



Државна
ревизорска
институција

**Извештај о ревизији правилности пословања
Општине Нови Кнежевац која се односи на спровођење мера
исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Нови
Кнежевац за 2011. годину**



Број 400-947/2023-04/19
Београд, 11. децембар 2023. године

Мисија

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

Листа скраћеница:

- 1. ДРИ – Државна ревизорска институција**
- 2. НБ – Народна библиотека**
- 3. ПУ – Предшколска установа**
- 4. МЗ – Месна заједница**
- 5. ЈКП – Јавно комунално предузеће**
- 6. ОШ – Основна школа**
- 7. ИОС – Извод отворених ставки**
- 8. РС – Република Србија**

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 ревизије. У поступку процене ризика утврђено је да постоји ризик да Општина Нови Кнежевац није отклонила утврђене неправилности на задовољавајући начин због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

Шта смо препоручили ?

За уређење области које су биле предмет ревизије дали смо две препоруке, које се односе на:

- интерне контроле у смислу да се ажурира Стратегија управљања ризиком, успостави интерна ревизија и устроји помоћна књига основних средстава са детаљним подацима о свим основним средствима и
- планирање, извршење и евидентирање издатака у складу са прописаним економским класификацијама.

Резиме

Општина Нови Кнежевац је отклонила 14 неправилности

Правилником о списку корисника јавних средстава правилно су одређени директни буџетски корисници Општине Нови Кнежевац; приликом припреме и доношења одлуке о буџету поштоване су одредбе Закона о буџетском систему; наплата и евидентирање прихода врши се у складу са важећим прописима; приликом закључивања уговора о делу поштују се одредбе Закона о раду; расходи за награде и једнократне помоћи су извршени на основу претходно утврђених критеријума; набавке услуга, добара и радова врше се у складу са Законом о јавним набавкама; набавка возила врши се у складу са донетим Програмом; расходи за бензин, канцеларијски материјал и репрезентацију извршени су са одговарајућих апропријација; трансфери основним школама и дотације невладиним организацијама извршени су на основу валидне документације; отклоњене су неправилности код евидентирања имовине и обавеза и неправилности код пописа имовине и обавеза.

Општина Нови Кнежевац је делимично отклонила три неправилности

Општина Нови Кнежевац није у потпуности успоставила систем интерних контрола, јер:

- Стратегију управљања ризиком није ажурирала сваке три године;
- Није успоставила интерну ревизију,
- Помоћна књига основних средстава која се води за потребе Општинске управе не садржи детаљне податке о свим основним средствима.

Део издатака није извршен и евидентиран у складу са прописаном економском класификацијом.

Индиректни буџетски корисник ПУ „Срећно дете“ Нови Кнежевац је вршио неправилан обрачун и исплату накнада плате за коришћење годишњег одмора.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	8
1. Мере исправљања неправилности које се односе на финансијске извештаје и правилност пословања	8
1.1. Општина Нови Кнежевац је отклонила 14 неправилности које се односе на финансијске извештаје и правилност пословања.....	8
1.2. Општина Нови Кнежевац је делимично отклонила три неправилности које се односе на финансијске извештаје и правилност пословања.....	19
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА.....	24
1. Резиме откривених неправилности	24
2. Резиме препорука	24
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	25
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	27
1. Предмет ревизије	27
2. Ревидирани период пословања.....	27
3. Информације о субјекту ревизије.....	27
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	28
5. Критеријуми	29
6. Методологија рада	30
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	30
V ПРИЛОЗИ.....	31
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.....	32
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије	36
Прилог 3 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Нови Кнежевац за 2011. годину	37

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. Мере исправљања неправилности које се односе на финансијске извештаје и правилност пословања

<p>1.1. Општина Нови Кнежевац је отклонила 14 неправилности које се односе на финансијске извештаје и правилност пословања</p>	<p>1.1.1. Општина Нови Кнежевац је отклонила неправилност која се односи на Списак корисника јавних средстава.</p> <p>У претходној ревизији је утврђено да директни корисници наведени у „Наредби о списку директних и индиректних корисника средстава буџета Републике Србије“ нису одређени у складу са чланом 2 Закона о буџетском систему, који прописује да су органи и службе локалне власти директни корисници буџетских средстава.</p> <p>У 2022. години, Правилником о списку корисника јавних средстава¹ правилно су одређени директни буџетски корисници Општине Нови Кнежевац. Јединствен број корисника јавних средстава одређен је за следеће директне буџетске кориснике: Скупштина општине (83594), Председник општине (96032), Општинско веће (96033), Општинско правобранилаштво (84309) и Општинска управа (08634).</p> <p>У оквиру Општинске управе као директног буџетског корисника утврђен је јединствени број корисника јавних средстава за следеће намене: месне заједнице (71135), предшколско образовање (71136) и култура (71137).</p> <p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.2 Неправилно су одређени директни корисници буџетских средстава у Списку корисника јавних средстава.</p> <p>1.1.2. Општина Нови Кнежевац је отклонила неправилност која се односи на припрему и доношење буџета.</p> <p>У претходној ревизији утврђено је да приликом припреме и доношења одлуке о буџету нису поштоване одредбе члана 41 Закона о буџетском систему.</p> <p>Општина Нови Кнежевац је у 2022. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности:</p> <p>-Одељење за буџет, финансије и привредне делатности је сачинило Упутство за припрему буџета Општине Нови Кнежевац за 2022. годину са пројекцијама за 2023. и 2024. годину. На основу донетог упутства директни корисници средстава буџета су израдили и доставили своје предлоге финансијског плана, као и Извештај о учинку програма за првих шест месеци 2021. године, и то: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа и Општинско правобранилаштво.</p>
---	---

¹ „Службени гласник РС“, број 143/22

	<p>Предлог финансијског плана у оквиру Општинске управе као директног буџетског корисника за 2022. годину са пројекцијама за 2023. и 2024. годину и Извештај о учинку програма за првих шест месеци 2021. године, сачињен је и за следеће намене средстава: месне заједнице, култура и предшколско образовање.</p> <p>У складу са смерницама и роковима које је утврдило Одељење за буџет, финансије и привредне делатности, индиректни буџетски корисници су доставили Предлоге финансијског плана за 2022. годину са пројекцијама за 2023. и 2024. годину, који садрже Извештај о учинку програма за првих шест месеци 2021. године, и то: ПУ „Срећно дете“ Нови Кнежевац, НБ „Бранислав Нушић“ Нови Кнежевац, МЗ Банатско Аранђелово, МЗ Ђала, МЗ Нови Кнежевац, МЗ Српски Крстур и МЗ Мајдан – Рабе.</p> <p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.3 Неправилности код припреме и доношења буџета.</p> <p>1.1.3. Општина Нови Кнежевац је отклонила неправилност у вези са наплатом прихода на основу Одлуке која је стављена ван снаге.</p> <p>У претходној ревизији утврђено је да је буџет општине остварио приход по основу Одлуке о утврђивању накнаде за заштиту и унапређивање животне средине која је стављена ван снаге 11.03.2011. године.</p> <p>Општина Нови Кнежевац је у 2022. години остваривала приходе од накнаде за заштиту и унапређивање животне средине.</p> <p>Накнада за заштиту и унапређивање животне средине се утврђује и наплаћује на основу решења које доноси Општинска управа - Одсек за локалну пореску администрацију, што је у складу са Законом о накнадама за коришћење јавних добара².</p> <p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.4 Наплата прихода је вршена на основу Одлуке која је стављена ван снаге.</p> <p>1.1.4. Општина Нови Кнежевац је отклонила неправилност која се односи на евидентирање прихода и примања.</p> <p>У претходној ревизији утврђено је да Одлуком о буџету општине за 2011. годину нису планирана примања од домаћих задуживања; пренета су средства са рачуна извршења буџета на подрачуне пројеката а да иста нису евидентирана у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем³; задуживање општине Нови Кнежевац није извршено у складу са Законом о јавном дугу.</p>
--	--

² „Службени гласник РС“ бр. 95/18, 49/19, 86/19-ускл. дин. изн., 156/20-ускл. дин. изн., 15/21-доп.ускл. дин. изн. и 15/2023-ускл. дин. изн.

³ „Службени гласник РС“ бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19, 68/19, 84/19, 151/20, 19/21, 66/21, 130/21, 144/22, 26/23 и 83/23

	<p>У току 2022. године Општина Нови Кнежевац се није задуживала, па сходно томе није планирала примања од домаћих задуживања. Одлуком о буџету Општине Нови Кнежевац за 2022. годину планирана су средства за расходе и издатке за ИПА пројекте. Апропријације су се током године увећавале и преусмеравале по основу донетих решења. Такође, приликом извршења преузетих обавеза за ИПА пројекте Општина Нови Кнежевац је преносила средства са рачуна извршења буџета на наменске подрачуне одговарајућих пројеката са којих су се вршила плаћања, а све књиговодствене промене су евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.5 Неправилно евидентирање прихода и примања.</p> <p>1.1.5. Општина Нови Кнежевац је отклонила неправилност у вези са уговорима о делу који су закључени супротно одредбама Закона о раду.</p> <p>У претходној ревизији утврђено је да је девет уговора о делу у износу од 1,59 милиона динара за услуге из делатности послодавца, један уговор о делу у износу од 657 хиљада динара коме предмет уговора није вршење одређеног, прецизно дефинисаног, физичког или интелектуалног посла и један уговор о делу на неодређено време у износу од 331 хиљада динара закључено супротно члану 199 Закона о раду и члану 56 став 3 Закона о буџетском систему.</p> <p>Општина Нови Кнежевац у 2022. години није закључивала уговоре о делу за:</p> <ul style="list-style-type: none">-набавку услуга организовања и обезбеђења израде Стратегије развоја Општине Нови Кнежевац и других стратешких докумената у оквирима надлежности Општинске управе;-ангажовање стручних лица Општинске управе и других лица у тимовима, односно радним групама за израду стратешких докумената;-остваривање сарадње и сталних контаката са републичким министарствима и покрајинским секретаријатима, као и другим органима и институцијама, који су надлежни за поједине области, које треба да буду обухваћене стратешким документима;-услуге утврђивања, контроле и наплате јавних прихода;-услуге пружања техничке подршке, израде, корекције, садржаја и изгледа сајта општине. <p>Општинска управа је у 2022. години закључила 12 уговора о делу у складу са Законом о раду.</p>
--	---

	<p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.8 Уговори о делу су закључени супротно одредбама Закона о раду⁴.</p> <p>1.1.6. Општина Нови Кнежевац је отклонила неправилност која се односи на извршене расходе без правног основа.</p> <p>У претходној ревизији утврђено је да су средства у износу од 337 хиљада динара утрошена за плаћање накнаде наставницима за извођење припремне наставе за ученике осмих разреда, средства буџета у износу од 118 хиљада динара утрошена за плаћање накнаде запосленим радницима Општинске управе за разношење опомена и средства дата као дотације невладиним организацијама у износу од 2,72 милиона динара утрошена су без правног основа супротно члану 56 и 58 Закона о буџетском систему.</p> <p>Општина Нови Кнежевац у 2022. години није вршила исплату накнада наставницима за извођење припремне наставе за ученике осмих разреда, као ни исплату накнада запосленима у Општинској управи за разношење опомена.</p> <p><i>Дотације Црвеном крсту (субаналитички конто 481131)</i></p> <p>Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету Општине Нови Кнежевац за 2022. годину у оквиру Програма 11 – Социјална и дечија заштита, програмска активност Подршка реализацији програма Црвеног крста, планирани су расходи за дотације Црвеном крсту Нови Кнежевац у износу од милион динара. Одлуком о завршном рачуну буџета Општине Нови Кнежевац за 2022. годину исказани су укупно извршени расходи на име дотације Црвеном крсту у износу од милион динара. Расходи су извршени на основу Плана прихода и расхода Црвеног крста Нови Кнежевац за 2022. годину⁵. Средства су се преносила у месечним износима на основу поднете документације за пренос средстава. Црвени крст Нови Кнежевац је вршио правдање наменске реализације средстава, достављањем документације о утрошку одобрених средстава након реализовања програмских активности.</p> <p><i>Дотације удружењима грађана из области културе (субаналитички конто 481941)</i></p> <p>Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету Општине Нови Кнежевац за 2022. годину у оквиру Програма 13 – Развој културе и информисања, програмске активности Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва, планирани су расходи за дотације удружењима грађана из области културе у износу од два милиона динара. Одлуком о завршном рачуну буџета Општине Нови Кнежевац за 2022. годину исказани су укупно извршени расходи на име дотација удружењима грађана из области културе у износу од два милиона динара.</p>
--	--

⁴ „Службени гласник РС“ бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17-одлука УС, 113/17 и 95/18-аутентично тумачење

⁵ Деловодни број СП/2022 од 13.01.2022. године

Општина Нови Кнежевац је сагласно члану 76 Закона о култури⁶ донела Правилник о начину, мерилима и критеријумима за избор програма и пројеката у култури који се финансирају или суфинансирају из буџета Општине Нови Кнежевац⁷. Општина је расписала Јавни конкурс за финансирање или суфинансирање програма и пројеката у култури⁸. Одлука о додели средстава у области културе из буџета Општине Нови Кнежевац⁹ донета је 29.03.2022. године на износ од два милиона динара. На основу тако одређених средстава Општина Нови Кнежевац је потписала појединачне уговоре са корисницима средстава, који су вршили правдање наменске реализације средстава достављањем документације о утрошку одобрених средстава након реализовања програмских активности.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.9 Извршени расходи без правног основа.

1.1.7. Општина Нови Кнежевац је отклонила неправилност која се односи на извршене расходе за награде и једнократну помоћ без утврђених критеријума.

У претходној ревизији утврђено је да су средства буџета у износу од 179 хиљада динара утрошена на исплату новчаних награда ученицима основних школа без утврђених критеријума за доделу новчаних награда, а средства у износу од 284 хиљаде динара су исплаћена као једнократна помоћ на основу аката председника општине Нови Кнежевац без утврђених критеријума за доделу истих.

Општина Нови Кнежевац је у 2022. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности:

Општина Нови Кнежевац је донела Одлуку о давањима из области социјалне заштите у виду једнократне помоћи¹⁰ којом се регулишу питања доделе средстава из буџета Општине Нови Кнежевац у области социјалне заштите, у виду једнократне помоћи. Одлуком је дефинисано да извршни органи општине могу додељивати једнократне помоћи за здравствене потребе, за потребе образовања, за потребе исхране и за остале потребе којима се обезбеђују најосновнији минимални услови за живот једне породице.

Општина Нови Кнежевац је у току 2022. године извршила расходе у износу од 289 хиљада динара за исплату једнократних помоћи.

⁶ „Службени гласник РС“ бр. 72/06, 13/16, 30/16-испр., 6/20, 47/21, 78/21, 76/23

⁷ „Службени лист Општине Нови Кнежевац“ број 2/2012

⁸ Деловодни број Ш-644-2/2022 од 21.02.2022. године

⁹ Деловодни број П-644-2/21

¹⁰ Број П-55-1 од 21.03.2013. године

	<p>У току 2022. године Општина Нови Кнежевац није вршила исплату новчаних награда ученицима.</p> <p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.10 Извршени расходи за награде и једнократну помоћ без утврђених критеријума.</p> <p>1.1.8. Општина Нови Кнежевац је отклонила неправилност која се односи на набавку услуга, добара и радова супротно одредбама Закона о јавним набавкама.</p> <p>У претходној ревизији утврђено је да је Општина Нови Кнежевац извршила набавке услуге системског сузбијања комараца у вредности од 1,59 милиона динара, угоститељских услуга у износу од 786 хиљада динара, геодетских услуга у износу од 559 хиљада динара и бонова за гориво у износу 936 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је у супротности са чланом 20 Закона о јавним набавкама и чланом 56 Закона о буџетском систему.</p> <p>Општина Нови Кнежевац је у 2022. години извршила расходе за угоститељске услуге у износу од 486 хиљада динара и расходе за геодетске услуге у износу од 563 хиљаде динара.</p> <p>Извршени расходи су испод лимита до којих не постоји обавеза спровођења поступака јавних набавки, што је прописано чланом 27 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама¹¹.</p> <p>За набавку горива за возила и за услуге систематског сузбијања комараца на територији Општине Нови Кнежевац спроведен је поступак јавне набавке.</p> <p>Након спроведених поступака јавних набавки закључени су уговори.</p> <p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.11 Набавка услуга, добара и радова је вршена супротно одредбама Закона о јавним набавкама.</p> <p>1.1.9. Општина Нови Кнежевац је отклонила неправилност која се односи на евидентирање расхода.</p> <p>У претходној ревизији утврђено је да је Општина Нови Кнежевац расходе репрезентације, канцеларијског материјала и бензина у укупном износу од 7,47 милиона динара плаћала са апропријације Општинске управе, а затим их евидентирала на директне кориснике на основу унапред утврђених процената а не на основу стварног утрошка средстава, што је супротно члану 58 Закона о буџетском систему и члану 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.</p> <p>У 2022. години, расходи за репрезентацију, расходи за канцеларијски материјал и расходи за материјал за саобраћај у целости су</p>
--	---

¹¹ „Службени гласник РС“ бр. 91/19 и 92/23

планирани, извршени и евидентирани у оквиру раздела директног буџетског корисника Општинска управа, у складу са финансијским планом и Одлуком о буџету општине Нови Кнежевац.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.12 Неправилности у вези са евидентирањем расхода.

1.1.10. Општина Нови Кнежевац је отклонила неправилност која се односи на извршене расходе без валидне документације.

У претходној ревизији утврђено је да је Општина Нови Кнежевац текуће трансфере осталим нивоима власти у износу од 13,40 милиона динара и дотације невладиним организацијама у износу од 4,66 милиона динара пренела и евидентирала без достављања валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58 Закона о буџетском систему и члану 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

У току 2022. године, из буџета Општине Нови Кнежевац, основним и средњим школама пренето је 61,75 милиона динара, од чега се на текуће трансфере односи 61 милион динара, а на капиталне трансфере 751 хиљада динара.

Средства су школама пренета на основу поднетих захтева. Уз захтев за пренос средстава школе су достављале рачуноводствену документацију (решења, фактуре) којом су доказивале на шта се односе тражена средства. Након провере достављене документације од стране запослених у Општинској управи сачињава се захтев за пренос средстава који потписује начелник Општинске управе. Председник општине као наредбодавац за извршење буџета доноси решење којим се одобрава пренос средстава по поднетом захтеву.

Скупштина општине Нови Кнежевац је 27.12.2012. године донела Одлуку о условима и начину финансирања потреба у области спорта у Општини Нови Кнежевац¹². Одлуком је, између осталог, регулисано да су корисници средстава дужни да најмање једном годишње, односно на крају реализације програма/пројекта, поднесу извештај о његовој реализацији.

Председник општине Нови Кнежевац је у току 2022. године расписао три конкурса: 1) Јавни конкурс за финансирање потреба у области спорта у 2022. години из буџета Општине Нови Кнежевац¹³, 2) Јавни конкурс за финансирање организовања манифестација у области спорта у 2022. години из буџета Општине Нови Кнежевац¹⁴ и 3) Јавни конкурс за финансирање потреба у области спорта у 2022. години из буџета Општине Нови Кнежевац¹⁵.

На основу спроведених конкурса, Председник општине је закључио уговоре са спортским организацијама којима су одобрена средства. Чланом 3 закључених уговора је дефинисано да су корисници

¹² Број I-020-219

¹³ Број II-66-1/2022-1 од 26.01.2022. године

¹⁴ Број II-66-26 од 25.05.2022. године

¹⁵ Број II-66-43/2022 од 12.08.2022. године

	<p>средстава дужни да поднесу извештај о реализацији програма и да доставе доказе о наменском коришћењу финансијских средстава. За извршен пренос средстава у 2022. години спортске организације су достављале извештаје о реализацији програма/пројеката, као и доказе о наменском коришћењу средстава.</p> <p>Скупштина општине Нови Кнежевац је 20.02.2014. године донела Правилник о начину, поступку и критеријумима за доделу средстава црквама и верским заједницама које делују на територији Општине Нови Кнежевац¹⁶. Правилником је прописано да су корисници средстава дужни да најкасније до краја текуће године поднесу извештај о реализацији пројекта и доставе доказе о наменском коришћењу финансијских средстава. Председник општине је 20.07.2022. године расписао Јавни конкурс за доделу средстава за суфинансирање пројеката црква и верских заједница које делују на територији Општине Нови Кнежевац из буџета Општине Нови Кнежевац у 2022. години¹⁷.</p> <p>На основу спроведеног конкурса, Председник општине је закључио два уговора о финансирању црква и верских заједница у 2022. години из буџета Општине Нови Кнежевац. Чланом 3 закључених уговора је прописано да су корисници средстава дужни да поднесу извештај о реализацији програма и доказе о наменском коришћењу финансијских средстава.</p> <p>За извршен пренос средстава у 2022. години цркве и верске заједнице су достављале извештаје о реализацији програма/пројекта, као и доказе о наменском коришћењу средстава.</p> <p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.13 Извршени расходи без валидне документације.</p> <p>1.1.11. Општина Нови Кнежевац је отклонила неправилност која се односи на набавку возила за Полицијску станицу Нови Кнежевац.</p> <p>У претходној ревизији утврђено је да је извршена набавка возила за Полицијску станицу Нови Кнежевац, у износу од 803 хиљаде динара, која није предвиђена Програмом коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима у 2011. години на подручју Општине Нови Кнежевац па је набавка возила извршена супротно члану 19 став 2 Закона о безбедности саобраћаја и члану 56 став 3 Закона о буџетском систему.</p> <p>Општина Нови Кнежевац је у 2022. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности: На предлог Савет за безбедност саобраћаја на локалним и осталим путевима на територији Општине Нови Кнежевац, Општинско веће општине Нови Кнежевац је донело Програм за рад Савета за безбедност саобраћаја на локалним и осталим путевима на</p>
--	---

¹⁶ Број I-020-20

¹⁷ Број II-08-1

	<p>територији Општине Нови Кнежевац за 2022. годину¹⁸. Програмом су планирана средства у износу од два милиона динара, од чега 300 хиљада динара за опремање јединица саобраћајне полиције.</p> <p>Општинска управа је извршила расходе у износу од 300 хиљада динара, за набавку несесера за увиђаје саобраћајних незгода.</p> <p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.14 Набавка возила за Полицијску станицу Нови Кнежевац.</p> <p>1.1.12. Општина Нови Кнежевац је отклонила неправилност која се односи на примену Закона о јавним набавкама.</p> <p>У претходној ревизији утврђено је да је Општина Нови Кнежевац спровела поступке јавних набавки у износу од 22,2 милиона динара супротно одредбама Закона о јавним набавкама и одредбама члана 57 Закона о буџетском систему.</p> <p>Општина Нови Кнежевац је у 2022. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности:</p> <p>Општинска управа је 17.02.2022. године донела План јавних набавки којим је планирана, између осталих и набавка канцеларијског материјала. Начелник Општинске управе је 13.06.2022. године донео Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке канцеларијског материјала. Конкурсна документација изабраног понуђача је сачињена и достављена у складу са прописима.</p> <p>Општина Нови Кнежевац у 2022. години није планирала нити спроводила поступке јавних набавки средстава за одржавање чистоће, освежавајућих напитака, уређења теретане и скејт парка на отвореном на територији Општине Нови Кнежевац, поправке терена за мале спортове на отвореном на територији Општине Нови Кнежевац, набавке контејнера, гасификације позоришта у Новом Кнежевцу и санације саобраћајница у Општини Нови Кнежевац.</p> <p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.15 Неправилности у вези са применом Закона о јавним набавкама.</p> <p>1.1.13. Општина Нови Кнежевац је отклонила неправилност која се односи на попис имовине и обавеза.</p> <p>У претходној ревизији утврђено је да није извршен попис уметничких слика нити су исте евидентирани у пословним књигама општине Нови Кнежевац што је супротно члану 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 9 и 16 Уредбе о буџетском рачуноводству, није извршен попис нефинансијске имовине у припреми у вредности од 252,84 милиона динара што је супротно</p>
--	---

¹⁸ Деловодни број III-344-11/2022 од 10.03.2022. године

	<p>члану 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, потраживања нису усаглашена у укупном износу од 2,93 милиона динара што је супротно члану 18 Уредбе о буџетском рачуноводству, потраживања од запослених по основу датих аконтација и датих бензинских бонова у укупном износу од 155 хиљада динара нису правдана до дана ревизије.</p> <p>Општина Нови Кнежевац је у 2022. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности:</p> <p>Увидом у достављене пописне листе и Извештај о извршеном попису¹⁹ утврдили смо да је Општинска управа извршила попис нефинансијске имовине из своје евиденције, и то: зграде и грађевинске објекте (синтетички конто 011100) у износу од 2,53 милијарде динара, опрему (синтетички конто 011200) у износу од 32,83 милиона динара, остале некретнине и опрему (синтетички конто 011300) у износу од 1,43 милиона динара, земљиште (синтетички конто 014100) у износу од 1,64 милијарде динара, нефинансијску имовину у припреми (синтетички конто 015100) у износу од 68,02 милиона динара, авансе за нефинансијску имовину (синтетички конто 015200) у износу од 109,98 милиона динара и нематеријалну имовину (синтетички конто 016100) у износу од 15,5 милиона динара. Пописом је обухваћена нефинансијска имовина у целости, па самим тим пописана су и уметничка дела и нефинансијска имовина у припреми.</p> <p>Општинска управа је путем ИОС-а вршила усаглашавање исказаних потраживања по датим авансима.</p> <p>У пословним књигама Општинске управе нема евидентираних потраживања од запослених по основу датих аконтација и датих бензинских бонова.</p> <p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.16 Неправилности код пописа имовине и обавеза.</p> <p>1.1.14. Општина Нови Кнежевац је отклонила неправилност која се односи на евидентирање имовине и обавеза.</p> <p>У претходној ревизији утврђено је да у Билансу стања општине Нови Кнежевац на дан 31.12.2011. године није исказана вредност целокупне природне имовине и непокретности већ су исте исказане делимично,</p> <p>-На основу више исказаног учешћа у капиталу код ЈКП „7. октобар“ више су исказане дугорочна финансијска имовина у активи и финансијска имовина у пасиви за износ од 188,45 милиона динара,</p> <p>-Услед неправилног обрачуна плата и издатака обавезе за обрачунате</p>
--	---

¹⁹ Деловодни број Сл/2023 од 25.01.2023. године

	<p>а неисплаћене нето плате и издатке су више исказане за 1,23 милиона динара, а обавезе по основу социјалних доприноса на плате и додатке на терет послодавца у износу од 220 хиљада динара,</p> <p>-Обавезе према добављачима су мање исказане за износ од 250,99 милиона динара. Општина Нови Кнежевац у својим пословним књигама није евидентирала обавезе на основу привремених ситуација испостављених од стране предузећа АД „Војпут“ из Суботице на име извршених радова на изради главног пројекта и изградњи пута Нови Кнежевац – Црна Бара,</p> <p>-Нису усаглашене обавезе са два повериоца која су исказала веће потраживање у односу према обавезама које је Општина Нови Кнежевац исказала према истим у износу од 780 хиљада динара.</p> <p>Општина Нови Кнежевац је у 2022. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности:</p> <p>У пословним књигама Општинске управе води се евиденција о нефинансијској имовини.</p> <p>Помоћна књиговодствена евиденција нефинансијске имовине садржи следеће податке: назив основног средства, субаналитички конто, инвентарски број, површину непокретности, катастарску парцелу, адресу на којој се непокретност налази, број листа непокретности, датум набавке, јединица мере, количина, набавна вредност, амортизациона стопа, исправка вредности и садашња вредност. Вредност евидентиране нефинансијске имовине у помоћној књизи основних средстава одговара евидентираној вредности нефинансијске имовине у оквиру главне књиге.</p> <p>У 2022. години Општина Нови Кнежевац је у консолидованом Билансу стања – Образац 1 на дан 31.12.2022. године исказала: зграде и грађевинске објекте (синтетички конто 011100) у износу од 2,62 милијарде динара, опрему (синтетички конто 011200) у износу од 39,44 милиона динара, остале некретнине и опрему (синтетички конто 011300) у износу од 1,43 милиона динара, земљиште (синтетички конто 014100) у износу од 1,76 милијарди динара.</p> <p>У консолидованом Билансу стања – Образац 1 на дан 31.12.2022. године, исказана вредност некретнина и опреме и природне имовине преузета је из финансијских извештаја директних и индиректних буџетских корисника Општине Нови Кнежевац.</p> <p>У пословним књигама Општинске управе и у консолидованом Билансу стања - Образац 1 на дан 31.12.2022. године домаће акције и остали капитал (синтетички конто 111900) исказани су у износу од 17,37 милиона динара, од тога се на ЈКП „7. октобар“ Нови Кнежевац односи 17,26 милиона динара. Према подацима из Агенције за привредне регистре утврдили смо да Општина Нови Кнежевац има удео у новчаном улогу у ЈКП „7. октобар“ у износу од 100%, који износи 17,26 милиона динара, колико износи и основни капитал утврђен чланом 17 Оснивачког акта ЈКП „7. октобар“ Нови Кнежевац, као и основни капитал који је исказан у Билансу стања на</p>
--	--

<p>1.2. Општина Нови Кнежевац је делимично отклонила три неправилности које се односе на финансијске извештаје и правилност пословања</p>	<p>дан 31.12.2022. године овог предузећа²⁰.</p> <p>У консолидованом Билансу стања – Образац 1 на дан 31.12.2022. године правилно су исказане обавезе по основу расхода за запослене и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца.</p> <p>У поступку ревизије презентована нам је пресуда Привредног суда у Зрењанину²¹ од 23.11.2015. године којом је окончан спор између Компаније „Војпут“ а.д. Суботица и Општине Нови Кнежевац.</p> <p>На основу правоснажне судске пресуде Општина Нови Кнежевац је у својим пословним књигама евидентирале обавезе према Компанији „Војпут“ а.д. Суботица у износу од 210 хиљада динара које су потврђене и путем ИОС-а.</p> <p>-Општина Нови Кнежевац врши усаглашавање обавеза са добављачима путем ИОС образаца, сагласно члану 18 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству. Увидом у ИОС обрасце нисмо утврдили одступања између књиговодственог стања обавеза Општине Нови Кнежевац и стања које су добављачи исказали у обрасцима ИОС-а на дан 31.12.2022. године.</p> <p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.17 Неправилности у вези са евидентирањем имовине и обавеза.</p> <p>1.2.1. Општина Нови Кнежевац је делимично отклонила неправилност која се односи на успостављање система интерних контрола.</p> <p>У претходној ревизији утврђено је да Општина Нови Кнежевац није успоставила систем интерних контрола у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору нити је успоставила и организовала интерну ревизију.</p> <p>У току 2022. године Општина Нови Кнежевац је отклонила све неправилности које су се односиле на недостатке у функционисању система интерних контрола, осим за:</p> <p>-Општина Нови Кнежевац није ажурирала Стратегију управљања ризиком сваке три године, што није у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;</p> <p>-Помоћна књига основних средстава која се води за потребе Општинске управе не обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама</p>
--	---

²⁰ Доносилац СО Нови Кнежевац број I-020-35 од 21.02.2012. године

²¹ Посл. БР. П.340/2015

	<p>амортизације²², што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству²³ и</p> <p>-Општина Нови Кнежевац није успоставила интерну ревизију у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему²⁴ и чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору²⁵.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1).</p> <p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.1 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола.</p> <p>1.2.2. Општина Нови Кнежевац је делимично отклонила неправилност која се односи на обрачунате и исплаћене расходе за запослене.</p> <p>У претходној ревизији утврђено је да су директни корисници буџетских средстава Општине Нови Кнежевац обрачунали и исплатили плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за 6,11 милиона динара више него што је дозвољено на основу важећих законских прописа који се примењују за обрачун и исплату плата именованих, постављених и запослених лица у државним органима.</p> <p>-Општина Нови Кнежевац је пренела ПУ „Срећно дете“ средства у износу од 150 хиљада динара за исплату отпремнине, а да за наведену исплату није определила средства у Одлуци о буџету што је супротно члану 54 Закона о буџетском систему;</p> <p>-ПУ „Срећно дете“ је на основу неправилног обрачуна накнаде за годишњи одмор износ од 159 хиљада динара исплатила супротно члану 56 Закона о буџетском систему а по основу увећања плата запослених 344 хиљаде динара супротно члану 52 Закона о предшколском васпитању и образовању и члану 56 Закона о буџетском систему;</p> <p>-За награде запослених супротно члану 13 Закона о буџету Републике Србије за 2011. годину и члану 56 Закона о буџетском систему код директних корисника исплаћено је укупно 465 хиљада динара, а 421 хиљада динара код индиректног корисника ПУ „Срећно дете“.</p> <p>Поступање Општине Нови Кнежевац у 2022. години: Општина Нови Кнежевац је коефицијенте за обрачун и исплату плата, додатака и накнада прописала Правилником о платама</p>
--	--

²² „Службени лист СРЈ“ бр. 17/97 и 24/00

²³ „Службени гласник РС“ бр. 125/03, 12/06, 27/20

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр.,108/13, 142/14, 68/15-др.закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 138/22, 118/21-др.закон и 92/23

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 99/11, 106/13 и 84/23

	<p>изабраних, именованих и постављених лица и запослених у Општинској управи општине Нови Кнежевац, који су усаглашени са коефицијентима прописаним Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима²⁶. За обрачун и исплату плата примењују се основице прописане Закључком Владе РС. У току 2022. године није било увећања плата по основу „корективне стимулације“. Доприноси за обавезно социјално осигурање су исправно обрачунати и плаћени.</p> <p>Општина Нови Кнежевац је Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету за 2022. годину средства за исплату отпремнина у ПУ „Срећно дете“ планирала у оквиру раздела 4 глава 1 Предшколско образовање, на групи 414000 – Социјална давања запосленима у износу од 650 хиљада динара. Одлуком о завршном рачуну буџета Општине Нови Кнежевац за 2022. годину²⁷ исказани су укупно извршени расходи за социјална давања запосленима у ПУ „Срећно дете“ у износу од 404 хиљада динара, што је у складу са одобреном апропријацијом за те намене.</p> <p>У ПУ „Срећно дете“ приликом обрачуна и исплате плата запослених лица примењивани су основни и додатни коефицијенти прописани чланом 2 тачка бб) и чланом 3 тачка 4а) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама²⁸. За обрачун и исплату плата примењена је основица која је у складу са Закључком Владе РС²⁹. У 2022. години у ПУ „Срећно дете“ није било увећања плата запосленима по основу радне успешности.</p> <p>Неправилност која није отклоњена у 2022. години односи се на следеће:</p> <p>ПУ „Срећно дете“ накнаде за годишњи одмор није обрачунала правилно, јер је на дванаестомесечни просек обрачунала и минули рад. На тај начин ПУ „Срећно дете“ је преузела обавезе и извршила расходе у износу од најмање 42 хиљаде динара, што није у складу са чланом 108 став 1 тачка 4) Закона о раду, чланом 5 став 1 тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама³⁰, чланом 38 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе³¹ и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.</p> <p>У поступку ревизије ПУ „Срећно дете“ је отклонила утврђену неправилност, тако што од октобра 2023. године обрачун и исплату накнада плате за дане коришћења годишњег одмора обрачунава и</p>
--	--

²⁶ „Службени гласник РС“, бр. 44/08-пречишћен текст, 2/12, 113/17-др.закон, 23/18, 95/18-др. закон, 86/19-др. закон, 157/20-др. закон, 123/21-др.закон

²⁷ „Службени лист Општине Нови Кнежевац“ број 7/2023

²⁸ „Службени гласник РС“, бр. 44/01, 15/02-др.уредба*, 30/02, 32/02-испр., 62/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06.....83/23

²⁹ Деловодни број 05 број 121-12405/2021 од 29.12.2021. године

³⁰ „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06-др.закон, 63/06-испр.др.закон, 116/08-др.закони, 92/11, 99/11-др.закон, 10/13, 55/13, 99/14, 21/16-др.закон, 113/17-др.закони, 95/18-др.закони, 86/19-др.закони, 157/20-др.закони и 123/21

³¹ „Службени гласник РС“, бр.97/20, 6/23 и 88/23

	<p>исплаћује у висини 100% просечне плате запосленог у претходних 12 месеци на коју се не обрачунава минули рад (Предузета мера број 1).</p> <p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.6 Неправилно обрачунати и исплаћени расходи за запослене.</p> <p>1.2.3. Општина Нови Кнежевац је делимично отклонила неправилност која се односи на евидентирање расхода и издатака.</p> <p>У претходној ревизији утврђено је да је Општина Нови Кнежевац неправилно евидентирала расходе и издатке у износу од 33,77 милиона динара што је у супротности са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>Општина Нови Кнежевац је у 2022. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности:</p> <ul style="list-style-type: none">-Расходи за исплату накнада одборницима Скупштине општине Нови Кнежевац извршени су и евидентирани на синтетичком конту 423500 – Стручне услуге;-Расходи за накнаду за одводњавање извршени су и евидентирани на синтетичком конту 482100 – Остали порези;-Општина Нови Кнежевац у 2022. години није имала расходе за трошкове службених путовања у иностранство;-Општина Нови Кнежевац у 2022. години није имала расходе за трошкове кречења;-Општина Нови Кнежевац у 2022. години није имала расходе по основу рачуна за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у ОШ „Јован Јовановић Змај“;-Издаци за израду пројектне документације извршени су и евидентирани на синтетичком конту 511400 – Пројектно планирање;-Општина Нови Кнежевац у 2022. години није имала издатке за радове на уређењу теретане и скејт парка на отвореном;-Расходи за радове на уређењу каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта извршени су и евидентирани на синтетичком конту 424900 – Остале специјализоване услуге;-Општина Нови Кнежевац у 2022. години није имала расходе за набавку уклопника за јавну расвету;-Општина Нови Кнежевац у 2022. години није преносила средства месним заједницама за одводњавање пољопривредног земљишта;-Општина Нови Кнежевац у 2022. години није закључивала уговор о учешћу у финансирању куповине школског прибора са Канцеларијом за инклузију Рома;-Расходи по основу споразума о вансудском поравнању за накнаде штете због уједа паса извршени су и евидентирани на синтетичком
--	--

	<p>конту 484100 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода;</p> <p>-Општина Нови Кнежевац у 2022. години није имала расходе по основу рачуна за радове на постављању отвореног спортског мултифункционалног терена у ОШ „Јован Јовановић Змај“;</p> <p>-Издаци за услуге вршење надзора на извођењу радова на реконструкцији, рехабилитацији и одржавању путне инфраструктуре извршени су и евидентирани на синтетичком конту 511200 – Изградња зграда и објеката;</p> <p>-Општина Нови Кнежевац у 2022. години није имала издатке за набавку шуме.</p> <p>Неправилност која није отклоњена у 2022. години односи се на следеће:</p> <p>-Издаци у износу од најмање 57,94 милиона динара за радове на рехабилитацији и санацији путне мреже у Општини Нови Кнежевац извршени су и евидентирани на синтетичком конту 511200 – Изградња зграда и објеката, уместо на синтетичком конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката и</p> <p>-Издаци у износу од најмање 14,71 милиона динара за радове на уређењу атарских путева извршени су и евидентирани на синтетичком конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, уместо на синтетичком конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката.</p> <p>Наведено није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2).</p> <p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.7 Неправилно евидентирани расходи и издаци.</p>
--	--

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

Као што је објашњено у Прилозима уз Извештај о ревизији правилности пословања Општине Нови Кнежевац која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Нови Кнежевац за 2011. годину, открили смо следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1³²

1. ПУ „Срећно дете“ Нови Кнежевац је преузела обавезе и извршила расходе у износу од најмање 42 хиљаде динара, због неправилног обрачуна и исплате накнада плате за дане коришћења годишњег одмора (Прилог 3, тачка 3.6 – Откривена неправилност број 2).

2. Општина Нови Кнежевац у 2022. години део издатака у износу од најмање 72,65 милиона динара није извршила и евидентирала у складу са прописаном економском класификацијом (Прилог 3, тачка 3.7 – Откривена неправилност број 3).

ПРИОРИТЕТ 2³³

3. Општина Нови Кнежевац није у потпуности успоставила систем интерних контрола, што је довело до следећих пропуста:

-Стратегија управљања ризиком није ажурирана сваке три године;

-Помоћна књига основних средстава која се води за Општинску управу не обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима и

-Није успостављена интерна ревизија.

(Прилог 3, тачка 3.1 – Откривена неправилност број 1).

2. Резиме препорука

Одговорним лицима Општине Нови Кнежевац препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоруку не дајемо јер је неправилност отклоњена у току поступка ревизије (Прилог 2, Предузета мера број 1).

2. Одговорним лицима Општинске управе да издатке извршавају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом (Прилог 3 – тачка 3.7 – Препорука број 2).

ПРИОРИТЕТ 2

3. Одговорним лицима Општинске управе да у потпуности успоставе систем интерних контрола, на начин да: ажурирају Стратегију управљања ризиком, обезбеде да Помоћна књига основних средстава која се води за Општинску управу садржи детаљне податке о свим основним средствима и успоставе интерну ревизију (Прилог 3 – тачка 3.1 – Препорука број 1).

³² ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

³³ ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Општина Нови Кнежевац је обавезна да у одазивном извештају исказе мере исправљања по основу откривених неправилности које су наведене у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Предузете мере у поступку ревизије. За мере исправљања је дужна да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

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

На основу члана 40 став 2 Закона о 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 ревизија одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
11. децембар 2023. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 Закона о Државној ревизорској институцији³⁴, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2023. годину, Измена и допуна Програма ревизије Државне ревизорске институције, Закључка о спровођењу ревизије Општине Нови Кнежевац и Закључка о допуни закључка о спровођењу ревизије Општине Нови Кнежевац .

1. Предмет ревизије

Спроводи се ревизија правилности пословања Општине Нови Кнежевац, Краља Петра I Карађорђевића број 1, која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Нови Кнежевац за 2011. годину.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2022. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Општина Нови Кнежевац се налази у АП Војводини, припада Севернобанатском округу и заузима површину од 305 км² и захвата крајњи североисточни део АП Војводине на граници са Мађарском и Румунијом.

Суседне општине су Кањижа и Чока. Општину Нови Кнежевац чини девет насеља и то: Нови Кнежевац, Банатско Аранђелово, Сигет, Ђала, Подлокањ, Српски Крстур, Мајдан, Рабе и Филић.

Према подацима са пописа из 2022. године³⁵ у Општини Нови Кнежевац живи 8.627 становника.

Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину³⁶, Општина Нови Кнежевац је сврстана у другу групу јединица локалне самоуправе чији је степен развијености у распону од 80% до 100% републичког просека.

На територији Општине Нови Кнежевац постоје извори термалне воде који могу да се користе у индустрији и туризму. Привредне делатности које имају потенцијал развоја су прехрамбена индустрија, пољопривреда и производња компоста и биогаса из пољопривредног отпада.

Васпитно образовни рад се реализује у ПУ „Срећно дете“ која у свом саставу има објекте у Новом Кнежевцу, Ђали, Српском Крстуру и Банатском Аранђелову. Основно образовање и васпитање се реализује у две основне школе, док се средње образовање реализује у једној средњој школи.

Општина Нови Кнежевац је оснивач:

- ЈКП „7. октобар“ Нови Кнежевац;
- Три установе: НБ „Бранислав Нушић“ Нови Кнежевац, ПУ „Срећно дете“ Нови Кнежевац и Центар за социјални рад са домским смештајем, Нови Кнежевац и
- Пет месних заједница: МЗ Нови Кнежевац, МЗ Банатско Аранђелово, МЗ Српски Крстур и МЗ Ђала и МЗ Мајдан – Рабе.

³⁴ „Службени гласник РС“, бр.101/05, 54/07, 36/10 и 44/18-др.закон

³⁵ Извор: www.popis2022.stat.gov.rs

³⁶ „Службени гласник РС“ број 104/14

На територији општине у службеној употреби је српски језик и ћирилично писмо и мађарски језик и мађарско писмо.

Највиши правни акт Општине је Статут, којим се ближе уређују права и дужности Општине Нови Кнежевац и начин њиховог остваривања, број одборника Скупштине општине Нови Кнежевац, организација и рад органа и служби, начин управљања грађана пословима из надлежности Општине, услови за остваривање облика непосредне самоуправе, спровођење поступака јавне расправе приликом припреме општих аката утврђених овим Статутом, службена употреба језика и писама националних мањина и друга питања од значаја за Општину.

Органи Општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа и Општинско правобранилаштво.

Скупштина општине је највиши орган Општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштина општине има 31 одборника, који се бирају на четири године. Скупштина општине има председника Скупштине, заменика председника и секретара Скупштине. Начин припреме, вођење и рад седнице Скупштине општине и њених радних тела и друга питања везана за њихов рад уређена су Пословником Скупштине.

Извршни органи Општине су Председник општине и Општинско веће. Председник општине има заменика. Општинско веће има седам чланова, а чине га председник Општине, који је уједно и председник Општинског већа, заменик председника Општине, који је члан Општинског већа по функцији и пет чланова Општинског већа.

Општинска управа је образована као јединствен орган, у којем су као основне организационе јединице образована два одељења, и то: (1) Одељење за буџет, финансије и привредне делатности и (2) Одељење за друштвене делатности и општу управу.

У оквиру Одељење за буџет, финансије и привредне делатности образовано је шест одсека: (1) Одсек за информатичке, развојне и послове привреде; (2) Одсек за буџет; (3) Одсек за инспекцијске послове; (4) Одсек за урбанизам, развој и инвестиције и имовину општине; (5) Одсек за локалну пореску администрацију и (6) Одсек за интерну ревизију.

У оквиру Одељења за друштвене делатности и општу управу образована су четири одсека: (1) Одсек за друштвене делатности; (2) Одсек за опште послове и месне канцеларије; (3) Одсек за послове пријемне канцеларије и (4) Одсек за заједничке послове и канцеларије.

У оквиру наведених одсека образоване су службе и три канцеларије.

Седиште општине Нови Кнежевац је у улици Краља Петра I Карађорђевића 1, Нови Кнежевац. Матични број Општине је 08385327, ПИБ 101460424, рачун извршења буџета: 840-71640-63. Надлежност Општине Нови Кнежевац прописана је чланом 20 Закона о локалној самоуправи и чланом 14 Статута општине Нови Кнежевац.

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

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.

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

Спровели смо процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима у поступку спровођења мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности

које су откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Нови Кнежевац за 2011. годину, ради израде плана ревизије.

На основу процене ризика у спровођењу мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Нови Кнежевац за 2011. годину, утврђено је да постоји ризик 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 финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Нови Кнежевац за 2011. 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 финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Нови Кнежевац за 2011. годину, о чему је сачињен Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Нови Кнежевац за 2011. годину.

У делу који се односи на мишљење, наведено је следеће: осим за ефекте који на финансијске извештаје имају квалификације наведене у тачкама 4 до 15 Основа за изражавање мишљења, финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Нови Кнежевац за 2011. годину, по свим материјално значајним аспектима, дају истинит и објективан приказ, исказаних прихода и примања и расхода и издатака на дан 31.12.2011. године, и осим за чињенице наведене у тачкама 1 до 17 Основа за изражавање мишљења, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Нови Кнежевац за 2011. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима у Републици Србији. Због околности наведених у тачкама 16 и 17 Основа за изражавање мишљења не изражава се мишљење о Билансу стања на дан 31.12.2011. године.

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 ревизији правилности пословања која се спроводи, ревидирали смо спровођење мера које је субјект ревизије, Општина Нови Кнежевац, требала предузети ради исправљања свих неправилности.

5. Критеријуми

- Закон о Државној ревизорској институцији,
- Закон о буџетском систему,
- Закон о локалној самоуправи³⁷,
- Закон о финансирању локалне самоуправе³⁸,
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе³⁹
- Закон о раду,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама,
- Закон о јавним набавкама,
- Уредба о буџетском рачуноводству,

³⁷ „Службени гласник РС“, бр. 129/07, 83/14-др.закон, 101/16-др.закон, 47/18 и 111/21-др.закон

³⁸ „Службени гласник РС“, бр. 62/06, 47/11, 93/12, 99/13-усклађени дин.изн.,125/14-усклађени дин.изн.,95/15-усклађени дин.изн.,83/16, 91/16.....124/22

³⁹ „Службени гласник РС“, бр. 21/16, 113/17, 95/18, 114/21

- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима ,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ,
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁴⁰ ,
- Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁴¹,
- Одлука о буџету општине Нови Кнежевац за 2022. годину⁴²
- Интерна акта субјекта ревизије.

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа, општих и интерних аката који уређују области у којима су откривене неправилности у Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Нови Кнежевац за 2011. годину,
- испитивање активности, одлука Општине Нови Кнежевац у вези са спровођењем мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Нови Кнежевац за 2011. годину и
- интервјуисање одговорних лица Општине Нови Кнежевац.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Општине Нови Кнежевац 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 сектора“, ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања.“

⁴⁰ „Службени гласник РС“, бр. 18/15, 104/18, 151/20, 8/21, 41/21, 130/21 и 17/22

⁴¹ „Службени гласник РС“, бр. 33/15 и 101/18

⁴² „Службени лист Општине Нови Кнежевац“, бр. 24/21, 17/22 и 26/22

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

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

Финансијско управљање и контрола обухвата: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информације и комуникација и праћење и процену система.

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.

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.

Поред Статута општине, Пословника о раду Скупштине општине Нови Кнежевац⁴³ и Пословника о раду Општинског већа општине Нови Кнежевац⁴⁴ донесена су и следећа акта: Одлука о усвајању локалног акционог плана за унапређење положаја избеглих, интерно расељених лица и повратника по основу реадмисије у Општини Нови Кнежевац за период 2021 – 2025. година⁴⁵, Одлука о усвајању ревидираног Локалног акционог плана запошљавања Општине Нови Кнежевац за период 2021 – 2023. година⁴⁶, Одлука о усвајању Плана развоја Општине Нови Кнежевац за 2020 – 2030. годину⁴⁷, Одлука о буџету општине Нови Кнежевац за 2022. годину са изменама и допунама, Одлука о усвајању Локалног акционог плана за родну равноправност Општине Нови Кнежевац за 2022 – 2023. годину⁴⁸, Одлука о усвајању Плана Јавног здравља Општине Нови Кнежевац за период 2022 – 2027. година⁴⁹, Одлука о усвајању Локалног акционог плана за унапређење положаја Рома у Општини Нови Кнежевац за период 2021 – 2025. година⁵⁰, Одлука о Општинској управи општине Нови Кнежевац⁵¹, Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Нови Кнежевац⁵², Правилник о буџетском рачуноводству⁵³, Правилник о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у Општинској управи општине Нови Кнежевац⁵⁴, Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора Општине Нови Кнежевац⁵⁵, Кодекс понашања запослених у Општинској управи⁵⁶, Упутство о раду трезора⁵⁷, Правилник о попису имовине и обавеза⁵⁸, Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Општине Нови Кнежевац на рачуну извршења буџета Општине Нови Кнежевац⁵⁹, Правилник о рачуноводствених политикама⁶⁰ и Правилник о условима и начину коришћења службених возила Општинске управе Нови Кнежевац и реализација службених путовања у земљи и иностранству⁶¹.

Организација и делокруг рада, начин руковођења, финансирање, јавност рада, као и друга питања од значаја за рад Општинске управе уређени су Одлуком о Општинској управи општине Нови Кнежевац, коју је донела Скупштина општине Нови Кнежевац.

Скупштина општина Нови Кнежевац је донела Одлуку о Општинском правобранилаштву општине Нови Кнежевац⁶² којом се уређује делокруг, надлежност, оснивање, уређење и организација, и друга питања од значаја за рад Општинског правобранилаштва.⁶³ У Општини Нови Кнежевац није постављен правобранилац.

Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик

⁴³ „Службени лист Општине Нови Кнежевац“, бр. 12/08, 17/08, 32/12, 35/16 и 17/17

⁴⁴ „Службени лист Општине Нови Кнежевац“, број 24/16

⁴⁵ „Службени лист Општине Нови Кнежевац“, број 9/21

⁴⁶ „Службени лист Општине Нови Кнежевац“, број 10А/22

⁴⁷ „Службени лист Општине Нови Кнежевац“, број 13/22

⁴⁸ „Службени лист Општине Нови Кнежевац“, број 26/22

⁴⁹ „Службени лист Општине Нови Кнежевац“, број 31/22

⁵⁰ „Службени лист Општине Нови Кнежевац“, број 31/20

⁵¹ „Службени лист Општине Нови Кнежевац“, број 17/22

⁵² Број: III-110-1/22 од 16.12.2022. године

⁵³ Број: IV-400-11 од 31.12.2012. године

⁵⁴ Број IV-404-29/2020 од 30.06.2020. године

⁵⁵ Број: П-00-40-25/2010 од 17.05.2010. године

⁵⁶ Број: П-00-110-1/2010 од 21.07.2010. године

⁵⁷ Број: IV-4-1/2017 од 03.04.2017. године

⁵⁸ Број: IV-400-10/2012 од 31.12.2012. године

⁵⁹ Број: IV-40-87/2011 од 30.12.2011. године

⁶⁰ Број: П-00-400-14/2008 од 01.02.2008. године

⁶¹ Број: III-120-2 од 29.07.2014. године

⁶² „Службени лист Општине Нови Кнежевац“, број 30/14

⁶³ „Службени лист Општине Нови Кнежевац“, број 30/14

имица, политички ризик и др. и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност институције, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата и др. 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.

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. Ради вршења наведених активности, руководиоца корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Председник општине је донео Стратегију управљања ризицима општине Нови Кнежевац 31.01.2013. године⁶⁴, док је начелница Општинске управе 26.12.2019. године донела Правилник о систему финансијског управљања и контроле Општинске управе општине Нови Кнежевац⁶⁵.

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.

Неправилност и препорука су дати у оквиру Прилога 3 – (поднаслов 3.1 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола).

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, с циљем да се утврде и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Информације и комуникација

Општина Нови Кнежевац врши информисање јавности путем веб странице и Информатора о раду.

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне

⁶⁴ Број: IV-4-2/2013 од 31.01.2013. године

⁶⁵ Број: IV-400-60/2019 од 26.12.2019. године

информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити.

Вођење буџетског рачуноводства обавља се коришћењем софтвера „ПоларисБС“, који је развила софтверска кућа „Нордсофт“ д.о.о. Суботица (главна књига трезора, ликвидатура, обрачун и исплата плата и помоћна књига основних средстава). За потребе локалне пореске администрације користи се софтвер Института „Михајло Пупин“. Директни корисници буџетских средстава своје пословање обављају преко рачуна извршења буџета. Главну књигу трезора води Одељење за буџет, финансије и привредне делатности, Одсек за буџет, примењује готовинску основу у вођењу буџетског рачуноводства.

Рачуноводствени систем је уређен Правилником о буџетском рачуноводству.

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.

1.2. Интерна ревизија

Чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописана је обавеза корисника јавних средстава да успоставе интерну ревизију.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Нови Кнежевац број Ш-110-1/2022 од 16.12.2022. године, у оквиру Одељења за буџет, финансије и привредне делатности, Одсек за интерну ревизију, систематизовани су послови интерног ревизора. Радно место интерног ревизора у Општини Нови Кнежевац није попуњено.

Неправилност и препорука су дати у оквиру Прилога 3 – (поднаслов 3.1 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола).

Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије

ПУ „Срећно дете“ Нови Кнежевац је у поступку ревизије доставила доказе о отклоњеној неправилности, на начин да се од октобра 2023. године обрачун и исплата накнада плате за дане коришћења годишњег одмора обрачунава и исплаћује у висини 100% просечне плате запосленог у претходних 12 месеци на коју се не обрачунава минули рад.

Прилог 3 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Нови Кнежевац за 2011. годину

3.1 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2011. годину

Општина Нови Кнежевац није успоставила систем интерних контрола у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору нити је успоставила и организовала интерну ревизију.

Пословање Општине Нови Кнежевац у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Општина Нови Кнежевац је у 2022. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2011. годину:

-Начелник Општинске управе је донео Правилник о условима и начину коришћења службених возила Општинске управе Нови Кнежевац и реализацији службених путовања у земљи и иностранству;

-Начелник Општинске управе је донео Одлуку о коришћењу службених мобилних телефона у Општини Нови Кнежевац;

-Правилник о платама именованих, изабраних и постављених лица и запослених у Општинској управи општине Нови Кнежевац је усклађен са важећим прописима (по питању коефицијената за обрачун и исплату плата);

-Општина Нови Кнежевац изворне јавне приходе администрира у складу са важећим законским прописима и својим одлукама.

Конкретно, када је у питању накнада за заштиту и унапређење животне средине, иста се утврђује и наплаћује доношењем решења на основу Закона о накнадама за коришћење јавних добара и Уредбе о критеријумима за одређивање активности које утичу на животну средину према степену негативног утицаја на животну средину који настаје обављањем активности, износима накнада;

-Општина Нови Кнежевац у 2022. години није остварила приходе по основу доприноса за допунско финансирање спорта, физичке културе и културе, доприноса за допунско финансирање здравствене заштите, доприноса за збрињавање избеглица и доприноса за превоз ученика средњих школа.

Одлука о стопи доприноса за допунско финансирање спорта, физичке културе и културе у Општини Нови Кнежевац, Одлука о стопи доприноса за допунско финансирање здравствене заштите у Општини Нови Кнежевац, Одлука о стопи доприноса за збрињавање избеглица и Одлука о стопи доприноса за превоз ученика средњих школа Општине Нови Кнежевац стављене су ван снаге и не примењују се;

-Председник општине је донео Стратегију управљања ризицима Општине Нови Кнежевац 31.01.2013. године, док је начелница Општинске управе 26.12.2019. године донела Правилник о систему финансијског управљања и контроле Општинске управе општине Нови Кнежевац.

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.

- Захтеви индиректних буџетских корисника за пренос средстава из буџета оверавају се од стране лица одговорних за контролу исправа и достављају се са пратећом рачуноводственом документацијом;
- Пренос средстава школама врши се на основу поднетих Захтева, уз које се прилаже пратећа рачуноводствена документација;
- Пренос средстава Црвеном крсту, верским заједницама, спортским клубовима и удружењима из културе врши се на основу Захтева, уз које се прилаже рачуноводствена документација;
- Улазни рачуни и ситуације евидентирају се и плаћају, уз претходно спроведене одговарајуће интерне контролне поступке, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности,
- Листе присутности запослених у Општинској управи су оверене од стране лица које су их сачиниле и од стране лица која су исте одобравале пре обрачуна плата,
- Рачуноводствене исправе Општинске управе су потписане од стране лица које је исправу саставило и лица које је исправу контролисало,
- Помоћна књиговодствена евиденција у делу који се односи на непокретности садржи следеће податке: назив основног средства, субаналитички конто, инвентарски број, површину непокретности, катастарску парцелу, адресу на којој се непокретност налази, број листа непокретности, датум набавке, јединица мере, количина, набавна вредност, амортизациона стопа, исправка вредности и садашња вредност. Део помоћне књиговодствене евиденције који се односи на опрему не садржи детаљне податке о евидентираној опреми;
- Рачуноводствене исправе индиректних буџетских корисника се потписују од стране лица које је исправу контролисало:
- У Правилнику о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Нови Кнежевац систематизовано је радно место за послове интерне ревизије и контроле. Председник општине је донео Одлуку о оснивању интерне ревизије општине Нови Кнежевац⁶⁶, Повељу интерне ревизије⁶⁷, као и Етички кодекс интерне ревизије општине Нови Кнежевац⁶⁸. Радно место интерног ревизора није попуњено.

Откривена неправилност број 1: Општина Нови Кнежевац је у 2022. години **делимично отклонила** неправилност, утврђену ревизијом за 2011. годину, јер: (1) Стратегију управљања ризиком није ажурирала сваке три године, што није у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору; (2) Помоћна књига основних средстава не садржи детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и (3) Није успостављена интерна ревизија у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Препорука број 1: Препоручујемо одговорним лицима Општине Нови Кнежевац да ажурирају Стратегију управљања ризиком, да успоставе интерну ревизију и да помоћна књига основних средстава која се води за потребе Општинске управе садржи детаљне податке о свим основним средствима.

⁶⁶ Број VII-110-1 од 31.12.2018. године

⁶⁷ Број VII-110-2 од 10.01.2019. године

⁶⁸ Број VII-110-1/ од 04.01.2019. године

3.2 Неправилно одређени директни корисници буџетских средстава у Списку корисника јавних средстава

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2011. годину

Директни корисници наведени у „Наредби о списку директних и индиректних корисника средстава буџета Републике Србије“ нису одређени у складу са чланом 2 Закона о буџетском систему, који прописује да су органи и службе локалне власти директни корисници буџетских средстава.

Пословање Општине Нови Кнежевац у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Општина Нови Кнежевац је у 2022. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2011. годину:

-Правилником о списку корисника јавних средстава правилно су одређени директни буџетски корисници Општине Нови Кнежевац. Јединствен број корисника јавних средстава одређен је за следеће директне буџетске кориснике: Скупштина општине (83594), Председник општине (96032), Општинско веће (96033), Општинско правобранилаштво (84309) и Општинска управа (08634).

У оквиру Општинске управе као директног буџетског корисника утврђен је јединствени број корисника јавних средстава за следеће намене: месне заједнице (71135), предшколско образовање (71136) и култура (71137).

Налаз: Општина Нови Кнежевац је у 2022. години **отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2011. годину у вези са Списком корисника јавних средстава.

3.3 Неправилности код припреме и доношења буџета

Откривена неправилност у ревизији за 2011. годину

Приликом припреме и доношења одлуке о буџету нису поштоване одредбе члана 41 Закона о буџетском систему.

Пословање Општине Нови Кнежевац у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Општина Нови Кнежевац је у 2022. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2011. годину:

-Одељење за буџет, финансије и привредне делатности је сачинило Упутство за припрему буџета Општине Нови Кнежевац за 2022. годину са пројекцијама за 2023. и 2024. годину. На основу донетог упутства директни корисници средстава буџета су израдили и доставили своје предлоге финансијског плана, као и Извештај о учинку програма за првих шест месеци 2021. године, и то: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа и Општинско правобранилаштво.

Предлог финансијског плана у оквиру Општинске управе као директног буџетског корисника за 2022. годину са пројекцијама за 2023. и 2024. годину и Извештај о учинку програма за првих шест месеци 2021. године, сачињен је и за следеће намене средстава: месне заједнице, култура, предшколско образовање.

У складу са смерницама и роковима које је утврдило Одељење за буџет, финансије и привредне делатности, индиректни буџетски корисници су доставили Предлоге финансијског плана за 2022.

годину са пројекцијама за 2023. и 2024. годину, који садржи Извештај о учинку програма за првих шест месеци 2021. године, и то: ПУ „Срећно дете“ Нови Кнежевац, НБ „Бранислав Нушић“, Нови Кнежевац, МЗ Банатско Аранђелово, МЗ Бала, МЗ Нови Кнежевац, МЗ Српски Крстур, МЗ Мајдан – Рабе.

Налаз: Општина Нови Кнежевац је у 2022. години **отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2011. годину, која се односи на неправилност у вези са припремом и доношењем буџета.

3.4 Наплата прихода је вршена на основу Одлуке која је стављена ван снаге

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2011. годину

Буџет општине остварио је приход по основу Одлуке о утврђивању накнаде за заштиту и унапређивање животне средине која је стављена ван снаге 11.03.2011.године.

Пословање Општине Нови Кнежевац у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Општина Нови Кнежевац је у 2022. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2011. годину:

У 2022. години Општина Нови Кнежевац је остваривала приходе од накнаде за заштиту и унапређивање животне средине. Накнада за заштиту и унапређивање животне средине се утврђује и наплаћује на основу решења које доноси Општинска управа - Одсек за локалну пореску администрацију што је у складу са Законом о накнадама за коришћење јавних добара.

Налаз: Општина Нови Кнежевац је у 2022. години **отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2011. годину, која се односи на наплату прихода.

3.5 Неправилно евидентирање прихода и примања

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2011. годину

Одлуком о буџету општине за 2011. годину нису планирана примања од домаћих задуживања; пренета су средства са рачуна извршења буџета на подрачуне пројеката а да иста нису евидентирана у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; задуживање општине Нови Кнежевац није извршено у складу са Законом о јавном дугу.

Пословање Општине Нови Кнежевац у 2022. години у вези са применом мера исправљања

У току 2022. године Општина Нови Кнежевац се није задуживала, па сходно томе није планирала примања од домаћих задуживања.

Одлуком о буџету Општине Нови Кнежевац за 2022. годину планирана су средства за расходе и издатке за ИПА пројекте. Апропријације су се током године увећавале и преусмеравале по основу донетих решења. Такође, приликом извршења преузетих обавеза за ИПА пројекте Општина Нови Кнежевац је преносила средства са рачуна извршења буџета на наменске подрачуне одговарајућих пројеката са којих су се вршила плаћања, а све књиговодствене

промене су евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Налаз: Општина Нови Кнежевац је у 2022. години **отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2011. годину, која се односи на неправилно евидентирање прихода и примања.

3.6 Неправилно обрачунати и исплаћени расходи за запослене

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2011. годину

Директни корисници буџетских средстава општине Нови Кнежевац су обрачунали и исплатили плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за 6.112 хиљада динара више него што је дозвољено на основу важећих законских прописа који се примењују за обрачун и исплату плата именованих, постављених и запослених лица у државним органима;

-Општина Нови Кнежевац је пренела ПУ „Срећно дете“ средства у износу од 150 хиљада динара за исплату отпремнине, а да за наведену исплату није определила средства у Одлуци о буџету што је супротно члану 54 Закона о буџетском систему;

-ПУ „Срећно дете“ је на основу неправилног обрачуна накнаде за годишњи одмор износ од 159 хиљада динара исплатила супротно члану 56 Закона о буџетском систему а по основу увећања плата запослених 344 хиљаде динара супротно члану 52 Закона о предшколском васпитању и образовању и члану 56 Закона о буџетском систему;

-За награде запослених супротно члану 13 Закона о буџету Републике Србије за 2011. годину и члану 56 Закона о буџетском систему код директних корисника исплаћено је укупно 465 хиљада динара, а 421 хиљада динара код индиректног корисника ПУ „Срећно дете“.

Пословање Општине Нови Кнежевац у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Коефицијенти за обрачун и исплату плата, додатака и накнада у Општини Нови Кнежевац прописани су Правилником о платама изабраних, именованих и постављених лица и запослених у Општинској управи општине Нови Кнежевац и усаглашени су са коефицијентима прописаним Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. За обрачун и исплату плата примењују се основице прописане Закључком Владе РС⁶⁹. У току 2022. године није било увећања плата по основу „корективне стимулације“. Доприноси за обавезно социјално осигурање су исправно обрачунати и плаћени.

Општина Нови Кнежевац је Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету за 2022. годину средства за исплату отпремнина у ПУ „Срећно дете“ планирала у оквиру раздела 4 глава 1 Предшколско образовање, на групи 414000 – Социјална давања запосленима у износу од 650.000 динара. Одлуком о завршном рачуну буџета Општине Нови Кнежевац за 2022. годину⁷⁰ исказани су укупно извршени расходи за социјална давања запосленима у ПУ „Срећно дете“ у износу од 403.896 динара, што је у складу са одобреном апропријацијом за те намене.

Увидом у достављену документацију за обрачун и исплату плата у ПУ „Срећно дете“ утврдили смо да су се за обрачун и исплату плата запослених лица примењивали основни и додатни коефицијенти прописани чланом 2 тачка бб) и чланом 3 тачка 4а) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. За обрачун и исплату плата примењена

⁶⁹ 05 Број: 121-12412/2021 од 29.12.2022. године

⁷⁰ „Службени лист Општине Нови Кнежевац“ број 7/2023

је основица која је у складу са Закључком Владе Републике Србије⁷¹. У 2022. години у ПУ „Срећно дете“ није било увећања плата запосленима по основу радне успешности.

ПУ „Срећно дете“ обрачун и исплату накнаде плате за време одсуствовања запослених са рада за дане коришћења годишњег одмора није обрачунавала у складу са прописима, јер је на дванаестомесечни просек плата обрачунавала и минули рад.

У току 2022. године из буџета Општине Нови Кнежевац, код директних буџетских корисника није било исплата новчаних поклон честитки запосленима поводом Дана жена и Божићних празника.

Индиректни корисник буџетских средства ПУ „Срећно дете“ није вршио исплату новчаних поклон честитки запосленима у 2022. години.

Откривена неправилност број 2: Општина Нови Кнежевац је у 2022. години **делимично отклонила** неправилност, утврђену ревизијом за 2011. годину, јер је 1) Општинска управа плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе обрачунала у складу са прописима, 2) Општина Нови Кнежевац расходе за отпремнине ПУ „Срећно дете“ извршила у складу са одобреном апропријацијом у буџету за те намене; 3) Директни корисници буџета и индиректни буџетски корисник ПУ „Срећно дете“ нису вршили исплату новчаних поклон честитки запосленима поводом Дана жена и Божићних празника 4) ПУ „Срећно дете“ плате, додатке и накнаде обрачунала применом прописаних коефицијената и утврђене основице, без увећања плата по основу радне успешности.

ПУ „Срећно дете“ накнаду плате за годишњи одмор није обрачунала правилно, јер је на дванаестомесечни просек обрачунала и минули рад. На тај начин ПУ „Срећно дете“ је преузела обавезе и извршила расходе у износу од најмање 42.432 динара, што није у складу са чланом 108 став 1 тачка 4) Закона о раду, чланом 5 став 1 тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 38 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Предузета мера број 1 : ПУ „Срећно дете“ је у поступку ревизије доставила доказе о отклоњеној неправилности, на начин да се од октобра 2023. године обрачун и исплата накнада плате за дане коришћења годишњег одмора обрачунава и исплаћује у висини 100% просечне плате запосленог у претходних 12 месеци на коју се не обрачунава минули рад.

3.7 Неправилно евидентирани расходи и издаци

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2011. годину

Општина Нови Кнежевац је неправилно евидентирала расходе и издатке у износу од 33.772 хиљаде динара што је у супротности са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Пословање Општине Нови Кнежевац у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Општина Нови Кнежевац је у 2022. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2011. годину, које се односе на погрешну економску класификацију расхода и издатака:

⁷¹ Деловодни број 05 број 121-12405/2021 од 29.12.2021. године

- Општина Нови Кнежевац је расходе за исплату накнада одборницима Скупштине општине Нови Кнежевац извршавала и евидентирала на синтетичком конту 423500 – Стручне услуге.
- Општина Нови Кнежевац је расходе за накнаду за одводњавање извршавала и евидентирала на синтетичком конту 482100 – Остали порези.
- Општина Нови Кнежевац у 2022. години није имала расходе за трошкове службених путовања у иностранство.
- Општина Нови Кнежевац у 2022. години није имала расходе за трошкове кречења.
- Општина Нови Кнежевац у 2022. години није имала расходе по основу рачуна за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у ОШ „Јован Јовановић Змај“.
- Општина Нови Кнежевац је у 2022. години издатке у износу од најмање 57.936.327 динара за радове на рехабилитацији и санацији путне мреже у Општини Нови Кнежевац извршавала и евидентирала на синтетичком конту 511200 – Изградња зграда и објеката, уместо на синтетичком конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката.
- Општина Нови Кнежевац у 2022. години је издатке за израду пројектне документације извршавала и евидентирала на синтетичком конту 511400 – Пројектно планирање.
- Општина Нови Кнежевац је у 2022. години издатке у износу од најмање 14.709.360 динара за радове на уређењу атарских путева извршавала и евидентирала на синтетичком конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, уместо на синтетичком конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката.
- Општина Нови Кнежевац у 2022. години није имала издатке за радове на уређењу теретане и скејт парка на отвореном.
- Општина Нови Кнежевац је у 2022. години расходе за радове на уређењу каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта извршавала и евидентирала на синтетичком конту 424900 – Остале специјализоване услуге.
- Општина Нови Кнежевац у 2022. години није имала расходе за набавку уклопника за јавну расвету.
- Општина Нови Кнежевац у 2022. години није преносила средства месним заједницама за одводњавање пољопривредног земљишта.
- Општина Нови Кнежевац у 2022. години није закључивала уговор о учешћу у финансирању куповине школског прибора са Канцеларијом за инклузију Рома.
- Општина Нови Кнежевац у 2022. години је расходе по основу споразума о вансудском поравнању за накнаде штете због уједа паса извршавала и евидентирала на синтетичком конту 484100 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода.
- Општина Нови Кнежевац у 2022. години није имала расходе по основу рачуна за радове на постављању отвореног спортског мултифункционалног терена у ОШ „Јован Јовановић Змај“.
- Општина Нови Кнежевац је у 2022. години издатке за услуге вршења надзора на извођењу радова на реконструкцији, рехабилитацији и одржавању путне инфраструктуре извршавала и евидентирала на синтетичком конту 511200 – Изградња зграда и објеката.
- Општина Нови Кнежевац у 2022. години није имала издатке за набавку шуме.

Откривена неправилност број 3: Општина Нови Кнежевац је у 2022. години делимично отклонила неправилност, утврђену ревизијом за 2011. годину, јер је:

а) издатке у износу од најмање 57.936.327 динара за радове на рехабилитацији и санацији путне мреже у Општини Нови Кнежевац извршавала и евидентирала на синтетичком конту 511200 – Изградња зграда и објеката, уместо на синтетичком конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката и

б) издатке у износу од најмање 14.709.360 динара за радове на уређењу атарских путева извршавала и евидентирала на синтетичком конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, уместо на синтетичком конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката. Наведено није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорука број 2: Препоручујемо одговорним лицима Општине Нови Кнежевац да издатке извршавају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

3.8 Уговори о делу су закључени супротно одредбама Закона о раду

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2011. годину

Девет уговора о делу у износу од 1.591 хиљада динара за услуге из делатности послодавца, један уговор о делу у износу од 657 хиљада динара коме предмет уговора није вршење одређеног, прецизно дефинисаног, физичког или интелектуалног посла и један уговор о делу на неодређено време у износу од 331 хиљада динара закључено је супротно члану 199 Закона о раду и члану 56 став 3 Закона о буџетском систему.

Пословање Општине Нови Кнежевац у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Чланом 199 Закона о раду прописано је да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

Општина Нови Кнежевац у 2022. години није закључивала уговоре о делу за:

- набавку услуга организовања и обезбеђења израде Стратегије развоја Општине Нови Кнежевац и других стратешких докумената у оквирима надлежности Општинске управе;
- ангажовање стручних лица Општинске управе и других лица у тимовима, односно радним групама за израду стратешких докумената;
- остваривање сарадње и сталних контаката са републичким министарствима и покрајинским секретаријатима, као и другим органима и институцијама, који су надлежни за поједине области, које треба да буду обухваћене стратешким документима;
- услуге утврђивања, контроле и наплате јавних прихода;
- услуге пружања техничке подршке, израде, корекције, садржаја и изгледа сајта општине.

Општинска управа је у 2022. години закључила 12 уговора о делу у складу са Законом о раду, и то: за обављање административних и других послова по налогу координатора у оквиру пројекта „Лето на Тиси“; за послове замене стакала у Филићу на згради предвиђеној за биначко место; за послове праћења, припреме извештаја и друге послове у вези пројекта „Пама Росе“; уговор о стручном надзору на извођењу радова на санацији некатегорисаног пута; за послове едукатора на ликовној колонији у оквиру пројекта „Деца су украс света – еко бајка“; за послове тренера радионице за сценарио и режију у оквиру пројекта „Деца су украс света – еко бајка“ и за услуге кошења, одношења траве, декорисања врта и садњу цвећа у дворишту-врту зграде Општине Нови Кнежевац.

Налаз: Општина Нови Кнежевац је у 2022. години **отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2011. годину, која се односи на закључивање уговора о делу.

3.9 Извршени расходи без правног основа

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2011. годину

Средства у износу од 337 хиљада динара утрошена за плаћање накнаде наставницима за извођење припремне наставе за ученике осмих разреда, средства буџета у износу од 118 хиљада динара утрошена за плаћање накнаде запосленим радницима Општинске управе за разношење опомена и средства дата као дотације невладиним организацијама у износу од 2.724 хиљаде динара утрошена су без правног основа супротно члану 56 и 58 Закона о буџетском систему.

Пословање Општине Нови Кнежевац у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Општина Нови Кнежевац није у 2022. години вршила исплату накнада наставницима за извођење припремне наставе за ученике осмих разреда, као ни исплату накнада запосленима у Општинској управи за разношење опомена.

Дотације Црвеном Крсту (субаналитички конто 481131)

Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету Општине Нови Кнежевац за 2022. годину у оквиру Програма 11 – Социјална и дечија заштита, програмска активност Подршка реализацији програма Црвеног крста, планирани су расходи за дотације Црвеном крсту Нови Кнежевац у износу од 1.000.000 динара. Одлуком о завршном рачуну буџета Општине Нови Кнежевац за 2022. годину исказани су укупно извршени расходи на име дотације Црвеном крсту у износу од 1.000.000 динара. Расходи су извршени на основу Плана прихода и расхода Црвеног крста Нови Кнежевац за 2022. годину. Средства су се преносила у месечним износима на основу поднете документације за пренос средстава. Црвени крст Нови Кнежевац је вршио правдање наменске реализације средстава, достављањем документације о утрошку одобрених средстава након реализовања програмских активности.

Дотације удружењима грађана из области културе (субаналитички конто 481941)

Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету Општине Нови Кнежевац за 2022. годину у оквиру Програма 13 – Развој културе и информисања, програмске активности Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва, планирани су расходи за дотације удружењима грађана из области културе у износу од 2.000.000 динара. Одлуком о завршном рачуну буџета Општине Нови Кнежевац за 2022. годину исказани су укупно извршени расходи на име дотације удружењима грађана из области културе у износу од 2.000.000 динара.

Општина Нови Кнежевац је сагласно члану 76 Закона о култури донела Правилник о начину, мерилима и критеријумима за избор програма и пројеката у култури који се финансирају или суфинансирају из буџета Општине Нови Кнежевац. Општина је расписала Јавни конкурс за финансирање или суфинансирање програма и пројеката у култури. Одлука о додели средстава у области културе из буџета Општине Нови Кнежевац донета је 29.03.2022. године на износ од 2.000.000 динара. На основу тако опредељених средстава Општина Нови Кнежевац је потписала појединачне уговоре са корисницима средстава, који су вршили правдање наменске реализације средстава достављањем документације о утрошку одобрених средстава након реализовања програмских активности.

Налаз: Општина Нови Кнежевац је у 2022. години **отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2011. годину, која се односи на извршење расхода без правног основа.

3.10 Извршени расходи за награде и једнократну помоћ без утврђених критеријума

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2011. годину

Средства буџета у износу од 179 хиљада динара су утрошена на исплату новчаних награда ученицима основних школа без утврђених критеријума за доделу новчаних награда, а средства у износу од 284 хиљаде динара су исплаћена као једнократна помоћ на основу аката председника општине Нови Кнежевац без утврђених критеријума за доделу истих.

Пословање Општине Нови Кнежевац у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Општина Нови Кнежевац је у 2022. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2011. годину, и то:

-Општина Нови Кнежевац је 21.03.2013. године донела Одлуку о давањима из области социјалне заштите у виду једнократне помоћи којом се регулишу питања доделе средстава из буџета Општине Нови Кнежевац у области социјалне заштите, у виду једнократне помоћи. Одлуком је дефинисано да извршни органи општине могу додељивати једнократне помоћи за здравствене потребе, за потребе образовања, за потребе исхране и за остале потребе којима се обезбеђују најосновнији минимални услови за живот једне породице.

Општина Нови Кнежевац је у току 2022. године извршила расходе у износу од 289.000 динара за исплату једнократних помоћи.

У току 2022. године Општина Нови Кнежевац није вршила исплату новчаних награда ученицима.

Налаз: Општина Нови Кнежевац је у 2022. години **отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2011. годину, која се односи на извршене расходе за награде и једнократну помоћ без утврђених критеријума

3.11 Набавка услуга, добара и радова је вршена супротно одредбама Закона о јавним набавкама

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2011. годину

Извршене су набавке услуге системског сузбијања комараца у вредности од 1.590 хиљада динара, угоститељских услуга у износу од 786 хиљада динара, геодетских услуга у износу од 559 хиљада динара и бонова за гориво у износу 936 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је у супротности са чланом 20 Закона о јавним набавкама и чланом 56 Закона о буџетском систему.

Пословање Општине Нови Кнежевац у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Општина Нови Кнежевац је у 2022. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2011. годину, и то:

Општина Нови Кнежевац је у 2022. години извршила расходе за угоститељске услуге у износу од 486.259 динара и за геодетске услуге у износу од 562.870 динара.

Извршени расходи за угоститељске услуге и за геодетске услуге су испод лимита до којих не постоји обавеза спровођења поступака јавних набавки, што је прописано чланом 27 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама.

За набавку горива за возила и за услуге систематског сузбијања комараца на територији Општине Нови Кнежевац спроведен је поступак јавне набавке.

Након спроведених поступака јавних набавки закључени су уговори, и то: 1) Уговор о набавци горива за службена возила Општинске управе између Општинске управе и „НИС“ а.д. Нови Сад, укупне вредности 2.200.000 динара без ПДВ, односно 2.640.000 динара са ПДВ и 2) Уговор о пружању услуге систематског сузбијања комараца на територији Општине Нови Кнежевац између Општинске управе и групе понуђача: „Циклонизација“ а.д. Нови Сад и „Циклонизација логистика“ д.о.о. Нови Сад, укупне вредности 3.512.680 динара без ПДВ, односно 4.215.216 динара са ПДВ.

Налаз: Општина Нови Кнежевац је у 2022. години **отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2011. годину, која се односи на примену Закона о јавним набавкама.

3.12 Неправилности у вези са евидентирањем расхода

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2011. годину

Општина Нови Кнежевац је расходе репрезентације, канцеларијског материјала и бензина у укупном износу од 7.470 хиљада динара плаћала са апропријације Општинске управе а затим их евидентирала на директне кориснике на основу унапред утврђених процената а не на основу стварног утрошка средстава, што је супротно члану 58 Закона о буџетском систему и члану 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Пословање Општине Нови Кнежевац у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Општина Нови Кнежевац је у 2022. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2011. годину које се односе на неправилно евидентирање расхода:

Увидом у пословне књиге, одговарајућу рачуноводствену документацију, финансијске планове и финансијске извештаје директних буџетских корисника, утврдили смо да су расходи за репрезентацију (синтетички конто 423700), расходи за канцеларијски материјал (синтетички конто 426100) и расходи за материјал за саобраћај (синтетички конто 426400) у целости планирани, извршени и евидентирани у оквиру раздела директног буџетског корисника Општинска управа у складу са финансијским планом и Одлуком о буџету општине Нови Кнежевац.

Налаз: Општина Нови Кнежевац је у 2022. години **отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2011. годину, која се односи на неправилно евидентираних расхода.

3.13 Извршени расходи без валидне документације

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2011. годину

Текући трансфери осталим нивоима власти у износу од 13.405 хиљада динара и дотације невладиним организацијама у износу од 4.659 хиљада динара пренети су и евидентирани без

достављања валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58 Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Пословање Општине Нови Кнежевац у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Општина Нови Кнежевац је у 2022. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2011. годину, и то:

У току 2022. године, из буџета Општине Нови Кнежевац, основним и средњим школама пренето је 61.750.029 динара, од чега се на текуће трансфере односи 60.998.968 динара, а на капиталне трансфере 751.061 динара.

Средства су пренета на основу поднетих захтева за пренос средстава од стране школа. Уз захтев за пренос средстава школе су достављале рачуноводствену документацију (решења, фактуре) којом су доказивале на шта се односе тражена средства. Након провере достављене документације од стране запослених у Општинској управи сачињава се захтев за пренос средстава који потписује начелник Општинске управе. Председник општине као наредбодавац за извршење буџета доноси решење којим се одобрава пренос средстава по поднетом захтеву.

Скупштина општине Нови Кнежевац је 27.12.2012. године донела Одлуку о условима и начину финансирања потреба у области спорта у Општини Нови Кнежевац. Одлуком је, између осталог, регулисано да су корисници средстава дужни да најмање једном годишње, односно на крају реализације програма/пројекта, поднесу извештај о његовој реализацији.

Председник општине Нови Кнежевац је у току 2022. године расписао три конкурса: 1) Јавни конкурс за финансирање потреба у области спорта у 2022. години из буџета Општине Нови Кнежевац, 2) Јавни конкурс за финансирање организовања манифестација у области спорта у 2022. години из буџета Општине Нови Кнежевац и 3) Јавни конкурс за финансирање потреба у области спорта у 2022. години из буџета Општине Нови Кнежевац.

На основу спроведених конкурса, Председник општине је закључио уговоре са спортским организацијама којима су одобрена средства. Чланом 3 закључених уговора је дефинисано да су корисници средстава дужни да поднесу извештај о реализацији програма и да доставе доказе о наменском коришћењу финансијских средстава.

За извршен пренос средстава у 2022. години спортске организације су достављале извештаје о реализацији програма/пројекта, као и доказе о наменском коришћењу средстава.

Скупштина општине Нови Кнежевац је 20.02.2014. године донела Правилник о начину, поступку и критеријумима за доделу средстава црквама и верским заједницама које делују на територији Општине Нови Кнежевац. Правилником је прописано да су корисници средстава дужни да најкасније до краја текуће године поднесу извештај о реализацији пројекта и доставе доказе о наменском коришћењу финансијских средстава. Председник општине је 20.07.2022. године расписао Јавни конкурс за доделу средстава за суфинансирање пројекта црква и верских заједница које делују на територији Општине Нови Кнежевац из буџета Општине Нови Кнежевац у 2022. години.

На основу спроведеног конкурса, Председник општине је закључио два уговора о финансирању црква и верских заједница у 2022. години из буџета Општине Нови Кнежевац. Чланом 3 закључених уговора је прописано да су корисници средстава дужни да поднесу извештај о реализацији програма и доказе о наменском коришћењу финансијских средстава.

За извршен пренос средстава у 2022. години цркве и верске заједнице су достављале извештаје о реализацији програма/пројекта, као и доказе о наменском коришћењу средстава.

Налаз: Општина Нови Кнежевац је у 2022. години **отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2011. годину, која се односи на извршене расходе без валидне документације.

3.14 Набавка возила за Полицијску станицу Нови Кнежевац

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2011. годину

Извршена набавка возила за Полицијску станицу Нови Кнежевац, у износу од 803 хиљаде динара, није предвиђена Програмом коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима у 2011. години на подручју Општине Нови Кнежевац па је набавка возила извршена супротно члану 19 став 2 Закона о безбедности саобраћаја и члану 56 став 3 Закона о буџетском систему.

Пословање Општине Нови Кнежевац у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Општина Нови Кнежевац је у 2022. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2011. годину, која се односи на неправилност у вези са набавком возила за Полицијску станицу Нови Кнежевац:

На предлог Савета за безбедност саобраћаја на локалним и осталим путевима на територији Општине Нови Кнежевац, Општинско веће општине Нови Кнежевац је донело Програм за рад Савета за безбедност саобраћаја на локалним и осталим путевима на територији Општине Нови Кнежевац за 2022. годину⁷².

Програмом су планирана средства у износу од 2.000.000 динара, од чега 300.000 динара за опремање јединица саобраћајне полиције.

Општинска управа је извршила расходе у износу од 300.000 динара, плаћањем рачуна добављачу „МРГ“ д.о.о. „Београд, за набавку несесера за увиђаје саобраћајних незгода.

Налаз: Општина Нови Кнежевац је у 2022. години **отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2011. годину, која се односи на набавку возила за Полицијску станицу Нови Кнежевац.

3.15 Неправилности у вези са применом Закона о јавним набавкама

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2011. годину

Општина Нови Кнежевац је спровела поступке јавних набавки у износу од 22.205 хиљада динара супротно одредбама Закона о јавним набавкама и одредбама члана 57 Закона о буџетском систему.

Пословање Општине Нови Кнежевац у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Општина Нови Кнежевац је у 2022. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2011. годину, која се односи на неправилност у вези са јавним набавкама:

Општинска управа је 17.02.2022. године донела План јавних набавки којим је планирана, између осталих, набавка канцеларијског материјала. Начелник Општинске управе је 13.06.2022. године донео Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке канцеларијског материјала⁷³.

Увидом у конкурсну документацију изабраног понуђача у поступку јавне набавке канцеларијског материјала утврђено је да је иста попуњена и достављена у складу са прописима.

⁷² Деловодни број III-344-11/2022 од 10.03.2022. године

⁷³ Број IV-404-9-1/2022

Општина Нови Кнежевац у 2022. години није планирала нити спроводила поступке јавних набавки средстава за одржавање чистоће, освежавајућих напитака, уређења теретане и скејт парка на отвореном на територији Општине Нови Кнежевац, поправке терена за мале спортове на отвореном на територији Општине Нови Кнежевац, набавке контејнера, гасификације позоришта у Новом Кнежевцу и санације саобраћајница у Општини Нови Кнежевац.

Налаз: Општина Нови Кнежевац је у 2022. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2011. годину, која се односи на спровођење поступака јавних набавки.

3.16 Неправилности код пописа имовине и обавеза

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2011. годину

Није извршен попис уметничких слика нити су исте евидентирани у пословним књигама општине Нови Кнежевац што је супротно члану 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 9 и 16 Уредбе о буџетском рачуноводству, није извршен попис нефинансијске имовине у припреми у вредности од 252.841 хиљаде динара што је супротно члану 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, потраживања нису усаглашена у укупном износу од 2.929 хиљада динара што је супротно члану 18 Уредбе о буџетском рачуноводству, потраживања од запослених по основу датих аконтација и датих бензинских бонова у укупном износу од 155 хиљада динара нису правдана до дана ревизије.

Пословање Општине Нови Кнежевац у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Општина Нови Кнежевац је у 2022. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2011. годину, која се односи на неправилност у вези са пописом имовине и обавезе:

Увидом у достављене пописне листе и Извештај о извршеном попису утврдили смо да је Општинска управа извршила попис нефинансијске имовине из своје евиденције, и то: зграде и грађевински објекти (синтетички конто 011100) у износу од 2.529.084.548 динара, опрема (синтетички конто 011200) у износу од 32.827.368 динара, остале некретнине и опрема (синтетички конто 011300) у износу од 1.427.319 динара, земљиште (синтетички конто 014100) у износу од 1.636.416.957 динара, нефинансијска имовина у припреми (синтетички конто 015100) у износу од 68.018.161 динара, аванси за нефинансијску имовину (синтетички конто 015200) у износу од 109.976.002 динара и нематеријална имовина (синтетички конто 016100) у износу од 15.500.661 динара. Пописом је обухваћена нефинансијска имовина у целости, па самим тим пописана су и уметничка дела и нефинансијска имовина у припреми.

Општинска управа је путем ИОС-а вршила усаглашавање исказаних потраживања по датим авансима.

У пословним књигама Општинске управе нема евидентираних потраживања од запослених по основу датих аконтација и датих бензинских бонова.

Налаз: Општина Нови Кнежевац је у 2022. години **отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2011. годину, која се односи на попис имовине и обавеза.

3.17 Неправилности у вези са евидентирањем имовине и обавеза

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2011. годину

- У Билансу стања општине Нови Кнежевац на дан 31.12.2011. године није исказана вредност целокупне природне имовине и непокретности већ су исте исказане делимично,
- На основу више исказаног учешћа у капиталу код ЈКП „7. октобар“ више су исказане дугорочна финансијска имовина у активи и финансијска имовина у пасиви за износ од 188.448 хиљада динара,
- Услед неправилног обрачуна плата и издатака обавезе за обрачунате а неисплаћене нето плате и издатке су више исказане за 1.230 хиљада динара, а обавезе по основу социјалних доприноса на плате и додатке на терет послодавца у износу од 220 хиљада динара,
- Обавезе према добављачима су мање исказане за износ од 250.987 хиљада динара. Општина Нови Кнежевац у својим пословним књигама није евидентирала обавезе на основу привремених ситуација испостављених од стране предузећа АД „Војпут“ из Суботице на име извршених радова на изради главног пројекта и изградњи пута Нови Кнежевац – Црна Бара,
- Нису усаглашене обавезе са два повериоца која су исказала веће потраживање у односу према обавезама које је општина Нови Кнежевац исказала према истим у износу од 780 хиљада динара.

Пословање Општине Нови Кнежевац у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Општина Нови Кнежевац је у 2022. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2011. годину, које се односе на евидентирање имовине и обавеза:

У пословним књигама које се воде за Општинску управу евидентирају се подаци о нефинансијској имовини.

Помоћна књиговодствена евиденција нефинансијске имовине садржи следеће податке: назив основног средства, субаналитички конто, инвентарски број, површину непокретности, катастарску парцелу, адресу на којој се непокретност налази, број листа непокретности, датум набавке, јединица мере, количина, набавна вредност, амортизациона стопа, исправка вредности и садашња вредност. Вредност евидентираних нефинансијске имовине у помоћној књизи основних средстава која се води за Општинску управу одговара евидентираној вредности нефинансијске имовине у оквиру главне књиге.

У 2022. години Општина Нови Кнежевац је у консолидованом Билансу стања – Образац 1 на дан 31.12.2022. године исказала: зграде и грађевинске објекте (синтетички конто 011100) у износу од 2.618.998.000 динара, опрему (синтетички конто 011200) у износу од 39.438.000 динара, остале некретности и опрему (синтетички конто 011300) у износу од 1.427.000 динара, земљиште (синтетички конто 014100) у износу од 1.758.798.000 динара.

Исказане вредности у консолидованом Билансу стања – Образац 1 на дан 31.12.2022. године, некретности и опреме и природне имовине одговарају појединачно исказаним вредностима у Билансима стања директних и индиректних буџетских корисника Општине Нови Кнежевац.

-У пословним књигама Општинске управе и у консолидованом Билансу стања - Образац 1 на дан 31.12.2022. године домаће акције и остали капитал (синтетички конто 111900) исказани су у износу од 17.368.000 динара, од тога се на ЈКП „7. октобар“ Нови Кнежевац односи 17.263.189 динара. Према подацима из Агенције за привредне регистре утврдили смо да Општина Нови Кнежевац има удео у новчаном улогу у ЈКП „7. октобар“ у износу од 100%, који износи 17.263.189 динара, колико износи и основни капитал утврђен чланом 17 Оснивачког акта ЈКП „7.

октобар“ Нови Кнежевац, као и основни капитал који је исказан у Билансу стања на дан 31.12.2022. године овог предузећа⁷⁴.

-У консолидованом Билансу стања – Образац 1 на дан 31.12.2022. године правилно су исказане обавезе по основу расхода за запослене и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца. Исте се односе на обрачунате а неисплаћене плате по коначном обрачуну за децембар 2022. године.

-У поступку ревизије презентована нам је пресуда Привредног суда у Зрењанину⁷⁵ од 23.11.2015. године којом је окончан спор између Компаније „Војпут“ а.д. Суботица и Општине Нови Кнежевац.

На основу правоснажне судске пресуде Општина Нови Кнежевац је у својим пословним књигама евидентирале обавезе према Компанији „Војпут“ а.д. Суботица у износу од 209.986 динара које су потврђене и путем Извода отворених ставки .

-Општина Нови Кнежевац врши усаглашавање обавеза са добављачима путем ИОС образаца, сагласно члану 18 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству. Увидом у ИОС обрасце нисмо утврдили одступања између књиговодственог стања обавеза Општине Нови Кнежевац и стања које су добављачи исказали у обрасцима Извода отворених ставки на дан 31.12.2022. године.

Налаз: Општина Нови Кнежевац је у 2022. години **отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2011. годину, која се односи на евидентирање имовине и обавеза.

⁷⁴ Доносилац СО Нови Кнежевац број I-020-35 од 21.02.2012. године

⁷⁵ Посл. БР. П.340/2015