



**Извештај о ревизији правилности пословања  
Општине Кнић која се односи на спровођење мера  
исправљања по Извештају о ревизији  
консолидованих финансијских извештаја  
завршног рачуна буџета и правилности пословања  
Општине Кнић за 2017. годину**



Број 400-932/2022-04/21

Београд, 2. новембар 2022. године

## **Мисија**

*Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.*

<sup>1</sup> Насловна слика преузета са странице <https://sr.wikipedia.org>

**Листа скраћеница:**

**ДРИ – Државна ревизорска институција**

**Закон о ДРИ – Закон о Државној ревизорској институцији**

**ЈКП – Јавно комунално предузеће**

**МЗ – Месна заједница**

**РГЗ – Републички геодетски завод**

### Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о ДРИ у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће. Послеревизиони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја најчешће у року од 4-5 месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог извештаја, препоруке са дужим роком отклањања се прате, а ДРИ нема механизам да реагује у случају да се не спроводе осим спровођења нове ревизија. У поступку процене ризика утврђено је да Општина Кнић није отклонила откривене неправилности на одговарајући начин због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

### Шта смо препоручили?

#### Дали смо осам препорука усмерених на:

- мање исказану вредност зграда и грађевинских објеката,
- упис права јавне својине на непокретностима,
- мање исказану вредност фудбалских терена,
- приходе,
- интерне контроле,
- припрему и доношење буџета,
- попис имовине и обавеза
- контролно окружење- комуналне делатности.

### Резиме

Од 48 неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кнић за 2017. годину, Општина Кнић је отклонила 40 неправилности и делимично је отклонила осам неправилности.

Општина Кнић је отклонила неправилности: економска и организациона класификација, интерни акт о располагању имовином, евидентирање исте непокретности на више инвентарских бројева, исказана вредност зграда и грађевинских објеката у већем износу, више и мање исказана вредност некретнина и опреме, више и мање исказана вредност нефинансијске имовине у припреми и аванса, више и мање исказана вредност нематеријалне имовине, мање исказана вредност књига у библиотеци и урбанистичких планова, пројектна документација за путеве у књигама МЗ уместо у књигама Управе, више је исказана вредност опреме, мање исказана вредност дугорочне финансијске имовине, више и мање исказана вредност краткорочних пласмана, више исказана вредност обавеза на групи 254000 - Остале обавезе, мање исказана потраживања и непредузете мере за наплату потраживања, неусаглашавање стања са повериоцима и више/мање исказане обавезе, неисказане обавезе по основу камате на главни дуг, мање исказане обавезе за одузето земљиште, није извршен повраћај неутрошених средстава, индиректни корисници имају текуће рачуне који нису у КРТ-у, мање исказан вишак прихода и примања-суфицит, вишак прихода и примања није наменски опредељен у наредну годину, више исказани текући приходи, мање исказани текући расходи и више исказани издаци за нефинансијску имовину, мање исказана вредност набавке домаће финансијске имовине, мање исказан мањак новчаних прилива, мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката, помоћна књига основних средстава не садржи потребне елементе, неевидентирано учешће у оснивачком капиталу, неевидентирани трајни улог, више исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараде), преузете обавезе и извршени расходи, а да правни основ за извршење расхода није у складу са важећим прописима, преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације, преузете обавезе и извршени расходи: без одговарајућег поступка јавне набавке или без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, без спроведеног јавног конкурса и неправилно спроведеног јавног конкурса и без валидне документације.

Општина Кнић је делимично отклонила неправилности код: мање исказане вредности зграда и грађевинских објеката, вредности фудбалских терена, уписа права јавне својине на непокретностима, прихода, интерних контрола, припреме и доношења буџета, пописа имовине и обавеза и контролног окружења-комуналних делатности.

## **САДРЖАЈ**

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	6
1. Мере исправљања неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје.....	6
1.1. Општина Кнић је отклонила 34 неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје .....	6
1.2. Општина Кнић је делимично отклонила три неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје.....	19
2. Мере исправљања неправилности које се односе на правилност пословања.....	20
2.1. Општина Кнић је отклонила шест неправилности у делу који се односи на правилност пословања .....	20
2.2. Општина Кнић је делимично отклонила пет неправилности у делу који се односи на правилност пословања.....	30
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА .....	39
1. Резиме откривених неправилности .....	39
2. Резиме препорука.....	40
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА .....	41
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	43
1. Предмет ревизије .....	43
2. Ревидирани период пословања .....	43
3. Информације о субјекту ревизије.....	43
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима .....	43
5. Критеријуми .....	44
6. Методологија рада .....	45
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији .....	45
V ПРИЛОЗИ .....	47
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија .....	48
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије .....	51
Прилог 3 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Кнић за 2017. годину у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје .....	52
Прилог 4 – Мере исправљања неправилности које су откривене у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Кнић за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања .....	74

## **I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ**

### **1. Мере исправљања неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје**

#### **1.1. Општина Кнић је отклонила 34 неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје**

##### ***1.1.1. Општина Кнић је отклонила неправилност која се односи на економску класификацију прихода, примања, расхода и издатака.***

У претходној ревизији је утврђена неправилност: Економска класификација - Део прихода, примања, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији и то:

1. Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 67.377 хиљада динара и (2) у мањем износу за 67.207 хиљада динара;
2. Ревизијом је утврђено да су приходи и примања у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у мањем износу за 4.512 хиљада динара и (2) у већем износу за 4.757 хиљада динара.

Код Председника општине, Општинског већа, Општинске управе, Предшколске установе и Центра за културу и библиотеке у 2021. години приходи и примања су планирани, евидентирани и остварени и расходи и издаци су планирани, евидентирани и извршени у складу са економском класификацијом.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.1 Неправилна економска класификација.

##### ***1.1.2. Општина Кнић је отклонила неправилност која се односи на организациону класификацију расхода.***

У претходној ревизији је утврђена неправилност: Организациона класификација - Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 4.385 хиљада динара и то: (1) по основу плата и доприноса на терет послодавца за помоћнике председника општине код Председника општине уместо на позицијама Општинске управе у износу 3.432 хиљада динара; (2) по основу накнада члановима комисија код Општинског већа уместо на раз делу Општинске управе у износу 10 хиљада динара; (3) по основу накнаде за рад уредника са раз дела Скупштине општине уместо са Општинске управе у износу 36 хиљада динара; (4) за потрошни материјал за репрезентацију са раз дела Скупштине општине уместо са Општинске управе у износу 178 хиљада динара; (5) по основу дотација удружењима грађана и фудбалским клубовима са позиција Центра за културу, туризам и спорт уместо са Општинске управе у износу 639



хиљаде динара; (б) за уградњу електроормана са позиција Центра за културу, туризам и спорт уместо са Општинске управе у износу 90 хиљаде динара.

Код Председника општине, Скупштине општине, Општинске управе и Центра за културу и библиотеке у 2021. години расходи су планирани, евидентирани и извршени у складу са организационом класификацијом.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.2 Неправилна организациона класификација.

***1.1.3. Општина Кнић је отклонила неправилност која се односи на недонешен интерни акт о располагању имовином.***

У претходној ревизији је утврђена неправилност: Својим интерним актом Општинска управа није прописала начин, поступак и правила за евидентирање зграда и грађевинских објеката, као непокретности ДБК, нити је за ово питање утврдила јасну надлежност, па није било могуће утврдити на основу којих правила и критеријума су неке непокретности евидентирани у пословним књигама ДБК, неке у књигама ИКБС и колико има неидентификованих, неукњижених и неевидентираних непокретности које припадају општини.

Скупштина општине Кнић је донела Одлуку о прибављању, располагању и управљању стварима у јавној својини општине Кнић, тако да је у 2021. години отклоњена неправилност.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.3 Није донет интерни акт о располагању имовином.

***1.1.4. Општина Кнић је отклонила неправилност која се односи на евидентирање исте непокретности на више инвентарских бројева.***

У претходној ревизији је утврђена неправилност: Општинска управа, ПУ „Цветић“ и Центар за културу, туризам и спорт су свако улагање у капитално (инвестиционо) одржавање објеката током година евидентирали под посебним инвентарским бројевима у помоћној евиденцији, уместо да је извршено увећање вредности објекта (основног средства) или се инвестициона одржавања евидентирају у књигама једног директног или индиректног корисника а основно средство на коме је вршено инвестиционо одржавање налази се у књигама другог директног или индиректног корисника или школе/дома здравља и слично.

У 2021. години су Општинска управа и Предшколска установа евидентирале улагање у капитално одржавање објеката кроз увећање вредности објекта, а Центар за културу

и библиотека нема објекте у пословним књигама и није имао улагања.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.4 Евидентирање исте непокретности на више инвентарских бројева.

***1.1.5. Општина Кнић је отклонила неправилност која се односи на исказану вредност зграда и грађевинских објеката у већем износу.***

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

Дом културе у Книћу је евидентиран у пословним књигама Општинске управе са садашњом вредношћу 10.299 хиљада динара (по основу процене пописне комисије), а такође је исти евидентиран и у књигама Центра за културу, туризам и спорт у вредности 2.728 хиљада динара, па је у Консолидованом билансу стања општине Кнић исказана вредност зграда и грађевинских објеката у већем износу најмање за 2.728 хиљада динара.

Центар за културу и библиотека је искњижио из пословних књига вредност зграде Дома културе, а Општинска управа је зграду евидентирала у пословним књигама, те је на дан 31.12.2021. године зграда Дома културе исказана код Општинске управе.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.5 Исказана вредност зграда и грађевинских објекта у већем износу.

***1.1.6. Општина Кнић је отклонила неправилност која се односи на више исказану вредност некретнина и опреме.***

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

У Консолидованом билансу стања више је исказана вредност на конту 011000 – Некретнине и опрема за 5.078 хиљада динара и то: Општинска управа у износу 1.325 хиљада динара за просторни план; 362 хиљаде динара за пројектну документацију за спортски центар; 204 хиљаде динара за софтвер; 2.565 хиљада динара за урбанистичке планове и Центар за културу, туризам и спорт у износу 159 хиљада динара за пројектно техничку документацију и 463 хиљаде динара за књиге у библиотеци.

На дан 31.12.2021. године код Општинске управе су планска документа, компјутерски софтвери и урбанистички планови евидентирани на групи конта 016000 – Нематеријална имовина. Центар за културу и библиотека је искњижио из пословних књига пројектну документацију и предао Општинској управи, а књиге у библиотеци су евидентирани на конту 016000 – Нематеријална имовина.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 –



тачка 3.7 Више исказана вредност некретнина и опреме.

***1.1.7. Општина Кнић је отклонила неправилност која се односи на мање исказану вредност некретнина и опреме.***

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

У консолидованом билансу стања мање је исказана вредност 011000 некретнине и опрема за 5.425 хиљада динара и то код Општинске управе за пројектну документацију за инвестиције које су завршене и за ову вредност је мање исказана вредност инвестиција.

У пословним књигама Општинске управе пројектна документација за инвестиције које су завршене је повезана са инвестицијом и евидентирана на прописаним контима на дан 31.12.2021. године.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.8 Мање исказана вредност некретнина и опреме.

***1.1.8. Општина Кнић је отклонила неправилност која се односи на више и мање исказану вредност нефинансијске имовине у припреми и аванса.***

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

У консолидованом билансу стања вредност нефинансијске имовине у припреми и аванса (група 015000):

- више је исказана у износу 8.783 хиљаде динара и то код Општинске управе за план генералне регулације, за инвестиције које су завршене и за набавку камиона за опремање ЈКП Комуналац Кнић;

- мање је исказана за 2.849 хиљада динара и то: Општинска управа у износу 2.193 хиљаде динара за техничку документацију за спортски центар са балон салом и 497 хиљада динара за дате авансе за измештање електро ормана и Центар за културу туризам и спорт у износу 159 хиљада динара за израду пројектно техничке документације за спортску халу.

У 2021. години је утврђено следеће: Планови генералне регулације су у помоћној евиденцији основних средстава прекњижени на Нематеријалну имовину. Инвестиције које се заврше се прекњижавају са Нефинансијске имовине у припреми на синтетички конто Зграде и грађевински објекти. Пројектна документација за инвестиције које нису још завршене евидентирана је Нефинансијској имовини у припреми. Евидентирани су аванси за нефинансијску имовину. Центар за културу и библиотека искњижио је погрешно евидентирану пројектну документацију.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.9 Више и мање исказана вредност нефинансијске имовине у припреми и аванса.

***1.1.9. Општина Кнић је отклонила неправилност која се односи на више и мање исказану вредност нематеријалне имовине.***

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

У Консолидованом билансу стања вредност нематеријалне имовине (група 016000):

- више је исказана у износу 5.326 хиљада динара и то код Општинске управе за пројектну документацију за завршене инвестиције и за оснивачки улог у Регионалну агенцију за економски развој Шумадије и Поморавља;

- мање је исказана вредност у износу 7.89 хиљада динара и то код Општинске управе у износу 1.325 хиљада динара за просторни план општине Кнић, 204 хиљаде динара за софтвер, 2.565 хиљада динара за урбанистичке планове и 3.342 хиљада динара за План генералне регулације и Центра за културу, туризам и спорт 463 хиљаде динара за књиге у библиотеци.

У 2021. години је утврђено следеће: код Општинске управе са нематеријалне имовине искњижена је пројектна документација за инвестиције које су завршене и оснивачки улог у Регионалну агенцију, а укњижена је планска документација, а код Центра за културу и библиотеке књиге су евидентиране на нематеријалној имовини.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.10 Више и мање исказана вредност нематеријалне имовине.

***1.1.10. Општина Кнић је отклонила неправилност која се односи на мање исказану вредност књига у библиотеци.***

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

У Билансу стања Центра за културу, туризам и спорт, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине мање је исказана вредност књига у библиотеци за 1.527 хиљада динара на групи 016000 - Нематеријална имовина за обрачунату амортизацију у 2017. години и претходним годинама.

У 2021. години код Центра за културу и библиотеке књиге су евидентиране на нематеријалној имовини и за исте није обрачуната амортизација.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.11 Мање исказана вредност књига у библиотеци.

***1.1.11. Општина Кнић је отклонила неправилност која се односи на мање исказану вредност урбанистичких планова.***

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

Општинска управа је вршила амортизацију урбанистичких

планова па је у Билансу стања Општинске управе, а самим тим и у Консолидованом билансу стања мање исказана група 016000 - Нематеријална имовина за 346 хиљада динара и у износу 6.423 хиљаде динара за амортизовану вредност планских докумената.

У 2021. години Општинска управа није вршила амортизацију вредности урбанистичких планова.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.12 Мање исказана вредност урбанистичких планова.

***1.1.12. Општина Кнић је отклонила неправилност која се односи на пројектну документацију за путеве у књигама МЗ уместо у књигама Управе.***

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

У Билансу стања месних заједница је исказана пројектна документација за путеве у износу 414 хиљада динара уместо да се иста води у књигама и у Билансу стања Општинске управе.

Пројектна документација за путеве је искњижена из пословних књига месних заједница и евидентирана у пословним књигама Општинске управе. У 2021. години није било књижења пројектне документације у књигама месних заједница.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.13 Пројектна документација за путеве у књигама МЗ уместо у књигама Управе.

***1.1.13. Општина Кнић је отклонила неправилност која се односи на више исказану вредност опреме.***

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

У Билансу стања Општинске управе, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине више је исказана вредност опреме за купљени мобилни ултразвучни апарат у износу 1.498 хиљада динара, уместо да је извршен пренос средстава Дому здравља.

У 2021. години Општинска управа није куповала опрему за Дом здравља, а у претходним годинама је преносила средства Дому здравља за набавку опреме.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.14 Више исказана вредност опреме.

***1.1.14. Општина Кнић је отклонила неправилност која се односи на мање исказану вредност дугорочне финансијске имовине.***

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

У Консолидованом билансу стања мање је исказана

дугорочна домаћа финансијска имовина у износу 5.364 хиљаде динара за име оснивачког улога у Регионалну агенцију за развој Шумадије и Поморавља и ЈКП „Комуналац“ Кнић.

Општинска управа је у пословним књигама евидентирала оснивачки улог у Регионалну агенцију и ЈКП „Комуналац“ Кнић и исти исказала на дан 31.12.2021. године.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.15 Мање исказана вредност дугорочне финансијске имовине.

***1.1.15. Општина Кнић је отклонила неправилност која се односи на више и мање исказану вредност краткорочних пласмана.***

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

У Консолидованом билансу стања вредност краткорочних пласмана (група 123000):

- више је исказана у износу 497 хиљада динара за дате авансе код Општинске управе за извођење радова (два пута су евидентирани);

- мање исказани у износу 300 хиљада динара код Општинске управе за дате авансе за услуге одржавања јавне расвете и код Центра за културу, туризам и спорт у износу 13 хиљада динара за набавку горива по предурачу.

У 2021. години, Општинска управа је евидентирала дати аванс за увођење нових линија јавне расвете и сва авансна плаћања књижи на прописаној групи конта. Центар за културу и библиотека, такође, сва авансна плаћања књижи на прописаној групи конта.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.16 Више и мање исказана вредност краткорочних пласмана.

***1.1.16. Општина Кнић је отклонила неправилност која се односи на више исказану вредност обавеза на групи 254000 - Остале обавезе.***

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

У Консолидованом билансу стања више је исказана обавеза на групи 254000 - Остале обавезе, у износу 1.699 хиљада динара по основу обавеза буџета према индиректним корисницима које су већ исказане на групама 230000, 240000, 250000.

Општинска управа није исказала у консолидованом билансу стања за 2021. годину обавезе према индиректним корисницима.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.17 Више је исказана вредност обавеза на групи 254000 – Остале обавезе.

***1.1.17. Општина Кнић је отклонила неправилност која се односи на мање исказану вредност потраживања.***

У претходној ревизији је утврђена неправилност: Потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100) мање су исказана у износу 80.851 хиљаде динара и то за потраживања по основу изворних јавних прихода са каматом које у целости утврђује, наплаћује и контролише Одсек за локалну пореску администрацију.

Општинска управа је у 2021. години евидентирала и исказала потраживања по основу изворних јавних прихода.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.18 Мање су исказана потраживања.

***1.1.18. Општина Кнић је отклонила неправилност која се односи на мање исказана потраживања по основу рефундације сталних трошкова.***

У претходној ревизији је утврђена неправилност: Потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100) мање су исказана у износу 402 хиљаде динара на име потраживања по основу рефундације сталних трошкова од купаца пословног простора и то код Општинске управе у износу 334 хиљаде динара и код месних заједница у износу 68 хиљада динара.

Општинска управа је у 2021. години исказала потраживања по основу рефундације сталних трошкова од купаца пословног простора.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.19 Мање исказана потраживања по основу рефундације сталних трошкова.

***1.1.19. Општина Кнић је отклонила неправилност која се односи на непредузимање мера за наплату потраживања.***

У претходној ревизији је утврђена неправилност: Месне заједнице Кнић и Баре нису предузеле све мере за наплату и нису покренуле поступке принудне наплате за наплату потраживања из периода пре 2017. године од купаца пословних просторија у износу од најмање 1.575 хиљада динара као и од потрошача за испоручену воду у износу 78 хиљада динара.

У 2021. години, МЗ Баре и МЗ Доња Топоница нису имале потраживања од купаца пословних просторија за трошкове електричне енергије, јер су бројила пренета Општинској управи.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.20 Нису предузете мере за наплату потраживања.

***1.1.20. Општина Кнић је отклонила неправилност која се односи на неусаглашавање стања са повериоцима и више/мање исказане обавезе.***

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

У пословним књигама, путем конфирмација, утврђено је да су обавезе према добављачима више исказане у износу 1.790 хиљада динара и мање исказане у износу 2.827 хиљада динара и то: (1) Општинска управа више исказане у износу 118 хиљада динара и мање исказане у износу 2.094 хиљаде динара; (2) ПУ Цветић мање исказане у износу пет хиљада динара; (3) Центар за културу, туризам и спорт мање исказане у износу пет хиљада динара и (4) Месне заједнице више исказане у износу 1.672 хиљаде динара и мање исказане у износу 723 хиљаде динара.

Општинска управа, Предшколска установа, Центар за културу и библиотека и месне заједнице у 2021. години су вршили усклађивање стања са дужницима и повериоцима.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.21 Није вршено усаглашавање стања са повериоцима и више/мање су исказане обавезе.

***1.1.21 Општина Кнић је отклонила неправилност која се односи на неисказане обавезе по основу камате на главни дуг***

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

МЗ Рашковић није исказала обавезе по основу камата у износу 11.817 хиљада динара на главни дуг по основу кога је наступила блокада рачуна.

Обавезе су евидентиране у пословним књигама МЗ Рашковић. Месна заједница је дана 24.11.2021. године склопила Споразум о измирењу дуга, којим је дефинисано плаћање дуга на рате.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.22 Нису исказане обавезе по основу камате на главни дуг.

***1.1.22. Општина Кнић је отклонила неправилност која се односи на мање исказане обавезе за одузето земљиште.***

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

Општинска управа није исказала обавезе најмање у износу 3.329 хиљада динара по основу накнаде за одузето земљиште физичким лицима.

У 2021. години Општинска управа има у пословним књигама



евидентиране обавезе по основу накнаде за одузето земљиште.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.23 Мање су исказане обавезе за одузето земљиште.

***1.1.23. Општина Кнић је отклонила неправилност која се односи на неизвршен повраћај неутрошених средстава.***

У претходној ревизији је утврђена неправилност: Индиректни корисници буџетских средстава (месне заједнице и ПУ „Цветић“) нису извршили повраћај неутрошених средстава у износу 159 хиљада динара.

Месне заједнице и ПУ „Цветић“ су до 31.12.2021. године извршиле повраћај неутрошених средстава која су им пренета путем административних трансфера.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.24 Није извршен повраћај неутрошених средстава.

***1.1.24. Општина Кнић је отклонила неправилност да индиректни корисници имају текуће рачуне који нису у КРТ-у.***

У претходној ревизији је утврђена неправилност: Индиректни корисници (Центар за културу, спорт и туризам и месне заједнице) имају средства у износу 46 хиљада динара која нису евидентирана у систему КРТ-а већ на рачунима код пословних банака. Општина Кнић је у Обрасцу 4 – Консолидованом Извештају о новчаним токовима извршила је корекцију одлива за средства ИКБС (Центар за културу, спорт и туризам и месне заједнице) која се налазе код пословних банака и нису у систему КРТ-а.

У 2021. години месне заједнице Бумбарево Брдо, Липница, Бечевица и Центар за културу и библиотека немају регистроване друге рачуне сем код Управе за трезор.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.25 Индиректни корисници имају текуће рачуне који нису у КРТ-у.

***1.1.25. Општина Кнић је отклонила неправилност која се односи на мање исказан вишак прихода и примања-суфицит.***

У претходној ревизији је утврђена неправилност: Општина Кнић је у Консолидованим финансијским извештајима у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода мање исказала вишак прихода и примања – суфицит за 5.265 хиљада динара.

Општина Кнић је у Консолидованим Билансу прихода и расхода у периоду 1.1-31.12.2021. године Образац 2 резултат

пословања утврдила и исказала у тачном износу.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.26 Мање исказан вишак прихода и примања-суфицит.

***1.1.26. Општина Кнић је отклонила неправилност да вишак прихода и примања није наменски опредељен у наредну годину.***

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода исказан је суфицит од 35.810 хиљада динара, док није исказан суфицит за пренос у наредну годину, односно вишак прихода није наменски опредељен за пренос у наредну годину у износу од 20.550 хиљада динара.

У консолидованим Билансу прихода и расхода у периоду 1.1-31.12.2021. године Образац 2 исказан је суфицит који је наменски опредељен за пренос за наредну годину.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.27 Вишак прихода и примања није наменски опредељен у наредну годину.

***1.1.27. Општина Кнић је отклонила неправилност која се односи на више исказане текуће приходе.***

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

У извештају о извршењу буџета (Образац 5) више су исказани текући приходи најмање у износу од 245 хиљада динара.

У консолидованом Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. године до 31.12.2021. године – Образац 5 исказани су текући приходи у тачном износу.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.28 Више исказани текући приходи.

***1.1.28. Општина Кнић је отклонила неправилност која се односи на мање исказане текуће расходе и више исказане издатке за нефинансијску имовину.***

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

У Извештају о извршењу буџета (Образац 5) мање су исказани текући расходи у износу од 5.511 хиљада динара а више исказани издаци за нефинансијску имовину у износу од 7.750 хиљада динара.

У консолидованом Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. године до 31.12.2021. године - Образац 5 исказани су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у тачном износу.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.29 Мање исказани текући расходи и више су исказани издаци за нефинансијску имовину.

***1.1.29. Општина Кнић је отклонила неправилност која се односи на мање исказану вредност набавке домаће финансијске имовине.***

У претходној ревизији је утврђена неправилност:  
У извештају о извршењу буџета (Образац 5) мање је приказано извршење на групи 621000 - набавка домаће финансијске имовине у износу 5.340 хиљада динара на име учешћа у капиталу у јавном предузећу.

Општинска управа у 2021. години није вршила плаћања са конта 621000 – Набавка домаће финансијске имовине, јер у 2021. години није било учешћа у капиталу јавног предузећа, нити увећања учешћа у капиталу јавног предузећа.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.30 Мање исказана вредност набавке домаће финансијске имовине.

***1.1.30. Општина Кнић је отклонила неправилност која се односи на мање исказан мањак новчаних прилива.***

У претходној ревизији је утврђена неправилност:  
У извештају о извршењу буџета (Образац 5) мање је исказан мањак новчаних прилива за 75 хиљада динара.

У консолидованом Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1. до 31.12.2021. године Образац 5 мањак новчаних прилива утврђен је и исказан у тачном износу.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.31 Мање исказан мањак новчаних прилива.

***1.1.31. Општина Кнић је отклонила неправилност која се односи на мање исказану вредност зграда и грађевинских објеката.***

У претходној ревизији је утврђена неправилност:  
Мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката за најмање осам домова културе, четири пословне зграде, једну зграду пољопривреде, три зграде ЈЛС, две зграде здравства, 13 стамбених (породично – стамбених) зграда, један фудбалски терен и 39 осталих објеката, на којима је у Катастру непокретности уписана државна својина, а да општина Кнић није поднела захтев за упис јавне својине општине над истим.

Општина Кнић је непокретности које су биле у државној својини а за које је имала потребну документацију пренела у општинску својину и те непокретности су евидентирани у

пословним књигама Општинске управе на дан 31.12.2021. године.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.32 Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката.

***1.1.32. Општина Кнић је отклонила неправилност да помоћна књига основних средстава не садржи потребне елементе.***

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

У књигама општине Кнић води се део локалних и некатегорисаних путева али збирно и вредносно према путним правцима без навођења површина, дужина и катастарских парцела и на тај начин се не може утврдити да ли је евидентирано свих 2.386 јединица локалних и некатегорисаних путева укупне површине 951,11,42 ха које се воде као јавна својина општине у РГЗ.

Општина Кнић је у периоду од 2018. до 2022. године евидентирала локалне и некатегорисане путеве са површинама, дужинама путева и катастарским парцелама.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.34 Помоћна књига основних средстава не садржи потребне елементе.

***1.1.33. Општина Кнић је отклонила неправилност да у пословним књигама није евидентирано учешће у оснивачком капиталу.***

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

У пословним књигама Општинске управе на дан 31.12.2017. године није евидентирано учешће у оснивачком капиталу: (1) Регионалне агенције за економски развој Шумадије и Поморавља у износу 35 хиљада динара и ЈКП „Комуналац“ Кнић у износу 40.792 хиљаде динара, нити је исти уписан у АПР-у.

Општинска управа је евидентирала и исказала на дан 31.12.2021. године учешће у оснивачком капиталу Регионалне агенције за економски развој Шумадије и Поморавља и ЈКП „Комуналац“ Кнић.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.36 У пословним књигама није евидентирано учешће у оснивачком капиталу.

***1.1.34. Општина Кнић је отклонила неправилност која се односи на неевидентирани трајни улог.***

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

У извештају о извршењу буџета (Образац 5) мање је исказан

мањак новчаних прилива за 75 хиљада динара.

Општина Кнић је евидентирала трајни улог у капитал ГО „Мостоградња“ ад Београд и исти исказала на дан 31.12.2021. године.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.37 У пословним књигама није евидентиран трајни улог.

## **1.2. Општина Кнић је делимично отклонила три неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје**

### ***1.2.1. Општина Кнић је делимично отклонила неправилност која се односи на мање исказану вредност зграда и грађевинских објеката.***

У претходној ревизији је утврђена неправилност: Општина Кнић је на основу Извештаја пописне комисије на дан 31.12.2017. године у помоћним књигама евидентирала најмање 30 објеката над којима Општинска управа у РГЗ има уписано право јавне својине, али није извршила процену вредности ових објеката, па је у Консолидованом билансу стања мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката за вредност истих.

У 2021. години је утврђено да је Општинска управа евидентирала објекте у пословним књигама али са вредношћу од један динар, тако да није евидентирала у пословним књигама стварну вредност објеката, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.6 Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката.

### ***1.2.2. Општина Кнић је делимично отклонила неправилност која се односи на неизвршен упис права јавне својине на непокретностима.***

У претходној ревизији је утврђена неправилност: Општинска управа није поднела захтев за упис јавне својине општине Кнић у РГЗ објеката који се налазе у књигама Општинске управе и то најмање за: (1) две зграде Дома културе површине 3.241 м<sup>2</sup>, (2) део зграде Пореске управе, (3) један објекат зелене пијаце површине 796,13м<sup>2</sup>, (4) три моста, (5) један паркинг простор, (6) један Мини пич терен, (7) седам водоводних линија дужине 11.971,40 м, (8) две фекалне канализације дужине 4.119,15 м и (9) два артеријска бунара.

У 2021. години је утврђено да за део наведених објеката, Општина није у Катастру непокретности уписала право јавне

својине, што није у складу са чланом 76 Закона о јавној својини и то: три моста, један паркинг простор, седам водоводних линија дужине 11.971,40 м, две фекалне канализације дужине 4.119,15 м и два артеријска бунара.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.33 Није извршен упис права јавне својине на непокретностима.

***1.2.3. Општина Кнић је делимично отклонила неправилност која се односи на мање исказану вредност фудбалских терена.***

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

У пословним књигама општине Кнић мање је исказана вредност фудбалских терена за најмање 20 терена и није поднет захтев за упис јавне својине над истим.

Општинска управа је евидентирала фудбалске терене у пословним књигама у вредности од једног динара, тако да није евидентирала у пословним књигама стварну вредност фудбалских терена, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.35 Мање је исказана вредност фудбалских терена.

## **2. Мере исправљања неправилности које се односе на правилност пословања**

### **2.1. Општина Кнић је отклонила шест неправилности у делу који се односи на правилност пословања**

#### ***2.1.1. Општина Кнић је отклонила неправилност која се односи на више исплаћене плате, додатке и накнаде запослених (зараде)***

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

Општина Кнић преузела је обавезе и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослена, постављена, изабрана и именована лица а да правни основ није у складу са важећим законским прописима у износу од најмање 690 хиљада динара, и то:

1) *Општинска управа* 272 хиљада динара и то: (1) 39 хиљада динара по основу погрешног увећања коефицијента од 10% на име руковођења запосленом са нижим звањем од осталих запослених; (2) 54 хиљада динара по основу неправилно утврђених коефицијената за три запослена на радном месту матичара и заменика матичара; (3) 151 хиљада динара за теренски додатак за рад матичара приликом закључења брака



ван службених просторија; (4) 28 хиљада динара за накнаду штете за неискоришћени годишњи одмор за 29 уместо 15 дана са порезом по одбитку нормираних трошкова;

2) *Предшколска установа „Цветић“* 19 хиљада динара и то: (1) 14 хиљада динара због неправилно утврђеног коефицијента за економа и (2) 5 хиљада динара због погрешног обрачуна зараде за јун за једног запосленог и накнаде за неискоришћени годишњи одмор истом запосленом;

3) *Центар за културу, туризам и спорт* 399 хиљада динара и то: (1) 53 хиљаде динара по основу неправилно утврђеног коефицијента за именовано лице; (2) 70 хиљада динара по основу плате за ВД директора који не испуњава услове за именовање у складу са Законом; (3) 25 хиљада динара по основу неправилно исплаћене накнаде за годишњи одмор за именовано лице за 20 уместо 18 радних дана са порезом по одбитку нормираних трошкова и (4) 251 хиљаде динара по основу исплате лицу које је засновало радни однос на одређено време ради замене запослене, а да исто не испуњава услове у погледу занимања.

Општинска управа, Предшколска установа и Центар за културу и библиотека у 2021. години обрачун и исплату плата и накнада врше у складу са прописима.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.1 Више исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараде).

***2.1.2. Општина Кнић је отклонила неправилност која се односи на преузимање обавеза и извршење расхода, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима.***

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

Општина Кнић преузела је обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 15.269 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима:

1. *Скупштина општине* 872 хиљаде динара и то: (1) 44 хиљаде динара по основу накнаде за долазак и одлазак са посла у висини 10% цене горива по пређеном километру уместо у висини цене месечне претплатне карте; (2) 234 хиљаде динара по основу накнаде члановима Општинског већа за присуство седницама Скупштине; (3) 440 хиљада динара по основу повећаног коефицијента за обрачун накнаде Заменику председника Скупштине; (4) 72 хиљаде динара по основу накнаде члановима комисија чија накнада није предвиђена законским прописима; (5) 46 хиљада динара по основу накнаде члановима Штаба за ванредне ситуације чија накнада није предвиђена законским прописима и (6) 36

хиљада динара по основу накнаде одговорном уреднику и редакцији Службеног гласника општине Кнић.

2. *Председник општине* 60 хиљада динара по основу накнаде за долазак и одлазак са посла у висини 10% цене горива по пређеном километру уместо у висини цене месечне претплатне карте.

3. *Општинско веће* 205 хиљада динара и то: (1) 190 хиљада динара по основу накнаде члановима више Комисија чија накнада није предвиђена важећим законским прописима и (2) 15 хиљада динара по основу исплаћене аконтације за службени пут која није враћена иако пут није реализован.

4. *Општинска управа* 13.675 хиљада динара и то: (1) 486 хиљада динара по основу накнаде за долазак и одлазак са посла у висини 10% цене горива по пређеном километру уместо у висини цене месечне претплатне карте; (2) 334 хиљаде динара по основу утрошене електричне енергије за просторије које су јавна својина општине а које користе други републички органи; (3) 47 хиљада динара по основу потрошње мобилних телефона изнад прописаних лимита, а да није вршена рефундација; (4) 261 хиљада динара по основу Уговора о делу за послове за које постоји систематизовано радно место; (5) 618 хиљада динара по основу прекорачених 120 радних дана по Уговорима о привремено повременим пословима; (6) 511 хиљада динара по основу уговора о привремено повременим пословима за послове који су систематизовани актом о систематизацији радних места ОУ; (7) 227 хиљада динара по основу Уговора о преузимању дуга за преузимање и уништавање медицинског инфективног отпада; (8) 1.157 хиљада динара по основу авансне ситуације за одржавање некатегорисаних путева по месним заједницама након десете привремене ситуације; (9) 90 хиљада динара по основу исплате субвенционисане камате за пољопривредне кредите за четири изабрана лица (одборника); (10) 20 хиљада динара за више исплаћен износ субвенционисане камате; (11) 156 хиљада динара по основу исплате субвенција за пољопривреду за три изабрана лица – функционера по првом конкурс; (12) 749 хиљада динара по основу исплате субвенција за пољопривреду за четири изабрана лица – функционера по другом конкурс; (13) 918 хиљада динара по основу исплате субвенција за предузетништво двојици предузетника који су истовремено и изабрана лица – функционери; (14) 48 хиљада динара по основу дневница члановима управног и надзорног одбора Центра за социјални рад; (15) 245 хиљада динара по основу једнократне помоћи за поправку стамбених објеката више од прописаних лимита; (16) 130 хиљада динара по основу исплате једнократне помоћи за два лица која нису задовољавала услове за личног пратиоца деце са инвалидитетом; (17) 476 хиљада динара без решења за боравак у дневном центру за децу са сметњама у развоју; (18) 240 хиљада динара физичким лицима за

санирање последица пожара иако елементарна непогода није наступила; (19) није извршен обрачун и плаћање ПДВ-а на испостављене ситуације за изведене радове у износу 687 хиљада динара и (20) 6.275 хиљада динара по основу изведених радова на инвестиционом одржавању некатегорисаног пута у засеоку Мићаковићи пре окончања поступка јавне набавке.

5. ПУ „Цветић“ 198 хиљада динара и то: (1) 58 хиљада динара по основу накнаде за долазак и одлазак са посла у висини 10% цене горива по пређеном километру уместо у висини износа превозне карте; (2) 90 хиљада динара по основу рефундације електричне енергије ОШ „Рада Шубакић“; (3) 50 хиљада динара за отуђење половног возила по процедури супротној законским прописима.

6. Центар за културу, туризам и спорт у износу 222 хиљада динара и то: (1) 45 хиљада динара по основу погрешног обрачуна накнаде за превоз за именовано лице; (2) 152 хиљада динара по основу службеног пута у општину Ленарт председника УО; (3) 97 хиљада динара по основу набавке услуге етно туризма код сеоског газдинства које је у власништву члана УО и (4) 65 хиљада динара по основу Уговора о делу за послове из делатности Центра и за послове који су поверени ЈКП „Комуналац“.

7. Месне заједнице 37 хиљада динара по основу утрошене електричне енергије за просторије које користе закупци.

У 2021. години Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа, Предшколска установа, Центар за културу и библиотека и месна заједнице напред наведене обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са прописима.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.2 Преузете обавезе и извршени расходи, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима.

### **2.1.3. Општина Кнић је отклонила неправилност која се односи на преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације.**

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

Преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године или није поднет захтев за повећање апропријације из осталих извора у износу 10.682 хиљаде динара и то:

➤ за средства из буџета (извор 01) у износу од 8.626 хиљада динара по основу преузетих обавеза по рачунима и то:  
1) Скупштина општине 166 хиљада динара и то на групи конта 423000 - услуге по уговору за накнаду за рад заменику председника СО Кнић и накнаду члановима Комисије за планове;

2) Општинска управа у износу 106 хиљада динара и то: (1) на економској класификацији 463000 – Текући трансфери осталим нивоима власти у износу 34 хиљаде динара; (2) 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу 72 хиљаде динара по основу обавезе према незапосленим породиљама;

3) Месне заједнице у износу 8.354 хиљада динара и то: (1) на економској класификацији 421000 - Стални трошкови у износу 2.980 хиљада динара; (2) на економској класификацији 425000 - Текуће поправке и одржавање у износу 11 хиљада динара; (3) на економској класификацији 483000- Новчане казне и пенали по решењу судова у износу 124 хиљаде динара и (4) на економској класификацији 511000- Зграде и грађевински објекти у износу 5.239 хиљада динара.

➤ Није поднет захтев за повећање апропријације из осталих извора у износу од 2.056 хиљада динара и то:

4) Општинска управа на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти на дан 31.12.2017. године, преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 07 за 1.210 хиљада динара, по основу обавезе за ПДВ по основу реконструкције Регионалног центра Равни Гај; средства су обезбеђена од стране Канцеларије за управљање јавним улагањима, а Општинска управа није поднела захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације;

5) Предшколска установа је приказала извршење из извора 04 у износу 29 хиљада динара, веће од износа одобрене апропријације и то: (1) на групи конта 421000-Стални трошкови у износу 25 хиљада динара; (2) на групи конта 424000 - Специјализоване услуге у износу 3 хиљаде динара и (3) на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу 1 хиљада динара из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације из осталих извора;

6) Центар за културу, туризам и спорт је приказао извршење из извора 04 у износу 723 хиљаде динара изнад одобрене апропријације и то: (1) на групи конта 421000 - Стални трошкови у износу 19 хиљада динара; (2) на групи конта 423000 - Услуге по уговору у износу 661 хиљада динара (по основу услуга сеоског туризма) и (3) на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу 43 хиљаде динара из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације и

7) Месне заједнице (МЗ Баре) су приказале извршење из извора 04 у износу 94 хиљаде динара изнад одобрене апропријације и то на групи конта 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације.

На дан 31.12.2021. године Скупштина општине, Општинска управа, Предшколска установа, Центар за културу и библиотека и месне заједнице нису преузеле обавезе у већем износу од одобрених напред наведених апропријација.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.3 Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације.

***2.1.4. Општина Кнић је отклонила неправилност која се односи на преузимање обавеза и извршење расхода без одговарајућег поступка јавне набавке или без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.***

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

Општина Кнић је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 70.182 хиљаде динара, без поступка јавне набавке, без одговарајућег поступка јавне набавке или без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки од чега је износ 7.432 хиљаде динара укључен у тачку 2-правни основ, тако да остаје неправилност по овој тачки 62.750 хиљада динара и то:

➤ без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 7.428 хиљада динара, следећи корисници буџетских средстава преузели су обавезе и извршили плаћања:

1) *Општинска управа* 6.928 хиљада динара, и то: (1) 870 хиљада динара за електричну енергију за пословни простор пре спроведеног поступка ЈН; (2) 2.492 хиљаде динара за електричну енергију за јавну расвету пре спроведеног поступка ЈН; (3) 617 хиљада динара за услуге мобилне телефоније; (4) 319 хиљада динара за одржавање информационог система ЛПА за првих шест месеци 2017. године; (5) 421 хиљада динара за услуге уклањања и транспорта угинулих животиња пре спроведеног поступка ЈН; (6) 963 хиљаде динара за молерске радове и текуће одржавање зграде; (7) 641 хиљада динара за услуге одржавања јавне расвете и (8) 605 хиљада динара по основу ангажовања 10 геронто домаћица;

2) *ПУ „Цветић“* 500 хиљада динара без ПДВ-а по основу ангажовања Центра за едукацију Новаковић за услуге логопеда;

➤ без одговарајућег поступка јавне набавке у износу 51.484 хиљаде динара од чега је под тачком 2 укључено 7.432 хиљада динара па под овом тачком остаје неправилност у износу 44.052 хиљаде динара и то:

3) *Општинска управа* у износу 51.484 хиљаде динара по основу спроведених 12 поступака ЈНМВ инвестиционих одржавања и реконструкције путева и улица на територији општине Кнић, уместо да се спроведе један отворени поступак ЈН;

➤ без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 36.688 хиљада динара од чега 25.418 хиљада динара укључено под тачком „без одговарајућег поступка“ тако да остаје неправилност по овој тачки 11.270 хиљада динара и то:

4) *Општинска управа* у износу 35.244 хиљаде динара и то: 2.198 хиљада динара за инвестиционо одржавање улица, паркинг простора, тротоара и путних објеката у Топоници; 4.757 хиљада динара за инвестиционо одржавање некатегорисаног пута у Жуњама и Гинцатима; 3.878 хиљада динара за радове на инвестиционом одржавању општинског пута у МЗ Баре; 4.885 хиљада динара за радове на инвестиционом одржавању паркинг простора центра насеља и насељених лица у центру Груже; 3.896 хиљада динара за радове на одржавању некатегорисаног пута у заосеку Радоњићи, МЗ Бумбарово брдо; 5.804 хиљаде динара за радове на реконструкцији некатегорисаног пута у Грабовцу, засеок Марића Мала; 958 хиљада динара за одржавање информационог система локалне пореске администрације; 2.862 хиљаде динара за помоћ у кући старим лицима за потребе корисника на територији општине Кнић; 6.006 хиљада динара за изградњу моста на некатегорисаном путу преко потока Ћуровац КО Губеревац;

5) *ПУ „Цветић“* 1.444 хиљаде динара за набавку намирница за припремање хране.

У 2021. години Општинска управа и ПУ „Цветић“ обавезе по основу напред наведених расхода преузеле су у поступку јавне набавке спроведеном у складу са Законом о јавним набавкама.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.4 Преузете обавезе и извршени расходи без одговарајућег поступка јавне набавке или без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.

#### ***2.1.5. Општина Кнић је отклонила неправилност која се односи на преузимање обавеза и извршење расхода без спроведеног јавног конкурса и неправилног спровођења јавног конкурса.***

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

Општина Кнић је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 63.615 хиљада динара, без спроведеног јавног конкурса, или без поштовања законских процедура приликом спровођења јавног конкурса или без јасно дефинисаних критеријума, бодовања и рангирања пројеката, од чега је под тачком 2-правни основ укључено 905 хиљада динара, па под овом тачком остаје 62.710 хиљада динара:

➤ без спроведеног јавног конкурса у износу од 639 хиљада динара и то:

1) *Центар за културу, туризам и спорт* у износу 639 хиљада



динара и то: (1) 304 хиљаде динара Културно – уметничким друштвима; (2) 230 хиљада динара по основу преноса средстава Удружењима за манифестације и (3) 105 хиљада динара по основу преноса средстава Удружењима и фудбалским клубовима за манифестације;

➤ без поштовања законских процедура приликом спровођења јавног конкурса или без јасно дефинисаних критеријума, бодовања и рангирања у износу од 62.976 хиљада динара и то:

2) *Општинска управа* у износу 62.976 хиљада динара, од чега је износ од 905 хиљада динара укључен у тачку 2, па код ове тачке остаје 62.071 хиљада динара и то: (1) 5.373 хиљаде динара по основу доделе средстава пољопривредним газдинствима по I конкурсу без дефинисаних критеријума, без бодовања и рангирања пристиглих захтева и без обиласка пољопривредних газдинстава; (2) 52.387 хиљада динара по основу доделе средстава пољопривредним газдинствима по II конкурсу без јасно дефинисаних критеријума, без бодовања и без обиласка пољопривредних газдинстава; (3) 800 хиљада динара по основу преноса средстава верским заједницама без јасно дефинисаних критеријума, бодовања и рангирања пријава; (4) 4.416 хиљада динара по основу преноса спортским клубовима без бодовања и рангирања истих.

У 2021. години Центар за културу и библиотека није додељивао средства удружењима, а Општинска управа је доделу средстава спроводила у складу са прописима и интерним актима.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.5 Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног јавног конкурса и неправилности код спровођења јавног конкурса.

#### ***2.1.6. Општина Кнић је отклонила неправилност која се односи на презимање обавеза без валидне документације.***

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

Општина Кнић је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 50.706 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, од кога је износ од 869 хиљада динара укључен у тачку 2 (правни основ); износ 1.663 хиљада динара у тачку 5 (јавни конкурс), износ 22.702.000 динара у тачку 4 (јавне набавке), односно као неправилност по овој тачки остаје у износу од 25.472 хиљада динара, и то:

1) Скупштина општине 382 хиљада динара и то за услуге репрезентације без написане намене, којим поводом и ко је услугу користио, у паушалном износу без спецификације хране и пића;

2) Председник општине 135 хиљада динара и то за трошкове службеног путовања у иностранство (Словенија), без достављеног обрачуна путних трошкова, писменог извештаја о службеном путовању и без коначног рачуна на основу кога би се утврдило ко је користио услуге смештаја;

3) Општинска управа 48.451 хиљада динара, од чега је износ 22.202 хиљада динара укључен под тачком 4, износ 721 хиљада динара под тачком 2-правни основ, износ 1.663 хиљада динара под тачком 5-конкурси, тако да под овом тачком остаје неправилност 23.865 хиљада динара и то: (1) 179 хиљада динара за солидарне помоћи у случају смрти члана уже породице и за помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице, без валидне документације; (2) 21.280 хиљада динара за радове на уређењу некатегорисаних путева без навођења јединичних цена и количина за сваку врсту изведених радова, у паушалном износу фактурисано је насипање 1км пута без обзира на удаљеност месне заједнице и у цену је урачуната и цена камена са каменолома који је у власништву општине Кнић; (3) 4.770 хиљада динара за одржавање јавних зелених површина; (4) 5.079 хиљада динара за услуге зимског одржавања путева; (5) 922 хиљада динара за текуће одржавање зграде Општинске управе и Дома културе у Гружи, без испостављене фактуре и пратеће техничке документације/радни налози, дневници; (6) 7.566 хиљада динара без ПДВ-а за уређење некатегорисаних путева по месним заједницама без навођења јединичних цена и количина за сваку врсту изведених радова; (7) 250 хиљада динара по основу субвенција пољопривредницима (два корисника) за подизање засада воћа; (8) 265 хиљада динара на име исплате субвенција за механизацију/опрему за манипулацију, одлагање и апликацију стајњака, без достављања уплатнице, извода, рачуна или отпремнице за набављену опрему; (9) 58 хиљада динара за исплату субвенција за подизање засада воћа, а да је корисник извршио уплату за саднице али их није преузео; (10) 64 хиљада динара на име субвенција пољопривредницима за набавку свиња, оваца и јунице, а да су достављени докази о реализацији инвестиције у мањем износу од уговореног; (11) 140 хиљада динара за исплату субвенција за набавку квалитетних оваца, а да је при том достављена отпремница која је потписана иако јагњад нису преузета; (12) 886 хиљада динара за исплату субвенција за набавку садница, без достављања копије плана за све парцеле на којима је подигнут производни засад, анализе земљишта, декларације о квалитету садног материјала, доказа о здравственој исправности садница, доказа да је набавка извршена у року од осам дана од добављача садног материјала који је уписан у Регистар; (13) 550 хиљада динара Центру за социјални рад на име једнократне помоћи за поправку стамбених објеката

социјално угроженом становништву; (14) 286 хиљада динара Центру за социјални рад на име једнократне помоћи за набавку основних животних намирница, набавку лекова, за права на трошкове сахране и за опрему корисника за смештај у установу или другу породицу; (15) 660 хиљада динара за пренос ОШ „Рада Шубакић“ Гужа без уговора или другог писаног акта и без потврде да су услуге извршене или роба примљена; (16) 335 хиљада динара за пренос средстава ОШ „Свети Сава“ Топоница без уговора или другог писаног акта, на основу предрачуна без коначног рачуна и без потврде да су услуге извршене или роба примљена; (17) 699 хиљада динара за пренос ОШ „Свети Сава“ Топоница за радове на одржавању школског стана без доказа да је спроведен поступак јавне набавке; (18) 885 хиљада динара за пренос ОШ „Вук Караџић“ Кнић без уговора или другог писаног акта и без потврде да су услуге извршене или роба примљена; (19) 206 хиљада динара музичкој школи „Др Милоје Милојевић“ Крагујевац за трошкове превоза наставника, без потврде о висини цене превозне карте у јавном саобраћају; (20) 476 хиљада динара за рад дневног центра за децу са сметњама у развоју, без потврде да су услуге заиста извршене; (21) 1.202 хиљада динара за трошкове такси превоза за децу и пратиоце без потврде о броју дана похађања наставе и потврде о висини цене карте у јавном превозу; (22) 1.385 хиљада динара за пренос Средњој школи без уговора или другог писаног акта, без потврде да су радови и услуге извршене или роба примљена, на основу предрачуна и без коначног рачуна; (23) 308 хиљада динара по основу набавке паклон пакета ђацима првацима и полазницима предшколског припремног периода и за награде Вуковцима, без доношења решења којим лицима то право припада;

4) Предшколска установа „Цветић“ 671 хиљада динара, од чега је износ од 500 хиљада динара укључен под тачком 4 тако да под овом тачком остаје неправилност у износу 171 хиљада динара и то: (1) 500 хиљада динара за услуге логопеда, без месечних извештаја и доказа да су услуге извршаване два пута недељно у трајању од осам часова; (2) 99 хиљада динара за трошкове службених путовања а да су налози за службена путовања издавани на дан обављања службеног путовања и не садрже све потребне елементе, део налога не садржи извештај о обављеном службеном путовању, врсту превозног средства којим се путује, врсту смештаја односно напомену о томе да ли су обезбеђени смештај и исхрана; (3) 72 хиљада динара за услуге безбедности и здравља на раду, без навођења у којим количинама су услуге извршене и без појединачних цена; хиљада 000 динара, од чега је износ од 148 хиљада динара укључен под тачком 2 тако да под овом тачком остаје неправилност у износу 919 хиљада динара и то: (1) 15 хиљада динара за трошкове службеног путовања, (2) 68 хиљада динара за угоститељске услуге без доказа ко је услуге

користио, (3) 104 хиљаде динара за организацију завршне вечере манифестације „Ликовна колонија- Гружанска јесен 2017“, без доказа ко је услугу користио, (4) 65 хиљада динара за накнаде по основу Уговора о делу, а да нису достављени извештаји о обављеном послу, (5) 286 хиљада динара за накнаде по основу Уговора о привременим и повременим пословима, а да нису достављени извештаји о обављеном послу, (6) 90 хиљада динара за изведене радове на уградњи електро разводних ормана са пратећом опремом, без отпремнице за испоручену робу и без техничке документације којом би се потврдило ког дана, на којој локацији и у којим количинама су радови извршени, (7) 78 хиљада динара за изнајмљивање две мобилне WC кабине, без записника о примопредаји и доказа да је најмодавац извршио све обавезе по уговору, (8) 200 хиљада динара за текуће одржавање путем занатско грађевинских радова у згради Дома културе у Книћу, без радних налога и других доказа да су радови извршени, нити је рачун потписан од стране лица које је извршило контролу квалитета и квантитета изведених радова, (9) 73 хиљада динара за урамљивање уметничких слика са ликовне колоније „Гружанска јесен“ и за набавку горива, без потписа лица које би потврдило извршење услуге и лица које је вршило контролу рачуна и без јединичних цена и количина, (10) 88 хиљада динара за набавку боје, акварел папира и платна са кајл рамовима, без потврде да су добра преузета.

У 2021. години код Скупштине општине, Председника општине, Општинске управе и Предшколске установе расходи су евидентирани на основу валидне документације.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.6 Преузете обавезе и извршени расходи без валидне документације.

## **2.2. Општина Кнић је делимично отклонила пет неправилности у делу који се односи на правилност пословања**

### **2.2.1. Општина Кнић је делимично отклонила неправилност која се односи на приходе.**

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

1) Општина Кнић није донела ни једно решење у 2017. години и то за уведене Комуналне таксе: (1) држање средстава за игру, (2) коришћење витрина, (3) коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима, (4) заузеће јавне површине грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова и (5) коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора и друге објекте привременог коришћења;

2) За потраживања по основу јавних прихода у износу од 83.020 хиљада динара нису покренути поступци принудне наплате, и то: пореза на имовину укупно 45.789 хиљада динара, комуналне таксе за истицање фирме на пословном

простору и комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама у износу 34.703 хиљада динара, накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 360 динара и закупа непокретности у јавној својини у износу 2.168 хиљада динара.

3) Општина Кнић није евидентирала потраживања по основу јавних прихода у пословним књигама у износу 80.859 хиљада динара, и то за: порез на имовину и порез на земљиште 45.789 хиљада динара, комуналних такси 34.703 хиљада динара, накнаде за коришћење грађевинског земљишта 360 хиљада динара, доприноса за уређивање грађевинског земљишта 7 хиљада динара;

4) Општина Кнић није извршила задуживање по основу пореза на имовину физичких лица за 208 нелегално изграђених објеката у зони санитарне заштите акумулације Гружанско језеро;

5) Општина Кнић није вршила задуживање по основу закупнине за грађевинско земљиште физичког лица које од 2014. године користи земљиште, најмање у износу од 1.105 хиљада динара;

6) Општина Кнић је више исказала приходе у износу 245 хиљада динара и то: 44 хиљаде динара на име рефундације трошкова електричне енергије, 120 хиљада динара на име суфинансирања годишње чланарине код Регионалне агенције за економски развој Шумадије и Поморавља и шест хиљада динара за рефундацију трошкова мобилног телефона преко лимита за запослене (уместо да се изврши корекција расхода за наведене износе); 25 хиљада динара на име прихода који је ПУ „Цветић“ остварио од Центра за културу, туризам и спорт и 50 хиљада динара на име уплате прихода од боравишне таксе на подрачун за редовно пословање Центра за културу и туризам;

7) Приходи у износу од 1.914 хиљада динара нису уплаћени на уплатне рачуне јавних прихода и то: 1.709 хиљада динара на име добровољног трансфера од физичког лица (већ директно на подрачун за редовно пословање МЗ Гунцати); 23 хиљаде динара на име учешћа родитеља за услуге боравка деце (већ на рачун редовног пословања ПУ „Цветић“); 50 хиљада динара за плаћање боравишне таксе, 130 хиљада динара по основу два уговора о спонзорству и једног уговора о донацији и две хиљаде динара за издавање пословног простора (већ директно на подрачун за редовно пословање Центра за културу, туризам и спорт);

8) У току 2017. године није вршена контрола обрачуна и наплате боравишне таксе код угоститељских објеката на територији општине;

9) Месна заједница Баре је у току 2017. године остварила приход од 104 хиљаде динара од грађана за испоручену воду који није приход из делатности месне заједнице;

10) Општинско веће општине Кнић је одобрило право коришћења градског грађевинског земљишта без спроведеног поступка давања у закуп путем јавног надметања, односно прикупљањем писаних понуда и то на неодређено време;

11) Месне заједнице су у току 2017. године издавале у закуп пословни простор површине  $787,47\text{m}^2$ , без спроведеног поступка давања у закуп путем јавног надметања, односно прикупљањем писаних понуда и том приликом није прибављена сагласност надлежног органа општине, и то: (1) МЗ Кнић осам јединица пословног простора укупне површине од  $437,47\text{m}^2$ , од чега су две издате на неодређено време; (2) Месна заједница Топоница-Кусовац две јединице пословног простора укупне површине од  $100\text{m}^2$ ; (3) Месна заједница Опланић једну јединицу пословног простора укупне површине од  $60\text{m}^2$ ; (4) Месна заједница Губеревац једну јединицу пословног простора укупне површине од  $40\text{m}^2$ , (5) Месна заједница Лесковац две јединице пословног простора укупне површине од  $80\text{m}^2$ , (6) Месна заједница Гружа-Грабовац једну јединицу пословног простора укупне површине од  $16\text{m}^2$  и (7) Месна заједница Баре две јединице пословног простора укупне површине од  $54\text{m}^2$ ;

12) Закључен је уговор о закупу пољопривредног земљишта без правног основа (МЗ Баре);

13) На површинама градског грађевинског земљишта изграђени су објекти чврсте градње (23 објекта) површине најмање  $1.086\text{m}^2$ , а да надлежни орган није предузео мере за уклањање објеката; од 54 корисника који су остварили право привременог коришћења површине јавне намене, 11 је издало јавну површину у подзакуп.

Општина није у 2021. години утврдила порез на имовину нелегално подигнутим објектима поред Гружанског језера, што није у складу Законом о пореском поступку и пореској администрацији, али је у 2022. години утврдила просечне цене квадратног метра непокретности, за обрачун пореза у петој зони, која обухвата појас око укупне површине акумулације Гружанског језера, у ширини од 200 метара од обале и донела решења за порез на имовину за објекте у том појасу.

У вези са утврђеним не даје се препорука јер је неправилност отклоњена у поступку ревизије (Предузета мера број 1).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.7 Неправилности код прихода.

### **2.2.2. Општина Кнић је делимично отклонила неправилност која се односи на интерне контроле.**

У претходној ревизији је утврђена неправилност:



Општина Кнић није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја.

Општина у 2021. години: (1) није успоставила и организовала интерну ревизију, што није у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и (2) општина није евидентирала у пословним књигама вредност мобилних телефона, што није у складу чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У вези са: (1) неустављањем интерне ревизије дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4), (2) неевидентирањем вредности мобилних телефона не даје се препорука јер је неправилност отклоњена у поступку ревизије (Предузета мера број 2).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.8 Неправилности код интерних контрола.

### **2.2.3. Општина Кнић је делимично отклонила неправилности код припреме и доношења буџета.**

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

- 1) Упутство за припрему буџета општине Кнић за 2017. годину, Нацрт одлуке о буџету општине Кнић за 2017. годину, Предлог одлуке о буџету општине Кнић за 2017. годину и Одлука о буџету општине Кнић за 2017. године нису донети у Законом прописаним роковима;
- 2) Упутство за припрему буџета општине Кнић за 2017. годину, Предлози финансијских планова директних и индиректних корисника буџетских средстава и Образложење Одлуке о буџету не садрже све потребне елементе;
- 3) У Одлуци о буџету није наведен број запослених код којих се приликом обрачуна и исплате плате није могло извршити умањење у складу са Законом, као и средства за које укупан износ средстава није могао бити умањен по наведеном основу;
- 4) Општи део Одлуке о буџету општине Кнић обухвата преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу годину, али не и за наредне две буџетске године;
- 5) 32 Месне заједнице (све осим МЗ Кнић) нису доставиле предлоге финансијских планова;
- 6) Предлози финансијских планова директних и индиректних корисника буџетских средстава нису достављени у року предвиђеном Законом;
- 7) У поступку доношења Одлуке о буџету, предлози финансијских планова и финансијски планови нису сачињени

за сваког директног корисника посебно већ је за ДКБС: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинску управу донет јединствен Предлог финансијског плана и Финансијски план, док је за Општинско правобранилаштво донето посебно;

8) Предлози финансијских планова директних и индиректних корисника буџета општине Кнић не садрже све потребне елементе;

9) Првим ребалансом буџета општине Кнић за 2017. годину нису распоређена сва пренета неутрошена средства утврђена Одлуком о Завршном рачуну општине Кнић за 2016. годину;

10) Општина Кнић је првим и другим ребалансом планирала фискални дефицит у износу већем од дозвољеног, а да при том извршни орган локалне власти није поднео захтев Министарству за одобрење фискалног дефицита изнад наведеног износа;

11) Одлуке о првом и другом ребалансу објављене у „Службеном гласнику општине Кнић“ не садрже образложење;

12) Општинска управа општине Кнић није извршила расподелу средстава индиректним корисницима у оквиру својих одобрених апропријација, нити су достављени докази да је о томе обавестила сваког индиректног корисника у року од 30 дана од ступања на снагу Одлуке о буџету и ребаланса

13) Финансијске планове Месних заједница (33 МЗ) донео је ненадлежни орган.

Код припреме и доношења буџета за 2021. годину, Општина је отклонила напред наведене неправилности, осим што: локални орган управе надлежан за финансије није до 15. октобра 2020. године доставио нацрт одлуке о буџету за 2021. годину надлежном извршном органу локалне власти и предлог одлуке о буџету за 2021. годину није достављен Скупштини локалне власти до 1. новембра 2020. године, што није у складу са чланом 31 став 1 тачка 2 подтачка 3 и 4 Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.9 Неправилности код припреме и доношења буџета.

#### **2.2.4. Општина Кнић је делимично отклонила пописа имовине и обавеза.**

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

1) Општинска управа: Попис имовине и обавеза није извршен у прописаном року; Решењем о образовању комисије није одређен период у коме ће се вршити попис; евиденција основних средстава у помоћној књизи не садржи податке о површини и структури објеката, као ни о катастарској

парцели, нити су наведене јединице мере; пописне листе не садрже јединице мере односно не садрже одговарајуће јединице мере (комада уместо м<sup>2</sup>); у пописним листама није извршено уношење књиговодственог натуралног стања, није вршено утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, односно нису утврђени вишкови и мањкови; пописне листе зграда и грађевинских објеката нису потписане од стране свих чланова комисије и од стране лица одговорног за имовину; за поједина основна средства стопе за годишњи обрачун амортизације, нису утврђене у складу са важећим Правилником; није извршен попис објеката на којима је у РГЗ уписана државна својина а да општина није поднела захтев за упис јавне својине општине и то: најмање 8 домова културе, 4 пословне зграде, 1 зграда пољопривреде, 3 зграде ЈЛС, 2 зграде здравства, 13 стамбених зграда, 1 фудбалским тереном и 39 осталих зграда; општина није поднела захтев за упис јавне својине над објектима који се налазе у њеним књигама; у књигама општине води се део локалних и некатегорисаних путева, али без навођења површина, дужина и катастарских парцела истих; имовина чија је вредност умањена и имовина која на дан пописа није затечена код вршиоца пописа није унета у посебне пописне листе; у пописним листама и пословним књигама налази се каменолом у Драчи, који се у Служби катастра непокретности води на физичко лице, из разлога што није поднет захтев за упис права јавне својине; Извештај о попису не садржи све прописане елементе; надлежни орган вршиоца пописа није одлучивао о предлозима пописне комисије; није извршено усаглашавање са свим дужницима и повериоцима, и то најмање једном годишње; под посебним инвентарским бројевима води се реконструкција водовода у Барама, као и адаптацију ОШ „Рада Шубакић“, иако се ова основна средства налазе у књигама МЗ односно школе;

2) Предшколска установа „Цветић“ Кнић: Акт о образовању пописне комисије није донет у прописаном року; пописној комисији пре почетка пописа нису достављене пописне листе са свим потребним подацима; Пописна комисија није поступила у складу са Упутством о раду и Планом рада; пописана основна средства физички не садрже инвентарске бројеве; у пописним листама различита средства носе исте инвентарске бројеве; није извршен физички попис, с обзиром да у пописним листама није унето стање по попису; у пописним листама није извршено уношење књиговодственог натуралног стања, утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, односно нису утврђени вишкови и мањкови; није извршено усаглашавање са свим дужницима и повериоцима, и то најмање једном годишње; евиденција основних средстава у помоћној књизи не садржи податке о површини и структури

објеката, као ни о катастарској парцели, нити су наведене јединице мере; за поједина основна средства стопе за годишњи обрачун амортизације, нису утврђене у складу са важећим Правилником; Извештај о попису не садржи све прописане елементе;

3) Центар за културу, туризам и спорт: није донет општи акт којим би се ближе уредила процедура вршења пописа; није извршено утврђивање стварних количина односно површина имовине која се пописује, ближе описивање прописане имовине, као и уношење тих података у пописне листе, уношење књиговодственог природног стања имовине у пописне листе, утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и вредносно обрачунавање имовине; за поједина основна средства стопе за годишњи обрачун амортизације, нису утврђене у складу са важећим Правилником; имовина која на дан пописа није затечена код вршиоца пописа није унета у посебне пописне листе; није извршено усаглашавање главне књиге и помоћне књиге основних средстава; није извршено усаглашавање са свим дужницима и повериоцима, и то најмање једном годишње; највећи део пописаних основних средстава и ситног инвентара не садрже инвентарске бројеве; евиденција основних средстава у помоћној књизи не садржи податке о површини и структури објеката као ни о катастарској парцели, нити су наведене јединице мере; Извештај о попису не садржи све прописане елементе; зграда Дома културе води се у књигама Центра, иако је иста у својини општине Кнић и налази се у њеним књигама;

4) Месне заједнице: Десет Месних заједница нису извршиле попис имовине и обавеза; Месна заједница Забојница није донела акт о образовању пописне комисије, није одредила период у коме ће се вршити попис, време за попис и рокове достављања Извештаја о попису односно Комисија за попис није сачинила План рада; није извршен физички попис у једанаест Месних заједница; пописне листе не садрже јединице мере прописане имовине, није извршено уношење књиговодственог природног стања имовине у пописне листе, утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; није извршено усаглашавање са свим дужницима и повериоцима, и то најмање једном годишње; евиденција основних средстава у помоћној књизи не садржи податке о површини и структури објеката као ни о катастарској парцели, нити су наведене јединице мере; пописне листе у петнаест Месних заједница нису потписане од стране лица одговорног за имовину; Пописна комисија Месне заједнице Баре није потписала План рада и Извештај о извршеном попису; Извештаји о попису не садржи све прописане елементе; надлежни органи шест Месних заједница нису одлучивали о предлозима пописних комисија.

Приликом спровођења пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2021. године: Општинска управа, Предшколска установа и Центар за културу и библиотека су отклонили утврђене неправилности везане за акта, пописне листе и извештаје о попису имовине и обавеза, а месне заједнице су на дан 31.12.2021. године пописале имовину и обавезе. Међутим, Општинска управа на дан 31.12.2021. године није пописала целокупну имовину и обавезе и ванбилансну активу, а месне заједнице при спровођењу пописа нису поступале у складу са прописима, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 и 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.10 Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза.

#### ***2.2.5. Општина Кнић је делимично отклонила неправилност која се односи на контролно окружење – комуналне делатности.***

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

Општина Кнић није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

(1) код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:

1) на територији општине исту комуналну делатност (снабдевање водом за пиће) обављају три предузећа (ЈКП „Комуналац“ Кнић и ЈКП „Водовод и канализација“ Крагујевац и ЈКП „Водовод“ Краљево) и поједине месне заједнице које имају сопствене водоводе и

2) производња и дистрибуција воде за пиће поверена је предузећу које није основала јединица локалне самоуправе Кнић; комунална делатност није организована на територији целе општине (само у осам месних заједница); јединица локалне самоуправе није дала сагласност на цену и промену цена воде.

У 2021. години Скупштина општине Кнић је дала сагласност на ценовник ЈКП Комуналац Кнић, међутим управљање јавним водоводом не врши ЈКП на целој територији Општине, већ поједине месне заједнице користе воду са сеоских водовода, што није у складу са чланом 4 и 9 Закона о комуналним делатностима.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.11 Неправилности код контролног окружења – комуналне делатности.



## **II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА**

### **1. Резиме откривених неправилности**

Као што је објашњено у Прилозима уз Извештај о ревизији правилности пословања Општине Кнић која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Кнић за 2017. годину, открили смо следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

#### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup>**

1. Локални орган управе надлежан за финансије није до 15. октобра доставио нацрт одлуке о буџету надлежном извршном органу локалне власти и предлог одлуке о буџету није достављен Скупштини локалне власти до 1. новембра (Прилог 4, тачка 4.9 – Откривена неправилност број 6).

2. Општина Кнић није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја и то: (1) Општинска управа није мобилне телефоне евидентирала у помоћним књигама и евиденцијама; (2) интерна ревизија није организована и успостављена (Прилог 4, тачка 4.8 – Откривена неправилност број 5).

3. Општинска управа није утврдила порез на имовину нелегално подигнутим објектима поред Гружанског језера (Прилог 4, тачка 4.7 – Откривена неправилност број 4).

#### **ПРИОРИТЕТ 2<sup>2</sup>**

4. Општинска управа је мање исказала вредност објеката због исказивања вредности појединих објеката у износу од један динар, уместо у стварној вредности (Прилог 3, тачка 3.6 – Откривена неправилност број 1).

5. Општинска управа није евидентирала у пословним књигама стварну вредност фудбалских терена (Прилог 3, тачка 3.35 – Откривена неправилност број 3).

6. Општинска управа није пописала: учешће у капиталу јавних предузећа и привредних друштава у износу од 54.130 хиљада динара, ванбилансну активу у износу од 50.941 хиљаде динара, а више је пописала новчана средства на рачунима удружења, предузетничких радњи и доо у износу од 69 хиљада динара, који су на дан 31.12.2021. године били у оквиру КРТ-а; пописне листе код Општинске управе, Предшколске установе, Центра за културу и библиотеке и месних заједница не садрже стварно и књиговодствено стање (натурално и вредносно) и утврђивање разлике између стварног и књиговодственог стања (Прилог 4, тачка 4.10 – Откривена неправилност број 7).

#### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>3</sup>**

7. Општина Кнић за део објеката није у Катастру непокретности уписала право јавне својине општине (Прилог 3, тачка 3.33 – Откривена неправилност број 2).

8. Општина Кнић није успоставила обављање комуналне делатности снабдевања водом за

---

<sup>1</sup> ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана,

<sup>2</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

<sup>3</sup> ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року од једне до три године

пиће на целој територији Општине преко ЈКП, већ поједине месне заједнице користе воду са сеоских водовода (Прилог 4, тачка 4.11 – Откривена неправилност број 8).

## **2. Резиме препорука**

Одговорним лицима Општине Кнић препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. нацрт одлуке о буџету доставе извршном органу до 15. октобра, а предлог одлуке о буџету Скупштини локалне власти до 1. новембра (Прилог 4, тачка 4.9 – Откривена неправилност број 6, Препорука број 5);
2. успоставе систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја и то: (1) препоруку не дајемо, јер је предузета мера у току поступка ревизије (Прилог 4, тачка 4.8 – Предузета мера број 2); (2) успоставе и организују интерну ревизију (Прилог 4, тачка 4.8 – Препорука број 4);
3. препоруку не дајемо, јер је предузета мера у 2022. години (Прилог 4, тачка 4.7 – Откривена неправилност број 4, Предузета мера 1);

### **ПРИОРИТЕТ 2**

4. Општинска управа изврши процену вредности објеката и правилно искаже вредност објеката (Прилог 3, тачка 3.6 – Препорука број 1);
5. Општинска управа изврши процену вредности фудбалских терена и правилно искаже вредност објеката (Прилог 3, тачка 3.35 – Препорука број 3);
6. попис имовине и обавеза врше у складу са прописима;

### **ПРИОРИТЕТ 3**

7. Општинска управа предузме мере за упис права својине у Катастру непокретности (Прилог 3, тачка 3.33 – Препорука број 2);
8. управљање јавним водоводом на територији општине Кнић обавља ЈКП „Комуналац“ Кнић, како је прописано актима Општине.

### **III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА**

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Општина Кнић је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Општина Кнић обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана Општина Кнић обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице;
3. За неправилности за чије је отклањање потребно време дуже од годину дана Општина Кнић обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице;

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

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

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

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи

облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**2. новембар 2022. године**

#### **IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ**

Ревизија је спроведена на основу члана 9 Закона о државној ревизорској институцији<sup>4</sup>, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2022. годину, Закључка о спровођењу ревизије општине Кнић број 400-932/2022-04/1 од 4. маја 2022. године и Закључка о измени Закључка о спровођењу ревизије Општине Кнић број 400-932/2022-04/3 од 2. јуна 2022. године.

##### **1. Предмет ревизије**

Спроводи се ревизија правилности пословања Општине Кнић, ул. Војводе Стевана Книћанина 116, која се односи на спровођење мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кнић за 2017. годину.

##### **2. Ревидирани период пословања**

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2021. године.

##### **3. Информације о субјекту ревизије**

Општина Кнић се налази у централном делу Србије и припада Шумадијском управном округу. Простире се на површини од 413 км<sup>2</sup> и граничи се са општинама Крагујевац, Краљево, Чачак и Горњи Милановац. Територија општине је богата шумом, водом и плодном земљом.

Општина има укупно 36 насељених места у којима, према попису из 2011. године, живи 14.237 становника.

Општина Кнић има статус правног лица. Седиште Општине је у Книћу, у улици Војводе Стевана Книћанина 116. Матични број Општине је 07186193, а порески идентификациони број је 10161106. Рачун извршења буџета је 840-61640-90 и води се код Управе за трезор.

Органи општине Кнић, према Статуту општине Кнић су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. Као посебан орган општине који обавља послове правне заштите, имовинских права и интереса је Општинско правобранилаштво општине Кнић.

Општина Кнић је оснивач једног комуналног предузећа – ЈКП „Комуналац“ Кнић.

Индириктни корисници буџета општине Кнић су: Предшколска установа „Цветић“, Центар за културу и библиотека (бивши Центар за културу, туризам и спорт Кнић), Туристичка организација општине Кнић и 33 месне заједнице.

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

##### **4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима**

Ревизија је спроведена у просторијама општине у Книћу, у улици Војводе Стевана Книћанина 116 и у просторијама Државне ревизорске институције у Нишу, ул. Генерала Милојка Лешјанина број 19.

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима са применљивим критеријумима.

---

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон.

Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Спровели смо процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима који регулишу области у којима је ревидирано спровођења мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кнић за 2017. годину, ради израде плана ревизије.

На основу процене ризика утврђено је постојање ризика да откривене неправилности нису отклоњене на задовољавајући начин.

Ради остваривања циљева ревизије, а на основу процене ризика, спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са спровођењем мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кнић за 2017. годину, у свим материјалним аспектима, усклађене са прописима који уређују области у којима су откривене неправилности.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

Извршена је ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кнић за 2017. годину, о чему је сачињен Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кнић за 2017. годину број 400-282/2018-04 од 21. септембра 2018. године и дато мишљење са резервом на консолидоване финансијске извештаје и на правилност пословања.

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, у ком је приказао мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку прегледан је одазивни извештај, оцењена је његова веродостојност и оцењене мере исправљања.

У послеревизионом поступку оцењене су мере исправљања и то у: 1) ревизији финансијских извештаја: 29 мера као задовољавајуће и осам мера као делимично задовољавајуће и 2) ревизији правилности пословања: шест мера као задовољавајуће и пет мера као делимично задовољавајуће.

У ревизији правилности пословања која се спроводи, ревидирали смо спровођење мера које је субјект ревизије, Општина Кнић, требала предузети ради исправљања свих неправилности, односно извршена је ревизија спровођења предузетих мера исправљања неправилности које су у послеревизионом поступку оцењене као задовољавајуће и делимично задовољавајуће. Мере исправљања које су у послеревизионом поступку оцењене као задовољавајуће, обухваћене су ревизијом правилности услед протекла времена.

## **5. Критеријуми**

У ревизији правилности пословања Општине Кнић извршена је процена усклађености предмета ревизије са следећим прописима који су идентификовани као извор критеријума:

- 1) Закон о Државној ревизорској институцији (члан 10 став 3),
- 2) Закон о буџетском систему<sup>5</sup>,
- 3) Закон о локалној самоуправи<sup>6</sup>,

---

<sup>5</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015-др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020 и 118/2021.

<sup>6</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 129/2007, 83/2014-др.закон, 101/2016-др.закон, 47/2018 и 111/2021-др.закон.



- 4) Закон о буџету Републике Србије за 2021. годину<sup>7</sup>,
- 5) Закон о раду<sup>8</sup>,
- 6) Закон о јавним набавкама<sup>9</sup>,
- 7) Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе<sup>10</sup>,
- 8) Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>11</sup>,
- 9) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>12</sup>,
- 10) Закона о планирању и изградњи<sup>13</sup>,
- 11) Одлука о буџету општине Кнић за 2021. годину<sup>14</sup>,
- 12) Уредба о буџетском рачуноводству<sup>15</sup>,
- 13) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима<sup>16</sup>,
- 14) Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>17</sup>,
- 15) Посебан колективни уговор за запослене у јединицама локалне самоуправе<sup>18</sup>,
- 16) Интерна акта субјекта ревизије,
- 17) Подзаконски прописи који су донети у вези спровођења ових закона.

## **6. Методологија рада**

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа, општинских и интерних аката који уређују области у којима су откривене неправилности у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Кнић за 2017. годину;
- испитивање активности, одлука Општине Кнић у вези са предузимањем мера за отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Кнић за 2017. годину;
- интервјуисање одговорних лица Општине Кнић.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Општине како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

## **7. Стандарди ревизије примењени у ревизији**

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног

<sup>7</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 149/2020, 40/2021 и 100/2021

<sup>8</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 – одлука УС, 113/2017 и 95/2018-аутентично тумачење.

<sup>9</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 91/2019.

<sup>10</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 21/2016, 113/2017, 95/2018, 113/2017-др. закон.

<sup>11</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 34/2001, 62/2006-др.закон, 63/2006-испр.др.закона, 116/2018-др.закон, 92/2011, 99/2011-др.закон, 10/2013, 55/2013, 99/2014, 21/2016-др. закон.

<sup>12</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012-усклађени дин. изн., 8/2013-усклађени дин. изн., 47/2013, 108/2013, 6/2014-усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014-др.закон, 5/2015-усклађени дин. изн., 112/2015, 5/2016-усклађени дин. изн., 7/2017-усклађени дин. изн., 113/2017, 7/2018-усклађени дин. изн., 95/2018, 4/2019-усклађени дин. изн., 86/2019, 5/2020-усклађени дин. изн., 153/2020/ 6/2021-усклађени дин. изн., 44/2021, 118/2021 и 10/2022-усклађени дин. изн.,

<sup>13</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 72/2009, 81/2009-испр., 64/2010-одлука УС, 24/2011, 121/2012, 42/2013-одлука УС, 50/2013-одлука УС, 98/2013-одлука УС, 132/2014, 145/2014, 83/2018, 31/2019, 37/2019-др.закон, 9/2020 и 52/2021.

<sup>14</sup> „Сл. гласник општине Кнић“ број 28/2020, 14/2021 и 21/2021

<sup>15</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 125/2003, 12/2006 и 27/2020.

<sup>16</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 44/2008-пречишћен текст, 2/2012, 113/2017-др.закон, 23/2018, 95/2018-др.закон, 86/2019-др.закон, 157/2020-др.закон, 123/2021-др.закон.

<sup>17</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 98/2007-пречишћен текст, 84/2014, 84/2015 и 74/2021.

<sup>18</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 38/2019, 55/2020 и 51/2022.

*Извештај о ревизији правилности пословања Општине Кнић,  
која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских  
извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Кнић за 2017. годину*

---

сектора“ ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“.

## **V ПРИЛОЗИ**

## **Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија**

Према одредбама члана 80 Закона о буџетском систему, интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата: 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, 2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

### **1.1 Финансијско управљање и контрола**

Спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће директни буџетски корисници своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са важњим прописима; поузданим финансијским извештајима; ефикасним коришћењем средстава и заштитом средстава и података.

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

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

#### **1) Контролно окружење**

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

Органи Општине донели су низ аката: Локални акциони план за родну равноправност општине Кнић за период од 2021. до 2025. године, Стратешки план за социјалну заштиту 2017-2022, План развоја општине Кнић 2022-2028. година, Стратегија за унапређивање предшколског васпитања и образовања општине Кнић у периоду од 2022. до 2027. године, Кодекс понашања функционера локалне самоуправе, Кодекс понашања службеника и намештеника у Општинској управи општине Кнић, Статут општине Кнић<sup>19</sup>, Правилник о

---

<sup>19</sup> „Сл. гласник општине Кнић“ број 1/2019 и 14/2021

унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи општине Кнић<sup>20</sup>, Одлуку о Општинској управи општине Кнић<sup>21</sup> и друго.

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

Одлуком о организацији Општинске управе формиране су следеће организационе јединице: Одељење за општу управу и друштвене делатности, Одељење за финансије, буџет и изворне приходе, Одељење за имовинско-правне послове, урбанизам и грађевинарство, Одсек за инспекцијске послове, Канцеларија за локални економски развој и инвестиције, Канцеларија за пољопривреду и заштиту животне средине, Стручна служба за скупштинске послове и послове Општинског већа и Кабинет председника општине.

## 2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада корисника буџетских средстава, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењује и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Општина Кнић је донела Стратегију управљања ризиком 26.8.2018. године. Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, је прописано да су корисници јавних средстава обавезни да ажурирају стратегију управљања ризиком сваке три године као и у случају да се контролно окружење значајније измени, као и да контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

## 3) Контролне активности

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

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

---

<sup>20</sup> „Сл. гласник општине Кнић“ број 7/2019, 1/2020, 15/2020, 19/2020, 29/2020 и 3/2022

<sup>21</sup> „Сл. гласник општине Кнић“ број 18/2018

#### 4) Информисање и комуникације

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

Рачуноводствени систем је уређен Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама од 2.3.2010. године и Упутством о раду трезора од 23.12.2016. године.

Вођење буџетског рачуноводства обавља се рачуноводственим софтвером „NMG soft“ пр Крагујевац.

#### 5) Праћење и процена система

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

Одлуком о Општинској управи општине Кнић у оквиру Одсека за инспекцијске послове предвиђени су послови у области комуналних делатности, заштите животне средине, саобраћаја, грађевинарства, послови у вези ванредних ситуација и других послова, а систематизована су радна места: грађевински инспектор, комунални инспектор, саобраћајни инспектор и инспектор за заштиту животне средине.

### 1.2 Интерна ревизија

Корисници јавних средстава, у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију која на основу објективног прегледа доказа обезбеђује уверавање о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања организацијом да ли ови процеси функционишу на предвиђен начин и омогућују остварење циљева организације. Поред тога, интерна ревизија пружа саветодавне услуге у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле.

Успостављање и функционисање интерне ревизије ближе је уређено Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Општина Кнић није организовала и успоставила интерну ревизију.

Неправилност и препорука су дати у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Кнић за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања (Прилог 4, тачка 4.8 - Неправилности код интерних контрола).



## **Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије**

Општина Кнић у поступку ревизије спровођења мера исправљања је предузела следећу меру за отклањање неправилности:

- 1) Општина Кнић је у 2022. години утврдила просечне цене квадратног метра непокретности, за обрачун пореза у петој зони, која обухвата појас око укупне површине акумулације Гружанског језера, у ширини од 200 метара од обале и донела решења за порез на имовину за објекте у том појасу.
- 2) У току поступка ревизије, извршен је ванредни попис мобилних телефона, процењена је њихова вредност и евидентирана је у пословним књигама Општинске управе дана 1.9.2022. године.

### **Прилог 3 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Кнић за 2017. годину у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје**

#### **3.1 Неправилна економска класификација**

##### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину**

Економска класификација. Део прихода, примања, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији и то:

Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 67.377 хиљада динара и (2) у мањем износу за 67.207 хиљада динара и то:

1) Председник општине - Накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњи одмор, плаћено одсуство, војне вежбе и одазивања на позив државног органа евидентирана је на погрешним субаналитичким контима 411115 - додатак за време проведено на раду и 411117 - Накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана.

2) Предшколска установа – Накнада зараде за неискоришћен годишњи одмор је евидентирана на конту 411119-остали додаци и накнаде запосленима.

3) Центар за културу, туризам и спорт - расходи за превоз културно уметничких друштава евидентирани су на групи конта 422000 – Трошкови путовања, уместо на групи конта 481000 – Дотације невалдиним организацијама

4) Општинско веће – расход за накнаде запосленима за рад у комисијама евидентиран је на групи конта 423000 – Услуге по уговору уместо на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи.

5) Општинска управа – расход за чланарине Сталној конференцији градова и општина и Националној алијанси за локални економски развој – НАЛЕД, евидентиран је на групи 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи 481000 – Дотације невладиним организацијама и чланарине Регионалној агенцији за економски развој Шумадије и поморавља на групи 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

6) Центар за културу, туризам и спорт – на групи конта 423000 – Услуге по уговору евидентирани су: (1) пренос средстава преноса удружењима и фудбалским клубовима који су организатори манифестација уместо на групи конта 481000 – Дотације невалидним организацијама; (2) издаци за радове не уградњи електро разводних ормара са пратећом опремом, електро сноп канала 4х6 са пратећом опремом и постављање инсталација за напајање осветљења и монтажу рефлектора, уместо на групи конта 511000 - Зграде и грађевински објекти и (3) расходи за изнајмљивање мобилних тоалет кабина и бине са степеништем, озвучења, каблови, расвета, уместо на групи 421000 Стални трошкови

7) Општинска управа – на групи конта 424000 – Специјализоване услуге евидентирани су: (1) Пренос средстава Дому здравља Крагујевац за уништавање инфективног медицинског отпада, уместо на групи 464000 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања; (2) расходи за одржавање некатергорисаних путева уместо са групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање.

8) Општинска управа – издаци за радове на уградњи десет мерних места и аутоматике из трафо станице евидентирани су на конту 425117 – Електричне инсталације, уместо са синтетичком конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката.

9) Општинска управа – расходи за субвенционисање каматне стопе пољопривредницима – физичким лицима евидентирани су на конту 441411 – Отплата камата домаћим пословним банкама, уместо на конту 451141 – Текуће субвенције за пољопривреду.

- 10) Општинска управа – расходи за субвенције за подршку запошљавања у постојећој привреди, запошљавање на новоотвореним радним местима евидентирани су на економској класификације 454111 - Текуће субвенције приватним предузећима, уместо на економској класификацији 464151 - Текуће дотације Националној служби за запошљавање.
- 11) Општинска управа – расходи за пренос средстава Центру за социјални рад на име једнократне помоћи, накнада за незапослене породиље, кућну негу, права на опрему корисника за смештај у установу, поправку објеката за социјално угрожене и трошкове личног пратиоца у износу од 5.288 хиљада динара евидентирани су на групи конта 463000 - Трансфери осталим нивоима власти уместо на групи конта 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета.
- 12) Општинска управа - расходи за услуге помоћи у кући старим лицима за кориснике на територији општине Кнић евидентирани на групи конта 465000 – Остале дотације и трансфери, уместо на групи конта 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета.
- 13) Општинска управа - расход за плаћање главног дуга и камате ради накнаде материјалне штете коју је претрпело физичко лице када су дивље животиње напале његово стадо оваца евидентиран је на групи конта 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова уместо на групи конта 485000 - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.
- 14) Општинска управа – на групи конта 512000 – Машине и опрема евидентирани су (1) издаци за набавку половног теретног возила за потребе опремања ЈКП Комуналац уместо на групи конта 621000 – Набавка домаће финансијске имовине; (2) расходи за набавку канти за смеће за домаћинства и сакупљање смећа са механизмом качења на бандеру уместо на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организација; (3) расходи за набавку мобилног ултразвучног апарата за потребе Општине Кнић уместо на групи конта 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.
- Ревизијом је утврђено да су приходи и примања у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у мањем износу за 4.512 хиљада динара и (2) у већем износу за 4.757 хиљада динара
- 15) Општинска управа је евидентирала (1) приходе од конвертовање средства са девизних рачуна донација евидентирала на конту 733154, уместо на конту 745151; (2) допринос за уређивање грађевинског земљишта евидентиран на конту 742253, уместо на конту 741538; (3) повраћаја више извршених расхода за ПДВ из 2016. године од добављача „Мактел комуникације“ на конту 744151, уместо на конту 745151; (4) приходе по основу повраћаја неутрошених средстава из ранијих година на конту 772141, уместо на конту 745151.
- 16) Општина Кнић је рефундацију сталних трошкова од закупаца погрешно евидентирала као приход на конту 742155 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета, уместо да се за исти износ изврши корекција расхода на субаналитичком конту 421211 – Услуге за електричну енергију, суфинансирање годишње чланарине јединица локалне самоуправе за рад Регионалне агенције за економски развој Шумадије и Поморавља од стране Министарства привреде РС евидентирала на конту 745151, уместо да умањи расход на конту 451151;
- 17) Предшколска установа – (1) евидентирање прихода од издавања ношње, боравка деце у установи и од продаје лименки; (2) обустава за мобилне телефоне запослених преко лимита; (3) евидентирање прихода који је остварен од другог ИКБС (Центра за културу, туризам и спорт – Кнић) евидентиран је на конту 744251 – Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица уместо на синтетичком конту 742100 и на конту 781111 – трансфери између буџетских корисника на истом нивоу.
- 18) Центар за културу, туризам и спорт – евидентирање прихода остварених од изнајмљивања хола, од сеоског туризма, чланарине за библиотеку и од продаје књига, евидентирани су на субаналитичком конту 744151 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина, уместо на синтетичком конту 742100- приходи од продаје добара и

услуга.

**Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2017. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

**Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

- 1) Председник општине Кнић – Расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) књижени су на субаналитичким контима 411115 - Додатак за време проведено на раду (минули рад), 411117 - Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести) и 411118 - Накнада зараде за време одсуствовања са рада а дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа.
- 2) Предшколска установа - Расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) књижени су на правилним субаналитичким контима а исплата за накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор није било.
- 3) Центар за културу и библиотека - у 2021. години није финансирао превоз чланова културно уметничких друштава.
- 4) Општинско веће није вршило исплате накнада запосленима за рад у комисијама.
- 5) Општинска управа - Средства за чланарину СКГО и Налед планирана су и исплаћена на групи конта 481000 - Дотације невладиним организацијама, а средства за плаћање чланарине Регионалној агенцији за економски развој Шумадије и Поморавља планирана су и исплаћена на групи конта 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.
- 6) Центар за културу и библиотека – (1) није преносио средства удружењима и спортским клубовима, (2) није набављао радове на уградњи електро инсталација и монтажи рефлектора и (3) није изнајмљивао мобилне тоалет кабине и бине са степеништем, озвучења, каблова и расвете.
- 7) Општинска управа у 2021. години (1) није преносила средстава Дому здравља Крагујевац за уништавање инфективног медицинског отпада и (2) расходе за одржавање некатегорисаних путева планирала је на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање.
- 8) Општинска управа је уградњу мерних места и аутоматике планирала на економској класификацији 511292 – Комуникациони и електрични водови.
- 9) Општинска управа расходе за субвенционисање камате пољопривредницима – физичким лицима планирала је на економској класификацији 451141 – Текуће субвенције за пољопривреду.
- 10) Општинска управа расходе за субвенције за подршку запошљавању планирала је на групи конта 464000 – Субвенције приватним предузећима, али су ребалансом буџета наведени расходи искључени из плана.
- 11) Општинска управа - Планирани су и реализовани расходи за једнократне помоћи, незапослене породиље, кућна нега, поправка објеката за социјално угрожене, превоз деце са сметњама у развоју до специјалних школа, смештај деце у школи са Домом за ученике оштећеног слуха и услуге логопеда, соматопеда и дневног поравка на групи конта 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета.
- 12) Расходи за услуге помоћ у кући евидентирани су на групи конта 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета.
- 13) Општинска управа накнаду штете за уједи паса луталица евидентира на економској класификацији 485119 - Остале накнаде штете.
- 14) Општинска управа - (1) није вршила набавку опреме за потребе ЈКП Комуналац, (2) набавка канти за смеће за потребе ЈКП Комуналац планирана је и реализована на групи конта 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и (3) није набављала опрему за потребе Дома здравља Кнић.

15) У 2021. години Општина није остварила приходе од продаје девиза са девизног рачуна, допринос за уређивање се уплаћује и евидентира на конту 741538 – Допринос за уређивање градског грађевинског земљишта, није било повраћаја више извршеног ПДВ.

16) Општина Кнић плаћала је електричну енергију по издатој фактури ЕПС-а, потом издавала рачун закупцу, по плаћању закупца, општина је странирала трошак. Месна заједница Лесковац је издавала фактуру – Рачун закупцу за трошкове електричне енергије, који је купац уплаћивао на рачун МЗ. Уплата е евидентирана као сторно расхода. На основу Уредбе о утврђивању Програма подстицања регионалног и локалног развоја у 2021. години („Службени гласник РС“, број 5 од 22. јануара 2021. године), општина Кнић је поднела захтев за пренос средстава за суфинансирање годишње чланарине јединице локалне самоуправе за рад и пословање акредитоване регионалне развојне агенције у 2021. години. На уплатни рачун јавних прихода Министарство привреде, је у складу са захтевом извршило пренос средстава у износу од 106.022,72 динара, 28.12.2021. године на конту прихода 733154 - Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина.

17) У 2021. години Предшколска установа (1) није остваривала сопствене приходе од издавања ношњи, боравка деце и продаје лименки; (2) трошкове мобилне телефоније који запослени изврше изнад одобреног лимита обуставља од зараде и евидентира се на субаналитичком конту 421414 – Услуге мобилног телефона као сторно трошкова и (3) није остварила приход од других индиректних корисника.

18) Центар за културу и библиотека у 2021. години (1) није изнајмљивао просторије хола Дома културе и није остварио приход по том основу, (2) оснивањем Туристичке организације општине Кнић која је почела са радом од 1. јануара 2018. године све надлежности везане за туризам прешле су на њу, (3) Одлуком УО Центра за културу и библиотеке чланарина за све кориснике је бесплатна, (4) Центар за културу и библиотека од 2018. године не врши продају књига.

**Налаз:** Општина Кнић је у 2021. години **отклонила** неправилност, која се односи на неправилну економску класификацију код Скупштине општине, Општинског већа, Општинске управе, ПУ „Цветић“ и Центра за културу и библиотеке, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кнић за 2017. годину.

### **3.2 Неправилна организациона класификација**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину**

*Организациона класификација.* Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 4.385 хиљада динара и то: (1) по основу плата и доприноса на терет послодавца за помоћнике председника општине код Председника општине уместо на позицијама Општинске управе у износу 3.432 хиљада динара; (2) по основу накнада члановима комисија код Општинског већа уместо на разделу Општинске управе у износу 10 хиљада динара; (3) по основу накнаде за рад уредника са раздела Скупштине општине уместо са Општинске управе у износу 36 хиљада динара; (4) за потрошни материјал за репрезентацију са раздела Скупштине општине уместо са Општинске управе у износу 178 хиљада динара; (5) по основу дотација удружењима грађана и фудбалским клубовима са позиција Центра за културу, туризам и спорт уместо са Општинске управе у износу 639 хиљаде динара; (6) за уградњу електроормана са позиција Центра за културу, туризам и спорт уместо са Општинске управе у износу 90 хиљаде динара.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2017. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.



### **Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

- 1) Средства за плате помоћника Председника општине планирана су и исплаћена са раздела Општинске управе.
- 2) Накнада за утврђивање штете која је проузрокована пожаром члановима комисије се не исплаћује, комисија не постоји и накнаде члановима комисија у којој су чланови запослени се не исплаћују.
- 3) Уреднику Службеног гласника, која је секретар Скупштине општине се не исплаћује накнада за рад у комисији за уређивање Службеног гласила општине Кнић.
- 4) Плаћање потрошног материјала за репрезентацију се планира и плаћа са раздела Општинске управе.
- 5) Центар за културу и библиотека у 2021. години није преносио средстава удружењима грађана, док се пренос спортским организацијама врши са раздела Општинске управе.
- 6) Уградња електроормана се планира и врши са раздела Општинске управе.

**Налаз:** Општина Кнић је у 2021. години отклонила неправилност, која се односи на неправилну организациону класификацију код Скупштине општине, Председника општине, Општинске управе и Центра за културу и библиотеке, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Кнић за 2017. годину.

### **3.3 Није донет интерни акт о располагању имовином**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину**

Својим интерним актом *Општинска управа* није прописала начин, поступак и правила за евидентирање зграда и грађевинских објеката, као непокретности ДБК, нити је за ово питање утврдила јасну надлежност, па није било могуће утврдити на основу којих правила и критеријума су неке непокретности евидентирани у пословним књигама ДБК, неке у књигама ИКБС и колико има неидентификованих, неукњижених и неевидентираних непокретности које припадају општини.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2017. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

#### **Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Скупштина општине Кнић је донела Одлуку о прибављању, располагању и управљању стварима у јавној својини општине Кнић, број 46-801/18-02 од 15.06.2018.године („Службени гласник општине Кнић“ бр.14/2018). У 2020.години у пословним књигама су укњижене вредности непокретности на основу Извештаја комисије за утврђивање вредности непокретности бр.404-646/2020-06 од 05.08.2020.године.

**Налаз:** Општина Кнић је у 2021. години **отклонила** неправилност, која се односи на недонешени интерни акт о располагању имовином Општинска управа, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кнић за 2017. годину.

### **3.4 Евидентирање исте непокретности на више инвентарских бројева**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину**

Општинска управа, ПУ „Цветић“ и Центар за културу, туризам и спорт су свако улагање у капитално (инвестиционо) одржавање објеката током година евидентирали под посебним инвентарским бројевима у помоћној евиденцији, уместо да је извршено увећање вредности објекта (основног средства) или се инвестициона одржавања евидентирају у књигама једног



директног или индиректног корисника а основно средство на коме је вршено инвестиционо одржавање налази се у књигама другог директног или индиректног корисника или школе/дома здравља и слично.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

#### **Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Општинска управа је у 2021. години евидентирала улагања у капитално (инвестиционо) одржавање објеката кроз увећање вредности објекта (основног средства) у помоћној евиденцији основних средстава.

Предшколска установа у 2021. години, у помоћној књизи основних средстава, врши увећање вредности, па се на овај начин сваки грађевински објекат води под једним инвентарским бројем.

Центар за културу и библиотека у 2021. години није имао улагања у капитално (инвестиционо) одржавање објеката.

**Налаз:** Општина Кнић је у 2021. години **отклонила** неправилност, која се односи на евидентирање исте непокретности на више инвентарских бројева код Предшколске установе и Центра за културу и библиотека, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кнић за 2017. годину.

### **3.5 Исказана вредност зграда и грађевинских објеката у већем износу**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину**

Дом културе у Книћу је евидентиран у пословним књигама Општинске управе са садашњом вредношћу 10.299.000 динара (по основу процене пописне комисије), а такође је исти евидентиран и у књигама Центра за културу, туризам и спорт у вредности 2.728.000 динара, па је у Консолидованом билансу стања општине Кнић исказана вредност зграда и грађевинских објеката у већем износу најмање за 2.728.000 динара.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

#### **Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Центар за културу и библиотека је на основу Одлуке УО бр.66/1-I-02/19 од 4.2.2019. године извршио искњижење из пословних књига вредности зграде Дома културе. Зграда је евидентирана у пословним књигама Општинске управе која је и власник зграде.

**Налаз:** Центар за културу и библиотека је у 2021. години **отклонио** неправилност, која се односи на исказивање вредности зграда и грађевинских објеката у већем износу истовремено исказивање вредности зграде Дома културе Кнић у пословним књигама Центра за културу и библиотеке и пословним књигама општине, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кнић за 2017. годину.

### **3.5 Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину**

Општина Кнић је на основу Извештаја пописне комисије на дан 31.12.2017. године у помоћним књигама евидентирала најмање 30 објеката над којима Општинска управа у РГЗ има уписано право јавне својине, али није извршила процену вредности ових објеката, па је у

Консолидованом билансу стања мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката за вредност истих.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

#### **Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Општинска управа је евидентирала објекте у пословним књигама али са вредношћу од један динар, јер није извршила процену њихове вредности.

**Откривена неправилност број 1:** Општинска управа је у 2021. години **делимично отклонила** неправилност, која се односи на процену вредности објеката над којима Општинска управа у РГЗ има уписано право јавне својине, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кнић за 2017. годину, јер је Општинска управа мање исказала вредност објеката због исказивања вредности појединих објеката у износу од један динар, уместо у стварној вредности, што није у складу чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препорука број 1:** Препоручујемо одговорним лицима да Општинска управа изврши процену вредности објеката и правилно искаже вредност објеката.

### **3.6 Више је исказана вредност некретнина и опреме**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину**

У Консолидованом билансу стања више је исказана вредност на конту 011000 – Некретнине и опрема за 5.078.000 динара и то: Општинска управа у износу 1.325.000 динара за просторни план; 362.000 динара за пројектну документацију за спортски центар; 204.000 динара за софтвер; 2.565.000 динара за урбанистичке планове и Центар за културу, туризам и спорт у износу 159.000 динара за пројектно техничку документацију и 463.000 динара за књиге у библиотеци.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

#### **Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

У помоћној евиденцији основних средстава Општинске управе планска документација је евидентирана на економској класификацији 016171 – Остала нематеријална имовина. Пројектна документација за инвестиције које су у току евидентирана је на групи 015100 – Нефинансијска имовина у припреми. Компјутерски софтвери евидентирани су на конту 016111 – Компјутерски софтвер. Урбанистички планови су евидентирани на економској класификацији 016171 – Остала нематеријална имовина. Центар за културу и библиотека је на основу Одлуке Управног одбора број 50-П-02/21 од 1.2.2021. године извршио искњижење из пословних књига пројектну документацију за спортску халу, а која је укњижена у пословне књиге Општинске управе. Књиге у библиотеци се у пословним књигама евидентирају на конту 016121 – Књижевна и уметничка дела.

**Налаз:** Општина Кнић је у 2021. години **отклонила** неправилност, која се односи на више исказану вредност осталих некретнина и опреме код Општинске управе и Центра за културу и библиотеку, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кнић за 2017. годину.

### **3.7 Мање је исказана вредност некретнина и опреме**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину**

У консолидованом билансу стања мање је исказана вредност 011000 некретнине и опрема за 5.425.000 динара и то код Општинске управе за пројектну документацију за инвестиције које су завршене и за ову вредност је мање исказана вредност инвестиција.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

#### **Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

У помоћној евиденцији основних средстава Општинске управе, пројектна документација за инвестиције које су завршене повезује се са инвестицијом и евидентира у складу са Правилником на одговарајућим контима, тј. прекњижава са синтетичког конта 015100 – Нефинансијска имовина у припреми на 011100 – Зграде и грађевински објекти. Општинска управа врши повезивање пројектне документације са завршеним инвестицијама у помоћној евиденцији основних средстава. Извршено је прекњижавање пројектне документације путева са економске класификације 015113 – Саобраћајни објекти у припреми на економску класификацију 011141 – Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели. Извршено је прекњижавање пројектне документације за грађевинску дозволу пројекта реконструкције и доградње ловачког дома са економске класификације 015115 – Други објекти у припреми на економску класификацију 011193 – Спортски и рекреациони објекти.

**Налаз:** Општина Кнић је у 2021. години **отклонила** неправилност, која се односи на мање исказану вредност осталих некретнина и опреме код Општинске управе, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кнић за 2017. годину.

### **3.8 Више и мање исказана вредност нефинансијске имовине у припреми и аванса**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину**

У консолидованом билансу стања вредност нефинансијске имовине у припреми и аванса (група 015000):

- више је исказана у износу 8.783.000 динара и то код Општинске управе за план генералне регулације, за инвестиције које су завршене и за набавку камиона за опремање ЈКП Комуналац Кнић;

- мање је исказана за 2.849.000 динара и то: Општинска управа у износу 2.193.000 динара за техничку документацију за спортски центар са балон салом и 497.000 динара за дате авансе за измештање електро ормана и Центар за културу туризам и спорт у износу 159.000 динара за израду пројектно техничке документације за спортску халу.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

#### **Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Планови генералне регулације су у помоћној евиденцији основних средстава прекњижени на економску класификацију 016171 – Остала нематеријална имовина. Инвестиције које се заврше се прекњижавају са конта 015100 – Нефинансијска имовина у припреми на синтетички конто 011100 – Зграде и грађевински објекти. Пројектна документација за инвестиције које нису још завршене евидентирана је на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми. Аванси за нефинансијску имовину евидентирани су на конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину. Центар за културу и библиотека искњижио је погрешно

евидентирани пројектну документацију, која је укњижена у пословне књиге Општинске управе.

**Налаз:** Општина Кнић је у 2021. години **отклонила** неправилност, која се односи на исказивање вредности нефинансијске имовине у припреми и аванса код Општинске управе и Центра за културу и библиотеке откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кнић за 2017. годину.

### **3.9 Више и мање исказана вредност нематеријалне имовине**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину**

У Консолидованом билансу стања вредност нематеријалне имовине (група 016000):

- више је исказана у износу 5.326.000 динара и то код Општинске управе за пројектну документацију за завршене инвестиције и за оснивачки улог у Регионалну агенцију за економски развој Шумадије и Поморавља;

- мање је исказана вредност у износу 7.899.000 динара и то код Општинске управе у износу 1.325.000 динара за просторни план општине Кнић, 204.000 динара за софтвер, 2.565.000 динара за урбанистичке планове и 3.342.000 динара за План генералне регулације и Центра за културу, туризам и спорт 463.000 динара за књиге у библиотеци.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

#### **Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Код Општинске управе пројектна документација за инвестиције које су завршене искњижена је са групе 016000 – Нематеријална имовина и евидентирана на синтетичком конту 011100 – Зграде и грађевински објекти. Искњижен је оснивачки улог у Регионалну агенцију са групе 016000 и прокњижен на економску класификацију 111911 – Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама. Планска документација (просторни план, урбанистички планови, планови генералне регулације) евидентирана је у помоћној евиденцији основних средстава на конту 016171 – Остала нематеријална имовина. Центар за културу и библиотека књиге у библиотеци у пословним књигама евидентира на конту 016121 – Књижевна и уметничка дела.

**Налаз:** Општина Кнић је у 2021. години **отклонила** неправилност, која се односи на исказивање вредности нематеријалне имовине код Општинске управе и Центра за културу и библиотеке, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кнић за 2017. годину.

### **3.10 Мање исказана вредност књига у библиотеци**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину**

У Билансу стања Центра за културу, туризам и спорт, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине мање је исказана вредност књига у библиотеци за 1.527.000 динара на групи 016000 Нематеријална имовина за обрачунату амортизацију у 2017. години и претходним годинама.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

#### **Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

У пословним књигама Центра за културу и библиотеке у 2021. години, књиге у библиотеци

евидентирани су на конту 016121 и за исте се не обрачунава амортизација према Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

**Налаз:** Општина Кнић је у 2021. години **отклонила** неправилност, која се односи на исказивање вредности књига у библиотеци код Центра за културу и библиотеке, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кнић за 2017. годину.

### **3.12 Мање исказана вредност урбанистичких планова**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину**

Општинска управа је вршила амортизацију урбанистичких планова па је у Билансу стања Општинске управе, а самим тим и у Консолидованом билансу стања мање исказана група 016000 - Нематеријална имовина за 346.000 динара и у износу 6.423.000 динара за амортизовану вредност планских докумената.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

#### **Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Општинска управа је извршила исправку вредности књижења амортизације урбанистичких планова и вредност урбанистичких планова је сведена на набавну вредност. Општинска управа не обрачунава амортизацију на планска документа.

**Налаз:** Општина Кнић је у 2021. години **отклонила** неправилност, која се односи на мање исказану вредност урбанистичких планова, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кнић за 2017. годину.

### **3.13 Пројектна документација за путеве у књигама МЗ уместо у књигама Управе**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину**

У Билансу стања месних заједница је исказана пројектна документација за путеве у износу 414.000 динара уместо да се иста води у књигама и у Билансу стања Општинске управе.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

#### **Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

На основу Одлуке савета месних заједница искњижена је пројектна документација за путеве и евидентирана у пословним књигама Општинске управе. У 2021. години није било књижења пројектне документације у књигама месних заједница.

**Налаз:** Општина Кнић је у 2021. години **отклонила** неправилност, која се односи на пројектну документацију за путеве у књигама МЗ уместо у књигама Управе, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кнић за 2017. годину.

### **3.14 Више је исказана вредност опреме**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину**

У Билансу стања Општинске управе, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине више је исказана вредност опреме за купљени мобилни ултразвучни апарат у износу 1.498.000



динара, уместо да је извршен пренос средстава Дому здравља.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

#### **Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

У 2021. години Општинска управа није преносила средства Дому здравља за опрему. У 2019. години је пренела средства Дому здравља за рачунарску опрему, а у 2020. години за без контактне топломере и за мобилне телефоне за хитну помоћ која је у склопу Дома здравља.

**Налаз:** Општина Кнић је у 2021. години **отклонила** неправилност, која се односи на више исказану вредност опреме код Општинске управе, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кнић за 2017. годину.

### **3.15 Мање исказана вредност дугорочне финансијске имовине**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину**

У Консолидованом билансу стања мање је исказана дугорочна домаћа финансијска имовина у износу 5.364.000 динара за име оснивачког улога у Регионалну агенцију за развој Шумадије и Поморавља и ЈКП „Комуналац“ Кнић.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

#### **Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Општинска управа је у 2018. години у пословним књигама евидентирала оснивачки улог у Регионалну агенцију у износу од 34.605 динара, на контима 111911 – Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама и 311411 – Дугорочна домаћа финансијска имовина. Општинска управа је у 2018. години евидентирала учешће општине у неновчаном капиталу ЈКП Комуналац Кнић у износу од 5.340.000 динара на основу Одлуке о улагању покретне ствари у јавној својини у основни капитал ЈКП Комуналац бр. 401-1148/18-01 од 23.8.2018. године, коју је донела Скупштина општине. У 2021. години од стране општине Кнић није било улагања у капитал ЈКП или привредних субјеката.

**Налаз:** Општина Кнић је у 2021. години **отклонила** неправилност, која се односи на мање исказану вредност дугорочне финансијске имовине код Општинске управе, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кнић за 2017. годину.

### **3.16 Више и мање исказана вредност краткорочних пласмана**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину**

У Консолидованом билансу стања вредност краткорочних пласмана (група 123000):

- више је исказана у износу 497.000 динара за дате авансе код Општинске управе за извођење радова (два пута су евидентирани);
- мање исказани у износу 300.000 динара код Општинске управе за дате авансе за услуге одржавања јавне расвете и код Центра за културу, туризам и спорт у износу 13.000 динара за набавку горива по предрачуноу.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.



### **Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Општинска управа је у 2021. години евидентирала дати аванс за увођење нових линија јавне расвете на територији општине Кнић у износу од 128.700 динара на конту 015215 – Аванси за друге објекте и на конту 291212 – Плаћени аванси за нематеријална улагања и основна средства. Општинска управа за сва авансна плаћања врши књижења на групи 123000 – Краткорочни пласмани.

Центар за културу и библиотека плаћања по предрачунима евидентира као дате авансе и књижи на групи 123000 – Краткорочни пласмани.

**Налаз:** Општина Кнић је у 2021. години **отклонила** неправилност, која се односи на исказивање вредности краткорочних пласмана код Општинске управе и Центра за културу и библиотеке, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кнић за 2017. годину.

### **3.17 Више је исказана вредност обавеза на групи 254000 - Остале обавезе**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину**

У Консолидованом билансу стања више је исказана обавеза на групи 254000 - Остале обавезе, у износу 1.699.000 динара по основу обавеза буџета према индиректним корисницима које су већ исказане на групама 230000, 240000, 250000.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

### **Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Општинска управа није исказала обавезе према индиректним корисницима у Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2021. године, иако су обавезе према индиректним корисницима евидентирани на конту 254112 – Обавезе према буџетским корисницима.

**Налаз:** Општина је у 2021. години **отклонила** неправилност, која се односи на више исказану вредност обавеза на групи 254000 – Остале обавезе код Општинске управе, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кнић за 2017. годину.

### **3.18 Мање су исказана потраживања**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину**

Потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100) мање су исказана у износу 80.851.000 динара и то за потраживања по основу изворних јавних прихода са каматом које у целости утврђује, наплаћује и контролише Одсек за локалну пореску администрацију.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

### **Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Општинска управа је у 2021. години евидентирала и исказала потраживања по основу јавних прихода у износу од 106.740.411 динара, на конту 122198 – Остала краткорочна потраживања и конту 291311 – Обрачунати ненаплаћени приходи.

**Налаз:** Општина Кнић је у 2021. години **отклонила** неправилност, која се односи на мање исказана потраживања код Општинске управе, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кнић за 2017. годину.

### **3.19 Мање исказана потраживања по основу рефундације сталних трошкова**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину**

Потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100) мање су исказана у износу 402.000 динара на име потраживања по основу рефундације сталних трошкова од купаца пословног простора и то код Општинске управе у износу 334.000 динара и код месних заједница у износу 68.000 динара.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

#### **Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Општинска управа редовно исказује потраживања по основу рефундације сталних трошкова од купаца пословног простора. У пословним књигама се евидентирају фактуре закупцима и они врше рефундацију тих трошкова. Рефундација се књижи на контима 122111 – Потраживања од купаца. МЗ Топоница и МЗ Баре у 2021. години не врше префактурисање трошкова електричне енергије, јер су бројила прешла претходних година на Општинску управу Кнић. МЗ Опланић је вршила префактурисање трошкова за електричну енергију закупцу пословног простора током 2021. године, купац је рефундирао трошкове све док бројило није прешло на Општинску управу општине Кнић.

**Налаз:** Општина Кнић је у 2021. години **отклонила** неправилност, која се односи на мање исказана потраживања по основу рефундације сталних трошкова код Општинске управе, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кнић за 2017. годину.

### **3.20 Нису предузете мере за наплату потраживања**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину**

Месне заједнице Кнић и Баре нису предузеле све мере за наплату и нису покренуле поступке принудне наплате за наплату потраживања из периода пре 2017. године од купаца пословних просторија у износу од најмање 1.575.000 динара као и од потрошача за испоручену воду у износу 78.000 динара.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

#### **Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

МЗ Топоница и МЗ Баре у 2021. години нису имале потраживања, јер нису вршиле префактурисање трошкова електричне енергије, јер су бројила прешла претходних година на Општинску управу Кнић.

**Налаз:** Општина Кнић је у 2021. години **отклонила** неправилност, која се односи на предузимање мера за наплату потраживања код МЗ Топоница и МЗ Баре, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кнић за 2017. годину.

### **3.21 Није вршено усаглашавање стања са повериоцима и више/мање су исказане обавезе**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину**

У пословним књигама, путем конфирмација, утврђено је да су обавезе према добављачима више исказане у износу 1.790.000 динара и мање исказане у износу 2.827.000 динара и то: (1) Општинска управа више исказане у износу 118.000 динара и мање исказане у износу 2.094.000

динара; (2) ПУ Цветић мање исказане у износу пет хиљада динара; (3) Центар за културу, туризам и спорт мање исказане у износу пет хиљада динара и (4) Месне заједнице више исказане у износу 1.672.000 динара и мање исказане у износу 723.000 динара.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

#### **Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Општинска управа, Предшколска установа, Центар за културу и библиотека и месне заједнице врше усклађивање стања са дужницима и повериоцима.

**Налаз:** Општина Кнић је у 2021. години **отклонила** неправилност, која се односи на усаглашавање стања са повериоцима и исказивање обавеза код Општинске управе, Предшколске установе, Центра за културу и библиотеке и месних заједница, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кнић за 2017. годину.

### **3.22 Нису исказане обавезе по основу камате на главни дуг**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину**

МЗ Рашковић није исказала обавезе по основу камата у износу 11.817.000 динара на главни дуг по основу кога је наступила блокада рачуна.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

#### **Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Ранијег повериоца МЗ Рашковић – ДП „Нискоградња-Чачак пут“ купила је фирма „ИНО-СТАР“ доо Београд. Дана 5.11.2021. године на основу потврде НБС износ блокаде износио је 18.823.415 динара. Са повериоцем су обављени разговори о условима измирења дуга, поверилац је без обзира на чињеницу да је купљен, и даље исти тј. ДП „Нискоградња-Чачак пут“, постоји у АПР, нема запослене. Дана 24.11.2021. године склопљен је Споразум о измирењу дуга између извршног повериоца „Нискоградња – Чачак пут“ доо Чачак, извршног дужника МЗ Рашковић и општине Кнић, број 401-1729/21. Споразумом је констатован главни дуг у износу од 5.101.181 динар и доспела законска затезна камата у износу од 13.334.874 динара. Споразумом је извршни дужник обавезан да по решењу о извршењу Општинског суда у Крагујевцу број И-1572/2006 од 5.10.2006. године исплати извршном повериоцу износ од 10.000.000 динара, док ће преостало потраживање извршног повериоца на име главног дуга, камата и трошкова поступка у укупном износу од 8.589.306 динара по исплати износа од 10.000.000 динара бити отписано. Споразумом је дефинисано плаћање главног дуга од 5.101.181 динар у две рате, друга рата најкасније до 31.3.2022. године, а преостали износ од 4.898.819 динара у месечним ратама, најкасније до 31.3.2023. године. У пословним књигама МЗ Рашковић на дан 1.1.2021. године обавеза за главни дуг са затезном законском каматом износила је 18.405.320 динара, колико је наведено и у потврди НБС од 28.12.2020. године. Дана 24.11.2021. године у пословним књигама месне заједнице извршено је умањење обавезе на основу споразума. До 31.12.2021. године измирен је део обавеза у износу од 7.939.149 динара, преостали износ дуга у износу од 2.060.851 динар измирује се током 2022. године у месечним ратама.

**Налаз:** Општина Кнић је у 2021. години **отклонила** неправилност, која се односи на исказивање обавеза по основу камате на главни дуг код МЗ Рашковић, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања

општине Кнић за 2017. годину.

### **3.23 Мање исказане обавезе за одузето земљиште**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину**

Општинска управа није исказала обавезе најмање у износу 3.329.000 динара по основу накнаде за одузето земљиште физичким лицима.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

#### **Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Општинска управа уноси преостали износ обавезе по основу накнаде за одузето земљиште физичким лицима у главну књигу трезора на почетку године. У 2021. години преостала су два судска решења за исплату. Једно решење у целости је измирено у 2021. години, док је другом, по помоћној евиденцији, датум истека 24.12.2024. године.

**Налаз:** Општина Кнић је у 2021. години **отклонила** неправилност, која се односи на мање исказане обавезе за одузето земљиште код Општинске управе, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кнић за 2017. годину.

### **3.24 Није извршен повраћај неутрошених средстава**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину**

Индиректни корисници буџетских средстава (месне заједнице и ПУ „Цветић“) нису извршили повраћај неутрошених средстава у износу 159.000 динара.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

#### **Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Индиректни корисници буџетских средстава (месне заједнице и ПУ „Цветић“) су до 31.12.2021. године извршиле повраћај неутрошених средстава која су им је пренета путем административних трансфера.

**Налаз:** Општина Кнић је у 2021. години **отклонила** неправилност, која се односи на повраћај неутрошених буџетских средстава од стране месних заједница и Предшколске установе, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кнић за 2017. годину.

### **3.25 Индиректни корисници имају текуће рачуне који нису у КРТ-у**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину**

Индиректни корисници (Центар за културу, спорт и туризам и месне заједнице) имају средства у износу 46.000 динара која нису евидентирана у систему КРТ-а већ на рачунима код пословних банака. Општина Кнић је у Обрасцу 4 – Консолидованом Извештају о новчаним токовима извршила је корекцију одлива за средства ИКБС (Центар за културу, спорт и туризам и месне заједнице) која се налазе код пословних банака и нису у систему КРТ-а.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

### **Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Претраживањем јединственог регистра Народне банке Србије утврђено је да месне заједнице Бумбарево Брдо, Липница, Бечевица и Центар за културу и библиотека немају регистроване друге рачуне сем код Управе за трезор. Центар за културу и библиотека приликом исплате аконтације за мај 2017. године грешком извршио књижење у износу од 14.420 динара на конту 121211 – Издвојена новчана средства за инвестиције, уместо на конту 131211 – Обрачунати неплаћени расходи. Ова грешка исправљена је у 2019. години. У току редовног пописа 2018. године месне заједнице Бечевица, Бумбарево Брдо и Липница извршиле су искњижење ових средстава са конта 321311 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година и 121219 – Остала издвојена средства.

**Налаз:** Општина Кнић је у 2021. години **отклонила** неправилност, која се односи на рачуне индиректних корисника који нису у КРТ-у, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кнић за 2017. годину.

### **3.26 Мање исказан вишак прихода и примања-суфицит**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину**

Општина Кнић је у Консолидованим финансијским извештајима у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода мање исказала вишак прихода и примања – суфицит за 5.265.000 динара.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

### **Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Општина Кнић је у Консолидованим Билансу прихода и расхода у периоду 1.1.-31.12.2021. године Образац 2 резултат пословања утврдила и исказала у тачном износу.

**Налаз:** Општина Кнић је у 2021. години **отклонила** неправилност, која се односи на мање исказан вишак прихода и примања – суфицит, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кнић за 2017. годину.

### **3.27 Вишак прихода и примања није наменски опредељен у наредну годину**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину**

У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода исказан је суфицит од 35.810.000 динара, док није исказан суфицит за пренос у наредну годину, односно вишак прихода није наменски опредељен за пренос у наредну годину у износу од 20.550.000 динара.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

### **Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Општина Кнић је у Консолидованим Билансу прихода и расхода у периоду 1.1-31.12.2021. године Образац 2 исказан је суфицит од 54.721.000 динара. Исказан је део вишка прихода и примања који је наменски опредељен за пренос за наредну годину у износу од 2.003.000 динара и нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од 52.718.000 динара. Неопредељени износ наменски је опредељен Првим ребалансом у 2022. години.

**Налаз:** Општина Кнић је у 2021. години **отклонила** неправилност, која се односи на вишак



прихода и примања који није наменски опредељен за наредну годину, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кнић за 2017. годину.

### **3.28 Више исказани текући приходи**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину**

У извештају о извршењу буџета (Образац 5) више су исказани текући приходи најмање у износу од 245.000 динара.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

#### **Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Општина Кнић је у Консолидованом Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. године до 31.12.2021. године – Образац 5 исказала текуће приходе у тачном износу.

**Налаз:** Општина Кнић је у 2021. години **отклонила** неправилност, која се односи на више исказане текуће приходе, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кнић за 2017. годину.

### **3.29 Мање исказани текући расходи и више су исказани издаци за нефинансијску имовину**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину**

У Извештају о извршењу буџета (Образац 5) мање су исказани текући расходи у износу од 5.511.000 динара а више исказани издаци за нефинансијску имовину у износу од 7.750.000 динара.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

#### **Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Општина Кнић је у Консолидованом Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. године до 31.12.2021. године Образац 5 исказала текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину у тачном износу.

**Налаз:** Општина Кнић је у 2021. години **отклонила** неправилност, која се односи на мање исказане текуће расходе и више исказане издатке за нефинансијску имовину, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кнић за 2017. годину.

### **3.30 Мање исказана вредност набавке домаће финансијске имовине**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину**

У извештају о извршењу буџета (Образац 5) мање је приказано извршење на групи 621000 - набавка домаће финансијске имовине у износу 5.340.000 динара на име учешћа у капиталу у јавном предузећу.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.



### **Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Општинска управа у 2021. години није вршила плаћања са конта 621000 – Набавка домаће финансијске имовине, јер у 2021. години није било учешћа у капиталу јавног предузећа, нити увећања учешћа у капиталу јавног предузећа.

**Налаз:** Општина Кнић је у 2021. години **отклонила** неправилност, која се односи на мање исказану вредност набавке домаће финансијске имовине, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кнић за 2017. годину.

### **3.31 Мање је исказан мањак новчаних прилива**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину**

У извештају о извршењу буџета (Образац 5) мање је исказан мањак новчаних прилива за 75.000 динара.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

### **Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Општина Кнић је у Консолидованом Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1. до 31.12.2021. године Образац 5 мањак новчаних прилива утврдила и исказала у тачном износу.

**Налаз:** Општина Кнић је у 2021. години **отклонила** неправилност, која се односи на мање исказан мањак новчаних прилива, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кнић за 2017. годину.

### **3.32 Мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину**

Мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката за најмање осам домова културе, четири пословне зграде, једну зграду пољопривреде, три зграде ЈЛС, две зграде здравства, 13 стамбених (породично – стамбених) зграда, један фудбалски терен и 39 осталих објеката, на којима је у Катастру непокретности уписана државна својина, а да општина Кнић није поднела захтев за упис јавне својине општине над истим.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

### **Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Општина Кнић је непокретности које су биле у државној својини а за које је имала потребну документацију пренела у општинску својину и те непокретности евидентирала у пословним књигама Општинске управе.

**Налаз:** Општина Кнић је у 2021. години **отклонила** неправилност, која се односи на мање исказану вредност зграда и грађевинских објеката, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кнић за 2017. годину.

### **3.33 Није извршен упис права јавне својине на непокретностима**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину**

Општинска управа није поднела захтев за упис јавне својине општине Кнић у РГЗ објеката

који се налазе у књигама Општинске управе и то најмање за: (1) две зграде Дома културе површине 3.241 м<sup>2</sup>, (2) део зграде Пореске управе, (3) један објекат зелене пијаце површине 796,13м<sup>2</sup>, (4) три моста, (5) један паркинг простор, (6) један Мини пич терен, (7) седам водоводних линија дужине 11.971,40 м, (8) две фекалне канализације дужине 4.119,15 м и (9) два артеријска бунара.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

#### **Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Општина Кнић је током 2019. године, након спроведене јавне набавке преко Геодетске организације „Геосистем М.Б.“ Крагујевац, извршила геодетска снимања следећих објеката: седам домова културе, 18 фудбалских терена. Елаборат геодетских радова предат је Републичком геодетском заводу СКН Кнић дана 7.5.2019. године ради уписа ових објеката у РГЗ. Током 2020. године, општина Кнић је уписала право јавне својине на следећим непокретностима: Решењем РГЗ-СКН Кнић, број 952-02-4-389/2016 од 25.02.2020.године, на: згради културе-дом културе пов 157 м<sup>2</sup> на кп.б.233, згради културе-дом културе пов 198 м<sup>2</sup> на кп.бр. 1361/2, згради основног образовања пов 311 м<sup>2</sup> на кп.бр. 1362, згради трговине пов 104 м<sup>2</sup> на кп.бр. 1269/2, згради пољопривреде пов. 572 м<sup>2</sup> на кп.бр. 1482/1, помоћној згради бр.2 пов.178 м<sup>2</sup> на кп.бр.1362, катастарским парцелама (139) земљиште под зградом-објектом, које се односе на некатегорисане путеве, све у КО Вучковица. Решењем РГЗ-СКН Кнић, број 952-02-5-024-63227/2020 од 5.10.2020. године на: згради културе-дом културе пов.1018 м<sup>2</sup> на кп.бр. 1896/2 у КО Борач. Решењем РГЗ-СКН Кнић, број 952-02-5-024-63218/2020 од 5.10.2020. године на: згради културе-дом културе пов.514 м<sup>2</sup> на кп.бр. 438/2 у КО Бечевица. Решењем РГЗ-СКН Кнић, број 952-02-5-024-170254/2019 од 13.1.2020. године на: згради здравства-пов.147 м<sup>2</sup> на кп.бр. 2562/7 у КО Кнић.

Решењем РГЗ-СКН Кнић, број 952-02-5-024-63236/2020 од 6.10.2020. године којим је извршен упис заједничке јавне својине општине Кнић и Републике Србије на: згради културе-дом културе пов.450 м<sup>2</sup> на кп.бр.236/1 у КО Губеревац. Решењем РГЗ-СКН Кнић, број 952-02-7-024-5310/2019 од 27.11.2019. године извршен је упис геодетски снимљеног објекта дома културе на кп.бр.716/2 пов.2020м<sup>2</sup> у КО Љуљаци. Решењем РГЗ-СКН Кнић, број 952-02-7-024-5319/2019 од 3.9.2019. године извршен је упис геодетски снимљене црпне станице у Книћу на кп.бр.1994/3 пов.42 м<sup>2</sup> у КО Кнић. У складу са Законом о јавној својини, Општина Кнић је подносила захтев за упис за све непокретности за које постоји документација. Плато зелене пијаце је снимљен и издата је грађевинска дозвола, на кп.бр.2187/1, пов.808 м<sup>2</sup>. Општина није поднела захтев за упис јавне својине општине Кнић у РГЗ за три моста, један паркинг простор, седам водоводних линија дужине 11.971,40 м, две фекалне канализације дужине 4.119,15 м и два артеријска бунара.

**Откривена неправилност број 2:** Општина Кнић је у 2021. години делимично отклонила неправилност, која се односи на неизвршен упис права јавне својине на непокретностима, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кнић за 2017. годину, јер за део објеката није у Катастру непокретности уписано право јавне својине општине, што није у складу са чланом 76 Закона о јавној својини.

**Препорука број 2:** Препоручујемо одговорним лицима да предузму мере за упис права својине у Катастру непокретности.

### **3.34 Помоћна књига основних средстава не садржи потребне елементе**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину**

У књигама општине Кнић води се део локалних и некатегорисаних путева али збирно и вредносно према путним правцима без навођења површина, дужина и катастарских парцела и на тај начин се не може утврдити да ли је евидентирано свих 2.386 јединица локалних и некатегорисаних путева укупне површине 951,11,42 ха које се воде као јавна својина општине у РГЗ.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

#### **Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Општина Кнић је у периоду од 2018. до 2022. године евидентирала локалне и некатегорисане путеве са површинама, дужинама путева и катастарским парцелама. Извршила је и спајање путних праваца са одговарајућим парцелама.

**Налаз:** Општина Кнић је у 2021. години **отклонила** неправилност, која се односи на помоћну књигу основних средстава која не садржи потребне елементе, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кнић за 2017. годину.

### **3.35 Мање је исказана вредност фудбалских терена**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину**

У пословним књигама општине Кнић мање је исказана вредност фудбалских терена за најмање 20 терена и није поднет захтев за упис јавне својине над истим.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

#### **Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Општина Кнић је финансирала геодетско снимање 18 терена, и на основу урађених Елабората – Извештаја, РГЗ СКН Кнић је извршио упис ових објеката у катастар. Скоро у свим случајевима фудбалских терени су изграђени на деловима већег броја катастарских парцела у јавној својини Републике Србије. Решавање имовинских односа, израда Пројеката парцелације и препарцелације и израда остале документације за озакоњење ових објеката - терена није могуће без одговарајућих аката Владе Републике Србије и Републичке дирекције за имовину. Општина Кнић активно предузима мере на процени вредности фудбалских терена.

**Откривена неправилност број 3:** Општина Кнић је у 2021. години **делимично отклонила** неправилност, која се односи на мање исказану вредност фудбалских терена, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кнић за 2017. годину, јер Општинска управа није евидентирала у пословним књигама стварну вредност фудбалских терена, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препорука број 3:** Препоручујемо одговорним лицима да Општинска управа изврши процену вредности фудбалских терена и правилно искаже вредност објеката.

### **3.36 У пословним књигама није евидентирано учешће у оснивачком капиталу**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину**

У пословним књигама Општинске управе на дан 31.12.2017. године није евидентирано учешће у оснивачком капиталу: (1) Регионалне агенције за економски развој Шумадије и Поморавља у износу 35.000 динара и ЈКП „Комуналац“ Кнић у износу 40.792.000 динара, нити је исти уписан у АПР-у.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

#### **Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Општинска управа Кнић је 26.11.2018. године евидентирала учешће у оснивачком капиталу Регионалне агенције за економски развој Шумадије и Поморавља у износу од 34.605 динара на конту 111911 – Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама и конту 311411 – Дугорочна домаћа финансијска имовина.

Општинска управа усагласила је учешће у оснивачком капиталу ЈКП „Комуналац“ Кнић, усаглашене су пословне књиге Општинске управе са пословним књигама ЈКП „Комуналац“, на основу Одлуке Надзорног одбора ЈКП „Комуналац“ број 215-01/2020 од 2.3.2020. године, тако да је у Билансу стања ЈКП Комуналац на дан 31.12.2019. године исказан износ колико је учешће у капиталу у износу од 53.123.417 динара евидентирано у пословним књигама општине. Извршен је упис оснивачког капитала у АПР, на основу Одлуке о повећању основног капитала ЈКП „Комуналац“ Кнић број 401-873/17-01 од 15.6.2017. године и Одлуке о улагању покретне ствари у јавној својини Општине Кнић у основни капитал ЈКП „Комуналац“ Кнић број 401-1148/18-01 од 23.8.2018. године. Стање основног капитала је усклађено у пословним књигама Општинске управе, Агенције за привредне регистре и у билансу стања ЈКП „Комуналац“ Кнић.

**Налаз:** Општина Кнић је у 2021. години **отклонила** неправилност, која се односи евидентирање учешћа у оснивачком капиталу, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кнић за 2017. годину.

### **3.37 У пословним књигама није евидентиран трајни улог**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину**

Општина Кнић у пословним књигама није евидентирала трајни улог општине Кнић у капитал ГП „Мостоградња“ АД, Београд у износу 972.000 динара по основу закљученог Уговора и Уписнице, нити је исти евидентиран у пословним књигама ГП „Мостоградња“ АД, нити у одговарајућем регистру.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

#### **Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Општина Кнић је дана 26.11.2018. године евидентирала трајни улог у капитал ГП „Мостоградња“ АД Београд у износу од 972.072 динара по основу закљученог Уговора и Уписнице. Надзорни одбор ГП „Мостоградња“ АД Београд је 23.1.2019. године донео Одлуку о изменама и допунама Одлуке о издавању обичних акција VI емисије без јавне понуде ради повећања основног капитала ГП „Мостоградња“ АД Београд број 82, у којој је наведено да ће бити уписане у Централни регистар додатне 70.353 акције. У спецификацији наведене Одлуке један од акционара је и Општина Кнић. Одлука је објављена и на сајту Агенције за привредне

регистре.

**Наказ:** Општина Кнић је у 2021. години **отклонила** неправилност, која се односи на евидентирање трајног улога у пословне књиге, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кнић за 2017. годину.

## **Прилог 4 – Мере исправљања неправилности које су откривене у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Кнић за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања**

### **4.1 Више исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараде)**

#### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2017. годину**

Општина Кнић преузела је обавезе и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослена, постављена, изабрана и именована лица а да правни основ није у складу са важећим законским прописима у износу од најмање 690.000 динара, и то:

- 1) *Општинска управа* 272.000 динара и то: (1) 39.000 динара по основу погрешног увећања коефицијента од 10% на име руковођења запосленом са нижим звањем од осталих запослених; (2) 54.000 динара по основу неправилно утврђених коефицијената за три запослена на радном месту матичара и заменика матичара; (3) 151.000 динара за теренски додатак за рад матичара приликом закључења брака ван службених просторија; (4) 28- динара за накнаду штете за неискоришћени годишњи одмор за 29 уместо 15 дана са порезом по одбитку нормираних трошкова;
- 2) *Предшколска установа „Цветић“* 19.000 динара и то: (1) 14.000 динара због неправилно утврђеног коефицијента за економа и (2) 5.000 динара због погрешног обрачуна зараде за јун за једног запосленог и накнаде за неискоришћени годишњи одмор истом запосленом;
- 3) *Центар за културу, туризам и спорт* 399.000 динара и то: (1) 53.000 динара по основу неправилно утврђеног коефицијента за именовано лице; (2) 70.000 динара по основу плате за ВД директора који не испуњава услове за именовање у складу са Законом; (3) 25.000 динара по основу неправилно исплаћене накнаде за годишњи одмор за именовано лице за 20 уместо 18 радних дана са порезом по одбитку нормираних трошкова и (4) 251.000 динара по основу исплате лицу које је засновало радни однос на одређено време ради замене запослене, а да исто не испуњава услове у погледу занимања.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2017. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

#### **Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

- 1) Општинска управа – (1) У циљу исправљања неправилности погрешног увећања коефицијента од 10% на име руковођења запосленом са нижим звањем од осталих запослених, Општинска управа је донела решење у 2018. години о распоређивању запосленог и запослени је са руководећег распоређен на друго радно место, које није руководеће; (2) У циљу исправљања неправилности која се односи на неправилно утврђене коефицијенте за три запослена на радном месту матичара и заменика матичара, Општинска управа донела је решење о престанку радног односа за два матичара која су у мају месецу 2017. године остали нераспоређени, а за трећег запосленог донето је решење о распоређивању и решење о плати којим је одређен правилан коефицијент; (3) Почев о јула месеца 2018. године не врши се исплата теренског додатка за рад матичара приликом закључења брака ван службених просторија; (4) у 2021. години није било исплата за неискоришћени годишњи одмор.
- 2) Предшколска установа – (1) Правилником о организацији и систематизацији послова, број 536/2018 од 31.8.2018. године, је систематизовано радно место техничара за инвестиционо и техничко одржавање уређаја и опреме у IV степену стручне спреме, на основу кога је економу дато Обавештење о понуди за закључење Анекса уговора о међусобним правима, обавезама и одговорностима са моделом анекса уговора, број 757/2018 који је закључен са именованим



дана 27.11.2018. године. На ком радном месту је и у 2021. години; (2) у 2021. години није било исплате накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор за запослене.

3) Центар за културу и библиотека – (1) Коефицијент за директора је утврђен на основу Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата у јавним службама; 2) Директор Центра за културу и библиотека испуњава услове за избор директора у коме је један од услова 5 година радног искуства са високом школом; (3) У 2021. години у Центру за културу и библиотеци није било не искоришћеног годишњег одмора, па самим тим није било ни исплате накнаде и (4) У 2021. години Центар за културу и библиотека има једно лице по Уговору о раду на одређено време до повратка лица које је именовано за директора у другој установи, које испуњава услове предвиђене систематизацијом.

**Налаз:** Општинска управа, Предшколска установа и Центар за културу и библиотека у 2021. години су отклониле неправилност, која се односи на више исплаћене плате, додатке и накнаде запослених (зараде), откривену ревизијом ревизији консолидованих финансијских извештаја

#### **4.2 Преузете обавезе и извршени расходи, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2017. годину**

Општина Кнић преузела је обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 15.269.000 динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима:

1) *Скупштина општине* 872.000 динара и то: (1) 44.000 динара по основу накнаде за долазак и одлазак са посла у висини 10% цене горива по пређеном километру уместо у висини цене месечне претплатне карте; (2) 234.000 динара по основу накнаде члановима Општинског већа за присуство седницама Скупштине; (3) 440.000 динара по основу повећаног коефицијента за обрачун накнаде Заменику председника Скупштине; (4) 72.000 динара по основу накнаде члановима комисија чија накнада није предвиђена законским прописима; (5) 46.000 динара по основу накнаде члановима Штаба за ванредне ситуације чија накнада није предвиђена законским прописима и (6) 36.000 динара по основу накнаде одговорном уреднику и редакцији Службеног гласника општине Кнић.

2) *Председник општине* 60.000 динара по основу накнаде за долазак и одлазак са посла у висини 10% цене горива по пређеном километру уместо у висини цене месечне претплатне карте.

3) *Општинско веће* 205.000 динара и то: (1) 190.000 динара по основу накнаде члановима више Комисија чија накнада није предвиђена важећим законским прописима и (2) 15.000 динара по основу исплаћене аконтације за службени пут која није враћена иако пут није реализован.

4) *Општинска управа* 13.675.000 динара и то: (1) 486.000 динара по основу накнаде за долазак и одлазак са посла у висини 10% цене горива по пређеном километру уместо у висини цене месечне претплатне карте; (2) 334.000 динара по основу утрошене електричне енергије за просторије које су јавна својина општине а које користе други републички органи; (3) 47.000 динара по основу потрошње мобилних телефона изнад прописаних лимита, а да није вршена рефундација; (4) 261.000 динара по основу Уговора о делу за послове за које постоји систематизовано радно место; (5) 618.000 динара по основу прекорачених 120 радних дана по Уговорима о привремено повременим пословима; (6) 511.000 динара по основу уговора о привремено повременим пословима за послове који су систематизовани актом о систематизацији радних места ОУ; (7) 227.000 динара по основу Уговора о преузимању дуга за преузимање и уништавање медицинског инфективног отпада; (8) 1.157.000 динара по основу авансне ситуације за одржавање некатегорисаних путева по месним заједницама након

десете привремене ситуације; (9) 90.000 динара по основу исплате субвенционисане камате за пољопривредне кредите за четири изабрана лица (одборника); (10) 20.000 динара за више исплаћен износ субвенционисане камате; (11) 156.000 динара по основу исплате субвенција за пољопривреду за три изабрана лица – функционера по првом конкурсу; (12) 749.000 динара по основу исплате субвенција за пољопривреду за четири изабрана лица – функционера по другом конкурсу; (13) 918.000 динара по основу исплате субвенција за предузетништво двојици предузетника који су истовремено и изабрана лица – функционери; (14) 48.000 динара по основу дневница члановима управног и надзорног одбора Центра за социјални рад; (15) 245.000 динара по основу једнократне помоћи за поправку стамбених објеката више од прописаних лимита; (16) 130.000 динара по основу исплате једнократне помоћи за два лица која нису задовољавала услове за личног пратиоца деце са инвалидитетом; (17) 476.000 динара без решења за боравак у дневном центру за децу са сметњама у развоју; (18) 240.000 динара физичким лицима за санирање последица пожара иако елементарна непогода није наступила; (19) није извршен обрачун и плаћање ПДВ-а на испостављене ситуације за изведене радове у износу 687.000 динара и (20) 6.275.000 динара по основу изведених радова на инвестиционом одржавању некатегорисаног пута у засеку Мићаковићи пре окончања поступка јавне набавке.

5) ПУ „Цветић“ 198.000 динара и то: (1) 58.000 динара по основу накнаде за долазак и одлазак са посла у висини 10% цене горива по пређеном километру уместо у висини износа превозне карте; (2) 90.000 динара по основу рефундације електричне енергије ОШ „Рада Шубакић“; (3) 50.000 динара за отуђење половног возила по процедури супротној законским прописима.

6) Центар за културу, туризам и спорт у износу 222.000 динара и то: (1) 45.000 динара по основу погрешног обрачуна накнаде за превоз за именовано лице; (2) 152.000 динара по основу службеног пута у општину Ленарт председника УО; (3) 97.000 динара по основу набавке услуге етно туризма код сеоског газдинства које је у власништву члана УО и (4) 65.000 динара по основу Уговора о делу за послове из делатности Центра и за послове који су поверени ЈКП „Комуналац“.

7) Месне заједнице 37.000 динара по основу утрошене електричне енергије за просторије које користе закупи.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

### **Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

1. Скупштина општине:

- (1) Исплата накнаде за долазак и одлазак са посла врши се у висини цене превозне карте у јавном саобраћају.
- (2) Не врши се исплата накнада члановима Општинског већа за присуство на седницама Скупштине општине Кнић као ни председницима одборничких група за присуство састанцима са председником Скупштине ради утврђивања дневног реда и датума седнице.
- (3) У вези увећаног коефицијента за обрачун накнаде Заменику председника Скупштине, Скупштина општине Кнић донела је Одлуку о правима по основу рада и обављања функција изабраних и постављених лица у органима Општине Кнић број 110-1584/20-01 од 24.4.2019. године. У члану 2. наведене Одлуке је дефинисано: „Заменику председника Скупштине припада право на месечну накнаду за вршење функције заменика председника Скупштине општине Кнић (функционални додатак) у висини која се добија множењем 50% коефицијента утврђеног за обрачун плате председника Скупштине, што износи 3,87 и основице за обрачун и исплату плате изабраних лица коју утврђује Влада Републике Србије“. Скупштина општине Кнић касније је донела Одлуку о измени Одлуке о правима по основу рада и обављања функција изабраних и постављених лица у органима Општине Кнић број 110-1584-20-01 од

17.2.2021. године којом је додатно смањен поменути коефицијент на 40% односно 2,724. Комисија за статутарна питања, организацију и нормативна акта Скупштине и административна питања донела је заменику председника Скупштине Решење број 120-350/21-01 на седници од 2.3.2021. године у складу са изменама наведене Одлуке.

(4) Обустављена је исплата накнада за рад на седницама члановима Комисија за избор директора ЈКП „Комуналац“ и Комисија је престала да постоји након што је обавила задатак за који је образована, тако да није било исплата накнаде члановима наведене комисије.

(5) не врши се исплата накнаде члановима Штаба почев од маја 2018. године, што је отклоњено још у току поступка ревизије.

(6) Исплата накнаде одговорном уреднику и редакцији Службеног гласника општине Кнић, обустављена је још у току 2017. године, у току поступка ревизије. Секретар Скупштине општине је и одговорни уредник Службеног гласника општине Кнић без икакве накнаде.

## 2. Председник општине

У вези исплате накнаде за долазак и одлазак са посла у висини 10% цене горива по пређеном километру уместо у висини цене месечне претплатне карте, почев од фебруара месеца 2018. године, накнада трошкова превоза председника општине врши се у висини цене превозне карте у јавном саобраћају.

## 3. Општинско веће:

(1) У вези исплате накнаде члановима више Комисија чија накнада није предвиђена важећим законским прописима, обустављена је исплата Комисији за утврђивање висине штете која је проузрокована пожаром и чланови комисије су разрешени 03. јуна 2018. године. У току 2018. године обустављене су исплате накнаде члановима следећих комисија: Комисији за јавну расвету и домове културе, Комисији за оцену годишњих и посебних програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта за 2018. годину, Комисији за спровођење поступка давања у закуп пословних просторија, Комисији за оцењивање пристиглих пријава и у 2021. години није било исплата накнаде.

(2) У вези исплате аконтације за службени пут која није враћена иако пут није реализован, у току 2021. године није било нереализованих путовања.

## 4. Општинска управа:

(1) У вези исплате накнаде за долазак и одлазак са посла у висини 10% цене горива по пређеном километру уместо у висини цене месечне претплатне карте, почев од фебруара месеца 2018. године, накнада трошкова превоза врши се у висини цене превозне карте у јавном саобраћају.

(2) У вези плаћања за утрошену електричну енергију за просторије које су јавна својина општине а које користе други републички органи, закључен је Уговор са Шумадијским управним округом број 401-1373/17-01 од 1.7.2017. године, којим је предвиђена накнада утрошене електричне енергије. Остали републички органи такође рефундирају претходно фактурисане трошкове електричне енергије.

(3) У вези потрошње мобилних телефона изнад прописаних лимита, а да није вршена обустава од плате запослених, Општинско веће општине Кнић донело је Правилник о праву на коришћење и начину коришћења мобилних телефона за службену употребу у органима општине Кнић број 345-1010/2018-01 од 29.6.2018. године којим је утврђено ограничење у погледу висине износа месечног рачуна за услуге мобилне телефоније за запослене, изабрана и постављена лица и у складу са тим се врши обустава прекорачења.

(4) У вези закључења уговора о делу за послове за које постоји систематизовано радно место, у току 2021. године нису закључивани уговори о делу за послове за које постоји систематизовано радно место.

(5) У току 2021. године нису закључивани уговори о привременим и повременим пословима којима је прекорачено 120 радних дана.

- (6) У току 2021. године нису закључивани уговори о привременим и повременим пословима за послове који су трајног карактера.
- (7) У вези уговора о преузимању дуга за преузимање и уништавање медицинског инфективног отпада, почев од августа 2017. године не врши се преузимање и уништавање медицинског отпада.
- (8) У вези авансне исплате ситуације за одржавање некатегорисаних путева по месним заједницама након десете привремене ситуације, у току 2018. године није исплаћен ни један аванс ЈКП „Комуналац“ Кнић за одржавање некатегорисаних путева по месним заједницама након донете привремене ситуације и Општинска управа у 2021. години није исплатила ни један аванс према ЈКП „Комуналац“ Кнић за одржавање општинских и некатегорисаних путева, након донете привремене ситуације и више се неће вршити, односно исплате се врше и убудуће ће се вршити у складу са законом и препоруком ДРИ.
- (9 до 12) У вези исплате субвенционисане камате за пољопривредне кредите за четири изабрана лица (одборника), коригован је јавни позив банкама у коме су дефинисани као корисници комерцијална пољопривредна газдинства у активном статусу и намена кредита. Мера кредитне подршке у 2021. години је реализована уз поштовање процедура, а обавештењем о могућем сукобу интереса искључена је могућност да изабрана и постављена лица користе средства за ове намене.
- (13) У вези исплате субвенција за предузетништво двојници предузетника који су истовремено и изабрана лица – функционери, у току 2018. године од стране председника општине Кнић, донета је Одлука о одобравању субвенција из буџета општине Кнић послодавцима за запошљавање незапослених лица на новоотвореним радним местима у 2018. години, број 401-1787/2018-01 од 28.11.2018. године, на основу које нису додељена средства изабраним лицима-функционерима у 2018. години по основу наведених субвенција. У 2021. години није било таквих субвенција.
- (14) У вези накнада члановима управног и надзорног одбора Центра за социјални рад, Центар за социјални рад Кнић је обуставио исплату дневница – накнада за рад чланова Управног и Надзорног одбора. Од стране Скупштине општине Кнић донета је Одлука о накнадама за рад председника и чланова управног и надзорног одбора установа и јавних служби чији је оснивач Општина Кнић, број 119-1632/2018-01 од 9.11.2018. године и исплата дневница за рад председника и чланова управног и надзорног одбора установа и јавних служби чији је оснивач Општина Кнић, врши се у складу са наведеном Одлуком.
- (15) У вези једнократне помоћи за поправку стамбених објеката више од прописаних лимита, Центар за социјални рад поступа у складу са чланом 110. Закона о социјалној заштити, где је прописано да износ једнократне новчане помоћи не може бити већи од просечне зараде по запосленом у јединици локалне самоуправе у месецу који претходи месецу у коме се врши исплата.
- (16) У вези исплате једнократне помоћи за два лица која нису задовољавала услове за личног пратиоца деце са инвалидитетом, Центар за социјални рад не исплаћује помоћ.
- (17) У вези исплате без решења за боравак у дневном центру за децу са сметњама у развоју, Интерресорна комисија донела је мишљење за четири ученика са сметњама у развоју који похађају ШОСО „Вукашин Марковић“ у Крагујевцу за додатном подршком у виду коришћења услуга дневног центра у оквиру школе. На основу мишљења Интерресорне комисије донета су решења о признавању права за ученике на коришћење услуге дневног боравка при ШОСО „Вукашин Марковић“ и склопљени су Уговори између Општине и школе ШОСО „Вукашин Марковић“ о пружању услуге дневног боравка.
- (18) У вези исплате штете физичким лицима за санирање последица пожара иако елементарна непогода није наступила, исплата по наведеном основу је обустављена у јуну месецу 2018. године. Исплате по овом основу не врше што се види и у реализацији буџета да није трошена стална резерва током 2021. године.



(19) У 2021. години вршен је обрачун и плаћање ПДВ-а на испостављене ситуације за изведене радове. За радове на редовном одржавању путева и одржавању општинских и некатегорисаних путева, извођач радова ЈКП „Комуналац“ Кнић испоставља ситуације за изведене радове са обрачунатим ПДВ-ом. Општина Кнић у случајевима када је у складу са Законом о порезу на додату вредност порески дужник, врши интерни обрачун ПДВ-а на испостављене ситуације за изведене радове и врши уплате на одговарајући рачун јавних прихода.

(20) У вези плаћања изведених радова на инвестиционом одржавању некатегорисаног пута пре окончања поступка јавне набавке, исплата за изведене радове се врши након окончања поступка јавне набавке и након изведених радова и потписаног записника о примопредаји радова.

#### 5. Предшколска установа:

(1) Исплата накнада трошкова превоза на посао и са посла у 2021. години се врши у складу са Правилником о накнади трошкова превоза за долазак и одлазак са рада и других накнада трошкова за запослене број: 126/2018.

(2) Током 2021. године врши се рефундација трошкова електричне енергије и комуналних услуга у складу са закљученим уговором са ОШ „Рада Шубакић“ у Гружи, број 592/2017 у износу од 14,74% од укупних рачуна.

(3) ПУ „Цветић“ у 2021. години није отуђио возило.

#### 6. Центар за културу и библиотека:

(1) Обрачун накнаде за превоз запослених врши се на основу донетог правилника за накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада и обрачунава се по цени аутобуске карте.

(2) У 2021. години у Центру за културу и библиотеци није било службених путовања у иностранство па самим тим ни расхода и издатака по том основу.

(3) Од 2018. године Центар за културу не обавља послове из делокруга туризма. У 2021. години Центар за културу и библиотека није имао закључене уговоре са сеоско-туристичким домаћинствима и није користио услуге истих.

(4) Центар за културу и библиотека у 2021. години није ангажовао лица уговором о делу.

#### 7. Месне заједнице:

У вези плаћања утрошене електричне енергије за просторије месних заједница које користе закупци, МЗ Топоница не врши рефундацију трошкова електричне енергије, јер је уговор о закупу пословног простора закључила Општина Кнић са закупцем 28.12.2017. године, а бројило у наведеном пословном простору прешло на Општинску управу у 2019. години. МЗ Опланић је фактурисала трошкове електричне енергије закупцу до јуна 2021. године а од тада је бројило преведено на Општинску управу.

**Налаз:** Општина Кнић је у 2021. години отклонила неправилност, која се односи на преузете обавезе и извршене расходе а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима код Скупштине општине, Председника општине, Општинског већа, Општинске управе, Предшколске установе, Центра за културу и библиотеке и месних заједница, откривену у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кнић за 2017. годину.

### 4.3 Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације

#### Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2017. годину

Преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године или није поднет захтев за повећање апропријације из осталих извора у износу 10.682.000 динара и то:

➤ за средства из буџета (извор 01) у износу од 8.626.000 динара по основу преузетих обавеза по рачунима и то:

1) Скупштина општине 166.000 динара и то на групи конта 423000 - услуге по уговору за накнаду за рад заменику председника СО Кнић и накнаду члановима Комисије за планове;

- 2) Општинска управа у износу 106.000 динара и то: (1) на економској класификацији 463000 – Текући трансфери осталим нивоима власти у износу 34.000 динара; (2) 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу 72.000 динара по основу обавезе према незапосленим породиљама;
- 3) Месне заједнице у износу 8.354.000 динара и то: (1) на економској класификацији 421000 - Стални трошкови у износу 2.980.000 динара; (2) на економској класификацији 425000 - Текуће поправке и одржавање у износу 11.000 динара; (3) на економској класификацији 483000- Новчане казне и пенали по решењу судова у износу 124.000 динара и (4) на економској класификацији 511000- Зграде и грађевински објекти у износу 5.239.000 динара.
- Није поднет захтев за повећање апропријације из осталих извора у износу од 2.056.000 динара и то:
- 4) Општинска управа на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти на дан 31.12.2017. године, преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 07 за 1.210.000 динара, по основу обавезе за ПДВ по основу реконструкције Регионалног центра Равни Гај; средства су обезбеђена од стране Канцеларије за управљање јавним улагањима, а Општинска управа није поднела захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације;
- 5) Предшколска установа је приказала извршење из извора 04 у износу 29.000 динара, веће од износа одобрене апропријације и то: (1) на групи конта 421000- Стални трошкови у износу 25.000 динара; (2) на групи конта 424000 - Специјализоване услуге у износу 3.000 динара и (3) на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу 1.000 динара из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације из осталих извора;
- 6) Центар за културу, туризам и спорт је приказао извршење из извора 04 у износу 723.000 динара изнад одобрене апропријације и то: (1) на групи конта 421000 - Стални трошкови у износу 19.000 динара; (2) на групи конта 423000 - Услуге по уговору у износу 661.000 динара (по основу услуга сеоског туризма) и (3) на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу 43.000 динара из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације и
- 7) Месне заједнице (МЗ Баре) су приказале извршење из извора 04 у износу 94.000 динара изнад одобрене апропријације и то на групи конта 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

#### **Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

- 1) Скупштина општине – У 2021. години преузимање обавеза је вршила до износа одобрених апропријација.
- 2) Општинска управа – У поступку ревизије утврђено је да у 2021. години није дошло до преузимања већих обавеза од одобрених апропријација из извора 01.
- 3) Месне заједнице – У 2021. години није дошло до преузимања обавеза изнад одобрених апропријација из извора 01.



- 4) Општинска управа у 2021. години није преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације из осталих извора. У складу са чланом 61. Закона о буџетском систему Општинско веће је на предлог Општинске управе – Одељења за финансије, буџет и изворне приходе доносило решење о отварању или увећању апропријације из осталих извора.
- 5) ПУ „Цветић“ – У 2021. години није било планираних а ни остварених средстава са извора 04. Предшколска установа „Цветић“ у Книћу више не остварује сопствене приходе.
- 6) Центар за културу и библиотека – У 2021. години нису остваривани приходи из извора 04, тако да није било ни отварања нових апропријација по том основу.
- 7) Месне заједнице – У 2021. години месне заједнице нису оствариле приходе из осталих извора, нити извршавале расходе из истих.

**Налаз:** Општина Кнић је у 2021. години отклонили неправилност, која се односи на преузимање већих обавеза у односу на одобрене апропријације код Скупштине општине, Општинске управе, Предшколске установе, Центра за културу и библиотеке и месних заједница, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кнић за 2017. годину.

#### **4.4 Преузете обавезе и извршени расходи без одговарајућег поступка јавне набавке или без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2017. годину**

Општина Кнић је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 70.182.000 динара, без поступка јавне набавке, без одговарајућег поступка јавне набавке или без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки од чега је износ 7.432.000 динара укључен у тачку 2-правни основ, тако да остаје неправилност по овој тачки 62.750.000 динара и то:

➤ без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 7.428.000 динара, следећи корисници буџетских средстава преузели су обавезе и извршили плаћања:

1) Општинска управа 6.928.000 динара, и то: (1) 870.000 динара за електричну енергију за пословни простор пре спроведеног поступка ЈН; (2) 2.492.000 динара за електричну енергију за јавну расвету пре спроведеног поступка ЈН; (3) 617.000 динара за услуге мобилне телефоније; (4) 319.000 динара за одржавање информационог система ЛПА за првих шест месеци 2017. године; (5) 421.000 динара за услуге уклањања и транспорта угинулих животиња пре спроведеног поступка ЈН; (6) 963.000 динара за молерске радове и текуће одржавање зграде; (7) 641.000 динара за услуге одржавања јавне расвете и (8) 605.000 динара по основу ангажовања 10 геронто домаћица;

2) ПУ „Цветић“ 500.000 динара без ПДВ-а по основу ангажовања Центра за едукацију Новаковић за услуге логопеда;

➤ без одговарајућег поступка јавне набавке у износу 51.484.000 динара од чега је под тачком 2 укључено 7.432.000 динара па под овом тачком остаје неправилност у износу 44.052.000 динара и то:

3) Општинска управа у износу 51.484.000 динара по основу спроведених 12 поступака ЈНМВ инвестиционих одржавања и реконструкције путева и улица на територији општине Кнић, уместо да се спроведе један отворени поступак ЈН;

➤ без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 36.688.000 динара од чега 25.418.000 динара укључено под тачком „без одговарајућег поступка“ тако да остаје неправилност по овој тачки 11.270.000 динара и то:

4) Општинска управа у износу 35.244.000 динара и то: 2.198.000 динара за инвестиционо одржавање улица, паркинг простора, тротоара и путних објеката у Топоници; 4.757.000 динара за инвестиционо одржавање некатегорисаног пута у Жуњама и Гинцатима; 3.878.000 динара за радове на инвестиционом одржавању општинског пута у МЗ Баре; 4.885.000 динара

за радове на инвестиционом одржавању паркинг простора центра насеља и насељених лица у центру Груже; 3.896.000 динара за радове на одржавању некатегорисаног пута у заосеку Радоњићи, МЗ Бумбарево брдо; 5.804.000 динара за радове на реконструкцији некатегорисаног пута у Грабовцу, засеок Марића Мала; 958.000 динара за одржавање информационог система локалне пореске администрације; 2.862.000 динара за помоћ у кући старим лицима за потребе корисника на територији општине Кнић; 6.006.000 динара за изградњу моста на некатегорисаном путу преко потока Ћуровац КО Губеревац;

5) ПУ „Цветић“ 1.444.000 динара за набавку намирница за припремање хране.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

#### **Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

1) Општинска управа - за набавку електричне енергије за уличну јавну расвету на територији општине Кнић и електричну енергију за потребе Општинске управе општине Кнић донета је Одлука о спровођењу поступка јавне набавке добра Електрична енергија за уличну јавну расвету на територији општине Кнић и електрична енергија за потребе Општинске управе општине Кнић у 2021. години, по партијама бр. 401-317-1/2021-01 од 03.03.2021. године. Партија 1 – електрична енергија за уличну јавну расвету на територији општине Кнић и Партија 2 - електрична енергија за потребе Општинске управе Кнић. Закључен је Уговор о набавци електричне енергије за уличну јавну расвету на територији општине Кнић – Партија 1, број 401-317-I/2021-01 од 1.4.2021. године и Уговор о купопродаји електричне енергије за потребе Општинске управе општине Кнић – Партија 2, број 401-317-II/2021-01 од 19.4.2021. године. Оба уговора закључена су са „ЈП ЕПС“ Београд. За услугу мобилне телефоније начелник Општинске управе донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности услуге мобилне и фиксне телефоније и интернета, по партијама број 401-832-1/2020-01 од 30.6.2020. године. Партија 1 – мобилна телефонија, Партија 2 - фиксна телефонија и Партија 3 – интернет. Закључен је Уговор о коришћењу електронских комуникационих услуга мобилне телефоније Партија 1 број 401-832-I/2020-01 од 10.8.2020. године са Предузећем за телекомуникације „Телеком Србија“ а.д. Београд на период од 24 месеца. Понуђач Институт Михајло Пупин доо Београд доставио је понуду за набавку услуге одржавања софтвера ЛПА. Са истим је закључен Уговор о вршењу услуге одржавања информационог система ЛПА за потребе Општинске управе општине Кнић број 401-966/2020-01 од 9.10.2020. године. За уклањање лешева уинулих животиња и збрињавање паса луталица донета је Одлука о спровођењу поступка јавне набавке услуге уклањања лешева уинулих животиња и хватања паса луталица на територији општине Кнић, по партијама ЈН бр. 2/21, број 401-194/2021-01 од 1.2.2021. године. Партија 1 – Уклањање лешева уинулих животиња и Партија 2 – Услуга хватања паса луталица. Закључени су Уговор о јавној набавци услуге уклањања лешева уинулих животиња и хватање паса луталица – Партија 1 – Услуге уклањања лешева уинулих животиња број 401-194-I/2021-01 од 18.2.2021. године и Партија 2 – Услуге хватања паса луталица на територији општине Кнић број 401-194-II/2021-01 оба од 18.2.2021. године. За молерске радове и текуће одржавање зграде закључен је Уговор о радовима на адаптацији канцеларија (замена подних облога и унутрашњи молерски радови број 401-1192-3/2021-01 од 12.10.2021. године са „Рapid продукт“ доо Ваљево. За набавку електричне енергије за одржавање јавне расвете донета је Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке. Закључен је Уговор о извођењу радова на одржавању јавне расвете на територији општине Кнић број 401-1308-3/2021-01 од 17.9.2021. године, са „Николић Феман“ ДОО Јагодина. За услуге геронто домаћица је закључен Уговор о набавци услуге „Помоћ у кући старим лицима“ за кориснике на територији општине Кнић у 2021. години број 401-994-1/2021-01 од 8.7.2021. године и Уговор о набавци услуге „Помоћ у кући старим лицима“ за

кориснике на територији општине Кнић у 2021. години број 401-1904/2021-01 од 15.12.2021. године.

2) Предшколска установа је за услуге логопеда спровела поступак прикупљања понуда за набавку услуге логопеда, с обзиром да је процењена вредност набавке 416.667 динара, на основу кога је закључен уговор са понуђачем Логопраксис Крагујевац, број 54-1/2021 од 11.2.2021. године, којим је дефинисана месечна цена услуга за рад са децом. Плаћање по рачунима се извршава уз достављену количину извршених услуга, уз месечне извештаје и доказе да су услуге извршаване у складу са закљученим уговором.

3) Општинска управа је спровела отворени поступак јавне набавке радова на реконструкцији путева на територији општине Кнић – Баре (засеок Гај), Брњица (засеок Зечевићи), Кнић (улице), Липница (засеок Мајсторовићи), Дубрава, Опланић (засеок Старо село), Радмиловић (засеок Пољци), Претоке (засеок Благојевићи), Рашковић (засеок Брђани), на основу Одлуке о број 401-1901-1/2020-01 од 3.12.2020. године. - ЈН бр. 25/20. Уговор о извођењу радова на реконструкцији путева на територији општине број 401-1901/2020-01 од 19.1.2021. године закључен је са Предузећем за путеве „Крагујевац“ доо Крагујевац.

4) Општинска управа - спроведен је отворени поступак по Одлуци о спровођењу поступка јавне набавке радова на реконструкцији пута у Пајсијевићу (засеок Грчка коса) II фаза, општина Кнић. Закључен је Уговор о извођењу радова на реконструкцији пута у Пајсијевићу (засеок Грчка коса), II фаза, општина Кнић број 401-937-3/2021-01 од 7.7.2021. године са Предузећем за путеве „Крагујевац“ доо. Понуђач Институт Михајло Пупин доо Београд доставио је понуду за набавку услуге одржавања софтвера ЛПА. Са истим је закључен Уговор о вршењу услуге одржавања информационог система ЛПА за потребе Општинске управе општине Кнић број 401-966/2020-01 од 9.10.2020. године. За услуге геронто домаћица достављене су две понуде понуђача „Нивеус тим“ Горњи Милановац, од 5.7.2021. године и 10.12.2021. године. По понуди број 01/2021 од 5.7.2021. године са понуђачем је закључен Уговор о набавци услуге „Помоћ у кући старим лицима“ за кориснике на територији општине Кнић у 2021. години број 401-994-1/2021-01 од 8.7.2021. године, на износ од 2.255.040,00 динара без ПДВ и Анекс уговора број 401-994-1/2021-01 од 1.10.2021. године. По понуди број 526/2021 од 10.12.2021. године са понуђачем је закључен Уговор о набавци услуге „Помоћ у кући старим лицима“ за кориснике на територији општине Кнић у 2021. години број 401-1904/2021-01 од 15.12.2021. године.

5) ПУ „Цветић“ донела је Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 196/2021 од 20.4.2021. године у отвореном поступку, а предмет исте су добра: намирнице за припрему оброка за децу обликована по партијама и то: партија 1 – месо и месне прерађевине, партија 2 - млеко и млечни производи, партија 3 – свеже, конзервисано и смрзнуто воће и поврће, партија 4 – остале намирнице и партија 5 – хлеб. Одлуком о додели Уговора број 196-3/2021 од 20.5.2021. године за партију 1 – месо и прерађевине од меса, партију 2 – млеко и млечни производи, партију 3 - свеже, конзервисано и смрзнуто воће и поврће и партију 4 – остале намирнице, додељен „Трнава промет“ доо Крагујевац, а за партију 5 – хлеб додељем АС-браћа Станковић доо Бегаљца.

**Налаз:** Општина Кнић је у 2021. години отклонила неправилности, које се односе на преузете обавезе и извршене расходе без одговарајућег поступка јавне набавке или без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки код Општинске управе и ПУ Цветић, откривене у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кнић за 2017. годину.

#### **4.5 Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног јавног конкурса и неправилности код спровођења јавног конкурса**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2017. годину**

Општина Кнић је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 63.615.000 динара, без спроведеног јавног конкурса, или без поштовања законских процедура приликом спровођења јавног конкурса или без јасно дефинисаних критеријума, бодовања и рангирања пројеката, од чега је под тачком 2-правни основ укључено 905.000 динара, па под овом тачком остаје 62.710.000 динара:

➤ без спроведеног јавног конкурса у износу од 639.000 динара и то:

1) *Центар за културу, туризам и спорт* у износу 639 хиљада динара и то: (1) 304.000 динара Културно – уметничким друштвима; (2) 230.000 динара по основу преноса средстава Удружењима за манифестације и (3) 105.100 динара по основу преноса средстава Удружењима и фудбалским клубовима за манифестације;

➤ без поштовања законских процедура приликом спровођења јавног конкурса или без јасно дефинисаних критеријума, бодовања и рангирања у износу од 62.976.000 динара и то:

2) *Општинска управа* у износу 62.976.000 динара, од чега је износ од 905.000 динара укључен у тачку 2, па код ове тачке остаје 62.071.000 динара и то: (1) 5.373.000 динара по основу доделе средстава пољопривредним газдинствима по I конкурсу без дефинисаних критеријума, без бодовања и рангирања пристиглих захтева и без обиласка пољопривредних газдинстава; (2) 52.387.000 динара по основу доделе средстава пољопривредним газдинствима по II конкурсу без јасно дефинисаних критеријума, без бодовања и без обиласка пољопривредних газдинстава; (3) 800.000 динара по основу преноса средстава верским заједницама без јасно дефинисаних критеријума, бодовања и рангирања пријава; (4) 4.416.000 динара по основу преноса спортским клубовима без бодовања и рангирања истих.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

##### **Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

1) Центар за културу и библиотека није спроводио јавне конкурсе, јер се по одлуци Скупштине општине Кнић манифестације финансирају из буџета.

2) У 2021. години код Општинске управе постојали су Правилници са тачно утврђеним критеријумима за бодовање поднетих захтева за подстицаје у физичку имовину пољопривредних газдинстава, који су донети 2018. године, након обављене ревизије. У 2021. години Одлуком о буџету општине Кнић и Програмом мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Кнић за 2021. годину планирана су средства за подстицаје за инвестиције у физичку имовину. Међутим, Одлуком о првој измени и допуни Одлуке о буџету општине Кнић за 2021. годину и изменом Програма мера брисана су средства за инвестиције у физичку имовину, тако да није објављиван конкурс по том основу у 2021. години.

У 2021. години код Општинске управе није било јавног конкурса за доделу средстава верским заједницама.

По основу преноса спортским клубовима без бодовања и рангирања истих, Општинско веће општине Кнић, донело је Правилник о категоризацији спортских организација број 110-539/2018-01 од 3.4.2018. године, на основу ког је у 2021. години објављен Јавни позив за достављање предлога програма за 2021. годину, организацијама и клубовима из области спорта са територије општине Кнић и извршено бодовање и рангирање спортских клубова. Општинско веће општине Кнић донело је Прелиминарни обједињени предлог програма број 66-1875/2020-01 и Одлуку о додели средстава за реализацију одобрених програма који се



финансирају из буџета општине Кнић број 400-2028/2020-01.

**Налаз:** Општина Кнић је у 2021. години отклонила неправилност, која се односи на преузете обавезе и извршене расходе без спроведеног јавног конкурса и неправилно спровођење јавног конкурса код Центар за културу и библиотека и Општинске управе, откривену у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кнић за 2017. годину.

#### **4.6 Преузете обавезе и извршени расходи без валидне документације**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2017. годину**

Општина Кнић је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 50.706.000 динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, од кога је износ од 869.000 динара укључен у тачку 2 (правни основ); износ 1.663.000 динара у тачку 5 (јавни конкурс), износ 22.702.000 динара у тачку 4 (јавне набавке), односно као неправилност по овој тачки остаје у износу од 25.472.000 динара, и то:

1) Скупштина општине 382.000 динара и то за услуге репрезентације без написане намене, којим поводом и ко је услугу користио, у паушалном износу без спецификације хране и пића; 2) Председник општине 135.000 динара и то за трошкове службеног путовања у иностранство (Словенија), без достављеног обрачуна путних трошкова, писменог извештаја о службеном путовању и без коначног рачуна на основу кога би се утврдило ко је користио услуге смештаја; 3) Општинска управа 48.451.000 динара, од чега је износ 22.202.000 динара укључен под тачком 4, износ 721.000 динара под тачком 2-правни основ, износ 1.663.000 динара под тачком 5-конкурси, тако да под овом тачком остаје неправилност 23.865.000 динара и то: (1) 179.000 динара за солидарне помоћи у случају смрти члана уже породице и за помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице, без валидне документације; (2) 21.280.000 динара за радове на уређењу некатегорисаних путева без навођења јединичних цена и количина за сваку врсту изведених радова, у паушалном износу фактурисано је насипање 1км пута без обзира на удаљеност месне заједнице и у цену је урачуната и цена камена са каменолома који је у власништву општине Кнић; (3) 4.770.000 динара за одржавање јавних зелених површина; (4) 5.079.000 динара за услуге зимског одржавања путева; (5) 922.000 динара за текуће одржавање зграде Општинске управе и Дома културе у Гружи, без испостављене фактуре и пратеће техничке документације/радни налози, дневници; (6) 7.566.000 динара без ПДВ-а за уређење некатегорисаних путева по месним заједницама без навођења јединичних цена и количина за сваку врсту изведених радова; (7) 250.000 динара по основу субвенција пољопривредницима (два корисника) за подизање засада воћа; (8) 265.000 динара на име исплате субвенција за механизацију/опрему за манипулацију, одлагање и апликацију стајњака, без достављања уплатнице, извода, рачуна или отпремнице за набављену опрему; (9) 58.000 динара за исплату субвенција за подизање засада воћа, а да је корисник извршио уплату за саднице али их није преузео; (10) 64.000 динара на име субвенција пољопривредницима за набавку свиња, оваца и јунице, а да су достављени докази о реализацији инвестиције у мањем износу од уговореног; (11) 140.000 динара за исплату субвенција за набавку квалитетних оваца, а да је при том достављена отпремница која је потписана иако јагњад нису преузета; (12) 886.000 динара за исплату субвенција за набавку садница, без достављања копије плана за све парцеле на којима је подигнут производни засад, анализе земљишта, декларације о квалитету садног материјала, доказа о здравственој исправности садница, доказа да је набавка извршена у року од осам дана од добављача садног материјала који је уписан у Регистар; (13) 550.000 динара Центру за социјални рад на име једнократне помоћи за поправку стамбених објеката социјално угроженом становништву; (14) 286.000 динара Центру за социјални рад на име једнократне помоћи за набавку основних животних намирница, набавку лекова, за права на трошкове сахране и за опрему корисника за

смештај у установу или другу породицу; (15) 660.000 динара за пренос ОШ „Рада Шубакић“ Гружа без уговора или другог писаног акта и без потврде да су услуге извршене или роба примљена; (16) 335.000 динара за пренос средстава ОШ „Свети Сава“ Топоница без уговора или другог писаног акта, на основу предрачуна без коначног рачуна и без потврде да су услуге извршене или роба примљена; (17) 699.000 динара за пренос ОШ „Свети Сава“ Топоница за радове на одржавању школског стана без доказа да је спроведен поступак јавне набавке; (18) 885.000 динара за пренос ОШ „Вук Караџић“ Кнић без уговора или другог писаног акта и без потврде да су услуге извршене или роба примљена; (19) 206.000 динара музичкој школи „Др Милоје Милојевић“ Крагујевац за трошкове превоза наставника, без потврде о висини цене превозне карте у јавном саобраћају; (20) 476.000 динара за рад дневног центра за децу са сметњама у развоју, без потврде да су услуге заиста извршене; (21) 1.202.000 динара за трошкове такси превоза за децу и пратиоце без потврде о броју дана похађања наставе и потврде о висини цене карте у јавном превозу; (22) 1.385.000 динара за пренос Средњој школи без уговора или другог писаног акта, без потврде да су радови и услуге извршене или роба примљена, на основу предрачуна и без коначног рачуна; (23) 308.000 динара по основу набавке паклон пакета ђацима првацима и полазницима предшколског припремног периода и за награде Вуковцима, без доношења решења којим лицима то право припада;

4) Предшколска установа „Цветић“ 671.000 динара, од чега је износ од 500.000 динара укључен под тачком 4 тако да под овом тачком остаје неправилност у износу 171.000 динара и то: (1) 500.000 динара за услуге логопеда, без месечних извештаја и доказа да су услуге извршаване два пута недељно у трајању од осам часова; (2) 99.000 динара за трошкове службених путовања а да су Налози за службена путовања издавани на дан обављања службеног путовања и не садрже све потребне елементе, део налога не садржи извештај о обављеном службеном путовању, врсту превозног средства којим се путује, врсту смештаја односно напомену о томе да ли су обезбеђени смештај и исхрана; (3) 72.000 динара за услуге безбедности и здравља на раду, без навођења у којим количинама су услуге извршене и без појединачних цена;

5) Центар за културу, туризам и спорт - Кнић 1.067.000 динара, од чега је износ од 148.000 динара укључен под тачком 2 тако да под овом тачком остаје неправилност у износу 919.000 динара и то: (1) 15.000 динара за трошкове службеног путовања, (2) 68.000 динара за угоститељске услуге без доказа ко је услуге користио, (3) 104.000 динара за организацију завршне вечере манифестације „Ликовна колонија- Гружанска јесен 2017“, без доказа ко је услугу користио, (4) 65.000 динара за накнаде по основу Уговора о делу, а да нису достављени извештаји о обављеном послу, (5) 286.000 динара за накнаде по основу Уговора о привременим и повременим пословима, а да нису достављени извештаји о обављеном послу, (6) 90.000 динара за изведене радове на уградњи електро разводних ормана са пратећом опремом, без отпремнице за испоручену робу и без техничке документације којом би се потврдило ког дана, на којој локацији и у којим количинама су радови извршени, (7) 78.000 динара за изнајмљивање две мобилне WC кабине, без записника о примопредаји и доказа да је најмодавац извршио све обавезе по уговору, (8) 200.000 динара за текуће одржавање путем занатско грађевинских радова у згради Дома културе у Книћу, без радних налога и других доказа да су радови извршени, нити је рачун потписан од стране лица које је извршило контролу квалитета и квантитета изведених радова, (9) 73.000 динара за урамљивање уметничких слика са ликовне колоније „Гружанска јесен“ и за набавку горива, без потписа лица које би потврдило извршење услуге и лица које је вршило контролу рачуна и без јединичних цена и количина, (10) 88.000 динара за набавку боје, акварел папира и платна са кајл рамовима, без потврде да су добра преузета.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2017. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.



**Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

1) Скупштина општине за преузете обавезе и извршене расходе и издатке, без валидне (веродостојне) документације за услуге репрезентације, је одредбама Правилника о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Кнић 110-1783/.2018-01 од 28.11.2018. године донетог од стране Општинског већа, прописана процедура за коришћење репрезентације у општини Кнић.

2) Председник општине у 2021. години није обавио службени пут у иностранство.

3) Општинска управа - (1) Исплатила је солидарну помоћ уз валидну документацију; (2) Ценовником ЈКП Комуналац Кнић који је Скупштина општине Кнић усвојила, дефинисано је да се цена извођења радова разликује у зависности колико је место извођења радова удаљено од стоваришта ЈКП Комуналац Кнић. За сваки путни правац се раде налози за рад са дефинисаним предмером и предрачуном радова; (3) У вези налога за рад на одржавању јавних зелених површина, у налогу за рад број: 401-62-13/2021-05 од 12.4.2021. године назначени су бројеви катастарских парцела и квадратура зелених површина; (4) За услуге зимског одржавања путева, од стране Надзорног одбора ЈКП Комуналац Кнић донет је Оперативни план зимске службе 2021/2022 број 799-01/21 од 29.10.2021. године у коме су назначени путеви са километражама који ће се одржавати као и списак машина које ће одржавати путеве. Ситуација ЈКП Комуналац Кнић садржи путне правце који су одржавани, а у грађевинском дневнику постоје регистарске ознаке камиона и машина са којима су вршили одржавање; (5) За радове на текућем одржавању вршена су плаћања по испостављеним фактурама/ситуацијама након извршених радова; (6) За уређење некатегорисаних путева по месним заједницама, Скупштина општине Кнић је дана 24.1.2020. године донела Решење о усвајању Измене ценовника ЈКП Комуналац Кнић број 352-94/20-01 и Решење о усвајању Измене ценовника ЈКП Комуналац Кнић број 352-1702/21-01 од 18.1.2021. године, којим је исти измењен тако да су у самом ценовнику дефинисане јединичне цене радова. За сваки путни правац сачињавају се налози за рад са јасно дефинисаним предмером и предрачуном радова који садрже јединичне цене; (7 – 12) Није било конкурса за инвестиције у физичку имовину на основу Програма мера подршке пољопривредне политике на територији општине Кнић у 2021. години; (13) Центар за социјални рад је у вези једнократне помоћи за поправку стамбених објеката социјално угроженом становништву предузео мере исправљања тако што се врши теренска посета и контрола на лицу места о утрошеном материјалу; (14) Центар за социјални рад је у вези једнократне помоћи за набавку основних животних намирница, набавку лекова, за права на трошкове сахране и за опрему корисника за смештај у установу или другу породицу предузео мере исправљања тако што се одређена роба која се признаје корисницима као неопходан вид помоћи набавља преко овлашћених добављача. Врши се контрола да ли је роба стигла до корисника као и да ли је овлашћено лице Центра сагласно са испоруком робе (квалитативно и квантитативно). У случајевима када је корисник неписмен, нема сроднике или је покојник, испоручује се погребна опрема преко рачуна и плаћа се вирмански; (15) Пренос средстава ОШ „Рада Шубакић“ Гружа се врши уз валидну рачуноводствену документацију; (16) Пренос средстава ОШ „Свети Сава“ Топоница се врши уз валидну рачуноводствену документацију. Извршена је набавка косилице за потребе школе уз пратећу финансијску документацију и по спроведеном поступку јавне набавке; (17) ОШ „Свети Сава“ Топоница није имала радове на одржавању школског стана у 2021. години; (18) Пренос средстава ОШ „Вук Караџић“ Кнић се врши уз валидну рачуноводствену документацију. Извршена је набавка магнетне беле табле 240\*120, за потребе школе уз пратећу финансијску документацију и по спроведеном поступку јавне набавке; (19) Пренос средстава за трошкове превоза наставника музичке школе вршен је у складу са важећом ценом аутобуске карте; (20) Специјална школа ШОСО „Вукашин Марковић“, за рад дневног центра за децу са сметњама у развоју, редовно по истеку месеца доставља извештај о извршеним

услугама дневног центра – боравка; (21) За трошкове такси превоза за децу и пратиоце, достављају се потврде о цени превоза за ученике и родитеље пратиоце који воде ученике у специјалне школе. Специјалне школе редовно достављају потврде о броју дана похађања наставе за претходни месец; (22) Пренос средстава Средњој школи у Книћу се врши уз валидну рачуноводствену документацију, извршена је набавка за поправку школског намештаја тј. седишта и наслона од иверице за ђачке столице; (23) За набавке поклон пакета ђацима првацима и полазницима предшколског припремног програма и за награде вуковцима, донето је Решење о наградама за вуковце број 401-970-1/2021-01 од 25.6.2021. године, сачињен је списак вуковаца који су добили награде са потписима истих као доказ, тј. записник о примопредаји да су награде преузели.

4) Предшколска установа – (1) Плаћање по рачунима за логопеда се извршава уз достављене месечне извештаје и доказ да су услуге извршаване у складу са закљученим уговором; (2) У току поступка ревизије отклоњени су недостаци у налозима за коришћење службених возила и у налозима за службена путовања; (3) Предшколска установа је закључила уговор за услуге безбедности и здравља на раду за период од дана потписивања до 31.12.2021. године, са појединачним ценама услуга по радном сату.

5) Центар за културу и библиотека – (1) На службена путовања се одлазило, по позиву, на налог претпостављених и уз извештај шта је била сврха путовања; (2) Приликом спровођења угоститељских услуга Центар за културу и библиотека води списак корисника ко је услугу користио; (3) Приликом спровођења угоститељских услуга Центар за културу и библиотека води списак корисника ко је услугу користио; (4 – 5) Није било ангажовања по Уговору о делу и Уговору о ПП пословима; (6) вршено је одржавање електро инсталација у пословним просторијама које користи; (7) вршено је изнајмљивање етно поставке за потребе манифестације; (8) Није вршио одржавање зграде занатско-грађевинским радовима; (9) Гориво се набавља по закљученог уговора о набавци добара-горива; (10) за набавку лед рефлектора потписани су рачуни.

**Налаз:** Општина Кнић је у 2021. години отклонила неправилност, која се односи на преузимање обавеза без валидне документације о насталој пословној промени код Скупштине општине, Председника општине, Општинске управе, Предшколске установе и Центра за културу и библиотеке, откривену ревизијом ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кнић за 2017. годину.

#### **4.7 Неправилности код прихода**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2017. годину**

1) Општина Кнић није донела ни једно решење у 2017. години и то за уведене Комуналне таксе: (1) држање средстава за игру, (2) коришћење витрина, (3) коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима, (4) заузеће јавне површине грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова и (5) коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора и друге објекте привременог коришћења;

2) За потраживања по основу јавних прихода у износу од 83.020.000 хиљада динара нису покренути поступци принудне наплате, и то: пореза на имовину укупно 45.789.000 динара, комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору и комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама у износу 34.703.000 динара, накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 360 динара и закупа непокретности у јавној својини у износу 2.168.000 динара.

3) Општина Кнић није евидентирала потраживања по основу јавних прихода у пословним књигама у износу 80.859.000 динара, и то за: порез на имовину и порез на земљиште

- 45.789.000 динара, комуналних такси 34.703.000 динара, накнаде за коришћење грађевинског земљишта 360.000 динара, доприноса за уређивање грађевинског земљишта 7.000 динара;
- 4) Општина Кнић није извршила задуживање по основу пореза на имовину физичких лица за 208 нелегално изграђених објеката у зони санитарне заштите акумулације Гружанско језеро;
- 5) Општина Кнић није вршила задуживање по основу закупнине за грађевинско земљиште физичког лица које од 2014. године користи земљиште, најмање у износу од 1.105.000 динара;
- 6) Општина Кнић је више исказала приходе у износу 245.000 динара и то: 44.000 динара на име рефундације трошкова електричне енергије, 120.000 динара на име суфинансирања годишње чланарине код Регионалне агенције за економски развој Шумадије и Поморавља и 6.000 динара за рефундацију трошкова мобилног телефона преко лимита за запослене (уместо да се изврши корекција расхода за наведене износе); 25.000 динара на име прихода који је ПУ „Цветић“ остварио од Центра за културу, туризам и спорт и 50.000 динара на име уплате прихода од боравишне таксе на подрачун за редовно пословање Центра за културу и туризам;
- 7) Приходи у износу од 1.914.000 динара нису уплаћени на уплатне рачуне јавних прихода и то: 1.709.000 динара на име добровољног трансфера од физичког лица (већ директно на подрачун за редовно пословање МЗ Гунцати); 23.000 динара на име учешћа родитеља за услуге боравка деце (већ на рачун редовног пословања ПУ „Цветић“); 50.000 динара за плаћање боравишне таксе, 130.000 динара по основу два уговора о спонзорству и једног уговора о донацији и две хиљаде динара за издавање пословног простора (већ директно на подрачун за редовно пословање Центра за културу, туризам и спорт);
- 8) У току 2017. године није вршена контрола обрачуна и наплате боравишне таксе код угоститељских објеката на територији општине;
- 9) Месна заједница Баре је у току 2017. године остварила приход од 104.000 динара од грађана за испоручену воду који није приход из делатности месне заједнице;
- 10) Општинско веће општине Кнић је одобрило право коришћења градског грађевинског земљишта без спроведеног поступка давања у закуп путем јавног надметања, односно прикупљањем писаних понуда и то на неодређено време;
- 11) Месне заједнице су у току 2017. године издавале у закуп пословни простор површине 787,47м<sup>2</sup>, без спроведеног поступка давања у закуп путем јавног надметања, односно прикупљањем писаних понуда и том приликом није прибављена сагласност надлежног органа општине, и то: (1) МЗ Кнић осам јединица пословног простора укупне површине од 437,47 м<sup>2</sup>, од чега су две издате на неодређено време; (2) Месна заједница Топоница-Кусовац две јединице пословног простора укупне површине од 100 м<sup>2</sup>; (3) Месна заједница Опланић једну јединицу пословног простора укупне површине од 60 м<sup>2</sup>; (4) Месна заједница Губеревац једну јединицу пословног простора укупне површине од 40 м<sup>2</sup>, (5) Месна заједница Лесковац две јединице пословног простора укупне површине од 80 м<sup>2</sup>, (6) Месна заједница Гружа-Грабовац једну јединицу пословног простора укупне површине од 16 м<sup>2</sup> и (7) Месна заједница Баре две јединице пословног простора укупне површине од 54 м<sup>2</sup>;
- 12) Закључен је уговор о закупу пољопривредног земљишта без правног основа (МЗ Баре);
- 13) На површинама градског грађевинског земљишта изграђени су објекти чврсте градње (23 објекта) површине најмање 1.086 м<sup>2</sup>, а да надлежни орган није предузео мере за уклањање објеката; Од 54 корисника који су остварили право привременог коришћења површине јавне намене, 11 је издало јавну површину у подзакуп.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

**Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

- 1) Чланом 2. Одлуке о локалним комуналним таксама за територију општине Кнић, комуналне таксе се уводе за: 1) истицање фирме на пословном простору; 2) држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина и 3) држање средстава за игру („Забавне игре“), што је у складу са одредбом члана 15. Закона о финансирању локалне самоуправе („Сл. гласник РС“, бр. 62/06...99/21-ускл. дин. износи и 111/21 – др. закон ). Престале су да важе одредбе члана 15. Закона о финансирању локалне самоуправе, којима се могу уводити комуналне таксе за коришћење витрина, заузеће јавне површине грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова, коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора и друге објекте привременог коришћења. За 2021. годину, није било поднетих пријава комуналне таксе за држање средстава за игру у складу са Тарифним бројем 3. Одлуке о локалним комуналним таксама за територију општине Кнић („Службени гласник општине Кнић“, бр. 29/18, 8/20 и 22/21). Провером података на терену није утврђено да има привредних субјеката (правних лица и предузетника) који на територији општине Кнић, обављају делатности које се тичу држања средства/апарата за игру, тако да Локална пореска администрација по овом основу није утврдила задужење решењем за 2021. годину.
- 2) Локална пореска администрација у 2021. години, издала је 6257 опомена за доспеле а неплаћене обавезе по рачунима јавних прихода. Сходно томе, покренуто је 123 поступка принудне наплате.
- 3) Евидентирање потраживања по основу јавних прихода у главној књизи трезора врши се на основу података из обрасца ГО-3/1.
- 4) Настављене су активности у погледу ажурирања података о власницима нелегално изграђених објеката поред Гружанског језера. У октобру 2020. године, извршен је попис свих објеката поред Гружанског језера. У 2021. години, Скупштина општине Кнић усвојила је нову Одлуку о зонама на територији општине Кнић за утврђивање пореза на имовину, којом је уведена Пета зона, која обухвата појас око укупне површине акумулације Гружанског језера, у ширини од 200 метара од обале. Сходно томе, утврђене су и одговарајуће просечне цене квадратног метра непокретности, за обрачун пореза у петој зони у 2022. години.
- 5) Општина Кнић није вршила задуживање по основу закупнине за грађевинско земљиште физичког лица које од 2014. године користи земљиште. Општинско веће општине Кнић донело је Решење број 353-717/2018-02 од 10.12.2018. године, којим је утврдило да наведеном закупцу престају да важе права утврђено ранијим решењем. Спроведен је поступак јавне лицитације и закључен уговор о закупу на наведеној локацији.
- 6) Рефундација трошкова електричне енергије корисника врши се корекцијом расхода на субаналитичком конту 421211-услуге за електричну енергију. Рефундација трошкова мобилног телефона преко лимита за запослене врши се корекцијом расхода на субаналитичком конту 421414 - услуге мобилног телефона. Уплата боравишне таксе врши се на уплатни рачун јавних прихода.
- 7) У 2021. години није било уплате добровољног трансфера од физичког лица, већ уплата по основу уговора о донацији од стране правних лица и то на уплатне рачуне јавних прихода. Приходи по основу учешћа родитеља за услуге боравак деце уплаћују се на уплатни рачун јавних прихода.
- 8) У току 2021. године није вршена контрола обрачуна и наплате боравишне таксе код угоститељских објеката на територији општине
- 9) У току 2017. године МЗ Баре остварила је приход од грађана за испоручену воду који није приход из делатности месне заједнице, потрошачи воде у МЗ Баре дана 24.5.2017. године основали су Удружење „Топлик“, које је преузело водоводни систем. Записником закљученим између МЗ Баре и Удружења „Топлик“ од 1.7.2017. године, извршена је примопредаја непокретности, предмета, докумената, права и обавеза за водоводни систем. На



тај начин се више не остварују приходи од потрошача воде по том основу.

10) У току 2019. године спроведен је поступак јавне лицитације за издавање у закуп јавне површине и закључени су уговори. У 2020. години није било лицитација. У 2021. години је спроведена једна лицитација

11) Општина Кнић као носилац јавне својине по Одлукама Општинског већа, преко Комисије која је образована, спроводила је прописан поступак издавања у закуп пословног простора у објектима у Книћу, Топоници, Губеревцу, Грузи и Барама од 2017. године. У објекту у Опланићу још увек је на снази уговор између МЗ Опланић и закупца. У објекту Дома културе у Опланићу купац измирује обавезе по основу уговора који има са МЗ Опланић, као закуподавац. Општина Кнић је као носилац јавне својине четири пута оглашавала издавање тог простора у Опланићу и Лесковцу, али се нико није јављао на оглас. Пословни простор у Лесковцу је био издаван од стране МЗ Лесковац до 1.10.2021. године када је споразумно раскинут.

12) Закључен је Споразумни раскид уговора о закупу пољопривредног земљишта дана 13.11.2017. године, оверен код МЗ Баре Ов. Бр 35-75/2018.

13) Општина је од 28. новембра 2018. године почела закључивање уговора о закупу на период од годину дана који су закључени до краја 2018. године са свим постојећим закупцима, а у току 2019. године спроведен је поступак јавне лицитације за издавање у закуп јавне површине и закључени су уговори на период од три године. У тим монтажним објектима закупци обављају делатност и нису дати у подзакуп.

**Откривена неправилност број 4:** Општина Кнић је у 2021. години делимично отклонила неправилност, која се односи на неправилности код прихода, откривену у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кнић за 2017. годину, јер: није утврђен порез на имовину нелегално подигнутим објектима поред Грузанског језера, што није у складу Законом о пореском поступку и пореској администрацији.

**Предузета мера број 1:** Општина Кнић је у 2022. години утврдила просечне цене квадратног метра непокретности, за обрачун пореза у петој зони, која обухвата појас око укупне површине акумулације Грузанског језера, у ширини од 200 метара од обале и донела решења за порез на имовину за објекте у том појасу.

#### **4.8 Неправилности код интерних контрола**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2017. годину**

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај општина Кнић није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

(1) код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:

1. Општи акти нису усклађени са законским прописима и подзаконским актима (Правилник о платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима, постављених и запослених лица у директним корисницима; Одлука о општинским и некатегорисаним путевима на територији општине Кнић; Финансијски план Центра за социјални рад није усклађен са Одлукама о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Кнић);

2. Комунална делатност снабдевање водом за пиће није организована на територији целе општине (само у осам месних заједница) и није организована у складу са законским прописима; јединица локалне самоуправе није дала сагласност на цену и промену цена воде;

3. Комунална делатност одржавање путева поверена је ЈКП Комуналац Кнић, а да исто предузеће није технички ни кадровски опремљено за обављање исте;

4. Комунална делатност сакупљања, одвожења, третмана и безбедног одлагања комуналног отпада није организована на територији целе општине и ове услуге се не фактуришу крајњим корисницима у свим Месним заједницама (само у три МЗ); Цене за сакупљање и изношење смећа утврђене су у различитим износима по м<sup>2</sup>;
5. Правилници и остала општа акта код директних и индиректних корисника се доносе од стране ненадлежних органа (лица) и то: Интерни акт којим се утврђује ограничење у погледу висине износа месечног рачуна за услуге мобилне телефоније за именована, изабрана и постављена лица (Општинска управа); Правилник, Јавни позив и Одлука о помоћи и решавању стамбених потреба избеглица (Општинска управа); Критеријуми, услови, обим, начин и поступак доделе средстава црквама и традиционалним верским заједницама, као и за задовољење потреба и интереса грађана у области спорта; План рада и Финансијски план Центра за социјални рад; Решење о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности по зонама на територији општине Кнић за утврђивање пореза на имовину за 2017. годину;
6. Нису донета сва интерна акта: акт о обављању комуналне делатности одржавање јавних зелених површина (Скупштина општине); акт о нормативима за потрошњу горива (Предшколска установа); Општинска управа-акт којим се одређују ближи услови и стандарди за пружање и остваривање услуга социјалне заштите; акт којим се предвиђа исплата једнократних помоћи; акт којим се прописује начин, услови и поступак прибављања и отуђења непокретности и покретних ствари у јавној својини; акт о категоризацији организација у области спорта за општину Кнић; акт којим се утврђују мере подршке за спровођење пољопривредне политике, као и врсте и облик подстицаја за мере руралног развоја (Скупштина општине); акт о коришћењу средстава за репрезентацију (Центар);
7. Интерна акта о унутрашњој организацији и систематизацији радних места нису усклађена са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено за сваки организациони облик у систему локалне самоуправе (Општинска управа, Правобранилаштво, Центар за културу, туризам и спорт); Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи није усклађен са Кадровским планом Општинске управе и истим је за иста радна места и исти опис послова, предвиђен различит степен стручне спреме или нису усклађена звања са степеном стручне спреме (Центар);
8. Јавним позивима предвиђено је субвенционисање камата за набавку горива и резервних делова, као и субвенционисање камата за куповину пољопривредног земљишта, куповину, изградњу и доградњу пољопривредних објеката, што је супротно позитивним прописима;
9. Програм о измени програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја, донет је пре него што је надлежно Министарство дало сагласност на Предлог наведеног Програма (Скупштина општине);
10. Пројекти из области социјалне заштите се не спроводе преко Центра за социјални рад;
11. План рада Центра за социјални рад није прослеђен на усвајање Скупштини општине; Измењени финансијски планова ОШ „Рада Шубакић“ усвојене су од стране школског одбора пре доношења и ступања на снагу Одлука о изменама одлуке о буџету;
12. У два поступка пред Основним судом у Крагујевцу општина није била заступана од стране Општинског правобраниоца, Споразуме о накнади штети услед уједа паса луталица није закључивао правобранилац;
13. Донета је Одлука о давању на коришћење половне покретне ствари, прибављене кроз поступак јавне набавке, јавном комуналном предузећу, уместо да се изврши повећања оснивачког капитала;
14. Општина Кнић је извршила издавање грађевинског земљишта у закуп без донетог планског документа;



15. Пословни простор у месним заједницама је издат у закуп а да није постојао интерни акт којим се уређује закупнина за пословни простор нити је процену тржишне висине закупнине утврдио надлежни порески орган;
  16. Надлежни орган локалне самоуправе није донео програм коришћења средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта;
  17. Општина Кнић није донела Програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у општини Кнић за 2017. годину у року предвиђеном законом;
- (2) код Управљања ризицима утврђени су пропусти и неправилности:
1. руководство општине није усвојило Стратегију управљања ризиком, коју би требало повремено ажурирати, као и у случају када се контролно окружење значајно измени;
  2. нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње;
- (3) код Контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:
1. Радно место Секретара скупштине општине предвиђено је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места као руководиоца основне организационе јединице, супротно законским прописима;
  2. Персонална досијеа постављених и запослених лица не садрже сву документацију предвиђену позитивним законским прописима (Општинска управа);
  3. Правилници и остала општа и друга акта код директних и индиректних корисника се доносе од стране ненадлежних органа (лица) и то: Решења о коефицијентима за обрачун и исплату плата за помоћнике председника општине; Правилник о другој измени правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи; Решење о радном односу, решење о плати и решење о престанку радног односа за Шефа кабинета председника општине; Одлуку о постављењу Општинског правобраниоца, Решење о ступању на дужност и Решење о плати наведеног;
  4. Није успостављена стварна евиденција присуства запослених на раду (Општинска управа);
  5. Извршени су расходи без комплетне валидне рачуноводствене документације и то:  
*Општинска управа:* за услуге уклањања и транспорта угинулих животиња, без потврде надлежне кафиљерије; на име додатка за прековремени рад; авансно плаћање за постављање подних и зидних облога; за набавку горива; за набављено половно теретно возило, а да није достављен записник о квалитативном пријему возила; за авансно плаћање мобилног ултразвучног апарата; за молерске радове; за дотације верским заједницама без потписа лица да је материјал преузет; за одржавање софтвера у месечним паушалним износима;  
*Предшколска установа:* за набавку намирница за припремање хране; *Центар за културу, туризам и спорт:* Набавка књига без отпремница, односно без доказа ко је преузео књиге; за услуге изнајмљивања бине, озвучења, микрофона, каблова, расвете;
  6. Извршени су расходи супротно позитивним прописима и интерним актима *Општинска управа:* (1) средстава за репрезентацију -набављена су добра која нису предвиђена Правилником о репрезентацији; (2) додељен је већи број новчаних награда (десет) у односу на број награда који се у току једне године може доделити (три); (3) додељене су субвенције ради запошљавања на новоствореним радним местима, иако део корисника истих није поднео обрасце пријаве попуњене на предвиђен начин; (4) накнада незапосленим породилјама без достављања доказа да и даље испуњавају услове за накнаду; (5) вансудски Споразуми о накнади штете услед уједа паса луталица, а да захтев оштећеног не садржи све потребне елементе односно без доказа да је дошло до уједа пса; (6) исплата једнократне помоћи, супротно утврђеном износу просечне зараде; (7) плаћање верским заједницама извршено је на рачуне код пословних банака; (8) финансиран је Програм и мере активне политике запошљавања, а да претходно није отворен буџетски фонд за те намене; *Центар за културу:* накнада члановима управног одбора; расходи за набавку боја и акварел папира а да

- та добра нису предвиђена понудом; *Предшколска установа*: није утврђена јединствена економска цена Програма васпитања и образовања по детету за календарску 2017. годину;
7. Извршени су расходи по основу субвенција намењених за подршку запошљавању без посредовања Националне службе за запошљавање и без доказа о испуњењу обавезних услова за пет пријава послодаваца;
8. Извршено је плаћање утрошка електричне енергије за јавну расвету без контроле да ли се врши фактурисање само утрошене електричне енергије за јавну расвету и да нису покренути поступци уклањања и кажњавања нелегалних прикључака (Општинска управа);
9. Мобилни телефони који су додељени запосленима код директних корисника не воде се у пословним књигама и помоћним евиденцијама, нити су реверсе за исте и сагласност за надокнаду трошкова изнад лимита потписала сва лица која користе мобилне телефоне;
10. Закључују се уговори и други општи акти са ретроактивним важењем (Споразум о међусобним правима и обавезама за утрошене електричне енергије код основне школе и уговор за услуге одржавања софтвера са „Неми софт“);
11. Центар за културу, туризам и спорт дао је на привремено коришћење ПУ „Цветић“ простор који је добио на коришћење од Општинског већа општине Кнић;
12. Закључују се Уговори и Анекси уговора за период од две буџетске године, а да исти не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (Општинска управа, Предшколска установа);
13. Месне заједнице нису плаћале обавезе за електричну енергију у складу са роковима предвиђеним позитивним законским прописима;
14. Обављају се службена путовања ван територије општине Кнић без налога за службени пут и без исплате дневница; налози не садрже све прописане елементе (Општинска управа, Предшколска установа, Центар); обрачун трошкова за службени пут у иностранство прерачунат и исплаћен у домаћој валути (Општинска управа, Центар); надокнађени су трошкови за исхрану који се према позитивним прописима не надокнађују; накнада трошкова није извршена за услугу за коју је приложен рачун;
15. За обрачунате и плаћене социјалне доприносе нису сачињавани и предавани М-УН обрасци надлежном фонду (Скупштина, Веће, Општинска управа, Центар);
16. Општинска управа је закључила Уговоре о привремено – повременим пословима за послове који су поверени јавно комуналном предузећу;
17. Закључују се уговори који не садрже све потребне елементе (*Општинска управа*: Уговор за реконструкцију путних праваца, а да нису израђени предмери и прерачуни за сваки путни правац на коме су планирани радови; Уговори о поверавању послова ЈКП Комуналац Кнић без количина, јединичних цена и уговорене вредности појединачно за сваку поверену делатност; Уговор за одржавање путева, улица и паркинг простора без уговорене вредности; Уговор за уклањање и транспорт угинулих животиња без вредности; *Предшколска установа*: Уговор са институтом за јавно здравље Крагујевац, без уговорене вредности; *Центар*: Уговор за набавку услуге етно туризма, без вредности);
18. Закључен је уговор за одржавање софтвера 16.10.2017. године, у коме је дефинисано да је извршилац искључиви носилац ауторских права која произилазе по било ком основу експлоатације предметног Софтвера, иако је реч о софтверу који није нов и који је Општинска управа користила и у претходном периоду (годинама), а чије је одржавање вршила Агенција НМ софт; према подацима АПП-а „НеМи софт“, Крагујевац делатност обавља од 28.04.2017. године а услуга је наплаћена ретроактивно од марта 2017. године;
19. Уговори закључени на неодређено време (*Општинска управа*: Уговор о обављању послова дистрибуције воде и водоснабдевања водоводног система Гружа- Грабовац и снабдевање корисника здравствено исправном водом; Уговор и Анекс уговора о накнади за обављање поверених послова старатељства и проширених права у социјалној заштити);

20. Врши се нелегална експлоатација налазишта минералних сировина које се налази на територији МЗ Драча односно није дефинисан носилац експлоатације, нема одобрења за експлоатацију минералних сировина, није плаћена накнада за коришћење минералних сировина, нити је извршен упис права јавне својине на експлоатисаном земљишту;
21. Надлежни орган локалне самоуправе није дао предлог дела Програма на својој територији који доноси Влада РС за остваривање Стратегије управљања минералним ресурсима РС у складу са планом развоја АП и РС;
22. Радови на чишћењу дивље депоније (МЗ Бечевица) фактурисани су пре завршетка предметних радова, док је приликом извршења услуга чишћења дошло и до прекорачења уговор у погледу места извршења предметне услуге (Општинска управа);
23. Извршени су расходи по Споразумима о накнади штете за уједе паса луталица, путем поштанских упутница, без доказа да су корисници заиста примили новац;
24. У пословним књигама нису евидентирани обавезе по појединачним рачунима Авенија МБ, Београд, нити су исти прокњижене најкасније два дана од настанка пословне промене већ збирно по уговору о преузимању дуга (Општинска управа);
25. Преузете су обавезе и извршени расходи за третмане логопеда, а да надлежна комисија није давала мишљење о процени потреба додатне подршке (Предшколска установа);
26. Није затражен повраћај авансног плаћања за радове на постављењу подних и зидних облога, а да исти нису изведени (Општинска управа);
27. Прекорачен је уговорени рок за извођење радова на уређењу атарских путева, а да притом нису наплаћене уговорене новчане казне и пенали (;
28. Набављају се добра и услуге без закљученог уговора или другог правног акта: *Општинска управа*: (1) услуге сервисирања рачунарске опреме, (2) услуге изношења и депоновања смећа, (3) услуге фиксне телефоније, (4) услуге одржавања софтвера за буџет и рачуноводство, (5) услуге за одржавање јавног осветљења, (6) гориво, (7) канцеларијски материјал и (8) услуге рада дневног центра за децу са сметњама у развоју; *ПУ „Цветић“*: услуге електричне енергије; *Центар за културу, туризам и спорт – Кнић* (1) услуге електричне енергије, (2) услуге фиксне телефоније и (3) гориво;
29. Приликом спровођења резервисане набавке материјала односно набавке услуга урамљивања уметничких слика, комуникација са потенцијалним понуђачима није обављена у складу са Законом о јавним набавкама (Општинска управа, Центар), позвани су понуђачи који не могу учествовати у резервисаном поступку;
30. Службена возила се користе без налога за коришћење возила и исти не садрже све потребне елементе (Општинска управа, Предшколска установа);
31. Прекорачен је уговорени рок за испоруку набављених добара (Предшколска установа за набавку играчака);
32. Средства за набавку горива за ликовну колонију утрошена су ненаменски (Центар); закључен је Уговор о набавци горива на бази процењене вредности и на основу понуде дате на бази јединичних цена (Општинска управа);
33. Јавним позивом је предвиђена кредитна подршка за физичка лица – носиоце пољопривредних газдинстава уместо за физичка лица – носиоце комерцијалног породичног пољопривредног газдинства; уговорима који су закључени између Банке и корисника кредита није дефинисано намена кредита;
34. Лица ангажована на пружању услуга помоћи у кући и личног пратиоца, не испуњавају прописане услове за обављање предметних услуга (Општинска управа);
35. Није вршен трансфер средстава основним и средњој школи у складу са важећим Правилницима (Општинска управа);
36. Извршен је пренос средстава Дому здравља основу финансијског плана, на који сагласност није дао надлежни орган; извршен је пренос средстава по основу Уговора о

- ангажовању доктора медицине, иако исти није предвиђен финансијским планом Дома здравља (Општинска управа);
37. Пренос средстава за редован рад политичких субјеката није вршен у складу са законским прописима (Скупштина општине);
38. Није извршено усаглашавање главне књиге трезора општине и главне књиге Предшколске установе;
39. Приликом доделе дотација спортским клубовима није поштован програмски календар; прекорачен је уговор приликом доделе дотација једном фудбалском клубу (Управа);
40. Помоћник председника општине потписује Решења о преносу средстава иако није наредбодавац за извршење буџета;
41. Не поступа се по извршним и правоснажним пресудама и поравнањима судова, што је узорковало плаћање камата и трошкова принудног извршења (Општинска управа);
42. Средства сталне буџетске резерве утрошена су а да није наступила елементарна непогода;
43. Приликом извођења радова на инвестиционом одржавању путева, учињене су следеће неправилности: решење о одобрењу за извођење радова прибављено је након закључења уговора и почетка радова; уговорима је утврђен гарантни рок за изведене радове, али није затражено средство обезбеђења; прекорачен је уговорени рок за извођење радова односно радови нису започети у уговореном року; плаћање ПДВ-а није извршено у складу са законским роковима; продужени су рокови за извођене радова без образложења разлога за продужење; датум завршетка радова разликује се у грађевинском дневнику и Записнику о техничком прегледу и примопредаји радова;
44. Испостављен је рачун за набавку покретне ствари, пре него што је дошло до примопредаје исте (Општинска управа);
45. Рачуни шест Месних заједница су у току 2017. годину у блокади, а да у пословним књигама истих нису евидентирани комплетне обавезе, нити су предузете мере да се рачуни одблокирају;
46. Није извршено усаглашавање датих аванса са свим добављачима (Општинска управа);
47. Директни и индиректни корисници приликом обрачуна амортизације користе стопе, које нису у складу са Правилником;
48. Центар за културу, туризам и спорт није извршио усаглашавање главне књиге и помоћне књиге основних средстава;
49. Код Општинске управе и Месних заједница евидентирана је пројектна документација која је урађена пре десет и више година, а инвестиције још нису започете;
50. Општина Кнић није вршила задужење корисника за закуп грађевинског земљишта, већ је обрачунавала комуналну таксу за заузеће јавне површине;
51. Нису достављени подаци о спроведеним јавним надметањима, докази о покренутим поступцима принудне наплате нити да је вршена контрола од стране инспекцијских служби да ли се и на којим парцелама користи неизграђено грађевинско земљиште;
52. Након истека уговора о закупу пословних просторија корисник закупа је наставио да користи просторије (МЗ Гружа-Грабовац);
53. Уговоре о закупу непокретности у месним заједницама закључило је ненадлежно лице (председник или чланови савета месних заједница);
54. Уплате од физичких лица на име добровољног учешћа у инвестицијама се не врше на депозитни рачун за донације од стране физичких лица;
55. Физичка лица корисници услуга смештаја у сеоским домаћинствима вршила су уплату за коришћене услуге директно пружаоцима услуга, уместо Центру за културу, туризам и спорт;

56. Центар за културу, туризам и спорт- није вршено фактурисање услуга смештаја у сеоским домаћинствима крајњим корисницима услуга, већ пружаоцима услуге (домаћинствима);
57. ИКБС не води помоћну евиденцију благајне (Центар за културу, туризам и спорт);
58. Извршена је продаја гробних места на парцели новог гробља Аниште у Книћу од стране ненадлежног органа (МЗ Кнић);
59. Општина Кнић није доставила Министарству пољопривреде и заштите животне средине извештај о трошењу средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта за 2017. годину;
60. У посебном делу Одлуке о завршном рачуну буџета општине Кнић за 2017. годину није исказано остварење прихода и примања и извршење расхода и издатака по свим изворима финансирања, већ само део који је евидентиран преко рачуна за извршење буџета општине Кнић;
61. У извештају о извршењу буџета (Образац 5) на ознаци ОП 5208 у колони 4 грешком је унет износ од 585 уместо на ознаци ОП 5209 у колони 4;
62. Индиректни корисници буџетских средстава општине Кнић, нису попунили у Обрасцу 5 колону број 4 – износ планираних прихода и примања и износ одобрених апропријација из буџета;
63. Решења о ангажовању средстава текуће и сталне буџетске резерве доношена су без предлога локалног органа управе надлежног за финансије.
- (4) код Информисања и комуникација утврђене су пропусти и неправилности:
1. Општинска управа и индиректни корисници не води прописане помоћне књиге основних средстава, или воде помоћне књиге које не садрже све потребне податке.
  2. Књижење рачуна не врши се у роковима прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству (директни и индиректни корисници); месне заједнице су вршиле плаћање утрошене електричне енергије не по рачунима јер нису их прокњижили већ по опоменама или принудном наплатом;
  3. Извршене исплате по предрачунима и авансним рачунима не евидентирају се на авансима (Општинска управа); или је плаћање вршено по рачуну, а евидентирање се врши на авансима (Центар);
  4. Накнада зараде за време породилског одсуства и одсуства ради неге детета запосленима на одсуству, није исплаћивана истовремено са исплатом зараде запосленима; накнада по основу годишњих одмора запосленима, државног и верског празника и друге накнаде већ је исплата вршена као да је запослени радио (Општинска управа, Предшколска установа, Центар за културу, туризам и спорт);
  5. ИКБС општине Кнић, средства добијена из буџета општине евидентирали су на конту 781111- трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, уместо на конту 791111- Приходи из буџета;
  6. Други недостаци код Информисања и комуникација приказане су у кључним неправилностима уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања општине Кнић за 2017. годину и у Напоменама уз Извештај.
- (5) код праћења и процене система утврђено је да општина Кнић нема формирану интерну ревизију.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

#### **Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

(1) Контролно окружење

1. Општи акти су усклађени са законским прописима и подзаконским актима:



Скупштина општине је донела Одлуку о правима по основу рада и обављања функција изабраних и постављених лица у органима општине Кнић број 119-1822/2018-01 дана 24.4.2019. године. У 2021. години усвојена је Одлука о измени Одлуке о правима по основу рада и обављања функција изабраних и постављених лица у органима општине Кнић број 110-1584/20-01 дана 17.2.2021. године.

Скупштина општине Кнић је дана 23.8.2018. године донела Одлуку о другој измени одлуке о општинским и некатегорисаним путевима на територији општине Кнић која је усклађена са Законом о путевима („Сл. гласник РС“, бр. 18/2018).

Финансијски план Центра за социјални рад за 2021. годину усклађен је са Одлуком и изменама и допунама Одлуке о буџету општине Кнић за 2021. годину.

2. Скупштина општине је донела Одлуку о водоснабдевању и канализацији број: 352-449/2022-01 дана 25.3.2022. године којом је дефинисано да комуналне делатности из ове Одлуке као и управљање јавним водоводом и јавном канализацијом на територији општине Кнић обавља ЈКП „Комуналац“ Кнић.

У току 2021. године било је промене цене воде од стране ЈКП „Комуналац“ Кнић, на коју је Скупштина општине Кнић својим решењем број: 352-109/21-01 дала сагласност дана 17.2.2021. године.

3. Комунална делатност одржавања путева поверена је ЈКП Комуналац Кнић. Закључен је Уговор о поверавању послова на основу искључивих права ЈКП Комуналац Кнић дана 31.12.2020. године број: 401-2121/20. Одржавање путева обавља наведено ЈКП.

4. Комунална делатност сакупљања, одвожења, третмана и безбедног одлагања комуналног отпада није организована на територији целе општине, ове услуге се не фактуришу крајњим корисницима у свим Месним заједницама и да су цене за сакупљање и изношење смећа утврђене у различитим износима по м<sup>2</sup>, ЈКП „Комуналац“, Кнић у складу са Одлуком о одржавању чистоће на територији општине Кнић број 220-136/17-02 од 31.7.2017. године, врши одвоз отпада из свих месних заједница са територије општине Кнић и константно ради на прикупљању података како би се одвоз отпада фактурисао свим крајњим корисницима. Донет је нови Ценовник за услуге сакупљања и изношење смећа којим је утврђен јединствен износ цене ове услуге за територију целе општине. Отпад се скупља у 35 насељених места, а не скупља се само у МЗ Бајчетина.

5. Донет је Правилник о праву на коришћење и начину коришћења мобилних телефона за службене употребе у органима општине Кнић број 345-1010/18-01 од 29.6.2018. године (Службени гласник општине Кнић број 15/18). Општина Кнић није у 2021. години спроводила пројекте везане за помоћи избеглица у решавању стамбених потреба.

Донет је Правилник о начину, поступку, критеријумима за доделу средстава црквама и традиционалним верским заједницама на територији општине Кнић број 88-836/2018-01 од 7.6.2018. године (Сл. гласник општине Кнић број 14/2018).

Донети су Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Кнић број 110-434/2017-01 од 10.03.2017. године и Правилник о измени и допуни правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Кнић број 110 - 1126/ 2017 - 05 од 10.7.2017. године као и Правилник о категоризацији спортских организација у општини Кнић број 110-539/2018-01 од 3.4.2018. године.

Финансијски план за 2021. годину и План и програм рада Центра предложени су благовремено Управном одбору од стране директора и стручне службе Центра. Управни одбор Центра за социјални рад је својом одлуком усвојио Финансијски лан и План и програм рада Центра.

Скупштина општине Кнић као надлежни орган, дана 18.11.2021. године, донела је Одлуку о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину на територији општине Кнић за 2022. годину, број 436-11-55/2021-03



(Службени гласник општине Кнић, број 21/2021).

6. У циљу исправљања утврђених неправилности да нису донета сва интерна акта и то: акт о обављању комуналне делатности одржавања зелених јавних површина; акт о нормативима за потрошњу горива у Предшколској установи; акт из области социјалне заштите којим се одређују ближи услови и стандарди за пружање и остваривање услуга социјалне заштите; акт којим се предвиђа исплата једнократних помоћи; акт којим се уређују услови и поступак прибављања и отуђења непокретности и покретних ствари у јавној својини; акт о категоризацији организација у области спорта за општину Кнић; акти којима се утврђују мере подршке за спровођење пољопривредне политике, као и врсте и облик подстицаја за мере руралног развоја; Акт о коришћењу средстава за репрезентацију (Центар), надлежни органи донели су следеће акте:

Скупштина општине Кнић, донела је Одлуку о одржавању чистоће на територији општине Кнић број 220-136/17-02 од 31.7.2017. године, којом је обухваћено и одржавање јавних зелених површина на територији општине Кнић. Скупштина општине Кнић је 09.08.2021. године донела Одлуку о измени и допуни Одлуке о одржавању чистоће на територији општине Кнић број 352-1098/21-01.

Управни одбор Предшколске установе „Цветић“ Кнић, донео је Правилник о нормативима за потрошњу горива, према врсти, техничким карактеристикама, условима вожње и старости возила, број 777/2018 дана 27.11 2018. године.

Скупштина општине Кнић донела је Одлуку о социјалној заштити број 55-1115/2018-01 од 23.8.2018. године, којом се одређују ближи услови и стандарди за пружање и остваривање услуга социјалне заштите.

Скупштина општине Кнић донела је Одлуку о социјалној заштити број 55-1115/2018-01 од 23.8.2018. године, којом се предвиђа и исплата једнократних помоћи.

У току поступка ревизије Скупштина општине Кнић донела је Одлуку о прибављању и располагању и управљању стварима у јавној својини општине Кнић број 46-801/2018-02 од 16.6.2018. године.

Општинско веће општине Кнић донело је Правилник о категоризацији спортских организација општине Кнић, број 110-539/2018-01 од 3.4.2018. године.

Програм мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Кнић за 2021. годину је усвојен на седници Скупштине општине дана 2.4.2021. године након добијеног Решења о давању претходне сагласности на предлог Програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Кнић за 2021. годину.

Центар за културу и библиотека је усвојио Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију 17.12.2018. године.

7. Интерна акта о унутрашњој организацији и систематизацији радних места - Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи је усклађен са Кадровским планом за 2021. годину, Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места донет је у складу са потребама Центра за културу и библиотека.

8. У поступку ревизије 2018. године коригован је јавни позив банкама тако да је исправљена намена кредита и није предвиђено субвенционисање камата за набавку горива и резервних делова, као и субвенционисање камата за куповину пољопривредног земљишта, куповину, изградњу и доградњу пољопривредних објеката.

9. Програм мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Кнић за 2021. годину усвојен је на седници Скупштине општине дана 2.4.2021. године након добијеног Решења о давању претходне сагласности на предлог Програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Кнић за 2021. годину

10. Преко Центра за социјални рад спроводе се сви пројекти из области социјалне заштите.

11. Усвајање Плана рада Центра за социјални рад и измењеног финансијског плана ОШ „Рада Шубакић“ - Измењени финансијски планови ОШ „Рада Шубакић“ усвојени су од стране школског одбора пре доношења и ступања на снагу тако да у току 2021. године није било наведених неправилности. Скупштина општине Кнић је давала сагласност на
  12. Општински правобранилац Општине Кнић врши заступање општине, а почев од октобра месеца 2018. године, споразуме о накнади штете услед уједа паса луталица у складу са Законом о правобранилаштву закључује општински правобранилац.
  13. Одлука о давању на коришћење половне покретне ствари, прибављене кроз поступак јавне набавке, јавном комуналном предузећу, уместо да се изврши повећања оснивачког капитала, у току 2021. године није било куповине половне покретне ствари, нити повећања оснивачког капитала.
  14. Плански документ за издавање грађевинског земљишта у закуп – Сходно одредбама Програма за постављање монтажних објеката на јавним површинама на територији општине Кнић врши се издавање грађевинског земљишта у закуп.
  15. Скупштина општине Кнић донела је Одлуку о давању пословног простора у закуп (Службени гласник општине Кнић, број 8/17), која у члану 24 дефинише висину закупнине просторије. Висина закупнине простора измењена је Одлуком о изменама и допунама одлуке о давању пословног простора у закуп ( Службени гласник општине Кнић, број 18/17). С обзиром да је висина закупнине утврђена наведеним актом, није било потребе за проценом тржишне висине закупнине од стране надлежног пореског органа.
  16. Општинско веће општине Кнић је 16.3.2021. године донело Програм коришћења средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта за 2021. годину број: 320-188/2021-07.
  17. Скупштина општине Кнић је донела Програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у општини Кнић за 2021. годину дана 4.6.2021. године. Општина Кнић није донела Програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у општини Кнић у року предвиђеном законом. Предлог Програма је послат електронски 2.3.2021. године, Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је 6.4.2021. године обавестило Општинску управу – Канцеларију за пољопривреду и заштиту животне средине да је Програм валидиран и дало инструкције за слање захтева за сагласност. Министарство је 7.4.2021. године дало сагласност на Предлог годишњег програма.
- (2) Управљање ризицима
1. Стратегија управљања ризиком – Општина Кнић има Стратегију управљања ризиком од 26.8.2018. године.
  2. У циљу отклањања неправилности да нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње, исте ће бити спроведене у наредном периоду након усвајања Стратегије. Општинска управа Кнић је закључила Уговор о набавци консултантске услуге – организационог увођења ФУК број: 401-714-1/2022-01 од 17.5.2022. године са Ваш ревизор доо Београд, којим су дефинисане све активности на успостављању система ФУК и усвајање Стратегије управљања ризиком.
- (3) Контролне активности
1. По ступању на снагу Одлуке о Општинској управи која је донета од стране Скупштине општине Кнић дана 22.12.2018. године, донет је Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи 15.5.2019. године, којим није предвиђено радно место секретара Скупштине општине као руководиоца основне организационе јединице у систематизацији.
  2. Персонална досијеа постављених и запослених лица садрже документа у вези са праћењем и вредновањем резултата рада. Утврђују се радни циљеви, критеријуми за оцењивање и оцењивање се спроводи сваке године.

3. У циљу отклањања неправилности да се Правилници и остала општа и друга акта код директних и индиректних корисника доносе од стране ненадлежних органа (лица):

Решења о коефицијенту за обрачун и исплату плате помоћника доноси надлежни орган, тј. Комисија за статутарна питања; Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи усвојило Општинско веће; Решење о радном односу, решење о плати за Шефа кабинета председника општине донео је начелник Општинске управе; Општинског правобраниоца поставило је Општинско веће.

4. У Општинској управи општине Кнић успостављена је евиденција присуства запослених на раду на основу карнета.

5. Валидна рачуноводствена документација за извршене расходе

Општинска управа – Извршење расхода и евидентирање истих се врши искључиво уз комплетну валидну рачуноводствену документацију. За услуге уклањања и транспорта угинулих животиња плаћање се врши уз потврду надлежне кафилерије. Додатак за прековремени рад се исплаћује на основу решења које је донето на основу налога претпостављеног за прековремени рад и извештаја о раду. Није било авансних плаћања за постављање подних и зидних облога, није било набавке мобилног ултразвучног апарата, није било набавке половних теретних возила. Није било авансних плаћања за набавку горива, нити дотација верским заједницама.

Предшколска установа - Извршавају се расходи са комплетном валидном рачуноводственом документацијом, сви рачуни садрже потписе лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу промену.

Центар за културу и библиотека - Центар је приликом набавке услуге изнајмљивања опреме, водио Записник о примопредаји те опреме.

6. За извршене расходе супротно позитивним прописима и интерним актима:

Општинска управа:

- Средства за репрезентацију набављају се у складу са Правилником о коришћењу средстава за реперезентацију у општини Кнић, број 110-1783/18-01 од 29.11.2018. године (Службени гласник општине Кнић број 27/18).

- Одлуком о другој измени одлуке о установљењу општинских награда и других јавних признања општине Кнић број 17-1489/18-01 од 09.10.2018.године (Службени гласник општине Кнић број 22/18) предвиђено је да се у току године може доделити највише десет новчаних награда. У току 2021. године додељене су новчане награде у складу са наведеном Одлуком. Сви добитници новчаних награда потписали су признанице као доказ да су награду примили.

- У вези доделе субвенција ради запошљавања на новоотвореним радним местима, у 2021. години није било исплате субвенција ради запошљавања на новоотвореним радним местима.

- У вези исплате накнада незапосленим породиљама без достављања доказа да и даље испуњавају услове за накнаду, врши се контрола да ли незапослене породиље - кориснице новчаног давања достављају свака четири месеца доказ о пребивалишту и доказ о незапослености, сходно члану 6. Одлуке о новчаном давању незапосленим породиљама (Службени гласник општине Кнић, број 5/2018)

- Вансудски споразуми о накнади штете услед уједа паса луталица закључују се са оштећеним под условом да захтеви оштећеног, односно документација коју доставља садржи доказе да је дошло до уједа пса луталице, односно до напада паса луталице на животињу. Процену основаности захтева за накнаду штете оштећеном услед уједа пса луталице врши лекар - члан комисије, на основу докумената: извештај лекара амбуланте, извештај лекара специјалисте инфектолога, извештај лекара специјалисте хирурга (ако је упућен хирургу). Поред наведених доказа разматра се и уверење Полицијске управе, налог за надзор над животињом, изјава оштећеног. Процену основаности захтева за накнаду штете оштећеном услед напада пса луталице врши ветеринар - члан комисије, на основу

докумената: записник ветеринара надлежне ветеринарске станице увидом на месту догађаја, записника комуналног инспектора увидом на месту догађаја. Поред наведених доказа разматра се и уверење Полицијске управе, изјава оштећеног.

- Центар за социјални рад ускладио је висину једнократне помоћи са чланом 110 Закона о социјалној заштити Републике Србије („Службени гласник Републике Србије“, број 24/11) и иста се исплаћује у износу предвиђеном прописима и чланом 9. став 2. Одлуке о социјалној заштити општине Кнић („Службени гласник општине Кнић“ број 19/18).

- У вези плаћања верским заједницама у току 2021. године није било дотација верским заједницама.

- У циљу отклањања неправилности у вези финансирања Програма и мере активне политике запошљавања, а да претходно није отворен буџетски фонд за те намене, у току 2021. године није финансиран Програм мера активне политике запошљавања

Центар за културу и библиотека - Накнаде члановима управног одбора обрачунава се на основу скупштинске одлуке о накнадама за рад председника и чланова управног одбора и надзорног одбора и Центар је извршио набавку добара - зебра завеса, по понуди

Предшколска установа - Општинско веће је 29.1.2021. године донело Одлуку о утврђивању економске цене програма васпитања и образовања у Предшколској станови „Цветић“ за 2021. годину („Службени гласник општине Кнић“ , број 1/2021)

гласник општине Кнић“ , број 1/2021);

7. У 2021. години није било расхода по основу субвенција намењених за подршку запошљавању.

8. Плаћање утрошка електричне енергије за јавну расвету и кажњавање нелегалних прикључака (Општинска управа) – У 2021. години није било захтева од Канцеларије за локални економски развој и инвестиције упућених Одсеку за инспекцијске послове за уклањање нелегално постављених прикључака јавне расвете.

9. У току поступка ревизије, извршен је ванредни попис мобилних телефона и вредност мобилних телефона је евидентирана у пословним књигама Општинске управе њихова вредност дана 1.9.2022. године.

10. У току 2021. године није било закључених уговора са ретроактивним важењем.

11. У вези неправилности да је Центар за културу, туризам и спорт дао на привремено коришћење ПУ „Цветић“ простор који је добио на коришћење од Општинског већа општине Кнић, од 2018. године није било давања простора на коришћење.

12. У току 2021.године, Уговори и анекси уговора које се закључују за период од две буџетске године садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава који ће им за ту намену бити одобрен у тој буџетској години.

13. Месне заједнице (председници МЗ) уредно достављају рачуне за струју за свако бројило месне заједнице, исти се књиже у складу са законом и плаћају у року

14. Службена путовања

Општинска управа - Налози за путовање попуњавају се у целости. Није било путовања у иностранство. Није било трошкова смештаја на службеном путу. Накнада трошкова пута врши се у складу са чланом 13. Уредбе о накнади трошкова државних службеника и намештеника. Трошкови путарине се евидентирају на конту 422199-остали трошкови за пословна путовања у земљи.

Предшколска установа - Исплаћују сем дневнице за службена путовања са налогом за службена путовања;

Центар за културу и библиотека - Центар обавља службена путовања ван општине са налогом за службено путовање и исплаћује накнаду за исти према Правилнику о службеним путовањима а није било службеног пута у иностранство

15. МУН обрасци

Општинска управа - Од 1.1.2019. године, послодавци нису у обавези попуњавања и достављања МУН образаца ПИО фонду.

Центар за културу - Од 1.1.2019. године, послодавци нису у обавези попуњавања и достављања МУН образаца ПИО фонду.

16. Општинска управа није закључивала уговоре о привременим и повременим пословима за послове који су поверени јавно комуналном предузећу.

17. Елементи уговора

Општинска управа - Сваки уговор за реконструкцију путних праваца има предмер и предрачун радова. Уговори о поверавању послова ЈКП Комуналац Кнић имају уговорену вредност за сваку поверену делатност. Код редовног одржавања путева и одржавању некатегорисаних путева, сваки налог за рад има предмер и предрачун радова, на основу кога се изводе радови и испостављају ситуације. Цене за радове су утврђене Ценовником ЈКП Комуналац Кнић. Уговори за инвестиционо одржавање путева имају уговорену вредност. Уговор за уклањање и транспорт угинулих животиња има вредност.

Предшколска установа - Предшколска установа закључила је уговор са Институтом за јавно здравље Крагујевац, број 24/2021 од 26.1.2021. године, са уговореном вредношћу до износа средстава предвиђених Финансијским планом Установе за 2021. годину у износу до 450.000,00 динара са ПДВ.

Центар за културу и библиотека - Центар закључује уговоре који садрже вредност.

18. У току 2021. године није било плаћања по основу ретроактивно закљученог уговора за одржавање софтвера.

19. Уговор са Центром за социјални рад се закључује на годишњем нивоу до 31.12.2021. године.

20. Експлоатација налазишта минералних сировина - МЗ Драча - Активностима Општинског правобраниоца покренут је и 2019. године окончан оставински поступак, тако да је за наследника Алемпијевић Живадина из Драче са којим је као власником парцеле кп бр.1098/1 закључен Уговор о купопродаји, на наведеним парцелама оглашен његов син Алемпијевић Раде. Имајући у виду да су обе катастарске парцеле по врсти земљишта шумско земљиште, као и одредбе Закона о јавној својини, не постоје услови да општина Кнић упише право својине на наведеним парцелама. Напомињемо да је уговор о купопродаји закључен 2005. године и реализовано плаћање по истом те године, а да је Закон о јавној својини донет 2011. године, по коме није могуће стицање својине локалне самоуправе на шумском земљишту.

ЈКП Комуналац Кнић више не врши експлоатацију минералних сировина из каменолома који се налази на територији МЗ Драча. ЈКП Комуналац Кнић спроводи јавну набавку кречњачког каменог агрегата сваке године.

21. Програм за остваривање Стратегије управљања минералним ресурсима - У вези неправилности да надлежни орган локалне самоуправе није дао предлог дела Програма на својој територији који доноси Влада РС за остваривање Стратегије управљања минералним ресурсима РС у складу са планом развоја АП и РС, Законом о рударству и геолошким истраживањима, предвиђено је да „надлежни орган аутономне покрајине предлаже део Дугорочног програма на својој територији у складу са регионалним просторним планом аутономне покрајине, плановима и програмима одрживог коришћења природних ресурса и добара, као и Стратегијом“, а не и јединица локалне

22. У 2021. години нису вршене услуге чишћења дивљих депонија.

23. У 2021. години плаћања су вршена на рачун оштећених, изузев за два лица, за које је Пошта доставила доказ да су оштећена лица примила новац путем упутнице.

24. У 2021. години у пословним књигама евидентиране су обавезе по појединачним рачунима Авенија МБ, Београд у законском року.

25. Интерресорна комисија је дала своје мишљење за додатном подршком за услуге логопеда.



26. У вези неправилности да није затражен повраћај авансног плаћања у току 2021. године, након авансног плаћања, добављачи испостављају рачуне за услуге или добра.

27. У 2021. години није било радова на уређењу атарских путева Рок за извођење радова

28. Набавка - добра и услуге

Општинска управа - (1) За услуге сервисирања рачунарске опреме у 2021. години спроведен је поступак јавне набавке мале вредности ЈНМВ и закључен је Уговор број 401-2023/2021-01 од 12.1.2021. године (сервисирање штампача и копијер апарата) и Уговор број 401-1190-03/2021-01 од 24.8.2021. године (сервисирање рачунара); (2) За услуге телефоније спроведен је поступак јавне набавке мале вредности за услуге комуникација мобилне и фиксне телефоније, по партијама и закључени Уговори за обе партије дана 10.8.2020. године; (3) За услуге одржавања софтвера за буџет и рачуноводство закључен је Уговор о одржавању информационог система број 401-99/2021-01 од 15.1.2021. године; (4) За услуге за одржавање јавног осветљења - спроведена је набавка добара за одржавање јавне расвете на територији општине Кнић, на основу члана 27 став 1 Закона о јавним набавкама и закључен Уговор 26.1.2021. године; (5) За набавку горива за службена возила, спроведена је Јавна набавка мале вредности добара и закључен Уговор дана 17.2.2021. године; (6) За канцеларијски материјал спроведена је јавна набавка мале вредности добара за 2021. годину – резервисана набавка број ЈНМВ 11/21 и закључен Уговор дана 23.6.2021. године; (7) За услуге рада дневног центра за децу са сметњама у развоју дана 1.4.2021. године закључени су Уговори број: 401-608/2021-01 и 401-607/2021-01.

ПУ „Цветић“ – Закључен је уговор са ЈП ЕПС Београд за набавку електричне енергије по коме је ПУ „Цветић“ у категорији потрошача са гарантованим снабдевањем са фиксном ценом. Од Одељења за финансије буџет и изворне приходе су добили сагласност за закључење уговора на више буџетских година до истека статуса гарантованог снабдевања.

Центар за културу и библиотека - (1) Центар за културу и библиотека има закључен уговор са ЈП ЕПС Београд о гарантованом снабдевању електричном енергијом бр. 197-I-01/18 од 4.6.2018. године; (2) Центар за културу и библиотека нема склопљен уговор са Телекомом Србије, јер је наследио телефонске бројеве које је користила Туристичка организација Кнић и библиотека. Нови уговори нису склапани само су достављани подаци о промени података правног следбеника; (3) Центар за културу и библиотека има закључен уговор са НГ Петрол Жуње доо Кнић за набавку добра-горива за моторна возила, број: 57/3-I-01/21 од 8.2.2021. године.

29. Резервисане набавке материјала, односно услуга урамљивања уметничких слика -У вези неправилности да приликом спровођења резервисане набавке материјала односно набавке услуга урамљивања уметничких слика, комуникација са потенцијалним понуђачима није обављена у складу са Законом о јавним набавкама (Општинска управа, Центар) у 2021. години је спроведен отворени поступак јавне набавке канцеларијског материјала за потребе Општинске управе општине Кнић - резервисана јавна набавка, у складу са Законом о јавним набавкама, и то члан 37 став 1 тачка 1, а приликом спровођења набавке Центар за културу и библиотека је упућивала позив за достављање понуда на најмање три адресе потенцијалних понуђача.

30. Налози за коришћење службених возила

Општинска управа - Налози за коришћење службених возила садрже све законом прописане елементе и попуњавају се у складу са законом.

Предшколска установа - Службена возила се користе са налогом за коришћење возила и садрже све потребне елементе.

Предшколска установа - Скенирани налози за службена путовања са доказима о обављеном службеном путу о извршеној исплати.

31. Набавка (ПУ Цветић) - У циљу исправљања утврђене неправилности да је прекорачен уговорени рок за испоруку набављених добара Предшколска установа набавку добара, услуга



и радова у 2021. години врши у складу са уговореним роком за испоруку.

32. Набавка горива за ликовну колонију (Центар) - Поводом неправилности где су средства за набавку горива за Ликовну колонију утрошена ненаменски, у 2021. години за потребе организације Ликовне колоније средства за набавку горива првобитним финансијским планом су планирана, али због мање одобрених средстава, него што су планирана од стране Министарства трговине, туризма и телекомуникација, променом финансијског плана, средства за гориво нису планирана па самим тим није било ненаменског трошења.

33. Коригован је јавни позив банкама и предвиђена подршка за физичка лица – носиоце комерцијалног породичног пољопривредног газдинства у активном статусу, дефинисана намена кредита у уговору за 2021. годину и наглашена је обавеза контроле од стране банке, а у другостепеном поступку од стране општине као теренска контрола.

34. Центар за социјални рад не пружа услугу помоћ у кући и услугу личног пратиоца. Општинска управа је финансирала услугу помоћ у кући у 2021. години за коју услугу је спровела поступак јавне набавке.

35. У 2021. години код основног образовања финансијски план је сачињен у складу са Правилником о критеријумима и стандардима за финансирање установа која обавља делатност основног образовања и васпитања, осим на позицији 426811- материјал за одржавање хигијене, на којој су расходи увећани због епидемиолошке ситуације изазване корона вирусом (COVID 19). У 2021. години код средњег образовања финансијски план је урађен у складу са правилником о критеријумима и стандардима за финансирање установа која обавља делатност средњег образовања и васпитања, изузетак је на позицији 426811- материјал за одржавање хигијене није урађен по горе наведеном Правилнику већ на основу утврђених цена услуга. Расходи су знатно увећани због пандемије болести коју изазива корона вирус (COVID 19). Тако да члан 23 није могао да се примени јер су расходи и потребе за овим средствима знатно увећане због новонастале епидемиолошке ситуације.

36. У 2021. години сагласност на финансијски план Дома здравља дао је надлежни орган, односно Скупштина општине Кнић. Финансијски план Дома здравља је усклађен са изменом Одлуке о буџету општине Кнић за 2021. годину.

37. У 2021. години пренос политичким странкама се вршио према оствареним приходима у претходном месецу.

38. У циљу исправљања утврђене неправилности да није извршено усаглашавање главне књиге трезора општине и главне књиге Предшколске установе у 2021. години вршена су редовна усаглашавања приликом израде извештаја о извршењу финансијских планова и извршења буџета.

39. У току 2021. године поштован је програмски календар и није прекорачен уговор приликом доделе дотација фудбалским клубовима

40. У 2021. години Решења о преносу средстава потписује председник општине и заменик председника општине.

41. У току 2021. године, правобранилац је достављао налог да се плаћање изврши одмах по правоснажности пресуде и судским поравнањима.

42. У вези неправилности да су средства сталне буџетске резерве утрошена а да није наступила елементарна непогода, у 2021. години није било преноса са позиције сталне буџетске резерве.

43. У току 2021. године решења за одобрење извођења радова су прибављена пре покретања поступка јавне набавке па самим тим и пре закључења уговора. Уговорено је средство обезбеђења за гарантни рок, уговорени радови су започети у уговореном року. Општина Кнић је вршила плаћање ПДВ-а у складу са законским роковима. У току 2021. године није продужен ни један рок за извођење радова.

44. У току 2021. године није било набавке покретних ствари али приликом набавке остале опреме рачун није испостављен пре пријема опреме.

45. У 2021. години евидентирају се обавезе по рачунима у пословним књигама месних заједница. У 2017. години шест месних заједница је било у блокади и то: МЗ Липница, МЗ Баре, МЗ Кнежевац, МЗ Забојница, МЗ Рашковић и МЗ Љубић. Општина Кнић је предузела мере и одблокирала наведене месне заједнице. У 2021. години одблокиране су МЗ Кнежевац и МЗ Рашковић. Дана 31.12.2021. године рачуни свих месних заједница (33) су активни.
46. У 2021. години су послате конфирмације добављачима за примљене авансе.
47. Директни и индиректни корисници приликом обрачуна амортизације користе стопе у складу са Правилником о номенклатури.
48. Главна и помоћна књига Центра за културу и библиотеке су усаглашене.
49. У вези неправилности да је код Општинске управе и Месних заједница евидентирана пројектна документација која је урађена пре десет и више година, а инвестиције још нису започете, због измене прописа о планирању и изградњи (у току периода дужег од десет година), иста није у складу са важећим Законом о планирању и изградњи, у наредном периоду биће израђена нова како би се инвестиције убудуће реализовале у зависности од расположивих буџетских средстава.
50. Општина Кнић је 28. новембра 2018. године почела да закључује уговоре о закупу површине јавне намене којима су уређена међусобна права и обавезе у вези закупа површине јавне намене, локације за постављање монтажних објекат привременог карактера и плаћање закупнине. Даном закључења наведених уговора престала је обавеза плаћања локалне комуналне таксе, и отпочело се са фактурисањем закупнине закупцима грађевинског земљишта. Општинско веће општине Кнић донело је Решење 353-717/2018-02 од 10.12.2018. године, којим су престала да важе решења којима су утврђене локације за постављање привремених монтажних објеката. У току 2019. године спроведен је поступак јавне лицитације за издавање у закуп јавне површине и закључени су уговори.
51. Од 28. новембра 2018. године уговори су закључени на годину дана и у том року је спроведен поступак јавног надметања за давање у закуп предметних локација. На основу спроведене лицитације закључени су уговори о закупу јавне површине.
52. Уговори о закупу пословних просторија МЗ - У циљу отклањања утврђене неправилности да након истека уговора о закупу пословних просторија корисник закупа је наставио да користи просторије (МЗ Гружа-Грабовац), Општинско веће општине Кнић донело је Одлуку о покретању поступка за давање у закуп пословног простора број 361-1542/18-02 од 31.10.2018. године и Решењем истог органа број 361-1541/18-02 од 31.10.2018 .године, образована је Комисија за спровођење поступка давања у закуп пословних просторија. Закуподавац је Општина Кнић. Оглас број 119-1154/18-02 од 6.12.2018. године је објављен 7.12.2018. године, а јавно надметање је одржано 17.12.2018. године. Општинско веће је донело Одлуку о давању у закуп пословног простора број: 119-1154/2018-02 дана 17.1.2019. године. За наведени пословни простор закључен је уговор о закупу 25.1.2019. године.
53. - Надлежност за закључење уговора о закупу у МЗ - Поступак издавања у закуп пословних просторија месних заједница спроводи општина, а уговоре о закупу закључује надлежно лице.
54. У 2021. години нису остварени приходи од стране физичких лица на име добровољног учешћа у инвестицијама.
- 55 и 56. Након статусних промена Центра за културу, туризам и спорт од 2018. године, Центар за културу и библиотека не обавља делатност туризма. Основана је Туристичка организација општине Кнић, која по Закону о угоститељству из 2019. године није посредник, не врши наплате услуге смештаја у сеоским домаћинствима.
57. Центар за културу и библиотека води благајнички дневник-извештај.
58. Продаја гробних места - МЗ Кнић не врши продају гробних места. У току 2021. године Скупштина је донела Одлуку о управљању гробљима и сахрањивању.
59. Општина Кнић је доставила Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде

извештај о трошењу средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта за 2020. годину у законски предвиђеном року 3.3.2021. године.

60. У посебном делу Одлуке о завршном рачуну буџета општине Кнић за 2021. годину исказано је остварење прихода и примања и извршење расхода и издатака по свим изворима финансирања.

61. У Извештају о извршењу буџета (Образац 5) за 2021.годину нису откривене техничке грешке.

62. Индиректни корисници су у извештај о извршењу буџета Образац 5 колона број 4 - У Обрасце 5 за 2021. годину унели износ планираних прихода и примања и износ одобрених апропријација из буџета.

63. Решења о ангажовању средстава текуће буџетске резерве донета су на предлог локалног органа управе надлежног за финансије.

(4) Информисање и комуникације

1. Општинска управа и Центар за културу и библиотека воде помоћну књигу основних средстава, које садрже све потребне податке.

2. Директни корисници књижење рачуна врше у роковима прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству, а месне заједнице врше плаћање по рачунима за утрошену електричну енергију. У пословним књигама месних заједница обавезе се евидентирају по рачуну.

3. Општинска управа и Центар за културу и библиотека извршене исплате по предрачунима и авансним рачунима евидентирају као аванс,

4. Исплата накнада запосленима

Општинска управа - Почетком примене новог Закона о финансијској подршци породици са децом од 1.7.2018. године, накнаде зараде за време породилског одсуства исплаћује Фонд. Исплата накнаде по основу годишњих одмора запосленима, државног и верског празника и друге накнаде, врши се као просек плате у претходних 12 месеци који претходе месецу у коме запослени остварује накнаду.

Центар за културу и библиотека - Од 1.7.2018. године, накнаде зараде за време породилског одсуства исплаћује фонд.

Предшколска установа – Исплату накнаде зараде за породилско боловања исплаћује фонд.

5. Код индиректних корисника средства добијена из буџета општине евидентирају се на конту 791111-Приходи из буџета.

(5) код праћења и процене система утврђено је да општина Кнић нема формирану интерну ревизију.

**Откривена неправилност број 5:** Општина Кнић је у 2021. години **делимично отклонила** неправилност, која се односи на интерне контроле, откривену у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кнић за 2017. годину, јер: (1) Општинска управа није мобилне телефоне евидентирала у помоћним књигама и евиденцијама, што није у складу чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и (2) интерна ревизија није организована и успостављена, што није у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему.

**Препорука број 4:** Препоручујемо одговорним лицима да успоставе и организују интерну ревизију.

**Предузета мера број 2:** У току поступка ревизије, извршен је ванредни попис мобилних телефона, процењена је њихова вредност и евидентирана је у пословним књигама Општинске управе дана 1.9.2022. године.

#### **4.9 Неправилности код припреме и доношења буџета**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2017. годину**

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кнић за 2017. годину, код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету:

- 1) Упутство за припрему буџета општине Кнић за 2017. годину, Нацрт одлуке о буџету општине Кнић за 2017. годину, Предлог одлуке о буџету општине Кнић за 2017. годину и Одлука о буџету општине Кнић за 2017. године нису донети у Законом прописаним роковима;
- 2) Упутство за припрему буџета општине Кнић за 2017. годину, Предлози финансијских планова директних и индиректних корисника буџетских средстава и Образложење Одлуке о буџету не садрже све потребне елементе;
- 3) У Одлуци о буџету није наведен број запослених код којих се приликом обрачуна и исплате плате није могло извршити умањење у складу са Законом, као и средства за које укупан износ средстава није могао бити умањен по наведеном основу;
- 4) Општи део Одлуке о буџету општине Кнић обухвата преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу годину, али не и за наредне две буџетске године;
- 5) 32 Месне заједнице (све осим МЗ Кнић) нису доставиле предлоге финансијских планова;
- 6) Предлози финансијских планова директних и индиректних корисника буџетских средстава нису достављени у року предвиђеном Законом;
- 7) У поступку доношења Одлуке о буџету, предлози финансијских планова и финансијски планови нису сачињени за сваког директног корисника посебно већ је за ДКБС: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинску управу донет јединствен Предлог финансијског плана и Финансијски план, док је за Општинско правобранилаштво донето посебно;
- 8) Предлози финансијских планова директних и индиректних корисника буџета општине Кнић не садрже све потребне елементе;
- 9) Првим ребалансом буџета општине Кнић за 2017. годину нису распоређена сва пренета неутрошена средства утврђена Одлуком о Завршном рачуну општине Кнић за 2016. годину;
- 10) Општина Кнић је првим и другим ребалансом планирала фискални дефицит у износу већем од дозвољеног, а да при том извршни орган локалне власти није поднео захтев Министарству за одобрење фискалног дефицита изнад наведеног износа;
- 11) Одлуке о првом и другом ребалансу објављене у „Службеном гласнику општине Кнић“ не садрже образложење;
- 12) Општинска управа општине Кнић није извршила расподелу средстава индиректним корисницима у оквиру својих одобрених апропријација, нити су достављени докази да је о томе обавестила сваког индиректног корисника у року од 30 дана од ступања на снагу Одлуке о буџету и ребаланса и
- 13) Финансијске планове месних заједница (33 МЗ) донео је ненадлежни орган.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2017. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

##### **Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

- 1) Упутство за припрему буџета општине Кнић за 2021. годину бр. 401-1089/2020-03 донето је од 31.7.2020.године; Нацрт Одлуке о буџету општине Кнић за 2021. годину донет је 4.12.2020. године; Предлог Одлуке о буџету општине Кнић за 2021. годину донет је 11.12.2020. године; Одлука о буџету општине Кнић донета је 18.12.2020. године.

- 2) Упутство за припрему буџета локалне власти садржи све потребне елементе у складу са чланом 40. Закона о буџетском систему; предлози финансијских планова директних и индиректних корисника садрже све елементе.
- 3) У складу са Законом о престанку важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава који је ступио на снагу 1. јануара 2020. године, општина Кнић у 2021. години није вршила умањење плате запосленима.
- 4) Општи део Одлуке о буџету општине Кнић за 2021. годину обухвата преглед капиталних издатака за текућу годину и наредне две буџетске године.
- 5) Све месне заједнице су доставиле предлоге финансијских планова за 2021. годину.
- 6) Предлози финансијских планова директних и индиректних корисника буџетских средстава достављени су у року предвиђеном Законом.
- 7) У поступку доношења Одлуке о буџету за 2021. годину, предлози финансијских планова сачињени су за сваког директног корисника посебно. За Скупштину општине, Председника општине, Општинско веће, Општинску управу и Општинско правобранилаштво.
- 8) Предлози финансијских планова директних и индиректних корисника буџета општине Кнић садрже све потребне елементе у складу са буџетским прописима.
- 9) Првим ребалансом буџета општине Кнић за 2021. годину распоређена су сва пренета неутрошена средства утврђена Одлуком о завршном рачуну буџета општине Кнић за 2020. годину.
- 10) Одлуком о првој измени и допуни одлуке о буџету општине Кнић за 2021. годину планиран је фискални дефицит на нивоу мањем од 10 %. Одлуком о другој измени и допуни одлуке о буџету општине Кнић за 2021. годину планиран је фискални дефицит на нивоу од мањем од 10%.
- 11) Одлуке о првој и другој измени и допуни Одлуке о буџету општине Кнић за 2021. годину објављене су у „Службеном гласнику општине Кнић“ и садрже образложење.
- 12) Општинска управа општине Кнић извршила је расподелу средстава индиректним корисницима у оквиру својих одобрених апропријација, и о томе је обавестила индиректне кориснике у року од 30 дана од дана ступања на снагу Одлуке о буџету и ребаланса.
- 13) Финансијске планове месних заједница доноси надлежни орган.

**Откривена неправилност број 6:** Општина Кнић је у 2021. години делимично отклонила неправилност, која се односи на припрему и доношење буџета, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кнић за 2017. годину, јер локални орган управе надлежан за финансије није до 15. октобра доставио нацрт одлуке о буџету надлежном извршном органу локалне власти и предлог одлуке о буџету није достављен Скупштини локалне власти до 1. новембра, што није у складу са чланом 31 став 1 тачка 2 подтачка 3 и 4 Закона о буџетском систему.

**Препорука број 5:** Препоручујемо одговорним лицима Општине Кнић да нацрт одлуке о буџету доставе извршном органу до 15. октобра, а предлог одлуке о буџету Скупштини локалне власти до 1. новембра.

#### **4.10 Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза**

##### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину**

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кнић за 2017. годину, код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности:

- 1) Општинска управа: Попис имовине и обавеза није извршен у прописаном року; Решењем о образовању комисије није одређен период у коме ће се вршити попис; евиденција основних средстава у помоћној књизи не садржи податке о површини и структури објеката, као ни о



катастарској парцели, нити су наведене јединице мере; пописне листе не садрже јединице мере односно не садрже одговарајуће јединице мере (комада уместо м<sup>2</sup>); у пописним листама није извршено уношење књиговодственог натуралног стања, није вршено утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, односно нису утврђени вишкови и мањкови; пописне листе зграда и грађевинских објеката нису потписане од стране свих чланова комисије и од стране лица одговорног за имовину; за поједина основна средства стопе за годишњи обрачун амортизације, нису утврђене у складу са важећим Правилником; није извршен попис објеката на којима је у РГЗ уписана државна својина а да општина није поднела захтев за упис јавне својине општине и то: најмање 8 домова културе, 4 пословне зграде, 1 зграда пољопривреде, 3 зграде ЈЛС, 2 зграде здравства, 13 стамбених зграда, 1 фудбалским тереном и 39 осталих зграда; општина није поднела захтев за упис јавне својине над објектима који се налазе у њеним књигама; у књигама општине води се део локалних и некатегорисаних путева, али без навођења површина, дужина и катастарских парцела истих; имовина чија је вредност умањена и имовина која на дан пописа није затечена код вршиоца пописа није унета у посебне пописне листе; у пописним листама и пословним књигама налази се каменолом у Драчи, који се у Служби катастра непокретности води на физичко лице, из разлога што није поднет захтев за упис права јавне својине; Извештај о попису не садржи све прописане елементе; надлежни орган вршиоца пописа није одлучивао о предлозима пописне комисије; није извршено усаглашавање са свим дужницима и повериоцима, и то најмање једном годишње; под посебним инвентарским бројевима води се реконструкција водовода у Барама, као и адаптацију ОШ „Рада Шубакић“, иако се ова основна средства налазе у књигама МЗ односно школе;

2) Предшколска установа „Цветић“ Кнић: Акт о образовању пописне комисије није донет у прописаном року; пописној комисији пре почетка пописа нису достављене пописне листе са свим потребним подацима; Пописна комисија није поступила у складу са Упутством о раду и Планом рада; пописана основна средства физички не садрже инвентарске бројеве; у пописним листама различита средства носе исте инвентарске бројеве; није извршен физички попис, с обзиром да у пописним листама није унето стање по попису; у пописним листама није извршено уношење књиговодственог натуралног стања, утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, односно нису утврђени вишкови и мањкови; није извршено усаглашавање са свим дужницима и повериоцима, и то најмање једном годишње; евиденција основних средстава у помоћној књизи не садржи податке о површини и структури објеката, као ни о катастарској парцели, нити су наведене јединице мере; за поједина основна средства стопе за годишњи обрачун амортизације, нису утврђене у складу са важећим Правилником; Извештај о попису не садржи све прописане елементе;

3) Центар за културу, туризам и спорт: није донет општи акт којим би се ближе уредила процедура вршења пописа; није извршено утврђивање стварних количина односно површина имовине која се пописује, ближе описивање пописане имовине, као и уношење тих података у пописне листе, уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе, утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и вредносно обрачунавање имовине; за поједина основна средства стопе за годишњи обрачун амортизације, нису утврђене у складу са важећим Правилником; имовина која на дан пописа није затечена код вршиоца пописа није унета у посебне пописне листе; није извршено усаглашавање главне књиге и помоћне књиге основних средстава; није извршено усаглашавање са свим дужницима и повериоцима, и то најмање једном годишње; највећи део пописаних основних средстава и ситног инвентара не садрже инвентарске бројеве; евиденција основних средстава у помоћној књизи не садржи податке о површини и структури објеката као ни о катастарској парцели, нити су наведене јединице мере; Извештај о попису не садржи све прописане елементе; зграда Дома културе води се у књигама Центра, иако је иста у својини општине Кнић и налази се у њеним књигама;

4) Месне заједнице: Десет месних заједница нису извршиле попис имовине и обавеза; Месна заједница Забојница није донела акт о образовању пописне комисије, није одредила период у коме ће се вршити попис, време за попис и рокове достављања Извештаја о попису односно Комисија за попис није сачинила План рада; није извршен физички попис у једанаест Месних заједница; пописне листе не садрже јединице мере пописане имовине, није извршено уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе, утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; није извршено усаглашавање са свим дужницима и повериоцима, и то најмање једном годишње; евиденција основних средстава у помоћној књизи не садржи податке о површини и структури објеката као ни о катастарској парцели, нити су наведене јединице мере; пописне листе у петнаест Месних заједница нису потписане од стране лица одговорног за имовину; Пописна комисија Месне заједнице Баре није потписала План рада и Извештај о извршеном попису; Извештаји о попису не садржи све прописане елементе; надлежни органи шест Месних заједница нису одлучивали о предлозима пописних комисија.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

#### **Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

1) Општинска управа - Општинско веће општине Кнић донело је Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 110-1762/2018-01 од 29.11.2018. године. Попис имовине и обавеза за 2021. годину, спроведен је у прописаном року у складу са одредбама наведеног правилника. Решењем о образовању пописне комисије број 119-1755/2021-01 од 23.11.2021. године одређен је период у коме ће се вршити редовни попис, са стањем на дан 31.12.2021. године. Општинска управа врши евидентирање основних средстава у помоћној књизи са подацима о површини и структури објеката, о катастарским парцелама, уз навођење јединица мере. Пописне листе, не садрже стварно и књиговодствено стање (натурално и вредносно) и утврђивање разлике између стварног и књиговодственог стања, потписане су од стране свих чланова комисије и од стране лица одговорног за имовину. Општина Кнић је у 2021. години вршила усаглашавање са дужницима и повериоцима слањем извода отворених ставки и одговарањем на примљене ИОС-е. Извештај о попису непокретности за 2021. годину, садржи све прописане елементе. Начелник општинске управе као надлежни орган вршиоца пописа непокретности донео је Решење број 119-1755-1/2022-01 од 28.1.2022. године, којим је усвојио извештај комисије за попис имовине и обавеза.

Општинска управа није извршила попис учешћа у капиталу јавних предузећа и привредних друштава у износу од 54.130.000 динара, није пописана целокупна ванбилансна актива у износу од 50.940.686 динара, а више су пописана новчана средства на рачунима удружења предузетничких радњи и доо у износу од 69.103 динара, која су на дан 31.12.2021. године биле у оквиру КРТ-а.

2) Предшколска установа - Директорка ПУ „Цветић“ донела је Одлуку о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године број 739/2021 од 30.11.2021. године и Решење о образовању комисије за попис број 739-1/2021 од 30.11.2021. године. Комисија за попис донела је План рада број 739-3/2021 од 3.12.2021. године. Акт о образовању пописне комисије је донет у прописаном року. Пописне листе не садрже стварно и књиговодствено стање (натурално и вредносно) и утврђивање разлике између стварног и књиговодственог стања. Комисија за попис сачинила је Извештај о попису број 739-3/2021 од 13.1.2021. године. Извештај о попису садржи све прописане елементе. Управни одбор ПУ „Цветић“ донео је Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза стањем на дан 31.12.2021. године број 739-4/2021 од 17.1.2022. године.

3) Центар за културу и библиотека - Директор Центра за културу и библиотеке донео је Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 581-II-02/18 од 17.12.2018. године. Попис имовине и обавеза за 2021. годину, спроведен је у прописаном року у складу са одредбама наведеног правилника. Решењем о образовању пописне комисије број 401/1-I-01/21 од 1.12.2021. године одређен је период у коме ће се вршити редовни попис, са стањем на дан 31.12.2021. године. Комисија је донела План рада комисије за попис имовине и обавеза број 45-I-01/21 од 28.12.2021. године. Пописне листе не садрже стварно и књиговодствено стање (натурално и вредносно) и утврђивање разлике између стварног и књиговодственог стања. Комисија за попис је сачинила Извештај о извршеном годишњем попису основних средстава и ситног инвентара са стањем на дан 31.12.2021. године бб од 25.1.2022. године. Извештај о попису садржи све прописане елементе. Управни одбор Центра за културу и библиотеке донео је Решење о резултатима извршеног пописа имовине и обавеза број 48-II-02/22 од 14.2.2022. године. Врши се усаглашење са дужницима и повериоцима. Основна средства садрже инвентарске бројеве.

4) Месне заједнице: Све месне заједнице су извршиле попис имовине и обавеза. Месна заједница Забојница је донела решење о образовању пописне комисије, одредила је период у коме ће се вршити попис, и рокове достављања Извештаја о попису. Комисија за попис је сачинила План рада. Извршен је попис у свим месним заједницама. Месне заједнице које имају обавезе и потраживања врше усаглашавање са дужницима и повериоцима. Пописне листе у свим месним заједницама су потписане од стране лица одговорног за имовину. Пописне листе не садрже стварно и књиговодствено стање (натурално и вредносно) и утврђивање разлике између стварног и књиговодственог стања. Пописна комисија месне заједнице Баре је потписала план рада и извештај о извршеном попису. Извештај о попису месних заједница садржи све прописане елементе. Савети месних заједница као надлежни органи су одлучивали о предлозима пописних комисија.

**Откривена неправилност број 7:** Општина Кнић је у 2021. години делимично отклонила неправилност, која се односи на попис имовине и обавеза, откривену у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кнић за 2017. годину, јер Општинска управа није пописала учешће у капиталу јавних предузећа и привредних друштава у износу од 54.130.000 динара, није пописала целокупну ванбилансну активу у износу од 50.940.686 динара, а више је пописала новчана средства на рачунима удружења, предузетничких радњи и доо у износу од 69.103 динара, који су на дан 31.12.2021. године били у оквиру КРТ-а и пописне листе код Општинске управе, Предшколске установе, Центра за културу и библиотека и месних заједница не садрже стварно и књиговодствено стање (натурално и вредносно) и утврђивање разлике између стварног и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и 10 и 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Препорука број 6:** Препоручујемо одговорним лицима да попис имовине и обавеза врше у складу са прописима.

#### **4.11 Неправилности код контролног окружења – комуналне делатности**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2017. годину**

Општина Кнић није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

(1) код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:

1) на територији општине исту комуналну делатност (снабдевање водом за пиће) обављају три

предузећа (ЈКП „Комуналац“ Кнић и ЈКП „Водовод и канализација“ Крагујевац и ЈКП „Водовод“ Краљево) и поједине Месне заједнице које имају сопствене водоводе и  
2) производња и дистрибуција воде за пиће поверена је предузећу које није основала јединица локалне самоуправе Кнић; комунална делатност није организована на територији целе општине (само у осам месних заједница); јединица локалне самоуправе није дала сагласност на цену и промену цена воде.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа, јер решавање проблема обезбеђивања комуналних делатности на територији целе општине Кнић захтева дужи временски период и описана неправилност је у оквиру приоритета 3-низак.

#### **Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Скупштина општине Кнић је донела Одлуку о водоснабдевању и канализацији број: 352-449/2022-01 дана 25.3.2022. године којом је дефинисано да комуналне делатности из ове Одлуке као и управљање јавним водоводом и јавном канализацијом на територији општине Кнић обавља ЈКП „Комуналац“ Кнић. У складу са наведеном Одлуком у наредном периоду ЈКП „Комуналац“ Кнић ће преузети комуналну делатност снабдевања водом за пиће на територији општине Кнић.

У току 2021. године Скупштина општине Кнић је дала сагласност на промену цене воде од стране ЈКП „Комуналац“ Кнић, а ЈКП „Водовод и канализација“ Крагујевац, које такође врши водоснабдевање на територији општине Кнић, није тражило од општине Кнић сагласност на свој ценовник, па самим тим није било потребе за давањем односно прибављањем сагласности на цену и промену цена.

**Откривена неправилност број 8:** Општина Кнић је у 2021. години **делимично отклонила** неправилност, која се односи на обављање комуналне делатности снабдевања водом за пиће, откривену у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кнић за 2017. годину, јер није успоставила обављање комуналне делатности снабдевања водом за пиће на целој територији Општине преко ЈКП, већ поједине месне заједнице користе воду са сеоских водовода, што није у складу са чланом 4 и 9 Закона о комуналним делатностима.

**Препорука број 7:** Препоручујемо одговорним лицима да управљање јавним водоводом на територији општине Кнић обавља ЈКП „Комуналац“ Кнић, како је прописано актима Општине.