 11. септембра 2023. године; Допис број 181-1/2023 од 18. септембра 2023. године; за Регионални центар за стручно усавршавање: Субаналитичка картица конта 423599 – Остале стручне услуге за период од 1. јануара до 11. септембра; Рачун „Good job 019” пр Књажевац бтој 117/2023 од 5. јуна 2023. године; Субаналитичке картице групе конта 423000 – Услуге по уговору и групе конта 424000 – Специјализоване услуге за период од 1. јануара до 11. септембра 2023. године; Закључни лист за период од 1. јануара до 11. септембра 2023. године; за Предшколску установу „Бајка”: Закључни лист за период од 1. јануара до 11. септембра 2023. године; Преглед по класама за период од 1. јануара до 11. септембра 2023. године за групу конта 512000 – Машине и опрема; Субаналитичке картице групе конта 512000 – Машине и опрема за период од 1. јануара до 15. септембра 2023. године; Рачун СЗТР „Клима монт” Књажевац број 01-92/23 од 26. маја 2023. године; Налог за књижење број 6/104 од 13. јула 2023. године; Субаналитичка картица добављача СЗТР „Клима монт” Књажевац за 2023. годину; Изводи наменског подрачуна 840-3737761-45 ПУ “Бајка” – Растемо заједно од 1 до 18; Субаналитичке картице групе конта 425000 – Текуће поправке и одржавање за период од 1. јануара до 11. септембра 2023. године; Допис број 416; Допис број 418 од 18. септембра 2023. године; за Месну заједницу Минићево: Закључни лист за период од 1. јануара до 11. септембра 2023. године; Рачун ЈКП „Стандард” број 107/61-2023 од 30. јануара 2023. године; Извод број 18 подрачуна 840-3434645-18; Субаналитичка картица конта 423911 – Остале опште услуге за период од 1. јануара до 23. августа 2023. године; Субаналитичка картица конта 424911 – Остале специјализоване услуге за период од 1. јануара до 7. септембра 2023. године; за Месну заједницу Црни Врх: Закључни лист за период 1. јануар до 11. септембра 2023. године; за Месну заједницу Ћушница: Субаналитичка картица конта 425115 – Радови на водоводу и канализацији са књижењем од 28. марта 2023. године; Рачун ЈКП „Стандард” број 59-61/2023 од 25. јануара 2023. године са извештајем о раду; Закључни лист за период од 1. јануара до 15. септембра 2023. године; за Месну заједницу Градиште: Закључни лист за период од 1. јануара до 15. септембра 2023. године; Субаналитичка картица конта 423911 – Остале опште услуге на период од 1. јануара до 15.



септембра 2023. године; Субаналитичка картица конта 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката за период од 1. јануара до 15. септембра 2023. године; Рачун Радње за друмски превоз терета „Жуле коп транс” пр Књажевац број 129-11/2022А од 23. децембра 2022. године).

### **2.1.2.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.3. Неправилна организациона класификација расхода и издатака**

#### **2.1.3.1. Опис неправилности**

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.

#### **2.1.3.2 Исказане мере исправљања**

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на неправилну организациону класификацију расхода и издатака, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Књажевац за 2022. годину, Општинска управа је исплату плате и социјалних доприноса на терет послодавца за два помоћника председника и запослене у Кабинету председника општине, почев од плате за јули 2023. године, извршила са раздела 5 – Општинска управа, програм 15 – Опште услуге локалне самоуправе, ПА 0602-0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина; исплата јубиларне награде постављеном лицу извршена је са раздела 5 – Општинска управа; Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Књажевац за 2023. годину број 400-389/2023-01 од 8. септембра 2023. године нису планирани издаци за зграде и грађевинске објекте код месних заједница, програм 15 – Опште услуге локалне самоуправе, ПА 0602-0002 Функционисање месних заједница, тако да се издаци за зграде и грађевинске објекта са апропријација месних заједница више неће извршавати.

(Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Књажевац за 2022. годину број 400-392/2023-02 од 11. септембра 2023. године са допуном број 400-404/2023-02 од 18. септембра 2023. године; Рекапитулација обрачуна плате за јули 2023. године Општинске управе; Списак запосленик за које је исплаћена плата за јули 2023. године; Решења постављених и запослених лица у Кабинету председника; Рекапитулација обрачуна плате за јули 2023. године Председника општине; Рекапитулација обрачуна плате за јули 2023. године Скупштине општине; Рекапитулација обрачуна плате за јули 2023. године Општинског већа; Рекапитулација обрачуна плате за јули 2023. године Општинског правобранилаштва; Субаналитичке картице групе конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и групе конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца Председника општине за период од 1. јануара до 11. септембра 2023. године; Субаналитичке картице групе конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и групе конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца Општинске управе за период од 1. јануара до 11. септембра 2023. године; Субаналитичка картица конта 416111 – Јубиларне награде Општинске управе са евидентираним прометом закључно са 4. јулом 2023. године; Извод 840-162640-21 рачуна извршења буџета; Решење о додели јубиларне



новчане награде; Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Књажевац за 2023. годину број 400-389/2023-01 од 8. септембра 2023. године).

### **2.1.3.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.4. Више исказана вредност зграда и грађевинских објеката**

#### **2.1.4.1. Опис неправилности**

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.

#### **2.1.4.2 Исказане мере исправљања**

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на више исказану вредност зграда и грађевинских објеката, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Књажевац за 2022. годину, Општинска управа општине Књажевац је искњижила из својих пословних књига зграде и објекта на којима нема право својине: садашњу вредност радова на доградњи здравствене станице у Кални и локал у улици Капларова 19 који је Решењем Агенције за реституцију враћен власнику; извршила исправке неправилног обрачуна амортизације зграда и објеката: стамбене куће по стопи од 1,3% на укупну набавку вредност, радова на уређењу зграде Гимназије за пуни период коришћења објекта и водоводне мреже применом исправне стопе амортизације (без умањење за 50%) и евидентирала исправке у главној књизи и у помоћној књизи основних средстава (Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Књажевац за 2022. годину број 400-392/2023-02 од 11. септембра 2023. године са допуном број 400-404/2023-02 од 18. септембра 2023. године; Субаналитичка картица конта 011121 – Болнице, домови здравља и старачки домови са евидентираним прометом до 29. августа 2023. године; Субаналитичка картица конта 011125 – Остале пословне зграде са евидентираним прометом до 29. августа 2023. године; Субаналитичка картица конта 011129 – Исправка вредности пословних зграда са евидентираним прометом до 29. августа 2023. године; Субаналитичка картица конта 311111 – Зграде и грађевински објекти са евидентираним прометом до 29. августа 2023. године; Налог за књижење број 1/1 од 29. августа 2023. године; Извод из закључног листа Општинске управе за период од 1. јануара до 1. септембра 2023. године; Прерачун амортизације стамбене зграде инв број 4062; Прерачун амортизације зграде Гимназије; Прерачун амортизације водоводне мреже за 11 ставки; Субаналитичка картица конта 011112 – Стамбени простор за социјалне групе са евидентираним прометом до 29. августа 2023. године; Субаналитичка картица конта 011139 – Исправка вредности пословног простора и других објеката са евидентираним прометом закључно са 29. августом 2023. године; Субаналитичка картица конта 011159 – Исправка вредности водоводне инфраструктуре са евидентираним прометом закључно са 29. августом 2023. године; Картица основног средства у употреби инв бр 2407 Уређење енергетске ефикасности зграде Књажевачке гимназије са стањем на дан 1. јануар 2023. године; Картица основног средства у употреби инв бр 4062 Стамбена кућа са стањем на дан 1. јануар 2023. године; Картица основног средства у употреби инв бр 4537 цев ли 60 мм са стањем на дан 1. јануар 2023. године; Картица основног средства у употреби инв бр 4537 Цев ли 60 мм са стањем на дан 1. јануар 2023. године; Картица основног средства у употреби инв бр 4545 Цев Бранка Металца са стањем на дан 1. јануар 2023. године; Картица основног средства у употреби инв бр 4551 Цев В.Путника са стањем на дан 1. јануар 2023. године; Картица основног средства у употреби инв бр 4597 Цев Димитрије Туцовића са стањем на дан 1. јануар 2023. године; Картица основног средства у употреби инв бр 4649 це Милоша Обилића



са стањем на дан 1. јануар 2023. године; Картица основног средства у употреби инв бр 4653 Цев Његошева са стањем на дан 1. јануар 2023. године; Картица основног средства у употреби инв бр 4674 Цев С. Марковића са стањем на дан 1. јануар 2023. године; Картица основног средства у употреби инв бр 4697 Цев Трг ослобођења са стањем на дан 1. јануар 2023. године; Картица основног средства у употреби инв бр 4706 Цев Хајдук Вељкова са стањем на дан 1. јануар 2023. године; Картица основног средства у употреби инв бр 4749 Цев Буре Хорватовића са стањем на дан 1. јануар 2023. године и Картица основног средства у употреби инв бр 4781 Примарни цевовод дуж 400 мм реконструкција са стањем на дан 1. јануар 2023. године).

#### **2.1.4.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

#### **2.1.5. Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката**

##### **2.1.5.1. Опис неправилности**

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

##### **2.1.5.2. Исказане мере исправљања**

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на мање исказану вредност зграда и грађевинских објеката, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Књажевац за 2022. годину, Општинска управа утврдила правилну вредност зграда и грађевинских објеката докњижавањем улагања на доградњи и капиталном одржавању објеката, укњижбом капиталних улагања и објеката који нису евидентирани и преносом окончаних инвестиција са припреме на употребу, извршила прерачун амортизације објеката и евидентирала исправке у обрачуну амортизације у главној и помоћној књизи основних средстава (Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Књажевац за 2022. годину број 400-392/2023-02 од 11. септембра 2023. године са допуном број 400-404/2023-02 од 18. септембра 2023. године; Субаналитичка картица конта 011131 – Објекти за потребе образовања са евидентираним прометом закључно са 29. августом 2023. године; Субаналитичка картица конта 011139 – Исправка вредности пословног простора и других објеката са евидентираним прометом закључно са 29. августом 2023. године; Субаналитичка картица конта 311111 – Зграде и грађевински објекти са евидентираним прометом закључно са 29. августом 2023. године; Субаналитичка картица конта 011141 – Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели са евидентираним прометом закључно са 29. августом 2023. године; Субаналитичка картица конта 011149 – Исправка вредности саобраћајних објеката са евидентираним прометом закључно са 29. августом 2023. године; Субаналитичка картица конта 015113 – Саобраћајни објекти у припреми са евидентираним прометом закључно са 29. августом 2023. године; Картица основног средства у употреби инв бр 5515 Зграда вртића Црвенкапа са стањем на дан 1. јануар 2023. године; Картица основног средства у употреби инв бр 5650 Ограда око вртића Наша радост са стањем на дан 1. јануар 2023. године; Налог за књижење број 1/1 од 29. августа 2023. године; Списак улица у граду и селима и општинских путева на којима су изведени радови са прерачуном амортизације; Записник о примопредаји радова; Прерачун амортизације за објекте вртића; Картица основног средства у употреби инв бр 4051 ПУ Бајка обданиште надоградња са стањем на дан 1. јануар 2023. године и Картица основног



средства у употреби инв бр 4353 Доградња Црвенкапа са стањем на дан 1. јануар 2023. године).

### **2.1.5.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.6. Више исказана вредност опреме**

#### **2.1.6.1. Опис неправилности**

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.

#### **2.1.6.2. Исказане мере исправљања**

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на више исказану вредност опреме, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Књажевац за 2022. годину, предузете су следеће мере исправљања и достављени одговарајући докази и то:

Општинска управа је извршила прерачун неправилно обрачунате амортизације и евидентирала исправке у главној и помоћној књизи основних средстава.

Предшколска установа „Бајка“ је налогом за књижење број 2/1 од 1. јануара 2023. године извршила корекцију стања на конту исправке вредности опреме и капитала докњижавањем износа мање обрачунате амортизације опреме у 2022. години кроз почетно стање 2023. године.

Дом културе „Књажевац“ је извршио исправку обрачуна амортизације, исту евидентирао у главној књизи налогом за књижење број IA/1 од 4. јануара 2023. године кроз корекцију почетног стања, кориговао исправку вредности и исправио стопе амортизације у помоћној књизи основних средстава.

Народна библиотека „Његош“ је извршила исправку обрачуна амортизације, исту евидентирала у главној књизи, налогом за књижење број 1/2/1 коригујући почетно стање на дан 1. јануар 2023. године и у помоћној књизи основних средстава кориговала исправку вредности и извршила исправку стопе амортизације опреме ради даљег правилног обрачуна амортизације.

Завичајни музеј „Књажевац“ је извршио исправку обрачуна амортизације, исту евидентирао у главној књизи, налогом за књижење број IA/1 и у помоћној књизи основних средстава кориговао исправку вредности и извршио исправку стопе амортизације возила и клима уређаја ради даљег правилног обрачуна амортизације истих.

Регионални центар за стручно усавршавање је извршио корекцију обрачуна амортизације и исту евидентирао налогом за књижење 00/2 корекцијом почетног стања од 2. јануара 2023. године у главној књизи и извршио исправку стопе амортизације и корекцију исправке вредности у помоћној књизи основних средстава.

*(Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Књажевац за 2022. годину број 400-392/2023-02 од 11. септембра 2023. године са допуном број 400-404/2023-02 од 18. септембра 2023. године; за Општинску управу: Субаналитичка картица конта 011219 – Исправка вредности саобраћајне опреме са евидентираним прометом закључно са 29. августом 2023. године; Субаналитичка картица конта 011249 – Исправка вредности опреме за заштиту животне средине са евидентираним прометом закључно са 29. августом 2023. године; Субаналитичка картица конта 311112 – Опрема са евидентираним прометом закључно са 29. августом 2023.*



године; Налог за књижење број 1/1 од 29. августа 2023. године; Картице основног средства у употреби инв бр 4403 Трактор Солис са стањем на дан 1. јануар 2023. године пре и после исправке; Картице основног средства у употреби инв бр 4405 Кобинована радна машина са стањем на дан 1. јануар 2023. године пре и после исправке; Картице основног средства у употреби инв бр 4415 Контејнери са стањем на дан 1. јануар 2023. године пре и после исправке; за Предшколску установу „Бајка”: Налог за књижење број 2 од 1. јануара 2023. године; Закључни лист за период од 1. јануара до 11. септембра 2023. године; Картице основног средства у употреби инв бр 9946 Клима, инв бр 894 Моторна косачица, инв бр 899 Електрична етажна печењара, инв бр 872 Путничко возило Seat cordoba; за Завичајни музеј „Књажевац”: Налог за књижење број ИА/1; Преглед опреме из помоћне књиге основних средстава (обрачун амортизације до 31. децембра 2022. године) са стопама амортизације; за Народну библиотеку „Његош”: Налог за књижење број 1/2/1 од 1. јануара 2023. године за исправку кроз почетно стање; Преглед опреме из помоћне књиге основних средстава (обрачун амортизације) са стопама амортизације; за Регионални центар за стручно усавршавање: Налог за књижење број 00/2 за корекцију почетног стања од 2. јануара 2023. године; Картица основног средства инв бр 9 Лап топ на дан 1. јануар 2023. године; за Дом културе „Књажевац”: Налог за књижење број ІА од 4. јануара 2023. године; Преглед опреме из помоћне књиге основних средстава).

### **2.1.6.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.7. Мање исказана вредност опреме**

#### **2.1.7.1. Опис неправилности**

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.

#### **2.1.7.2. Исказане мере исправљања**

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на мање исказану вредност опреме, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Књажевац предузете су следеће мере исправљања и достављени одговарајући докази и то:

Општинска управа општине Књажевац је извршила прерачун амортизације, евидентирала исправку у обрачуну амортизације у главној и помоћној књизи основних средстава и евидентирала исправку неправилно утврђене набавне вредности возила и котла у главној и помоћној књизи ради правилног утврђивања њихове вредности.

Завичајни музеј „Књажевац“ је евидентирао набављену опрему у својим пословним књигама налогом за књижење број УС/1 под датумом 4. јануар 2023. године, као и опрему набављену током 2023. године.

Предшколска установа „Бајка” је налогом за књижење број 2/1 од 1. јануара 2023. године извршила корекцију стања на конту исправке вредности опреме и капитала умањењем износа више обрачунате амортизације опреме у 2022. години кроз почетно стање 2023. године.

Туристичка организација општине Књажевац је исправила стопе амортизације опреме, извршила прерачун и евидентирала исправку у главној књизи налогом за књижење број 00/2 од 2. јануара 2023. године кроз исправку почетног стања, исправила стопе амортизације у помоћној књизи основних средстава и кориговала исправку вредности опреме.



(Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Књажевац за 2022. годину број 400-392/2023-02 од 11. септембра 2023. године са допуном број 400-404/2023-02 од 18. септембра 2023. године; Субаналитичка картица конта 011211 – Опрема за саобраћај са евидентираним прометом закључно са 29. августом 2023. године; Субаналитичка картица конта 011219 – Исправка вредности саобраћајне опреме са евидентираним прометом закључно са 29. августом 2023. године; Субаналитичка картица конта 011221 – Канцеларијска опрема са евидентираним прометом закључно са 29. августом 2023. године; Субаналитичка картица конта 011229 – Исправка вредности административне опреме са евидентираним прометом закључно са 29. августом 2023. године; Субаналитичка картица конта 311112 – Опрема са евидентираним прометом закључно са 29. августом 2023. године; Налог за књижење број 1/1 од 29. августа 2023. године; Картице основног средства у употреби инв бр 4256 Котао са стањем на дан 1. јануар 2023. године пре и после исправке; Картице основног средства у употреби инв бр 4416 возило Skoda Superb Ambition са стањем на дан 1. јануар 2023. године пре и после исправке; Картице основног средства у употреби инв бр 4417 Мини утоваривач са стањем на дан 1. јануар 2023. године пре и после исправке; Картице основног средства у употреби инв бр 4443 Телевизор са стањем на дан 1. јануар 2023. године пре и после исправке; за Предшколску установу „Бајка”: Налог за књижење број 2 од 1. јануара 2023. године; Закључни лист за период од 1. јануара до 11. септембра 2023. године; за Завичајни музеј „Књажевац”: Налог за књижење број УС/1 од 4. јануара 2023. године за исправку кроз почетно стање; Преглед опреме из помоћне књиге основних средстава (обрачун амортизације); Стање на збирном конту класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину за 2023. годину; Субаналитичке картице синтетичког конта 011200 – Опрема за 2023. годину; Субаналитичка картица конта 311112 – Опрема за 2023. годину; Закључни лист за период од 1. јануара до 11. септембра 2023. године; за Туристичку организацију општине Књажевац: Налог за књижење број 00/2 од 2. јануара 2023. године; Картица основног средства на дан 1. јануар 2023. године инв бр 26 АТВ возило; Картица основног средства на дан 1. јануар 2023. године инв бр 27 Бицикл Scott aspect; Картица основног средства на дан 1. јануар 2023. године инв бр 51 Монтажни штанд; Картица основног средства на дан 1. јануар 2023. године инв 52 Сунцобран са принтом; Картица основног средства на дан 1. јануар 2023. године инв бр 53 Павиљони осам комада; Картица основног средства на дан 1. јануар 2023. године инв бр 26 АТВ возило).

### **2.1.7.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.8. Неправилно исказана вредност нефинансијске имовине у припреми**

### **2.1.8.1. Опис неправилности**

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.

### **2.1.8.2. Исказане мере исправљања**

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на неправилно исказану вредност нефинансијске имовине у припреми, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Књажевац за 2022. годину, Општинска управа је у главној књизи евидентирала пренос окончаних инвестиција које се користе са припреме на употребу и то: инвестиционо одржавање улица и путева из 2020. и 2021. године, инвестициона улагања у водоводну инфраструктуру из 2020.,



2021. и 2022. године и секундарну мрежу фекалне и атмосферске канализације из 2021. године, за које је извршила обрачун амортизације за период коришћења (*Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Књажевац за 2022. годину број 400-392/2023-02 од 11. септембра 2023. године са допуном број 400-404/2023-02 од 18. септембра 2023. године; Субаналитичка картица конта 011141 – Аутопутеви, мостови, надвожњаџи и тунели са евидентираним прометом закључно са 29. августом 2023. године; Субаналитичка картица конта 011149 – Исправка вредности саобраћајних објеката са евидентираним прометом закључно са 29. августом 2023. године; Субаналитичка картица конта 015113 – Саобраћајни објекти у припреми са евидентираним прометом закључно са 29. августом 2023. године; Субаналитичка картица конта 311111 – Зграде и грађевински објекти са евидентираним прометом закључно са 29. августом 2023. године; Субаналитичка картица конта 011151 – Водовод са евидентираним прометом закључно са 29. августом 2023. године; Субаналитичка картица конта 011159 – Исправка вредности водоводне инфраструктуре са евидентираним прометом закључно са 29. августом 2023. године; Субаналитичка картица конта 015114 – Водоводна инфраструктура у припреми са евидентираним прометом закључно са 29. августом 2023. године; Преглед појединачних водоводних линија које су предмет инвестиције по годинама са обрачуном амортизације; Извод из помоћне књиге основних средстава на дан 9. септембар 2023. године са унетим новим водоводним линијама; Субаналитичка картица конта 011152 – Канализација са евидентираним прометом закључно са 29. августом 2023. године; Субаналитичка картица конта 011159 – Исправка вредности водоводне инфраструктуре са евидентираним прометом закључно са 29. августом 2023. године; Субаналитичка картица конта 015115 – Други објекти у припреми са евидентираним прометом закључно са 29. августом 2023. године; Налог за књижење број 1/1 од 29. августа 2023. године).*

### **2.1.8.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.9. Мање исказана вредност нематеријалне имовине**

#### **2.1.9.1. Опис неправилности**

Мање је исказана вредност нематеријалне имовине у износу од 334 хиљаде динара код Завичајног музеја „Књажевац“ за неевидентиране музејске експонате.

#### **2.1.9.2. Исказане мере исправљања**

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на мање исказану вредност нематеријалне имовине, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Књажевац за 2022. годину, Завичајни музеј „Књажевац“ је евидентирао у својим пословним књигама неевидентиране музејске експонате налогом за књижење број US/1 од 4. јануара 2023. године кроз корекцију почетног стања, као и нематеријалну имовину набављену током 2023. године (*Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Књажевац за 2022. годину број 400-392/2023-02 од 11. септембра 2023. године; Налог за књижење број US/1 од 4. јануара 2023. године; Субаналитичке картице групе конта 515000 – Нематеријална имовина за 2023. годину; Субаналитичке картице синтетичког конта 016100 – Нематеријална имовина за 2023. годину*)

#### **2.1.9.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.





## **2.1.10. Више исказана вредност нематеријалне имовине**

### **2.1.10.1. Опис неправилности**

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.

### **2.1.10.2. Исказане мере исправљања**

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на више исказану вредност нематеријалне имовине, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Књажевац за 2022. годину, предузете су следеће мере исправљања и достављени одговарајући докази и то:

Општинска управа је извршила прерачун амортизације и исти евидентирала у главној и помоћној књизи основних средстава.

Завичајни музеј је налогом за књижење број УС/2 од 4. јануара 2023. године извршио исправку књижења у својим пословним књигама кроз корекцију почетног стања.

*(Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Књажевац за 2022. годину број 400-392/2023-02 од 11. септембра 2023. године са допуном број 400-404/2023-02 од 18. септембра 2023. године; за Општинску управу: Прерачун амортизације лиценци; Субаналитичка картица конта 016179 – Исправка вредности нематеријалних улагања у основна средства са евидентираним прометом закључно са 29. августом 2023. године; Субаналитичка картица конта 311161 – Нематеријална имовина са евидентираним прометом закључно са 29. августом 2023. године; Налог за књижење број 1/1 од 29. августа 2023. године; Картице основног средства инв бр 5536 Лиценце из помоћне књиге основних средстава пре и после прерачуна амортизације; за Завичајни музеј Књажевац: Налог за књижење број УС/2 од 4. јануара 2023. године).*

### **2.1.10.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.11. Мање исказана вредност потраживања**

### **2.1.11.1. Опис неправилности**

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 закупца и 428 хиљада динара код Предшколске установе „Бајка“ за потраживања за накнаду боловања.

### **2.1.11.2. Исказане мере исправљања**

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на мање исказану вредност потраживања, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Књажевац, предузете су следеће мере исправљања и достављени одговарајући докази и то:

Општинска управа општине Књажевац више не врши префактурисавање трошкова електричне енергије закупцу „SP Resort“ с обзиром да, почев од октобра 2022. године, ЕПС директно задужује закупца. Неевидентирани закуп пословног простора за 2022. годину је евидентиран у 2023. години. До дана достављања Одазивног извештаја, фактурисан је и евидентиран закуп локала и пословног простора закључно са закупом за јули 2023. године (евидентиран у августу 2023. године) код месних заједница Минићево и Дубрава и код Месне заједнине Штипина закључно са закупом за јуни 2023. године.

Предшколска установа Бајка је у својим пословним књигама током 2023. године евидентирала потраживања по основу накнаде боловања преко 30 дана, закључно са потраживањем за месец август 2023. године.



*(Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Књажевац за 2022. годину број 400-392/2023-02 од 11. септембра 2023. године са допуном број 400-404/2023-02 од 18. септембра 2023. године; за Општинску управу: Уговор о закупу пословног простора број 361-35/2019-09 од 25. јуна 2019. године; Субаналитичка картица конта 772114 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода за период од 1. јануара до 7. септембра 2023. године; Субаналитичка картица конта 122111 – Потраживања од купаца МЗ Дубрава, аналитика 41304 за период од 1. јануара до 15. септембра 2023. године са рачунима за закуп; Субаналитичка картица конта 122111 – Потраживања од купаца МЗ Минићево, аналитика 839 за период од 1. јануара до 15. септембра 2023. године са рачунима за закуп; Субаналитичка картица конта 122111 – Потраживања од купаца МЗ Штипина аналитика 4203 за период од 1. јануара до 15. септембра 2023. године са рачунима за закуп; за Предшколску установу „Бајка”: Налог за књижење број 2/2 од 1. јануара 2023. године; Субаналитичка картица конта 122192 – Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима за период од 1. јануара до 11. септембра 2023. године).*

### **2.1.11.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.12. Више исказана вредност разграничених расхода до једне године**

### **2.1.12.1. Опис неправилности**

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.

### **2.1.12.2. Исказане мере исправљања**

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на више исказану вредност разграничених расхода до једне године, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Књажевац за 2022. годину, Општинска управа општине Књажевац је повраћајем датог аванса раскњижила разграничене расходе до једне године, чиме је стање на овом конту свела на нулу.

*(Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Књажевац за 2022. годину број 400-392/2023-02 од 11. септембра 2023. године; Субаналитичка картица конта 291212 – Плаћени аванси за нематеријална улагања и основна средства са евидентираним прометом закључно са 18. августом 2023. године).*

### **2.1.12.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.13. Мање исказане обавезе**

### **2.1.13.1. Опис неправилности**

Мање су исказане обавезе у износу од најмање 8.295 хиљада динара јер нису евидентиране 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.

### **2.1.13.2. Исказане мере исправљања**

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на мање исказане обавезе, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Књажевац за 2022. годину, предузете су следеће мере исправљања и достављени докази и то:



Општинска управа општине Књажевац је обрачунала, евидентирала и извршила уплату ПДВ у периоду након уручења извештаја о ревизији. У периоду након уручења извештаја о ревизији, Општинска управа је након пријема валидног документа о изведеним радовима, вршила обрачун и плаћање обавезе за ПДВ, као порески дужник. Обавеза по основу повраћаја неутрошених средстава у буџет Републике Србије евидентирана је и извршен је повраћај 14. јуна 2023. године, правилним евидентирањем.

Предшколска установа „Бајка“ евидентирала је обавезе по основу накнаде боловања преко 30 дана на одговарајућим субаналитичким контима групе 236000 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима приликом исплате накнаде боловања преко 30 дана, као и обавезе за утрошену електричну енергију закључно са рачуном за јули 2023. године примљеним у августу 2023. године.

*(Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Књажевац за 2022. годину број 400-392/2023-02 од 11. септембра 2023. године са допуном број 400-404/2023-02 од 18. септембра 2023. године; Субаналитичка картица конта 245241 – Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама са евидентираним прометом закључно са 30. августом 2023. године; Извод рачуна извршења буџета општине Књажевац 840-162640-21 број 238 од 30. августа 2023. године; Интерни обрачун обавезе за ПДВ број 4; Окончана ситуација „Транскоп – Р” доо Сврљиг број 01/124-2023 од 28. јула 2023. године; Извод рачуна извршења буџета општине Књажевац 840-162640-21 број 224 од 16. августа 2023. године; Субаналитичка картица конта 254111 – Обавезе према буџету са датумом штампе 13. септембар 2023. године; Субаналитичка картица конта 321311 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година са евидентираним прометом закључно са 14. јуном 2023. године; Извод рачуна извршења буџета општине Књажевац 840-16264- 21 број 161 од 14. јуна 2023. године; за Предшколску установу „Бајка”: Субаналитичка картица конта 236122 – Обавезе по основу нето накнада за боловање преко 30 дана за период од 1. јануара до 11. септембра 2023. године; Субаналитичка картица конта 236211 – Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима за период од 1. јануара до 11. септембра 2023. године; Субаналитичка картица конта 236311 – Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ за период од 1. јануара до 11. септембра 2023. године; Субаналитичка картица конта 236411 – Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима за период од 1. јануара до 11. септембра 2023. године; Субаналитичка картица конта 236511 – Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима за период од 1. јануара до 11. септембра 2023. године; Налог за књижење број 2/2 од 1. јануара 2023. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, аналитика 459 – ЕПС Снабдевање доо Београд за период од 1. јануара до 11. септембра 2023. године).*

### **2.1.13.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.14. Неправилно исказане обавезе**

#### **2.1.14.1. Опис неправилности**

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



### **2.1.14.2. Исказане мере исправљања**

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на неправилно исказане обавезе, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Књажевац за 2022. годину, предузете су следеће мере исправљања и достављени докази и то:

Скупштина општине Књажевац је сторнирала евидентиране обавезе за нето накнаде одборника, изабраних лица и чланове комисија на субаналитичком конту 254921 – Обавезе према члановима управног и надзорног одбора и комисија и исте евидентирала на субаналитичком конту 237311 – Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору.

Општинско веће општине Књажевац је сторнирало евидентиране обавезе за нето накнаде изабраних лица на субаналитичком конту 254921 – Обавезе према члановима управног и надзорног одбора и комисија и исте евидентирала на субаналитичком конту 237311 – Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору.

Предшколска установа „Бајка” је сторнирала неправилно евидентирану обавезу за накнаду трошкова превоза запослених на посао и са посла, налогом за књижење број 2/2 на дан 1. јануар 2023. године.

*(Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Књажевац за 2022. годину број 400-392/2023-02 од 11. септембра 2023. године са допуном број 400-404/2023-02 од 18. септембра 2023. године; Скупштина општине: Субаналитичка картица конта 254921 – Обавезе према члановима управног и надзорног одбора и комисија; Субаналитичка картица конта 237311 – Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору са евидентираним прометом закључно са 1. септембром 2023. године; Општинско веће: Субаналитичке картице конта 254921 – Обавезе према члановима управног и надзорног одбора и комисија за аналитике 055, 449, 448, 446, 274, 108, 71 и 53; Субаналитичке картице конта 237311 – Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору за аналитике 055, 449, 448, 446, 274, 108, 71 и 53 са евидентираним прометом закључно са 1. септембром 2023. године); за Предшколску установу „Бајка”: Налог за књижење број 2/2 од 1. јануара 2023. године; Закључни лист за период од 1. јануара до 11. септембра 2023. године).*

### **2.1.14.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.15. Мање исказана вредност ванбилансне активе и пасиве**

#### **2.1.15.1. Опис неправилности**

Ванбилансна актива и ванбилансна пасива мање су исказане у износу од 188 хиљада динара код Предшколске установе „Бајка“ за неевидентирану примљену меницу.

#### **2.1.15.2. Исказане мере исправљања**

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на мање исказану вредност ванбилансне активе и пасиве, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Књажевац за 2022. годину, Предшколска установа „Бајка” је у својим пословним књигама евидентирала три менице, примљене као средства обезбеђења извршења уговорних обавеза налогом број 2 од 1. јануара 2023. године као корекцију почетног стања. Током 2023. године евидентиране су менице примљене по уговорима за набавку намирница *(Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Књажевац за 2022. годину број 400-392/2023-02 од 11. септембра 2023. године са допуном број 400-404/2023-02 од 18. септембра 2023. године; Налог за књижење број 2 од 1. јануара 2023. године; Менично овлашћење „Процес 019 производња производа од бетона” пр Књажевац од 15. априла 2022. године. Меница АБ*



9553021; Налог за књижење МЕНИЦЕ/1 од 10. маја 2023. године; Седам меница са меничним овлашћењима примљених по уговорима за намирнице; Налог за књижење МЕНИЦЕ/2 од 18. септембра 2023. године).

### **2.1.15.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

### **2.1.16. Више исказана новчана средства на девизном рачуну**

#### **2.1.16.1. Опис неправилности**

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.

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

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на више исказану вредност новчаних средстава на девизном рачуну, Народна библиотека „Његош“ донела је Акциони план о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја за 2022. годину број 69/1 од 21. августа 2023. године са утврђеном мером исправљања, одговорним лицем за предузимање мера и периодом у којем се планира предузимање мера, односно до децембра 2023. године (*Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Књажевац за 2022. годину број 400-392/2023-02 од 11. септембра 2023. године са допуном број 400-410/2023-02 од 19. септембра 2023. године; Акциони план о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја за 2022. годину Народне библиотеке „Његош“ број 69/1 од 21. августа 2023. године*).

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

### **2.1.17. Неправилно исказана вредност извора новчаних средстава**

#### **2.1.17.1. Опис неправилности**

Неправилно је исказана вредност извора новчаних средстава у износу од 913 хиљада динара за неправилно евидентирана девизна средства код Народне библиотеке „Његош“.

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

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на неправилно исказану вредност извора новчаних средстава, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Књажевац, Народна библиотека „Његош“ донела је Акциони план о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја за 2022. годину број 69/1 од 21. августа 2023. године са утврђеном мером исправљања, одговорним лицем за предузимање мера и периодом у којем се планира предузимање мера, односно до децембра 2023. године (*Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Књажевац за 2022. годину број 400-392/2023-02 од 11. септембра 2023. године са допуном број 400-410/2023-02 од 19. септембра 2023. године; Акциони план о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја за 2022. годину Народне библиотеке „Његош“ број 69/1 од 21. августа 2023. године*).



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

## **2.1.18. Неправилности у Обрасцу 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима**

### **2.1.18.1. Опис неправилности**

У Обрасцу 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима мање је исказан мањак примања у износу од 9.093 хиљаде динара, због неправилног евидентирања расхода на класи 500000 – Издаци за нефинансијску имовину код Предшколске установе „Бајка“ и издатака на класи 400000 – Текући расходи код Општинске управе и Предшколске установе „Бајка“.

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

Предузимајући мере на отклањању неправилности у Обрасцу 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Књажевац, Општинска управа општине Књажевац, Одељење за буџет, финансије и утврђивање и наплату локалних јавних прихода и имовинско-правне послове је донело Акциони план за отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Књажевац за 2022. годину од 1. септембра 2023. године, са утврђеним мерама исправљања, одговорним лицем за предузимање мера и периодом у којем се планира предузимање мера. (Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Књажевац за 2022. годину број 400-392/2023-02 од 11. септембра 2023. године са допуном број 400-410/2023-02 од 19. септембра 2023. године; Акциони план Одељења за буџет, финансије и утврђивање и наплату локалних јавних прихода и имовинско-правне послове Општинске управе за отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Књажевац за 2022. годину од 1. септембра 2023. године).

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

## **2.1.19. Неправилности код осталих извештаја завршног рачуна**

### **2.1.19.1. Опис неправилности**

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.

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

Предузимајући мере на отклањању неправилности код осталих извештаја завршног рачуна, откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Књажевац, Одељење за буџет, финансије и утврђивање и наплату локалних јавних прихода и имовинско-правне послове је донело Акциони план за отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Књажевац за 2022. годину од 1. септембра 2023. године, са утврђеним мерама исправљања, одговорним лицем за предузимање мера и периодом у којем се планира предузимање мера, до 31. марта 2024. године (Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања



откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Књажевац за 2022. годину број 400-392/2023-02 од 11. септембра 2023. године са допуном број 400-410/2023-02 од 19. септембра 2023. године; Акциони план Одељења за буџет, финансије и утврђивање и наплату локалних јавних прихода и имовинско-правне послове Општинске управе за отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Књажевац за 2022. годину од 1. септембра 2023. године).

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

## **2.1.20. Неправилности код припреме и доношења буџета**

### **2.1.20.1. Опис неправилности**

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 испоштвана јединствена буџетска класификација.

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

Предузимајући мере на отклањању неправилности код припреме и доношења буџета, откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Књажевац за 2022. годину, Одељење за буџет, финансије и утврђивање и наплату локалних јавних прихода и имовинско-правне послове је донело Акциони план за отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Књажевац за 2022. годину од 1. септембра 2023. године, са утврђеним мерама исправљања, одговорним лицем за предузимање мера и периодом у којем се планира предузимање мера, до краја децембра 2023. године (Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Књажевац за 2022. годину број 400-392/2023-02 од 11. септембра 2023. године са допуном број 400-410/2023-02 од 19. септембра 2023. године; Акциони план Одељења за буџет, финансије и утврђивање и наплату локалних јавних прихода и имовинско-правне послове Општинске управе за отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Књажевац за 2022. годину од 1. септембра 2023. године).

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

## **2.1.21. Неправилности приликом вршења пописа имовине и обавеза**

### **2.1.21.1. Опис неправилности**

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.

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

У циљу отклањања неправилности приликом вршења пописа имовине и обавеза општина Књажевац је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе и то: Општинска управа и индиректни корисници буџета општине Књажевац: Предшколска установа „Бајка”, Народна библиотека „Његош”, Завичајни музеј „Књажевац”, Регионални центар за стручно усавршавање Књажевац, Туристичка организација општине Књажевац, Дом културе Књажевац, Месна заједница Штипина, Месна заједница Сврљишка Топла и Месна заједница Трговиште донели су појединачне Акционе планове за отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Књажевац за 2022. годину са утврђеним мерама исправљања, одговорним лицем за предузимање мера и периодом у којем се планира предузимање мера, односно до 31. јануара 2023. године (наредног пописа имовине и обавеза) (Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Књажевац за 2022. годину број 400-392/2023-02 од 11. септембра 2023. године са допуном број 400-410/2023-02 од 19. септембра 2023. године; Акциони план Општинске управе Књажевац за отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Књажевац за 2022. годину од 1. септембра 2023. године; Акциони план Предшколске установе „Бајка” за отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја за 2022. годину број 368 од 7. септембра 2023. године; Акциони план Народне библиотеке „Његош” за отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја за 2022. годину број 69/1 од 21. августа 2023. године; Акциони план Завичајног музеја за отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја за 2022. годину број 631-322/2023 од 21. августа 2023. године; Акциони план Регионалног центра за стручно усавршавање Књажевац за спровођење препорука ревизије број 24/2023 од 22. августа 2023. године; Акциони план Туристичке организације општине Књажевац за спровођење препорука ревизије број 164-1/2023 од 21. августа 2023. године; Акциони план Дома културе Књажевац за отклањање недостатака и спровођење препорука датих у извештају о ревизији финансијских извештаја за 2022. годину број 142 од 24. августа 2023. године; Акциони план месних заједница за отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја за 2022. годину од 11. септембра 2023. године).

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

### **2.1.22. Неправилности у систему интерне финансијске контроле**

#### **2.1.22.1. Опис неправилности**

1. 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;
- 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 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 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 коадима, 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 м<sup>2</sup>; 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.

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

Предузимајући мере на отклањању неправилности у систему интерне финансијске контроле, откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Књажевац, Општинска управа и индиректни корисници буџета општине Књажевац: Предшколска установа „Бајка“, Народна библиотека „Његош“, Завичајни музеј „Књажевац“, Регионални центар за стручно усавршавање Књажевац, Туристичка организација општине Књажевац, Дом културе Књажевац, Месна заједница Трговиште, Месна заједница Минићево, месна заједница Равна и Месна заједница Кожељ донели су појединачне Акционе планове за отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Књажевац за 2022. годину са утврђеним мерама исправљања, одговорним лицем за предузимање мера и периодом у којем се планира предузимање мера, у зависности од мере за отклањање неправилности.

Скупштина општине Књажевац у својим пословним књигама правилно евидентира обавезе за нето накнаде одборника, одборничких група и чланова комисија на групи конта 237000 – Услуге по уговору, прекњижењем истих са групе конта 254000 – Остале обавезе.

Општинско веће у својим пословним књигама правилно евидентира обавезе за нето накнаде члановима Општинског већа који нису на сталном раду на групи конта 237000 – Услуге по уговору, прекњижењем истих са групе конта 254000 – Остале обавезе.

Општинска управа расходе за услугу зоохигијене извршава по ценама на које је Скупштина општине Књажевац дала сагласност, а по претходно датом мишљењу од стране надлежног одељења Општинске управе - Одељења за привреду и друштвене делатности.

Општинска управа запосленом на радном месту Управно–правни и планско–аналитички послови у области пољопривреде, водопривреде, предузетништва и послови руралног развоја обрачун и исплату плате врши на основу правилног коефицијента утврђеног Решењем број 121-1/24/2022-03 од 3. октобра 2022. године.

Општинска управа није у обавези да врши префактурисавање трошкова електричне енергије ради рефундације закупцу простора у Ргошту, јер се фактурисање утрошене



електричне енергије врши директно закупу SP „Resort”, који је део дуговања по овом основу исплатио 1. септембра 2023. године.

Дом културе „Књажевац” средства која остварује по основу прихода од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина и примања од продаје робе за даљу продају уплаћује на уплатни рачун јавних прихода, гашењем подрачуна за сопствена средства и отварањем евиденционог подрачуна 840-31527845-32 – Приходи од продаје добара и услуга и евиденционог подрачуна 840-31528845-39 – Примања од продаје робе за даљу потрошњу.

Народна библиотека „Његош“ средства која остварује по основу прихода од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина уплаћује на уплатни рачун јавних прихода, гашењем подрачуна за сопствена средства и отварањем евиденционог подрачуна број 840-31532845-67 – Приходи од продаје добара и услуга. 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.

*(Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Књажевац за 2022. годину број 400-392/2023-02 од 11. септембра 2023. године са допуном број 400-410/2023-02 од 19. септембра 2023. године; Акциони план за отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја за 2022. годину без броја и датума – Финансијско управљање и контрола руководиоца финансијског управљања и контроле Општине Књажевац; Акциони план Одељења за буџет, финансије и утврђивање и наплату локалних јавних прихода и имовинско-правне послове Општинске управе за отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Књажевац за 2022. годину од 1. септембра 2023. године; Акциони план Одељења за урбанизам, грађевинарство, комунално-стамбене и имовинско правне послове за отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Књажевац за 2022. годину без броја и датума; Акциони план Одсека за утврђивање и наплату локалних јавних прихода Општине Књажевац за отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја Општинске управе Општине Књажевац за 2022. годину без броја и датума; Акциони план Предшколске установе „Бајка” за отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја за 2022. годину број 368 од 7. септембра 2023. године; Акциони план Народне библиотеке „Његош” за отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја за 2022. годину број 69/1 од 21. августа 2023. године; Акциони план Завичајног музеја за отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја за 2022. годину број 631-322/2023 од 21. августа 2023. године са допуном број 631-332/2023 од 20. септембра 2023. године; Акциони план Регионалног центра за стручно усавршавање Књажевац за спровођење препорука ревизије број 24/2023 од 22. августа 2023. године са допуном из септембра 2023. године; Акциони план Туристичке организације општине Књажевац за спровођење препорука ревизије број 164-1/2023 од 21. августа 2023. године са допуном број 184-1/2023 од 19. септембра 2023. године; Акциони план Дома културе Књажевац за отклањање недостатака и спровођење препорука датих у извештају о ревизији финансијских извештаја за 2022. годину број 142 од 24. августа 2023. године са допуном број 157 од 19. септембра 2023. године; Акциони план месних заједница за отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја за 2022. годину од 11. септембра 2023. године; Скупштина*



општине: Субаналитичка картица конта 254921 – Обавезе према члановима управног и надзорног одбора и комисија; Субаналитичка картица конта 237311 – Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору са евидентираним прометом закључно са 1. септембром 2023. године; Општинско веће: Субаналитичке картице конта 254921 – Обавезе према члановима управног и надзорног одбора и комисија за аналитике 055, 449, 448, 446, 274, 108, 71 и 53; Субаналитичке картице конта 237311 – Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору за аналитике 055, 449, 448, 446, 274, 108, 71 и 53 са евидентираним прометом закључно са 1. септембром 2023. године; Општинска управа: Решење број 38-3/2023-01; Ценовник број 210/7 од 30. јануара 2023. године за услуге зоохигијене; Образложење за промену цена; Мишљење Одељења о захтеву за одобравање ценовника услуга од општег интереса ЈКП Стандард број 38-3/2023-06; Решење о коефицијенту број 121-1/24/2022-03 од 3. октобра 2022. године; Обрачунски листић за јули 2023. године; Обрачунски листић за август 2023. године; Уговор о закупу пословног простора број 361-35/2019-09 од 25. јуна 2019. године; Картица субаналитичког конта 772114 за 2023. годину; Извод уплатног рачуна 840-0450772114843-60 број 19 од 1. септембра 2023. године о уплати дела дуга од 335 хиљада динара; Дом културе Књажевац: Обавештење Управе за трезор о отварању два подрачуна за Дом културе од 29. марта 2023. године; Захтев за аутоматски распоред средстава са евиденционог рачуна јавних прихода Управе за трезор – оверен од 29. марта 2023. године; Извод евиденционог подрачуна 840-31528845-39 Дом културе приходи од продаје робе за даљу продају број 1; Изводи уплатног рачуна 840-0450823151843-68 – Примања – роба за даљу продају нивоа општина од броја 15 од 25. јула 2023. године од броја 21 од 18. септембра 2023. године; Извод уплатног рачуна 840-450742151843-33 – Приходи од продаје добара и услуга у корист нивоа општина број 35 од 8. септембра 2023. године; Народна библиотека „Његош”: Обавештење Управе за трезор, Филијала Зајечар број 401-1277/23-028 од 31. марта 2023. године; Захтев за аутоматски распоред средстава са евиденционог рачуна јавних прихода број 401-1274/23-028 од 31. марта 2023. године; Изводи уплатног рачуна 840-0450742151843-33 Приходи од продаје добара и услуга у корист нивоа општина број 27 од 24. јула 2023. године, број 28 од 31. јула 2023. године, број 30 од 7. августа 2023. године, број 31 од 14. августа 2023. године, број 37 од 18. септембра 2023. године).

Скупштина општине је отклонила неправилност која се односи на неправилно евидентирање обавеза за нето накнаде одборника, одборничких група и накада члановима комисија.

Општинско веће је отклонило неправилност која се односи на неправилно евидентирање обавеза за нето накнаде члановима Општинског већа који нису на сталном раду.

Општинска управа је отклонила неправилности које се односе на извршавање расхода за услугу зоохигијене по ценама на које није дата сагласност Скупштине општине, обрачун и исплату плате запосленом на радном месту Управно–правни и планско–аналитички послови и префактурисавање трошкова електричне енергије ради рефундације закупцу простора у Ргошту.

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

## **2.1.23. Неуспостављена интерна ревизија на прописани начин**

### **2.1.23.1. Опис неправилности**

Општина Књажевац није успоставила интерну ревизију на законом прописани начин.



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

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на неустављање интерне ревизије на прописани начин, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Књажевац за 2022. годину, Општина Књажевац је у Одазивном извештају навела да ће предузети мере за успостављање интерне ревизије на прописани начин и попунити радно место на пословима интерног ревизора, у року до 31. децембра 2023. године (*Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Књажевац за 2022. годину број 400-392/2023-02 од 11. септембра 2023. године са допуном број 400-410/2023-02 од 19. септембра 2023. године и Акциони план Општинске управе Књажевац за отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Књажевац за 2022. годину од 1. септембра 2023. године*).

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

### **2.1.24. Неидентифицирана имовина: зграде и грађевински објекти**

#### **2.1.24.1. Опис 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 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 м<sup>2</sup>, четири зграде средњег образовања површине 2.362 м<sup>2</sup>, 103 породичне стамбене зграде површине 8.452 м<sup>2</sup>, 398 помоћних и осталих зграда површине 37.449 м<sup>2</sup> и 2) некатегорисане путеве и улице дужине 193.100 метара на којима није уписала право јавне својине.

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

Предузимајући мере на отклањању неправилности које се односе на неидентификацију имовине: зграда и грађевинских објеката, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Књажевац за 2022. годину, Општинска управа општине Књажевац Одазивним извештајем број 400-392/2023-02 од 11. септембра 2023. године и Акционим планом Општинске управе од 1. септембра 2023. године планирала је идентификовање свих објеката вршењем пописа имовине, ради свеобухватног евидентирања и исказивања у финансијским извештајима целокупне вредности зграда и грађевинских објеката који су у јавној својини општине, са роком до 15. априла 2024. године и одговорним лицима за предузимање мера исправљања неправилности (*Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Књажевац за 2022. годину број 400-392/2023-02 од 11. септембра 2023. године са допуном број 400-410/2023-02 од 19. септембра 2023. године; Акциони план Општинске управе Књажевац за отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Књажевац за 2022. годину од 1. септембра 2023. године*).

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



## **2.1.25. Неевидентирана имовина: земљиште**

### **2.1.25.1. Опис неправилности**

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 м<sup>2</sup>.

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

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на неевидентирање имовине: земљишта, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Књажевац за 2022. годину, Општинска управа општине Књажевац Одазивним извештајем број 400-392/2023-02 од 11. септембра 2023. године и Акционим планом Општинске управе од 1. септембра 2023. године планирала је идентификововање непокретности: земљишта вршењем пописа имовине ради свеобухватног евидентирања и исказивања у финансијским извештајима целокупне вредности земљишта, са роком до 15. априла 2024. године и одговорним лицима за предузимање мера исправљања неправилности (*Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Књажевац за 2022. годину број 400-392/2023-02 од 11. септембра 2023. године са допуном број 400-410/2023-02 од 19. септембра 2023. године и Акциони план Општинске управе Књажевац за отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Књажевац за 2022. годину од 1. септембра 2023. године*).

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

## **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

### **2.1.26. Неусаглашено стање основног капитала јавног предузећа**

#### **2.1.26.1. Опис неправилности**

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 топлим водом „Топлана“ Књажевац, пословним књигама општине Књажевац, регистру Агенције за привредне регистре и оснивачком акту.

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

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на неусаглашено стање основног капитала јавног предузећа, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Књажевац за 2022. годину, Општина Књажевац је у Одазивном извештају број 400-392/2023-02 од 11. септембра 2023. године навела да ће предузети мере за усаглашавање стања основног капитала Комуналног јавног предузећа за производњу и снабдевање паром и топлим водом „Топлана“ Књажевац чији је оснивач, пословним књигама општине Књажевац, регистру АПР и оснивачком акту, у року до краја 2024. године, са одговорним лицима за предузимање мера исправљања неправилности. (*Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Књажевац за 2022. годину број 400-392/2023-02 од 11. септембра 2023. године са допуном број 400-410/2023-02 од 19. септембра 2023. године*).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је





извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

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

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднела општина Књажевац. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице општине Књажевац, веродостојан.

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

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднела општина Књажевац задовољавајуће.

#### **Напомена:**

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

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

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

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**10. октобар 2023. године**