



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ОПШТИНЕ НЕГОТИН  
по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна  
буџета за 2022. годину



Број: 400-84/2023-04/28  
Београд, 27. септембра 2023. године



## Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....	4
2.1. Неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја .....	4
2.1.1. Неправилна економска класификација прихода и примања .....	4
2.1.2. Неправилна економска класификација расхода и издатака.....	4
2.1.3. Неправилна организациона класификација расхода и издатака .....	8
2.1.4. Неправилно исказана вредност зграда и грађевинских објеката .....	9
2.1.5. Неправилно исказана вредност опреме .....	11
2.1.6. Неправилно исказана вредност земљишта .....	11
2.1.7. Неправилно исказана вредност подземних блага .....	12
2.1.8. Неправилно исказана вредност нефинансијске имовине у припреми.....	12
2.1.9. Неправилно исказана вредност краткорочних потраживања .....	13
2.1.10. Неправилно исказана вредност датих аванса, депозита и кауција.....	14
2.1.11. Неправилно исказана вредност обавеза.....	14
2.1.12. Неправилност код припреме и доношења буџета.....	15
2.1.13. Попис имовине и обавеза .....	15
2.1.14. Финансијско управљање и контрола.....	16
2.1.15. Извештај о учинку на унапређењу родне равноправности.....	20
2.1.16. Неусаглашена имовина са евиденцијом Катастра непокретности.....	21
2.1.17. Неусаглашено стање основног капитала јавних предузећа чији је оснивач општина Неготин .....	21
2.1.18. Непотпун систем интерних контрола .....	21
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....	22



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Неготин за 2022. годину број 400-84/2023-04/23 од 5. јуна 2023. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима.

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

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

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

У овом извештају:

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



## 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

### 2.1. Неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја

#### ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup>

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

##### 2.1.1.1 Опис неправилности

Економска класификација прихода и примања - део прихода и примања у финансијским извештајима је укупно исказан:

- 1) у већем износу од 4.689 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и
- 2) у мањем износу од 4.689 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

##### 2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Општина Неготин је у 2023. години корисницима услуге грејања испоставила фактуре за рефундацију трошкова од априла месеца са исправним уплатним рачуном 745151 - Остали приходи у корист нивоа општина, а примања од продаје земљишта правилно евидентирала на економској класификацији 841151 - примања од продаје земљишта у корист нивоа општина. За погрешно усмерене уплате упућен је захтев за прекњижавање Управи за трезор, које су по пријему њихових обавештења прекњижене.

Докази: Извод из налога за књижење број 121 од 5.5.2023. године, Фактуре бр. 17/2023 од 5.5.2023. године, број 18/2023 од 5.5.2023. године, број 19/2023 од 5.5.2023. године, број 20/2023 од 5.5.2023. године, број 21/2023 од 5.5.2023. године, Извод Управе за трезор за уплатни рачун 745151 - остали приходи у корист нивоа општина број 21 од 16.5.2023. године, број 22 од 19.5.2023. године и број 23 од 24.5.2023. године, аналитичка картица уплатног рачуна 745151 - остали приходи у корист нивоа општина, аналитичка картица уплатног рачуна 841151 - примања од продаје земљишта у корист нивоа општина, аналитичка картица уплатног рачуна 811151 - примања од продаје непокретности у корист нивоа општина, Захтев за прекњижавање бб од 10.1.2023. године, Решење број 433-9-7/2023 од 16.1.2023. године, Обавештења Управе за трезор о прекњижавању број 401- СЛ/2023-028 од 19.1.2023. године и број 401-СЛ/2023-028 од 1.2.2023. године, Извод Управе за трезор број 16 од 19.1.2023. године и број 29 од 1.2.2023. године за рачун извршења буџета.

##### 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

Економска класификација расхода и издатака - део расхода и издатака у финансијским извештајима је укупно исказан:

- 1) у већем износу од 72.374 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и
- 2) у мањем износу од 72.374 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања .

##### 2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Код Председника општине - Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Неготин за 2023. годину број 400-23/2023-И/07 од 7.7.2023. године („Службени лист општине Неготин”, број 13/2023) планирани су расходи за поклон за децу у новцу на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи у оквиру раздела 2 - Председник општине, програма 2101 - политички систем локалне самоуправе, програмске активности 2101-0002 - функционисање извршних органа, функционална класификација 111 - извршни и законодавни органи, број позиције 20.

<sup>1</sup> Приоритет 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана



Код Општинске управе планиран је расход за поклон за децу запослених у новцу на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, у оквиру раздела 5 - Општинска управа, програма 0602 - опште услуге локалне самоуправе, програмске активности 0602-0001 - функционисање локалне самоуправе и градских општина, функционална класификација 130 - опште услуге, број позиције 69.

Код ПУ „Пчелица“ планиран је расход за поклон за децу у новцу на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, у оквиру раздела 5 - Општинска управа, главе 1, програма 2002 - предшколско васпитање, програмске активности 2002-0002 - функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања, функционална класификација 911 - предшколско образовање, број позиције 178.

Код Туристичке организације планиран је расход за поклон за децу у новцу на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, у оквиру раздела 5 - Општинска управа, главе 2, програма 1502 - развој туризма, програмске активности 1502-0001 - управљање развојем туризма, функционална класификација 473 - туризам, број позиције 195.

Код Дома културе, Народне библиотеке и Музеја Крајине планиран је расход за поклон за децу запослених у новцу на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, у оквиру раздела 5 - Општинска управа, главе 3, програма 1201 - развој културе и информисања, програмске активности 1201-0001 - функционисање локалних установа културе, функционална класификација 820 - услуге културе, број позиције 229.

Општинска управа - Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Неготин за 2023. годину број 400-23/2023-I/07 од 7.7.2023. године, планиран је расход за накнаду за одводњавање по решењу ЈВП Србија воде за 2023. годину на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате са раздела 5 - Општинска управа, програма 0602 - опште услуге локалне самоуправе, програмске активности 0602-0001 - функционисање локалне самоуправе и градских општина, функционална класификација 130 - опште услуге, број позиције 76, чиме је испоштowana економска класификација. Расход је и извршен са наведене економске класификације.

Код ПУ „Пчелица“ Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Неготин за 2023. годину број 400-23/2023-I/07 од 7.7.2023. године на групи конта 423000 – Услуге по уговору планиран је расход за периодичну, шестомесечну проверу противпожарних апарата и хидраната као и система за дојаву пожара, у оквиру раздела 5 - Општинска управа, главе 1, програма 2002 - предшколско васпитање, програмске активности 2002-0002 - функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања, функционална класификација 911 - предшколско образовање, број позиције 181 и са истих ће бити извршен.

Код Дома културе Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Неготин за 2023. годину број 400-23/2023-I/07 од 7.7.2023. године на групи конта 423000 – Услуге по уговору планиран је расход за периодичну, шестомесечну проверу противпожарних апарата и хидраната као и система за дојаву пожара, и то раздео 5, програм 1201 - развој културе и информисања, програмска активност 1201-0001- функционисање локалних установа културе, функционална класификација 820 - услуге културе, број позиције 232 и са истих ће бити извршен.

Код Општинске управе Одлуком о измени и допуни одлуке о буџету Општине Неготин за 2023. годину број 400-23/2023-I/07 од 7.7.2023. године планирани су расходи за линијски превоз путника у оквиру групе конта 423000 - Услуге по уговору, у оквиру раздела 5 - Општинска управа, програма 0701 - Организација саобраћаја и саобраћајне инфраструктуре, програмске активности 0701-0004 - јавни градски и приградски превоз путника, функционална класификација 451 - друмски саобраћај, број позиције 121/1. Општинска управа извршава и евидентира на групи конта 423000 - услуге по уговору расходе за линијски превоз путника по доспелим фактурама.

Код Општинске управе Одлуком о измени и допуни одлуке о буџету Општине Неготин за 2023. годину број 400-23/2023-I/07 од 7.7.2023. године планирани су расходи за чланарине Рарису на групи конта 451000 – субвенције јавним нефинансијским предузећима и



организацијама, и на групи конта 481000 – дотације невладиним организацијама расходи за чланарину Наледу и Сталној конференцији градова и општина, у оквиру раздела 5 - Општинска управа, програму 15 - опште услуге локалне самоуправе 0602, програмска активност 0602-0001 функционисање локалне самоуправе и градских општина, функција 130 - опште услуге, број позиције 75/1 и 75/2, са којих ће бити и извршено.

Код Општинске управе Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Неготин за 2023. годину број 400-23/2023-И/07 од 7.7.2023. године планиран је расход на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, за услуге чишћења канала, пропуста, сливника и цеви и замену вертикалне сигнализације, раздео 5 - Општинска управа, програм 1102-комуналне делатности, програмска активност 1102-0003 - одржавање чистоће на површинама јавне намене, функционална класификација 510 - управљање отпадом, број апропијације 136, са које ће бити и извршен, док су услуге чишћења и извожења отпада планиране на групи конта 421000 - стални трошкови, позиција 134/1, у оквиру истог програма, програмске активности и функције, која је накнадно отворена Решењима и са које ће се расходи извршавати.

Код Туристичке организације Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Неготин за 2023. годину број 400-23/2023-И/07 од 7.7.2023. године планиран је и евидентиран расход за услуге превоза на групи конта 423000 – Услуге по уговору, раздео 5, програм 1502 - развој туризма, пројекат „Манифестација сајам меда и вина“ 1502-7004, функционална класификација 473 -туризам, број позиције 211.

Код Дома културе Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Неготин за 2023. годину број 400-23/2023-И/07 од 7.7.2023. године планиран је и евидентиран расход за услуге превоза на групи конта 423000 – Услуге по уговору, раздео 5, програм 1201-развој културе и информисања, програмска активност 1201-0001 - функционисање локалних установа културе, функционална класификација 820 - услуге културе, број позиције 232 и 246.

Код Општинске управе с обзиром да су поједини издаци извршени у 2022. години са економске класификације 425000 - текуће поправке и одржавање, није могуће извршити прекњижавање истих у 2023. години. За износ радова у 2023. години увећана је вредност нефинансијске имовине и капитала и то: за реконструкцију приступног пута и пешачке стазе у Прахову конто 011145 - Остали саобраћајни објекти и конто 311111 - Зграде и грађевински објекти, за замену столарије у великој сали Општине и замену столарије на домовима културе и месној канцеларији у Мокрању конто 011125 - Остале пословне зграде и конто 311111 - Зграде и грађевински објекти.

Код Општинске управе ради исправке утврђене неправилности пре усвајања ребаланса буџета, донето је Решење председника општине Неготин број 401-286/2023-И/04 од 31.5.2023. године и отворена нова апропријација - 110/1 у оквиру раздела 5 - Општинска управа, програм 0501 - Енергетска ефикасност и обновљиви извори енергије, програмска активност 0501-0001 - енергетски менаџмент, функционална класификација 436 - остала енергија, извор финансирања 13, којом су преусмерена средства са економске класификације 472800 - накнаде из буџета за становање, на економску класификацију 454200 - капиталне субвенције приватним предузећима. Одлуком о измени и допуни одлуке о буџету Општине Неготин за 2023. годину број 400-23/2023-И/07 од 7.7.2023. године планирани су расходи за суфинансирање мера енергетске санације на породичној кући у оквиру групе конта 454000 - субвенције приватним предузећима, у оквиру раздела 5 -Општинска управа, програма 0501 - Енергетска ефикасност и обновљиви извори енергије, програмске активности 0501-0001 - енергетски менаџмент, функционална класификација 436 - остала енергија, број позиције 110/1. Током 2023. године Општинска управа извршава расходе за суфинансирање мера енергетске санације на породичној кући на економској класификацији 454000 - субвенције приватним предузећима.

Општинска управа је Одлуком о измени и допуни одлуке о буџету Општине Неготин за 2023. годину број 400-23/2023-И/07 од 7.7.2023. године планирала расходе за накнаду штете настале уједом пса непознатог власника и на име накнаде за претрпљене физичке болове, у оквиру групе конта 485000-накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних



органа, у оквиру раздела 5 - Општинска управа, програма 1102 - комуналне делатности, програмске активности 1102-0004 - зоохигијена, функционална класификација 540 - заштита биљног и животињског света и крајолика, број позиције 141/1. У 2023. години Општинска управа општине Неготин извршава расходе за накнаду штете настале уједом пса непознатог власника и на име накнаде за претрпљене физичке болове на економској класификацији 485000 - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

Код Општинске управе с обзиром да су издаци за уређење парка извршени у 2022. години са економске класификације 541000 - земљиште, није могуће извршити прекњижавање истих у 2023. години, али је зато извршено прекњижавање у класи 0 и класи 3. Сторнирана је набавна вредност са конта 014114 - Спортски терени и придружена водена површина, исправка вредности са конта 014119 - Исправка вредности земљишта и садашња вредност са конта 311141 - Природна богатства. Укупна вредност за партерно уређење парка укњижена је на конту 011193 - Спортски и рекреациони објекти, за корпе за отпатке на конту 011241 - Опрема за заштиту животне средине и за парковске клупе на конту 011311 - Остале некретнине и опрема.

Докази: Извод из Одлуке о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Неготин за 2023. годину број 400-23/2023-И/07 од 7.7.2023. године, Извод из финансијског плана Председника општине, Општинске управе и индиректних корисника за 2023. годину (ПУ „Пчелица“ и Дома културе) усклађен са Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Неготин за 2023. годину, Аналитичка картица конта 482211-Републичке таксе, Фактура „AS-TURS“ Неготин број U22-0314 од 6.7.2023. године, Извод Управе за трезор број 188 од 11.7.2023. године за рачун извршења буџета, Извод из налога за књижење број 188 од 11.7.2023. године, аналитичка картица за шифру аналитике 0428 за субаналитички конто 423911 - Остале опште услуге, аналитичка картица конта 481941 - Дотације осталим удружењима грађана, Финансијски план Општинске управе од 25.8.2023. године, Решења број 401-399/2023-И/04 од 25.8.2023. године и број 401-400/2023-И/04 од 25.8.2023. године, Налог ТООН број 112 од 26.7.2023. године, аналитичка картица конта 423911 - Остале опште услуге, Рачун број У02-059/23 од 12.6.2023. године, Налог ДК број 087 од 18.8.2023. године, аналитичка картица конта 423911 - Остале опште услуге, Рачун за превоз број 194-45-16/2023 од 5.8.2023. године, Уговор број 271/23 од 22.3.2023. године, Извод из налога биланс од 1.1.2023. године, Картица конта 011145 -Остали саобраћајни објекти, Картица конта 011125 - Остале пословне зграде, Картица конта 311111 - Зграде и грађевински објекти, Картица основног средства-пешачке стазе у Прахову, инвентарски број 00957 на дан 1.1.2023. године, Картица основног средства - зграда Општинске управе, инвентарски број 00035 на дан 31.12.2006. године, Картице основних средстава - Дом културе Малајница инвентарски број 00764 на дан 26.1.2018. године, Дом културе Буковче, инвентарски број 00861 на дан 25.6.2020. године, Дом културе Речка, инвентарски број 00951 на дан 20.2.2023. године, Дом културе Трњане, инвентарски број 00955 на дан 1.1.2023. године и месна канцеларија Мокрање, инвентарски број 00956 на дан 1.1.2023. године, Решење председника општине број 401-286/2023-И/04 од 31.5.2023. године, Картице позиције плана 110/1, субаналитички конто 454211 - Капиталне субвенције приватним предузећима, за шифру аналитике 0913,0968,0995, 2000, 2001, 3042, Картица извршења позиције плана 141/1, Збирна картица конта 485119 - Остале накнаде штете, Извод из налога биланс од 1.1.2023. године, Картице конта 011193 - Спортски рекреациони објекти, 011199- Исправка вредности осталих објеката, 311111 - Зграде и грађевински објекти, Картице конта 011241 - Опрема за заштиту животне средине, 311112 - Опрема, Картице конта 011311 - Остале некретнине и опрема, 311113 - Остале некретнине и опрема, Картице основних средстава за прекњижену опрему, Картица основног средства Парк иза хотела уређења КП 110/1, инвентарски број 00949 на дан 30.11.2022. године, бетонске корпе за отпатке, инвентарски број 04207 на дан 1.1.2023. године, бетонске корпе за отпатке, инвентарски број 04208 на дан 1.1.2023. године, бетонске корпе за отпатке, инвентарски број 04209 на дан 1.1.2023. године, бетонске корпе за отпатке, инвентарски број 04210 на дан 1.1.2023. године, бетонске корпе за отпатке, инвентарски број 04211 на дан 1.1.2023. године, клупе са наслоном, инвентарски број



04202 на дан 01.01.2023. године, клупе са наслоном, инвентарски број 04203 на дан 1.1.2023. године, клупе са наслоном, инвентарски број 04204 на дан 1.1.2023. године, клупе са наслоном, инвентарски број 04205 на дан 1.1.2023. године, клупе са наслоном, инвентарски број 04206 на дан 1.1.2023. 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**

Организациона класификација - део расхода и издатака није правилно планиран и извршен у износу од 8.550 хиљада динара и то: код Скупштине општине за накнаде члановима Интерресорне комисије у износу од 383 хиљаде динара уместо са раздела Општинске управе; код Председника Општине за плате помоћника председника у износу од 2.331 хиљаде динара, социјалне доприносе на терет послодавца за помоћнике председника општине у износу од 375 хиљада динара и пакетиће деци помоћника председника општине у износу од 12 хиљада динара, уместо код Општинске управе; код Председника општине за накнаду за одводњавање у износу од 274 хиљаде динара уместо са раздела Општинске управе; Код Председника општине за чланарине Рарису, Наледу и Сталној конференцији градова и општина у износу од 2.559 хиљада динара, уместо код Општинске управе; код Општинске управе за рачуноводствени софтвер за Туристичку организацију у износу од 240 хиљада динара, уместо код Туристичке организације; код ПУ „Пчелица“ за санацију мокрих чворова у износу до 2.376 хиљада динара, уместо код Општинске управе.

### **2.1.3.2 Исказане мере исправљања**

Општинска управа - Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Неготин за 2023. годину број 400-23/2023-И/07 од 7.7.2023. године на разделу Општинске управе, за плате помоћника председника општине, који је постављен у Кабинету председника општине, планиран је расход, на групи конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у оквиру раздела 5 - Општинска управа, програма 0602 - опште услуге локалне самоуправе, програмске активности 0602-001-функционисање локалне самоуправе и градских општина, функционална класификација 130-опште услуге, број позиције 64. Расходи за плате помоћника председника општине су извршени са раздела Општинске управе.

Општинска управа - Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Неготин за 2023. годину број 400-23/2023-И/07 од 7.7.2023. године на разделу Општинске управе, за социјалне доприносе на терет послодавца за помоћника председника општине, планиран је расход, на групи конта 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца у оквиру раздела 5-Општинска управа, програма 0602-опште услуге локалне самоуправе, програмске активности 0602-0001-функционисање локалне самоуправе и градских општина, функционална класификација 130-опште услуге, број позиције 65. Расходи за социјалне доприносе на терет послодавца за помоћнике председника општине су извршени са раздела Општинске управе.

Општинска управа - Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Неготин за 2023. годину број 400-23/2023-И/07 од 7.7.2023. године на разделу Општинске управе планирани су расходи за пакетиће деци помоћника председника општине, на групи конта 416000—Награде запосленима и остали посебни расходи у оквиру раздела 5-Општинска управа, програма 0602-опште услуге локалне самоуправе, програмске активности 0602-0001 - функционисање локалне самоуправе и градских општина, функционална класификација 130 - опште услуге, број позиције 69, са које ће бити и извршени.

Општинска управа - Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Неготин за 2023. годину број 400-23/2023-И/07 од 7.7.2023. године, планиран је расход за накнаду за одводњавање по решењу ЈВП Србија воде за 2023. годину на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате са раздела 5-Општинска управа, програма 0602-опште услуге локалне самоуправе, програмске активности 0602-0001-функционисање локалне





самоуправе и градских општина, функционална класификација 130-опште услуге, број позиције 76. Расходи за накнаду за одводњавање су извршени са раздела Општинске управе.

Општинска управа - Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Неготин за 2023. годину број 400-23/2023-I/07 од 7.7.2023. године на разделу 5 - Општинска управа, планиран је расход за накнаде члановима Интерресорне комисије, програм 0602 - опште услуге локалне самоуправе, програмске активности 0602-0001-функционисање локалне самоуправе и градских општина, функционална класификација 130 - опште услуге, број позиција 72. Расходи за накнаде члановима Интерресорне комисије су извршени са раздела Општинске управе.

Општинска управа - Одлуком о измени и допуни одлуке о буџету Општине Неготин за 2023. годину број 400-23/2023-I/07 од 7.7.2023. године планирани су расходи за чланарине Парису на групи конта 451000-субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, и на групи конта 481000-дотације невладиним организацијама расходи за чланарину Наледу и Сталној конференцији градова и општина, у оквиру раздела 5 - Општинска управа, програму 15-опште услуге локалне самоуправе 0602, програмска активност 0602-0001 функционисање локалне самоуправе и градских општина, функција 130-опште услуге, број позиције 75/1 и 75/2, са којих ће бити и извршени.

ПУ „Пчелица“ - У моменту покретања поступка набавке радова на санацији мокрих чворова, зграде су се водиле у књиговодственој евиденцији ове Установе, те је директорка покренула поступак јавне набавке за санацију мокрих чворова и као уговорна страна, дужник. Извршено је искњижавање из књиговодствене евиденције зграда ПУ „Пчелица“, на кп.бр.119/3, КО Неготин.

Туристичка организација - Решењем Председника општине Неготин број: 404-72/2023-II/04 од 22.6.2023. године, рачуноводствени софтвер пренет је Туристичкој организацији и спроведена су одговарајућа књижења.

Докази: Извод из Одлуке о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Неготин за 2023. годину број 400-23/2023-I/07 од 7.7.2023. године, Извод из финансијског плана Председника општине (умањен) за 2023. годину усклађен са Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Неготин за 2023. годину, Извод Управе за Трезор број 212 од 4.8.2023. године, Аналитичке картице 411111 - Плате по основу цене рада, 411115 - Додатак за време проведено на раду (минули рад) и 411118 - Накнада зараде за време одсуствовања са рада, на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа, Извод Управе за Трезор број 212 од 4.8.2023. године, Аналитичке картице конта 412111 - Допринос за пензијско и инвалидско осигурање и 412211 - Допринос за здравствено осигурање, Аналитичка картица конта 482211 - Републичке таксе, Аналитичка картица конта 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, Одлука УО број 134 од 15.3.2023. године, налог за књижење број 37 од 15.3.2023. године и допис Одељењу за општу управу, имовинско и стамбено-комуналне послове број 134 од 16.3.2023. године, Решење број 404-72/2023-II/04 од 22.6.2023. године, Извод налога биланс Општинске управе од 1.1.2023. године, Картице конта 016111 - Компјутерски софтвер, 016119 - Исправка вредности нематеријалних улагања у компјутерски софтвер, 311161 - Нематеријална имовина, Извод налога биланс Туристичке организације Неготин на дан 1.1.2023. године.

### **2.1.3.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

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

#### **2.1.4.1 Опис неправилности**

Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви:

1) више је исказана у износу од 94.174 хиљаде динара и то: у износу од 46.327 хиљада динара код ПУ „Пчелица“, у износу од 31.225 хиљада динара код Дома културе, у износу од 6.805 хиљада динара код Историјског архива, у износу од 5.067 хиљада динара код Музеја Крајине,



у износу од 2.003 хиљаде динара код Народне библиотеке, јер исте објекте у пословним књигама воде и индиректни корисници и Општинска управа и у износу од 2.747 хиљада динара код Туристичке организације, јер је амортизација дела објеката вршена по стопама које нису прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;

2) мање је исказана у износу од 6.814 хиљада динара, за издатке евидентиране на контима расхода.

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

Општинска управа - За вредност радова за које је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката, а истовремено и капитала, у 2023. години извршена је следећа корекција: увећана је вредност нефинансијске имовине и капитала и то: за реконструкцију приступног пута и пешачке стазе у Прахову конто 011145 - Остали саобраћајни објекти и конто 311111 - Зграде и грађевински објекти, за замену столарије у великој сали Општине и замену столарије на домовима културе и месној канцеларији у Мокрању конто 011125 - Остале пословне зграде и конто 311111- Зграде и грађевински објекти.

Музеј Крајине - За више исказану вредност зграда и грађевинских објеката, у износу од 5.067 хиљада динара, Музеј Крајине донео је одлуку Управног одбора којом је из своје књиговодствене евиденције искњижио све зграде и грађевинске објекте и предао Општинској управи општине Неготин на даљу надлежност.

Дом културе - За више исказану вредност зграда и грађевинских објеката, у износу од 31.225 хиљада динара, Дом културе донео је одлуку Управног одбора којом је из своје књиговодствене евиденције искњижио све зграде и грађевинске објекте и предао Општинској управи општине Неготин на даљу надлежност.

Народна библиотека - На основу Одлуке Управног одбора бр.76 од 22.03.2023. године, извршено је искњижавање пословног простора Народне библиотеке у износу од 2.003 хиљаде динара, као и основна средства у припреми, и то: Систем за дојаву пожара у износу од 118 хиљада динара и котло са радијаторима у износу од 395 хиљада динара.

ПУ „Пчелица“ - За више исказану вредност зграда и грађевинских објеката, у износу од 46.327 хиљада динара, ПУ „Пчелица“ донела је одлуку Управног одбора којом је из своје књиговодствене евиденције искњижио зграде и грађевинске објекте на кп.бр.119/3 КО Неготин и предао Општинској управи општине Неготин на даљу надлежност.

Историјски архив - За више исказану вредност зграда и грађевинских објеката, у износу од 6.805 хиљада динара, Историјски архив донео је одлуку Управног одбора којом је из своје књиговодствене евиденције искњижио све зграде и грађевинске објекте, и предао Општинској управи општине Неготин на даљу надлежност.

Туристичка организација - За више исказану амортизацију дела објекта у износу од 2.747 хиљада динара, Туристичка организација је донела Одлуку Управног одбора о докњижавању зграде и опреме на дан 1.1.2023. године.

Докази: Музеј Крајине - Одлука УО број 139/23 од 15.3.2023. године, Налог за књижење број 030-1 од 15.3.2023. године, Кумулативни преглед по контима (основна средства) на дан 1.1.2023. године, Извештај о преносу основних средстава на дан 1.1.2023. године, допис Одељењу за буџет финансије и лпа број 142/23 од 17.3.2023. године и Одељењу за општу управу, имовинско и стамбено-комуналне послове број 143/23 од 17.3.2023. године; Дом културе - Одлука УО број 432/082 од 30.3.2023. године, Налог за књижење број 023-I од 30.3.2023. године, Кумулативни преглед по контима (основна средства) на дан 1.1.2023. године, Закључни лист на дан 6.4.2023. године за период 1.1-6.4.2023 године, дописи Одељењу за општу управу, имовинско и стамбено-комуналне послове без броја; Народна библиотека - Одлука Управног одбора број 76 од 22.3.2023. године, Налог 027-2 од 24.3.2023. године, Кумулативни преглед основних средстава на дан 1.1.2023. године, Кумулативни преглед основних средстава на дан 31.12.2022. године; ПУ „Пчелица“ - Одлука УО број 134 од 15.3.2023. године, налог за књижење број 37 од 15.0.2023. године и допис Одељењу за општу



управу, имовинско и стамбено- комуналне послове број 134 од 16.3.2023. године; Историјски архив - Налог број 031-1 од 20.2.2023. године, Одлука УО број 252/0701 од 20.0.2023. године, Кумулативни преглед по контима (основна средства) на 1.1.2023. године; Туристичка организација општине Неготин - Налог број 132-1 од 21.8.2023. године, Налог број 133-2 од 22.8.2023. године, Одлука о искњижавању из књиговодствене евиденције зграде број 523/23 од 18.8.2023. године, Кумулативни преглед по контима (пренето) на дан 1.1.2023. године, Закључни лист на дан 1.1.2023. године, Допис од 3.4.2023. године, Табела амортизација, налог број 133-2 од 22.8.2023. године; Општинска управа - Извод из налога биланс од 1.1.2023. године, Картица конта 011145-Остали саобраћајни објекти, Картица конта 011125-Остале пословне зграде, Картица конта 311111-Зграде и грађевински објекти, Картица основног средства-пешачке стазе у Прахову, инвентарски број 00957 на дан 101.2023. године, Картица основног средства-зграда Општинске управе, инвентарски број 00035 на дан 31.12.2006. године, Картице основних средстава - Дом културе Малајница, инвентарски број 000764 на дан 26.1.2018. године, Дом културе Буковче, инвентарски број 00861 на дан 25.6.2020. године, Дом културе Речка, инвентарски број 00951 на дан 202.2023. године, Дом културе Трњане, инвентарски број 00955 на дан 01.1.2023. године и месна канцеларија Мокрање, инвентарски број 00956 на дан 1.1.2023. године.

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

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

#### **2.1.5. Неправилно исказана вредност опреме**

##### **2.1.5.1 Опис неправилности**

Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви више је исказана у износу од 357 хиљада динара и то: због примене погрешних стопа амортизације код ПУ „Пчелица“ у износу од 271 хиљаде динара и јер није вршен обрачун амортизације код Туристичке организације у износу од 86 хиљада динара.

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

ПУ „Пчелица“ - Обрачуната је разлика у износу од 271.085,13 динара и иста је прокњижена у финансијском књиговодству. Набављен је програм за евиденцију основних средстава од Завода за унапређење пословања доо Београд и кренуло се са уносом података у исти. Формиране су аналитичке картице и извршена је исправка погрешних амортизационих стопа.

Туристичка организација општине Неготин - Поводом наведене неправилности утврђена је нова набавна вредност опреме, нова исправка вредности опреме, као и нова садашња вредност опреме.

Докази: ПУ „Пчелица“ - Налог за књижење број 34 од 8.3.2023. године, листе за попис на дан 1.7.2023. године, кумулативни преглед по контима за период 1.1- 31.12.2022. године од 6.9.2023. године, картице основних средстава од 6.9.2023. године; Туристичка организација општине Неготин - Налог број 132-1 од 21.8.2023. године, Одлука о докњижавању број 239/23 од 3.5.2023. године, Стање по књигама на дан 1.1.2023. године, Закључни лист на дан 1.1.2023. године.

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

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

#### **2.1.6. Неправилно исказана вредност земљишта**

##### **2.1.6.1 Опис неправилности**

Вредност земљишта у активи и нефинансијске имовине сталним средствима у пасиви неправилно је више исказана у укупном износу од 4.376 хиљада динара, уместо на нефинансијској имовини у сталним средствима.

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

У 2023. години сторнирана је набавна вредност са конта 014114-Спортски терени и придружена водена површина, исправка вредности са конта 014119-Исправка вредности земљишта и садашња вредност са конта 311141-Природна богатства. Укупна вредност за



партерно уређење парка укњижена је на конту 011193- Спортски и рекреациони објекти, за корпе за отпатке на конту 011241-Опрема за заштиту животне средине и за парковске клупе на конту 011311-Остале некретнине и опрема.

Докази: Извод из налога биланс од 1.1.2023. године, Картице конта 011193 - Спортски и рекреациони објекти, 011199 - Исправка вредности осталих објеката, 311111 - Зграде и грађевински објекти, Картице конта 011241 - Опрема за заштиту животне средине, 311112 – Опрема, Картице конта 011311 - Остале некретнине и опрема, 311113 - Остале некретнине и опрема, Аналитичке картице помоћне књиге основних средстава парка иза хотела, уређ.КП.110/1, инвентарски број 00949 од 30.11.2022. године, бетонске корпе за отпатке, инвентарски број 04207 на дан 1.1.2023. године, бетонске корпе за отпатке, инвентарски број 04208 на дан 1.1.2023. године, бетонске корпе за отпатке, инвентарски број 04209 на дан 1.1.2023. године, бетонске корпе за отпатке, инвентарски број 04210 на дан 1.1.2023. године, бетонске корпе за отпатке, инвентарски број 04211 на дан 1.1.2023. године, клупе са наслоном, инвентарски број 04202 на дан 1.1.2023. године, клупе са наслоном инвентарски број 04203 на дан 1.1.2023. године, клупе са наслоном инвентарски број 04204 на дан 1.1.2023. године, клупе са наслоном инвентарски број 04205 на дан 101.2023. године, клупе са наслоном инвентарски број 04206 на дан 1.1.2023. године.

### **2.1.6.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.7. Неправилно исказана вредност подземних блага**

#### **2.1.7.1 Опис неправилности**

Вредност подземних блага у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви неправилно је више исказана у укупном износу од 3.688 хиљада динара, јер је Општинска управа евидентирала појила, спрудове, камењаре.

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

У 2023. години укупна вредност са конта 014211 - Копови, сторнирана је и прекњижена на конто 011311 - Остале некретнине и опрема са одговарајућим контом класе 3.

Докази: Извод из налога биланс од 1.1.2023. године, Картице конта 014211 - Копови, 011311 - Остале некретнине и опрема, Кумулативни преглед помоћне књиге основних средстава за конто 011311 - Остале некретнине и опрема на дан 1.1.2023. године.

#### **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**

Вредност нефинансијске имовине у припреми у активи неправилно је више исказана у укупном износу од 189.113 хиљада динара и то: у износу од 102.547 хиљада динара, јер месне заједнице нису пренеле на употребу део зграда и грађевинских објеката за које су испостављене и плаћене окончане ситуације за инвестиције на домовима културе код МЗ Душановац, МЗ Александравац и МЗ Мала Каменица, у износу од 200 хиљада динара.

Музеј Крајине није евидентирао пројектну документација за конзерваторско-рестаураторске радове на локалитету Егета из 2019. године као нематеријалну имовину и у износу од 86.366 хиљада динара, јер месне заједнице нису евидентирале пројектну документација за бушотине око водовода и бунаре и канализацију и друге објекте као нематеријалну имовину.

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

Музеј Крајине - евидентирао је пројектну документацију за конзерваторско-рестаураторске радове на локалитету Егета из 2019. године на конту 016100 - нематеријална имовина, у износу од 200 хиљада динара.

Месне заједнице - пренеле су на употребу део зграда и грађевинских објеката за које су испостављене и плаћене окончане ситуације за инвестиције на домовима културе код МЗ Душановац, МЗ Александравац и МЗ Мала Каменица у износу од 102.547 хиљаде динара.



Докази: Музеј Крајине - Налог за књижење, број: 059-1 од 23.5.2023. године, аналитичке картице конта 311151 - Нефинансијска имовина у припреми, 015115 - Други објекти у припреми, 016181 - Нематеријална имовина у припреми и 311161 - Нематеријална имовина; МЗ Мала Каменица - налог број 23-1 од 24.8.2023. године, Закључни лист за период 1.1-31.12.2023. године на дан 24.0.2023. године и на дан 25.7.2023. године, Кумулативни преглед по контима (основна средства) на дан 1.1.2023. године, Одлука Савета МЗ Мала Каменица број 03/2023 од 15.7.2023. године; МЗ Душановац - налог број 39-1 од 25.7.2023. године, Закључни лист за период 1.1-31.12.2023. године на дан 24.7.2023. године и на дан 26.7.2023. године, Кумулативни преглед по контима (основна средства) на дан 1.1.2023. године, Одлука Савета МЗ Душановац број 06/2023 од 14.7.2023. године; МЗ Александровац - налог број 22-1 од 25.7.2023. године, Закључни лист за период 1.1-31.12.2023. године на дан 24.7.2023. године и на дан 26.7.2023. године, Кумулативни преглед по контима (основна средства) на дан 1.1.2023. године, Одлука Савета МЗ Александровац број 18/2023 од 23.7.2023. године.

### **2.1.8.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.9. Неправилно исказана вредност краткорочних потраживања**

### **2.1.9.1 Опис неправилности**

Вредност краткорочних потраживања у активи и вредност пасивних временских разграничења у пасиви:

- 1) више је исказана у укупном износу од 28.841 хиљаде динара и то: у износу од 104 хиљаде динара, јер је Општинска управа исказала потраживања по основу плаћеног аванса за гориво и у износу од 28.737 хиљада динара, јер Општинска управа недоспела потраживања за откуп станова није исказала као дугорочна потраживања;
- 2) мање је исказана у укупном износу од 754.308 хиљада динара, од чега у износу од 753.708 хиљада динара код Општинске управе за неисказана потраживања по основу јавних прихода и у износу од 600 хиљада динара код ПУ „Пчелица“ јер нема поуздану евиденцију потраживања за боравак деце у вртићу.

### **2.1.9.2 Исказане мере исправљања**

Општинска управа - У 2023. години затворена су потраживања за бензинске бонове на конту 122145 - Потраживања по основу бензинских бонова, исправљена су књижења за станове у откупу, па је на конту 122146 - Потраживања за откупљене станове укњижено само потраживање које доспева у 2023. години аналитички по физичким лицима, а преостали износ дуговања на конту 111611 - Кредити физичким лицима у земљи за потребе становања.

За потраживања по основу јавних прихода, преласком на ЈИС– јединствени информациони систем Института „Михаило Пупин“, који ту идентификацију базира искључиво на основу ЈМБГ и ПИБ-у откривен је и коригован велики број неправилности (нпр. један обвезник је имао 5 ЈМБГ-а од којих је само један био исправан). ЈИС Пупин је касније омогућио да сви предузетници, правна и физичка лица, који имају застарела потраживања буду смештена у тзв. ванбилансну евиденцију. Ово одељење ја кренуло да формира решења из ванбилансне евиденције.

ПУ „Пчелица“ - Наведена неправилност је у поступку отклањања. Прибављен је програм за евиденцију и обрачун обавеза родитеља према Установи. Започет је поступак уноса података о деци - корисницима услуга и то унети су подаци везани за групе, подаци везани за васпитаче и медицинско особље и распоред деце по тим групама. За унете групе одрађен је обрачун, на основу преписа евиденције присутности деце и одштампан је обрачун трошкова боравка у установи за свако дете. Достављена је евиденција присутне деце коју су попунили васпитачи и препис евиденције присутности деце након уноса у евиденцију. На основу тога је рађен обрачун трошкова боравка деце у вртићу. Достављен је обрачун за три васпитне групе. Исти такав обрачун ће добити васпитачи у свакој васпитној групи како би родитељи и својим потписом потврдили да су видели колико је задужење за дати месец. Достављен је обрачун



трошкова боравка за дете појединачно и исти такав обрачун се даје родитељима заједно са картицом евиденције потраживања од родитеља - купаца.

Докази: Извод из налога 126 од 10.5.2023. године, картица конта 122145 – Потраживања по основу бензинских бонова, Извод налога биланс на дан 1.1.2023. године, Спецификација конта 122146 - Потраживања за откупљене станова, Спецификација конта 111611 - Кредити физичким лицима у земљи за потребе становања, Аналитичка картица конта 122111 - Потраживања од купаца за период 1.1- 31.8.2023. године на дан 6.9.2023. године, Обрачун боравка деце у установи за период 1.0-31.7.2023. године са уплатницом за три групе од 1.8.2023. године, Евиденција присутне деце за период 1.7 - 31.7.2023. године за три групе од 31.7.2023. године, Решење број IV/04-433-5-ВБ/3/2023 од 31.7.2023. године, Решење број IV/04-433-8-ВБ/3/2023 од 31.7.2023. године.

### **2.1.9.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер су Општинска управа за потраживања по основу јавних прихода и ПУ „Пчелица“ за потраживања за боравак деце почели са отклањањем неправилности, односно са евидентирањем истих у пословним књигама.

## **2.1.10. Неправилно исказана вредност датих аванса, депозита и кауција**

### **2.1.10.1 Опис неправилности**

Вредност датих аванса, депозита и кауција у активи и вредност пасивних временских разграничења у пасиви више је исказана у износу од 199.125 хиљада динара, јер је Општинска управа средства ноћног депозита исказала и на новчаним средствима.

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

У 2023. години конта на којима се књижио ноћни депозит затворена су, тако да се сада ноћни депозит исказује само на конту 121100 - Жиро и текући рачуни.

Докази: Извод из налога 128 од 12.5.2023. године, Закључни лист Општинске управе 1.1 - 31.12.2023. године на дан 8.8.2023. године.

### **2.1.10.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.11. Неправилно исказана вредност обавеза**

### **2.1.11.1 Опис неправилности**

Вредност обавеза у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи мање је исказана у износу од 555 хиљада динара и то: у износу од 23 хиљаде динара код Историјског архива, за неевидентирани рачуне за сталне трошкове, за струју, телефон и комуналне услуге за месец децембар 2022. године, у износу од 118 хиљада динара код Народне библиотеке по основу трошкова електричне енергије за децембар 2022. године, приступ систему КОБИС 2 за четврти квартал 2022. године и читавање мерача за грејање за децембар 2022. године и у износу од 414 хиљада динара код месних заједница због евидентирања обавеза у моменту плаћања.

### **2.1.11.2 Исказане мере исправљања**

Народна библиотека у 2023. години тачно и правилно евидентира и исказује обавезе.

Све месне заједнице у 2023. години тачно и правилно евидентирају и исказују обавезе.

Историјски архив у 2023. години тачно и правилно евидентирају и исказује обавезе.

Докази: Народна библиотека - Налог 001-Р од 17.7.2023. године, фактура број 352023Б од 17.7.2023. године, фактура број 230004203472 од 17.7.2023. године, налог 005-Р од 31.7.2023. године, фактура број 2562-10264 од 31.7.2023. године, Извештај о раду за месец јул 2023. године од 31.7.2023. године, налог 007-Р од 4.8.2023. године, фактура број 1-00586-0118731 од 4.8.2023. године, фактура број 1-00586-0118732 од 4.8.2023. године, фактура број 85/23 од 4.8.2023. године, налог 013-Р од 17.8.2023. године, фактура број КОМ35032447 од 17.8.2023. године, рачун број 35032447 од 17.8.2023. година; МЗ Вратна - налог број 33-ОБ од 17.8.2023. године, рачун број СБ 101004140112 од 16.8.2023. године, рачун број 101; МЗ Уровица – налог број 34-ОБ од 17.8.2023. године, фактура број СБ 102003844234 од 16.8.2023.



године, рачун број 102003844234 од 15.8.2023. године; МЗ Плавна - налог број 39-ОБ од 17.8.2023. године, рачун број СБ 101004140114 од 16.8.2023. године, рачун број 101004140114 од 15.8.2023. године; МЗ Ковилово - налог број 22-ОБ од 17.8.2023. године, рачун број СБ 101004140120 од 16.8.2023. године, рачун број 101004140120 од 15.8.2023. године; МЗ Душановац - налог број 57-ОБ од 17.8.2023. године, рачун број СБ 101004140125 од 16.8.2023. године, рачун број 101004140125 од 15.8.2023. године; Историјски архив - рачун број СБ 117000058841 од 14.7.2023. године, рачун 117000058841 од 13.7.2023. године, налог број 104 од 24.7.2023. године и налог број Р023 од 14.7.2023. године.

### **2.1.11.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

ПРИОРИТЕТ 2<sup>2</sup>

### **2.1.12. Неправилност код припреме и доношења буџета**

#### **2.1.12.1 Опис неправилности**

Буџет није припремљен у складу са прописима, јер није у потпуности испоштован буџетски календар, буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, надлежни орган Општине није утврдио економску цену Програма васпитања и образовања по детету за ПУ „Пчелица“ за календарску 2022. годину тако да средства у буџету општине за функционисање Предшколске установе нису планирана у складу са прописима.

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

Општинска управа општине Неготин, Одељење за буџет, финансије и локалну пореску администрацију, донело је Упутство за припрему Одлуке о буџету за 2024. годину за пропратним актом за доставу предлога финансијских планова за 2024, 2025. и 2026. годину. Општинско веће доставиће Предлог Одлуке о буџету општине Неготин за 2024. годину Скупштини општине до 15.11.2023. године. Буџет за 2024. годину биће припремљен у потпуности на основу система јединствене буџетске класификације.

Надлежни орган Општине у наредном периоду утврдиће економску цену Програма васпитања и образовања по детету за ПУ „Пчелица“.

Докази: Упутство за припрему Одлуке о буџету општине Неготин за 2024. годину са пројекцијама за 2025. и 2026. годину број 400-22/2023-IV/04 од 31.7.2023. године, Допис за доставу Упутства број 400-22/2023-IV/04 од 31.7.2023. године, Акциони план број 400-29/2023-II-01 од 31.8.2023. године.

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

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **2.1.13. Попис имовине и обавеза**

#### **2.1.13.1 Опис неправилности**

Општинска управа није пописала: део зграда и грађевинских објеката и то: улице и некатегорисане путеве у износу од 3.283.443 хиљаде динара и водоводе, кишну и фекалну канализацију у износу од 159.394 хиљаде динара, финансијску имовину у износу од 688 хиљада динара и то: учешће у капиталу у износу од 584 хиљаде динара и авансе за набавку робе у износу од 104 хиљаде динара.

ПУ „Пчелица“ није извршила попис финансијске имовине у износу од 107 хиљада динара и то: средства на жиро рачуну у износу од 100 хиљада динара и дате авансе у износу од седам хиљада динара и попис обавеза у укупном износу од 7.089 хиљада динара и то за: плату за

<sup>2</sup> Приоритет 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја



месец децембар 2022. године у износу од 6.979 хиљада динара, превоз запослених за месец децембар 2022. године у износу од 68 хиљада динара, боловање преко 30 дана за месец новембар 2022. године у износу од 18 хиљада динара и накнаду за одводњавање у износу од 18 хиљада динара.

Дом културе није извршио попис књижевних и уметничких дела у износу од 1.794 хиљаде динара.

Месне заједнице нису извршиле попис: зграда и грађевинских објеката у износу од 223.443 хиљаде динара, опреме у износу од 2.567 хиљада динара, земљишта у износу од 1.286 хиљада динара, шума и вода у износу од 73 хиљаде динара, нефинансијске имовине у припреми у износу од 189.067 хиљада динара, нематеријалне имовине у износу од 2.650 хиљада динара, финансијске имовине у укупном износу од 5.978 хиљада динара и то: жиро и текућих рачуна у износу од 574 хиљаде динара, издвојених новчаних средстава и акредитива у износу од 5.395 хиљада динара, девизног рачуна у износу од девет хиљада динара и обавеза према добављачима у износу од 2.031 хиљаде динара, осталих некретнина и опреме у износу од 424 хиљаде динара, потраживања у износу од 35 хиљада динара и обавеза у укупном износу од 467 хиљада динара и то: у износу од 30 хиљада динара обавезе за службена путовања и услуге по уговору и у износу од 437 хиљада динара обавезе према добављачима.; што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем стањем.

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

Општинска управа извршиће на дан 31.12.2023. године попис: дела зграда и грађевинских објеката (улице и некатегорисани путеви, водовод, кишна и фекална канализација) и финансијске имовине (учешће у капиталу и аванса за набавку робе), тако да ће бити саставни део Извештаја о попису за 2023. годину.

ПУ „Пчелица“ извршиће на дан 31.12.2023. године попис: финансијске имовине (средства на жиро рачуну, аванси) и обавеза.

Дом културе извршиће на дан 31.12.2023. године попис књижевних и уметничких дела и биће садржана у Извештају о попису за 2023. годину

Месне заједнице ће пописати зграде и грађевинске објекте, нематеријалну имовину, обавезе према добављачима и све друге обавезе пописом за 2023. годину.

Докази: Акциони план број 400-29/2023-II-01 од 31.8.2023. године.

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

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

#### **2.1.14. Финансијско управљање и контрола**

##### **2.1.14.1 Опис неправилности**

Општина Неготин није у потпуности успоставила систем интерних контрола:

(1) Контролно окружење

1.1) ПУ „Пчелица“, Дом културе и Народна библиотека нису интерним актом уредили отпис потрошног материјала.

1.2) Све месне заједнице нису донеле интерни акт, којим би уредиле попис имовине и обавеза.

1.3) МЗ Јабучовац и МЗ Уровица нису интерним актом уредиле права, обавезе, одговорности из радног односа запослених и обавезе послодавца у обезбеђивању и остваривању права запослених по основу рада.

1.4) Туристичка организација обрачун и исплату плате врши применом основица за остале јавне службе и коефицијената које је одредио Управни одбор Туристичке организације Правилником о платама постављених и запослених лица у Туристичкој организацији (седма измена од 18.9.2015. године). Правилник о седмим изменама правилника о платама





постављених и запослених лица у Туристичкој организацији општине Неготин достављен је 29.9.2015. године општини, али оснивач није дао сагласност на исти. Туристичка организација је уредила права, обавезе, одговорности из радног односа запослених и обавезе послодавца у обезбеђивању и остваривању права запослених по основу рада Правилником о раду број 236/07 од 10.12.2007. године, чије одредбе нису применљиве.

1.5) Општина Неготин није донела стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима на подручју општине Неготин.

1.6) Поједине МЗ обављају комуналне делатности снабдевања водом за пиће и ако исте Законом о комуналним делатностима нису надлежне за обављање комуналних делатности. У питању су: МЗ Јабуковац, МЗ Уровица, МЗ Кобишница, МЗ Вратна, МЗ Штубик, МЗ Србово и др.

(2) Управљање ризицима

2.1) Руководство Општине Неготин није усвојило Стратегију управљања ризиком.

(3) Контролне активности

3.1) Општинска управа, ПУ „Пчелица“, Туристичка организација, Музеј Крајине, Народна библиотека су попис имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године извршили по Правилнику о попису имовине и обавеза који није усклађен са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3.2) Код ПУ „Пчелица“ Пописној комисији, пре почетка пописа, достављене су пописне листе са свим уписаним подацима, који укључују количине и вредности и Комисија за попис основних средстава није вршила попис бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима, већ је преписивала податке из пописних листа за 2021. годину, које су јој дате на увид.

3.3) Код Народне библиотеке Комисијама за попис, пре почетка пописа, нису дате листе са номенклатурним бројевима, називима, врсти, јединицама мере имовине која се пописује, већ су средства уписивана у празне пописне листе на основу стања (имовине) затечене на пописном месту.

3.4) Туристичка организација није донела акт о спровођењу пописа и образовању пописне комисије у прописаном року, већ 8.12.2022. године.

3.5) Комисије за попис код Општинске управе нису донеле Планове рада пописних комисија, а код ПУ „Пчелица“ и Дома културе Комисије за попис донеле су Планове рада са закашњењем. План рада пописне комисије код ПУ „Пчелица“ не садржи све радње које ће се вршити пре и приликом пописа нити рок до кога свака радња треба да буде завршена.

3.6) Код Општинске управе Пописна комисија за попис основних средстава (непокретности и опреме) није сачинила Извештај о извршеном попису већ је дала предлог за расход основних средстава за 2022. годину, Пописна комисија за попис материјала и ситног инвентара није сачинила Извештај о извршеном попису, већ је дала предлог за расход, Пописна комисија за попис новчаних средстава, потраживања и обавеза није сачинила Извештај о извршеном попису, већ је дала преглед финансијске имовине и обавеза.

3.7) Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање код Општинске управе - извештај централне пописне комисије, ПУ „Пчелица“, Дома културе, Историјског архива, Музеја Крајине, Народне библиотеке и Туристичке организације.

3.8) Управни одбор Историјског архива донео је акт о усвајању извештаја о попису дана 28.2.2023. године, када је рок за састављање финансијских извештаја.

3.9) Нису усаглашене обавезе са добављачима у укупном износу од 7.480 хиљада динара и то: у износу од 6.635 хиљада динара код Општинске управе, у износу од 114 хиљада динара код „ПУ Пчелица“, у износу од 81 хиљаде динара код Дома културе, у износу од 41 хиљаде динара код Историјског архива, у износу од 28 хиљада динара код Музеја Крајине, у износу од 120 хиљада динара код Народне библиотеке, у износу од 154 хиљаде динара код Туристичке организације и у износу од 307 хиљада динара код месних заједница.



3.10) Општина није доставила министарству надлежном за послове финансија примерке уговора о примљеним донацијама, што није у складу са чланом 33 Закона о финансирању локалне самоуправе.

3.11) Код МЗ Јабуковац, МЗ Вратна, МЗ Кобишница, МЗ Уровица потрошњу електричне енергије не прати ни месна заједница ни Општина Неготин, нити проверава тачност очитане потрошње и исказане на рачуну, рачуни се не измирују редовно, те се сваког месеца плаћа камата, а о датуму плаћања обавезе одлучује књиговођа месних заједница

(4) Информација и комуникација:

4.1) Општинска управа, ПУ „Пчелица“, Туристичка организација, Дом културе, Народна библиотека, Музеј Крајине, Историјски архив и месне заједнице су на подрачунима остварили приходе у укупном износу од 48.566 хиљада динара, као и примања у износу од 76 хиљада динара, које нису уплатили на одговарајући уплатни рачун јавних прихода, што није у складу са чланом 49 Закона о буџетском систему и Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

4.2) У пословним књигама индиректних корисника је евидентирана имовина у јавној својини и то: зграде и грађевински објекти (ПУ „Пчелица“ у износу од 47.199 хиљада динара, Дом културе у износу од 33.773 хиљаде динара, Историјски архив у износу од 6.854 хиљаде динара, Музеј Крајине у износу од 9.325 хиљада динара, Туристичка организација у износу од 3.914 хиљада динара, Народна библиотека у износу од 2.004 хиљаде динара, Месне заједнице у износу од 223.445 хиљада динара), земљиште (Историјски архив у износу од 442 хиљаде динара, Музеј Крајине у износу од 4.500 хиљада динара, месне заједнице у износу од 2.563 хиљаде динара), шуме и воде (месне заједнице у износу од 73 хиљаде динара), нефинансијска имовина у припреми (Народна библиотека у износу од 568 хиљада динара), уместо у пословним књигама Општинске управе.

4.3) Према Решењу Савета МЗ Јабуковац број 4 од 10.2.2022. године и Анексу уговора 6/2022 од 11.2.2022. године коефицијент запосленом на радном месту одржавање зграда и инфраструктурних зграда и водоинсталатера је 8,60, али је истом обрачун и исплата плате вршена применом коефицијента 9,50, тако да обрачун и исплата плате нису вршени у складу са Анексом уговора број 6/2022 од 11.2.2022. године и према Решењу Савета МЗ Јабуковац број 5 од 10.2.2022. године и Анексу 6/2022 од 11.2.2022. године, коефицијент запосленој на радном месту административно благајнички послови је 10,49, али је истој обрачун и исплата плате вршена применом коефицијента 10,55, тако да обрачун и исплата плате нису вршени у складу са Анексом уговора број 6/2022 од 11.2.2022. године. Анекси уговора носе исти број и датум. Запослени у МЗ Јабуковац су марта месеца примили стимулацију од 5%, односно 10%, док је запослени у МЗ Уровица примио стимулацију од 10%. Запосленом у МЗ Јабуковац на пословима одржавање зграда и инфраструктурних објеката и водоинсталатера и у МЗ Уровица на пословима одржавања инфраструктурних објеката и одржавања зграда у појединим месецима исплаћена је плата нижа од минималне плате.

4.4) Општинска управа не врши анализу потраживања и не предузима мере наплате истих.

4.5) Не води се евиденција потраживања од мештана за утрошену воду у МЗ Србово, МЗ Јабуковац, МЗ Штубик. Према писаним објашњењима председника наведених месних заједница имају проблем са читавањем водомера јер су многа домаћинства у иностранству, тако да немају податак о потрошњи воде, а плаћање утрошене воде је на добровољној основи. Једино се за МЗ Кобишница има податак о ненаплаћеном потраживању за очитана бројила.

4.6) Одељењу за буџет, финансије и локалну пореску администрацију се из надлежних одељења Општинске управе не достављају подаци о имовини у јавној својини, како би иста била евидентирана у пословним књигама, као и подаци о завршеним инвестицијама, како би нефинансијска имовина у припреми могла да се стави у употребу.

4.7) Општинска управа не води потраживања по основу изворних јавних прихода о рочности потраживања по прописаним уплатним рачунима – до пет година, од пет до 10 година и преко 10 година, са образложењем да у систему не постоји тачан аутоматски поступак одређивања старости дуга.



- 4.8) Општинска управа не врши анализу потраживања и не предузима мере наплате истих.
- 4.9) ПУ „Пчелица“ не води помоћну књигу основних средстава и потраживања.
- 4.10) Општинска управа, ПУ „Пчелица“, Дом културе, Народна библиотека, МЗ Јабуковац, МЗ Уровица, МЗ Кобишница, МЗ Вратна, МЗ Карбулово, МЗ Тамнич, МЗ Србово, МЗ Мокрање МЗ Михајловац, МЗ Шаркамен и МЗ Рајац рачуноводствене исправе нису књижиле у року од два дана од дана пријема фактуре.
- (5) Интерна ревизија није успостављена.

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

##### **(1) Контролно окружење**

- 1.1) ПУ „Пчелица“, Дом културе и Народна библиотека донеће интерни акт којим се уређује отпис потрошног материјала.
- 1.2.) Месне заједнице ће донети интерни акт којим се уређује попис имовине и обавеза.
- 1.3) МЗ Јабуковац и МЗ Уровица ће по препоруци ДРИ донети интерне акте којима се уређују права, обавезе, одговорности из радног односа запослених и обавезе послодавца у обезбеђивању и остваривању права запослених по основу рада.
- 1.4) Туристичка организација ће поступити по препоруци ДРИ и ускладити своја акта са важећим прописима.
- 1.5) Општина Неготин у наредном периоду донеће стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима на подручју општине Неготин.
- 1.6) У будућем периоду у договору са ЈКП „Бадњево“ месне заједнице спровешће активности у циљу пребацивања обављања комуналне делатности снабдевања водом за пиће на наведено предузеће.

##### **(2) Управљање ризицима**

- 2.1) Општина Неготин донеће Стратегију управљања ризиком.

##### **(3) Контролне активности**

- 3.1) Општинска управа, ПУ „Пчелица“, Туристичка организација, Музеј Крајине и Народна библиотека су у поступку израде и усвајања Правилника о попису имовине и обавеза који ће бити усклађен са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- 3.2) Комисија за попис ПУ „Пчелица“ ће убудуће попис вршити у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- 3.3) Комисија за попис Народне библиотеке ће убудуће попис вршити у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- 3.4) Туристичка организација ће убудуће попис вршити у складу са роковима из Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- 3.5) Комисија за попис Општинске управе ће донети План рада пописних комисија и у прописаном року у складу са Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Комисије за попис ПУ „Пчелица“ и Дома културе донеће Планове рада у прописаном року а садржаће све радње које су прописане.
- 3.6) Комисије за попис Општинске управе по спроведеном попису сачиниће Извештај о извршеном попису на основу кога даје предлог за расход.
- 3.7) Извештај о извршеном попису за 2023. годину код Општинске управе, ПУ „Пчелица“, Дома културе, Историјског архива, Музеја Крајине, Народне библиотеке и Туристичке организације обухватиће стварно и књиговодствено стање имовине Општинске управе.
- 3.8) Управни одбор Историјског архива ће убудуће повести рачуна о прописаним роковима.
- 3.9) Општинска управа и индиректни корисници вршиће усаглашавање обавеза са добављачима.



- 3.10) Општина ће у наредном периоду достављати Министарству финансија уговоре о примљеним донацијама.
- 3.11) Месне заједнице ће убудуће пратити потрошњу електричне енергије по свим бројилима, обезбедити редовно читавање бројила и вршити редовно плаћање рачуна.
- (4) Информација и комуникација
- 4.1) Остварени приходи и примања на подрачунима уплаћују се на одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода у складу са чланом 49 Закона о буџетском систему и Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.
- 4.2) Индиректни корисници су из пословних књига искњижили имовину у јавној својини и доставили Општинској управи на даљу надлежност. У току је процедура евидентирања у пословним књигама Општинске управе.
- 4.3) МЗ Јабуковац и МЗ Уровица ће обрачун и исплату плате вршити у складу са Решењима и Анексима уговора о раду, запослени неће примати стимулације и неће се вршити исплата плате која је нижа од минималне.
- 4.4) Општинска управа вршиће анализу потраживања и предузети мере наплате истих.
- 4.5) МЗ Србово, МЗ Јабуковац, МЗ Штубик ће предузети све могуће активности ради евидентирања потраживања и наплате истих.
- 4.6) Успостављена је боља комуникација између одељења што се тиче доставе података о имовини.
- 4.7) Одељење за буџет, финансије и лпа, сектор за лпа у будућем периоду ће предузети одговарајуће мере како би се кроз систем евидентирала потраживања по основу изворних јавних прихода према рачунској потраживања.
- 4.8) Општинска управа предузеће мере на вршењу анализе потраживања а затим и њихове наплате.
- 4.9) ПУ „Пчелица“ набавила је софтвере у којима ће водити основна средства (ЗУП) и потраживања.
- 4.10) У 2023. години, поступа се по препоруци ДРИ и рачуноводствене исправе се евидентирају у прописаном року.
- (5) Општина се налази у поступку разматрања свих Законских регулатива у циљу успостављања интерне ревизије.

Докази: Акциони план број 400-29/2023-II-01 од 31.8.2023. године.

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

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

#### **2.1.15. Извештај о учинку на унапређењу родне равноправности**

##### **2.1.15.1 Опис неправилности**

Општина Неготин није сачинила Извештај о учинку на унапређењу родне равноправности, са додатним напоменама, објашњењима и образложењима, док је у Образложењу великих одступања између одобрених средстава и извршења навела да није било великих одступања између одобрених средстава и извршења а увидом у План и извршење утврђено је да је било великих одступања код појединих програмских активности.

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

Општина Неготин је дана 23.05.2023. године донела Извештај о учинку на унапређењу родне равноправности за период 1.1-31.12.2022. године и исти прикључила Одлуци о завршном рачуну буџета општине Неготин за 2022. годину, а који је тако допуњен и усвојен на седници Скупштине општине Неготин 13.6.2023. године.

Општина Неготин ће приликом израде Одлуке о завршном рачуну за 2023. годину у Образложењу великих одступања утврдити и навести велика одступања између одобрених и извршених појединих програмских активности.



Докази: Извештај о учинку на унапређењу родне равноправности за период 1.1-31.12.2022. године број 401-180/2023-IV/04 23.5.2023. године, Одлука о завршном рачуну буџета општине Неготин за 2022. годину број 400-21/2023-I/07 од 13.6.2023. године.

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

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

#### **2.1.16. Неусаглашена имовина са евиденцијом Катастра непокретности**

##### **2.1.16.1 Опис неправилности**

Општина Неготин није правилно, свеобухватно и тачно исказала нефинансијску имовину у сталним средствима у Билансу стања на дан 31.12.2022. године, јер евиденција зграда и грађевинских објеката и земљишта у помоћној књизи основних средстава Општинске управе није усаглашена са евиденцијом Катастра непокретности, чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо.

##### **2.1.16.2 Исказане мере исправљања**

Општина Неготин ће у наредном периоду спроводити мере како би правилно, свеобухватно и тачно исказала нефинансијску имовину у сталним средствима и усагласила је са евиденцијом Катастра непокретности чија би се вредност могла тачно утврдити.

Докази: Акциони план број 400-29/2023-II-01 од 31.8.2023. године.

##### **2.1.16.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>3</sup>**

#### **2.1.17. Неусаглашено стање основног капитала јавних предузећа чији је оснивач општина Неготин**

##### **2.1.17.1 Опис неправилности**

Није усаглашено стање основног капитала јавних предузећа, чији је оснивач Општина Неготин, у износу од 204.120 хиљада динара у односу на износ исказан у финансијским извештајима јавних предузећа, и у износу од 104 хиљаде динара у односу на износ исказан у регистру привредних друштава код Агенције за привредне регистре и исказан у пословним књигама и финансијским извештајима Општине Неготин.

##### **2.1.17.2 Исказане мере исправљања**

Општина Неготин извршиће усаглашавање стања основног капитала ЈКП „Бадњево“ са износом исказаном у финансијским извештајима јавног предузећа и са износом исказаним у АПР-у.

Докази: Акциони план број 400-29/2023-II-01 од 31.8.2023. године.

##### **2.1.17.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

#### **2.1.18. Непотпун систем интерних контрола**

##### **2.1.18.1 Опис неправилности**

Општина Неготин 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. Код контролног окружења утврдили смо да поједине месне заједнице обављају

<sup>3</sup> Приоритет 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године



комуналну делатност - снабдевање водом за пиће, иако исте Законом о комуналним делатностима нису надлежне за обављање комуналних делатности, што није у складу са чланом 4 и 5 Закона о комуналним делатностима..

#### **2.1.18.2 Исказане мере исправљања**

Општина Неготин успоставиће систем интерних контрола који обезбеђују разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја.

У будућем периоду у договору са ЈКП „Бадњево“ МЗ спровешће активности у циљу пребацивања обављања комуналне делатности снабдевања водом за пиће на наведено предузеће.

Доказ: Акциони план број 400-29/2023-П-01 од 31.8.2023. године.

#### **2.1.18.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

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

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће.

#### **Напомена:**

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

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

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

Генерални државни ревизор

---

Др Душко Пејовић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
27. септембар 2023. године