

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ОПШТИНА НЕГОТИН  
ОПШТИНСКА УПРАВА ОПШТИНЕ НЕГОТИН  
ТРГ СТЕВАНА МОКРАЊЦА БР. 1  
БРОЈ: 400-29/2023-П/04  
Датум: 31.08.2023. године  
НЕГОТИН

**ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Општина Неготин, Трг Стевана Мокрањца бр. 1., Неготин, подноси:

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ  
КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ НЕГОТИН ЗА 2022. ГОДИНУ**

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-84/2023-04/23 од 05.06.2023. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Економска класификација прихода и примања - део прихода и примања у финансијским извештајима је укупно исказан: (1) у већем износу од 4.689 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 4.689 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања (2.3.1.1. и 2.3.1.2.).
2.	Опис мере исправљања	Ради отклањања напред наведених неправилности предузете су следеће мере исправке:  Општина Неготин је у 2023. години корисницима услуге грејања испоставила фактуре за рефундацију трошкова за април месец, са исправним уплатним рачуном 745151-Остали приходи у корист нивоа општина у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореда средстава са тих рачуна.  У 2023. години Општина Неготин је примања од продаје земљишта правилно евидентирала на економској класификацији 841151-примања од продаје земљишта у корист нивоа општина. За погрешно усмерене уплате упућен је захтев за прекњижавање Управи за трезор, које су по пријему њихових обавештења прекњижене.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Извод из налога за књижење број 121 од 05.05.2023. године -Фактуре бр. 17/2023 од 05.05.2023. године, број 18/2023 од 05.05.2023. године, број 19/2023 од 05.05.2023. године, број 20/2023 од 05.05.2023. године, број 21/2023 од 05.05.2023. године. -Извод Управе за трезор за уплатни рачун 745151-остали приходи у корист нивоа општина, број 21 од 16.05.2023. године, број 22 од 19.05.2023. године и број 23 од 24.05.2023. године. Остале фактуре нису плаћене. -Аналитичка картица уплатног рачуна 745151-остали приходи у корист нивоа општина

		<p>-Аналитичка картица уплатног рачуна 841151-примања од продаје земљиша у корист нивоа општина</p> <p>-Аналитичка картица уплатног рачуна 811151-примања од продаје непокретности у корист нивоа општина</p> <p>-Захтев за прекњижавање бб од 10.1.2023. године, Решење број 433-9-7/2023 од 16.01.2023.године, Обавештења Управе за трезор о прекњижавању број 401-СЛ/2023-028 од 19.01.2023. и број 401-СЛ/2023-028 од 01.02.2023. године</p> <p>-Извод Управе за трезор број 16 од 19.01.2023. године за рачун извршења буџета, редни број ставке 77 и 112</p> <p>-Извод Управе за трезор број 29 од 01.02.2023. године за рачун извршења буџета, редни број ставке 38 и 88</p>
--	--	---

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Економска класификација расхода и издатака - део расхода и издатака у финансијским извештајима је укупно исказан:</p> <p>(1) у већем износу од 72.374 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и</p> <p>(2) у мањем износу од 72.374 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања (2.3.1.3.3, 2.3.1.3.6, 2.3.1.3.7, 2.3.1.3.8, 2.3.1.3.9, 2.3.1.3.10, 2.3.1.3.16, 2.3.1.3.19. и 2.3.1.4.5).</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности предузете су следеће мере исправке:</p> <p><b>Председник општине</b>-Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Неготин за 2023. годину број 400-23/2023-И/07 од 07.07.2023. године (“Службени лист општине Неготин”, број 13/2023), планирани су расходи за поклон за децу у новцу на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи у оквиру раздела 2-Председник општине, програма 2101-политички систем локалне самоуправе, програмске активности 2101-0002-функционисање извршних органа, функционална класификација 111-извршни и законодавни органи, број апропијације 20;</p> <p><b>Општинска управа</b>-Код Општинске управе планиран је расход за поклон за децу запослених у новцу на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, у оквиру раздела 5-Општинска управа, програма 0602-опште услуге локалне самоуправе, програмске активности 0602-0001-функционисање локалне самоуправе и градских општина, функционална класификација 130-опште услуге, број апропијације 69;</p> <p><b>ПУ „Пчелица“</b>-Код ПУ „Пчелица“ планиран је расход за поклон за децу у новцу на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, у оквиру раздела 5-Општинска управа, главе 1, програма 2002-предшколско васпитање, програмске активности 2002-0002-функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања, функционална класификација 911-предшколско образовање, број апропијације 178;</p>

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

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

**Општинска управа**-Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Неготин за 2023. годину број 400-23/2023-И/07 од 07.07.2023. године (“Службени лист општине Неготин”, број 13/2023), планиран је и евидентиран расход за накнаду за одводњавање по решењу ЈВП Србија воде за 2023. годину на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате са раздела 5-Општинска управа, програма 0602-опште услуге локалне самоуправе, програмске активности 0602-0001-функционисање локалне самоуправе и градских општина, функционална класификација 130-опште услуге, број апропијације 76, чиме је испоштована економска класификација;

**ПУ „Пчелица“**-Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Неготин за 2023. годину број 400-23/2023-И/07 од 07.07.2023. године (“Службени лист општине Неготин”, број 13/2023), код ПУ „Пчелица“ на групи конта 423000 – Услуге по уговору планиран је расход за периодичну, шестомесечну проверу противпожарних апарата и хидраната као и система за дојаву пожара, у оквиру раздела 5-Општинска управа, главе 1, програма 2002-предшколско васпитање, програмске активности 2002-0002-функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања, функционална класификација 911-предшколско образовање, број апропијације 181 и са истих ће бити извршен.

**Дом културе**-Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Неготин за 2023. годину број 400-23/2023-I/07 од 07.07.2023. године (“Службени лист општине Неготин”, број 13/2023), код Дома културе на групи конта 423000 – Услуге по уговору планиран је расход за периодичну, шестомесечну проверу противпожарних апарата и хидраната као и система за дојаву пожара, и то раздео 5, програм 1201-развој културе и информисања, програмска активност 1201-0001-функционисање локалних установа културе, функционална класификација 820-услуге културе, број апропијације 232 и са истих ће бити извршен.

**Општинска управа**-Одлуком о измени и допуни одлуке о буџету Општине Неготин за 2023.годину број 400-23/2023-I/07 од 07.07.2023. године (“Службени лист општине Неготин”, број 13/2023) планирани су расходи за линијски превоз путника у оквиру групе конта 423000-Услуге по уговору, у оквиру раздела 5-Општинска управа, програма 0701-Организација саобраћаја и саобраћајне инфраструктуре, програмске активности 0701-0004-јавни градски и приградски превоз путника, функционална класификација 451-друмски саобраћај, број апропијације 121/1.

Општинска управа општине Неготин извршава, евидентира и исказује на одговарајућој групи конта 423000- услуге по уговору за линијски превоз путника по доспелим фактурама, у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Општинска управа**-Одлуком о измени и допуни одлуке о буџету Општине Неготин за 2023. годину број 400-23/2023-I/07 од 07.07.2023. године (“Службени лист општине Неготин”, број 13/2023) планирани су расходи за чланарине Парису на групи конта 451000–субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, и на групи конта 481000–дотације невладиним организацијама расходи за чланарину Наледу и Сталној конференцији градова и општина, у оквиру раздела 5-Општинска управа, програму 15-опште услуге локалне самоуправе 0602, програмска активност 0602-0001 функционисање локалне самоуправе и градских општина, функција 130-опште услуге, број апропријације 75/1 и 75/2, са којих ће бити и извршено.

**Општинска управа-**Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Неготин за 2023. годину број 400-23/2023-I/07 од 07.07.2023. године (“Службени лист општине Неготин”, број 13/2023), код Општинске управе општине Неготин, планиран је расход на групи конта 425000–Текуће поправке и одржавање, за услуге чишћења канала, пропуста, сливника и цеви и замену вертикалне сигнализације, раздео 5-Општинска управа, програм 1102-комуналне делатности, програмска активност 1102-0003-одржавање чистоће на површинама јавне намене, функционална класификација 510-управљање отпадом, број апропијације 136, са које ће бити и извршен, док су услуге чишћења и извожења отпада планиране на групи конта 421000-стални трошкови, позиција 134/1, у оквиру истог програма, програмске активности и функције, која је накнадно отворена Решењима и са које ће се расходи извршавати.

**Туристичка организација-**Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Неготин за 2023. годину број 400-23/2023-I/07 од 07.07.2023. године (“Службени лист општине Неготин”, број 13/2023), код ТООН, планиран је и евидентиран расход за услуге превоза на групи конта 423000–Услуге по уговору, раздео 5, програм 1502-развој туризма, пројекат „Манифестација сајам меда и вина“ 1502-7004, функционална класификација 473-туризам, број апропијације 211.

**Дом културе-**Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Неготин за 2023. годину број 400-23/2023-I/07 од 07.07.2023. године (“Службени лист општине Неготин”, број 13/2023), код Дома културе „Стеван Мокрањац“ Неготин, планиран је и евидентиран расход за услуге превоза на групи конта 423000–Услуге по уговору, раздео 5, програм 1201-развој културе и информисања, програмска активност 1201-0001-функционисање локалних установа културе, функционална класификација 820-услуге културе, број апропијације 232 и 246.

**Општинска управа-**С обзиром да су наведени расходи извршени у 2022. години са економске класификације 425000-текуће поправке и одржавање, није могуће извршити прекњижавање истих у 2023. години. За износ радова у 2023. години увећана је вредност нефинансијске имовине и капитала и то: за реконструкцију приступног пута и пешачке стазе у Прахову конто 011145-Остали саобраћајни

објекти и конто 311111-Зграде и грађевински објекти, за замену столарије у великој сали Општине и замену столарије на домовима културе и месној канцеларији у Мокрању конто 011125-Остале пословне зграде и конто 311111- Зграде и грађевински објекти.

**Општинска управа-**Ради исправке утврђене неправилности пре усвајања ребаланса буџета, донето је Решење председника општине Неготин број 401-286/2023-И/04 од 31.05.2023. године (“Службени лист општине Неготин”, број 9/2023) и отворена нова апропријација-110/1 у оквиру раздела 5-Општинска управа, програм 0501-Енергетска ефикасност и обновљиви извори енергије, програмска активност 0501-0001-енергетски менаџмент, функционална класификација 436-остала енергија, извор финансирања 13, којом су преусмерена средства са економске класификације 472800-накнаде из буџета за становање, на економску класификацију 454200-капиталне субвенције приватним предузећима.

Одлуком о измени и допуни одлуке о буџету Општине Неготин за 2023. годину број 400-23/2023-И/07 од 07.07.2023. године (“Службени лист општине Неготин”, број 13/2023) планирани су расходи за суфинансирање мера енергетске санације на породичној кући у оквиру групе конта 454000-субвенције приватним предузећима, у оквиру раздела 5-Општинска управа, програма 0501-Енергетска ефикасност и обновљиви извори енергије, програмске активности 0501-0001-енергетски менаџмент, функционална класификација 436-остала енергија, број апропијације 110/1.

Током 2023. године Општинска управа општине Неготин извршава и исказује расходе за суфинансирање мера енергетске санације на породичној кући на економској класификацији 454000-субвенције приватним предузећима у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Општинска управа-**Општина Неготин је Одлуком о измени и допуни одлуке о буџету Општине Неготин за 2023. годину број 400-23/2023-И/07 од 07.07.2023. године (“Службени лист општине Неготин”, број 13/2023) планирала расходе за накнаду штете настале уједом пса непознатог власника и на име накнаде за претрпљене физичке болове, у оквиру групе конта 485000-накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, у оквиру раздела 5-Општинска



		<p>управа, програма 1102- комуналне делатности, програмске активности 1102-0004-зоохигијена, функционална класификација 540-заштита биљног и животињског света и крајолика, број апропијације 141/1.</p> <p>У 2023. години Општинска управа општине Неготин извршава и исказује расходе за накнаду штете настале уједом пса непознатог власника и на име накнаде за претрпљене физичке болове на економској класификацији 485000-накнада штете за повреду или штету нанету од стране државних органа, у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p><b>Општинска управа-</b>С обзиром да су наведени издаци извршени у 2022. години са економске класификације 541000-Земљиште, није могуће извршити прекњижавање истих у 2023. години, али је зато извршено прекњижавање у класи 0 и класи 3. Сторнирана је набавна вредност са конта 014114-Спортски терени и придружена водена површина, исправка вредности са конта 014119-Исправка вредности земљишта и садашња вредност са конта 311141-Природна богатства. Укупна вредност за партерно уређење парка укњижена је на конту 011193-Спортски и рекреациони објекти, за корпе за отпатке на конту 011241-Опрема за заштиту животне средине и за парковске клупе на конту 011311-Остале некретнине и опрема.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Извод из Одлуке о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Неготин за 2023. годину број 400-23/2023-И/07 од 07.07.2023. године (“Службени лист општине Неготин” број 13/2023)</li> <li>- Извод из финансијског плана Председника општине, Општинске управе и индиректних корисника за 2023. годину (ПУ „Пчелица“ и Дома културе) усклађен са Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Неготин за 2023.годину.</li> <li>- Аналитичка картица конта 482211-републичке таксе</li> <li>-Фактура “AS-TURS” Неготин, број U22-0314 од 06.07.2023. године</li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"><li>-Извод Управе за трезор број 188 од 11.07.2023. године за рачун извршења буџета, редни број ставке 1</li><li>-Извод из налога за књижење број 188 од 11.07.2023. године</li><li>-Аналитичка картица за шифру аналитике 0428 за субаналитички конто 423911-Остале опште услуге</li> <li>- Аналитичка картица конта 481941-дотације осталим удружењима грађана</li> <li>-Финансијски план Општинске управе од 25.08.2023. године</li><li>-Решења број 401-399/2023-П/04 од 25.08.2023. године и број 401-400/2023-П/04 од 25.08.2023. године</li><li>- Налог ТООН број 112 од 26.07.2023. године</li><li>-Аналитичка картица конта 423911-остале опште услуге</li><li>-Рачун број У02-059/23 од 12.06.2023. године</li><li>-Налог ДК број 087 од 18.08.2023. године</li><li>-Аналитичка картица конта 423911-остале опште услуге</li><li>-Рачун за превоз број 194-45-16/2023 од 05.08.2023. године</li><li>-Уговор број 271/23 од 22.03.2023. године</li> <li>-Извод из налога биланс од 01.01.2023.године</li><li>-Картица конта 011145-Остали саобраћајни објекти</li><li>-Картица конта 011125-Остале пословне зграде</li><li>-Картица конта 311111-Зграде и грађевински објекти</li><li>-Картица основног средства-пешачке стазе у Прахову, инвентарски број 00957 на дан 01.01.2023. године</li><li>-Картица основног средства-зграда Општинске управе, инвентарски број 00035 на дан 31.12.2006. године</li><li>-Картице основних средстава-Дом културе Малајница инвентарски број 00764 на дан 26.01.2018. године, Дом културе Буковче, инвентарски број 00861 на дан 25.06.2020. године, Дом културе Речка, инвентарски број 00951 на дан 20.02.2023. године, Дом културе Трњане, инвентарски број 00955 на дан 01.01.2023. године и месна канцеларија Мокрање, инвентарски број 00956 на дан 01.01.2023. године.</li></ul>
--	--	--

		<p>-Решење председника општине број 401-286/2023-П/04 од 31.05.2023. године (“Службени лист општине Неготин”, број 9/2023).</p> <p>-Картице позиције плана 110/1, субаналитички конто 454211-капиталне субвенције приватним предузећима, за шифру аналитике 0913,0968,0995, 2000, 2001, 3042.</p> <p>-Картица извршења позиције плана 141/1</p> <p>-Збирна картица конта 485119-остале накнаде штете</p> <p>-Извод из налога биланс од 01.01.2023. године,</p> <p>-Картице конта 011193-спортски рекреациони објекти, 011199-исправка вредности осталих објеката, 311111-зграде и грађевински објекти</p> <p>-Картице конта 011241-опрема за заштиту животне средине, 311112-опрема</p> <p>-Картице конта 011311-остале некретнине и опрема, 311113-остале некретнине и опрема</p> <p>-Картице основних средстава за прекњижену опрему, картица основног средства Парк иза хотела уређ. КП 110/1, инвентарски број 00949 на дан 30.11.2022. године, бетонске корпе за отпатке, инвентарски број 04207 на дан 01.01.2023. године, бетонске корпе за отпатке, инвентарски број 04208 на дан 01.01.2023. године, бетонске корпе за отпатке, инвентарски број 04209 на дан 01.01.2023. године, бетонске корпе за отпатке, инвентарски број 04210 на дан 01.01.2023. године, бетонске корпе за отпатке, инвентарски број 04211 на дан 01.01.2023. године, клупе са наслоном, , инвентарски број 04202 на дан 01.01.2023. године, клупе са наслоном, ,инвентарски број 04203 на дан 01.01.2023. године, клупе са наслоном, инвентарски број 04204 на дан 01.01.2023. године, клупе са наслоном, , инвентарски број 04205 на дан 01.01.2023. године, клупе са наслоном, инвентарски број 04206 на дан 01.01.2023. године.</p>
--	--	--

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Организациона класификација - део расхода и издатака није правилно планиран и извршен у износу од 8.550 хиљада динара и то: код Скупштине општине за накнаде члановима Интерресорне комисије у износу од 383 хиљаде динара уместо са раздела Општинске управе; код Председника Општине за плате помоћника председника у износу од 2.331 хиљаде динара, социјалне доприносе на терет послодавца за помоћнике председника општине у износу од 375 хиљада динара и пакетиће деци помоћника председника општине у износу од 12 хиљада динара, уместо код Општинске управе; код Председника општине за накнаду за одводњавање у износу од 274 хиљаде динара уместо са раздела Општинске управе; Код Председника општине за чланарине Парису, Наледу и Сталној конференцији градова и општина у износу од 2.559 хиљада динара, уместо код Општинске управе; код Општинске управе за рачуноводствени софтвер за Туристичку организацију у износу од 240 хиљада динара, уместо код Туристичке организације; код Предшколске установе „Пчелица“ за санацију мокрих чворова у износу до 2.376 хиљада динара, уместо код Општинске управе (2.3.1.3.1, 2.3.1.3.2, 2.3.1.3.3, 2.3.1.3.6, 2.3.1.3.8, 2.3.1.4.1. и 2.3.1.4.4.).</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности предузете су следеће мере исправке:</p> <p><b>Општинска управа-</b>Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Неготин за 2023.годину број 400-23/2023-1/07 од 07.07.2023. године (“Службени лист општине Неготин”, број 13/2023), са раздела Општинске управе, за плате помоћника председника општине, који је постављен у Кабинету председника општине, планиран је и евидентиран расход, на групи конта 411000—плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у оквиру раздела 5-Општинска управа, програма 0602-опште услуге локалне самоуправе, програмске активности 0602-0001-функционисање локалне самоуправе и градских општина, функционална класификација 130-опште услуге, број апропијације 64;</p> <p><b>Општинска управа-</b>Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Неготин за 2023. годину број 400-23/2023-1/07 од 07.07.2023. године (“Службени</p>

лист општине Неготин”, број 13/2023), са раздела Општинске управе, за социјалне доприносе на терет послодавца за помоћника председника општине, , планиран је и евидентиран расход, на групи конта 412000-социјални доприноси на терет послодавца у оквиру раздела 5-Општинска управа, програма 0602-опште услуге локалне самоуправе, програмске активности 0602-0001-функционисање локалне самоуправе и градских општина, функционална класификација 130-опште услуге, број апропијације 65;

**Општинска управа-**Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Неготин за 2023. годину број 400-23/2023-1/07 од 07.07.2023. године (“Службени лист општине Неготин”, број 13/2023), са раздела Општинске управе планирани су расходи за пакетиће деци помоћника председника код Општинске управе, на групи конта 416000—Награде запосленима и остали посебни расходи у оквиру раздела 5-Општинска управа, програма 0602-опште услуге локалне самоуправе, програмске активности 0602-0001-функционисање локалне самоуправе и градских општина, функционална класификација 130-опште услуге, број апропијације 69, са које ће бити и извршени.

**Општинска управа-**Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Неготин за 2023. годину број 400-23/2023-1/07 од 07.07.2023. године (“Службени лист општине Неготин”, број 13/2023), планиран је и евидентиран расход за накнаду за одводњавање по решењу ЈВП Србија воде за 2023. годину на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате са раздела 5-Општинска управа, програма 0602-опште услуге локалне самоуправе, програмске активности 0602-0001-функционисање локалне самоуправе и градских општина, функционална класификација 130-опште услуге, број апропијације 76, чиме је испоштвана организациона класификација;

**Општинска управа-**Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Неготин за 2023. годину број 400-23/2023-1/07 од 07.07.2023. године (“Службени лист општине Неготин”, број 13/2023), са раздела 5-општинска управа, евидентиран је расход за накнаде члановима Интерресорне комисије, програма 0602-опште услуге локалне самоуправе, програмске активности 0602-0001-функционисање

		<p>локалне самоуправе и градских општина, функционална класификација 130-опште услуге, број апропијације 72, чиме је испоштована организациона класификација.</p> <p><b>Општинска управа-</b>Одлуком о измени и допуни одлуке о буџету Општине Неготин за 2023. годину број 400-23/2023-I/07 од 07.07.2023. године (“Службени лист општине Неготин”, број 13/2023) планирани су расходи за чланарине Рарису на групи конта 451000–субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, и на групи конта 481000–дотације невладиним организацијама расходи за чланарину Наледу и Сталној конференцији градова и општина, у оквиру раздела 5-Општинска управа, програму 15-опште услуге локалне самоуправе 0602, програмска активност 0602-0001 функционисање локалне самоуправе и градских општина, функција 130-опште услуге, број апропријације 75/1 и 75/2, са којих ће бити и извршено, а чиме ће бити испоштована организациона класификација.</p> <p><b>ПУ „Пчелица“-</b>Поводом наведене неправилности извештавамо Вас следеће. У моменту покретања поступка набавке радова на санацији мокрих чворова зграде ове Установе водиле су се у књиговодственој евиденцији ове Установе, те је директорка покренула и овај поступак, као и за све претходне радове на зградама, спроведена је набавка и једна уговорна страна, наручилац била је ПУ „Пчелица“ која је радове и требало да плати, као уговорна страна, дужник. Како смо, извршили искњижавање из књиговодствене евиденције зграда ПУ „Пчелица“, на кп.бр.119/3, КО Неготин, то се неправилности овог типа неће више понављати.</p> <p><b>Туристичка организација-</b>Решењем Председника општине Неготин број: 404-72/2023-II/04 од 22.06.2023. године, рачуноводствени софтвер пренет је Туристичкој организацији и спроведена одговарајућа књижења.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Извод из Одлуке о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Неготин за 2023. годину број 400-23/2023-I/07 од 07.07.2023. године (“Службени лист општине Неготин” број 13/2023)

		<ul style="list-style-type: none"><li>- Извод из финансијског плана Председника општине (умањен) за 2023. годину усклађен са Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Неготин за 2023.годину</li><li>- Извод Управе за Трезор број 212 од 04.08.2023. године</li><li>- Аналитичке картице 411111-плате по основу цене рада, 411115-додатак за време проведено на раду (минули рад) и 411118-накнада зараде за време одсуствовања са рада, на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа</li> <li>- Извод Управе за Трезор број 212 од 04.08.2023. године</li><li>-Аналитичке картице конта 412111-допринос за пензијско и инвалидско осигурање и 412211-допринос за здравствено осигурање</li> <li>- Аналитичка картица конта 482211-републичке таксе</li> <li>-Аналитичка картица конта 423591-накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија</li> <li>-Решење број 404-72/2023-П/04 од 22.06.2023. године</li><li>-Извод налога биланс Општинске управе од 01.01.2023. године</li><li>-Картице конта 016111-компјутерски софтвер, 016119-исправка вредности нематеријалних улагања у компјутерски софтвер, 311161-нематеријална имовина</li><li>-Извод налога биланс Туристичке организације Неготин на дан 01.01.2023. године</li></ul>
--	--	--

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (2.3.3.2.):</p> <p>(1) више је исказана у износу од 94.174 хиљаде динара и то: у износу од 46.327 хиљада динара код ПУ „Пчелица“, у износу од 31.225 хиљада динара код Дома културе, у износу од 6.805 хиљада динара код Историјског архива, у износу од 5.067 хиљада динара код Музеја Крајине, у износу од 2.003 хиљаде динара код Народне библиотеке, јер исте објекте у пословним књигама воде и индиректни корисници и Општинска управа и у износу од 2.747 хиљада динара код Туристичке организације, јер је амортизација дела објеката вршена по стопама које нису прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;</p> <p>(2) мање је исказана у износу од 6.814 хиљада динара, за издатке евидентиране на контима расхода.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности предузете су следеће мере исправке:</p> <p><b>Општинска управа</b>-За вредност радова за које је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката, а истовремено и капитала, у 2023. години одрађена је следећа корекција. Увећана је вредност нефинансијске имовине и капитала и то: за реконструкцију приступног пута и пешачке стазе у Прахову конто 011145-Остали саобраћајни објекти и конто 311111-Зграде и грађевински објекти, за замену столарије у великој сали Општине и замену столарије на домовима културе и месној канцеларији у Мокрању конто 011125-Остале пословне зграде и конто 311111- Зграде и грађевински објекти.</p> <p><b>Музеј Крајине</b>-За више исказану вредност зграда и грађевинских објеката, у износу од 5.067 хиљада динара Музеј Крајине донео је одлуку Управног одбора којом је из своје књиговодствене евиденције искњижио све зграде и грађевинске објекте, и предао Општинској управи општине Неготин на даљу надлежност.</p>



		<p><b>Дом културе</b>-За више исказану вредност зграда и грађевинских објеката, у износу од 31.225 хиљада динара Дом културе донео је одлуку Управног одбора којом је из своје књиговодствене евиденције искњижио све зграде и грађевинске објекте, и предао Општинској управи општине Неготин на даљу надлежност.</p> <p><b>Народна библиотека</b>-На основу Одлуке Управног одбора бр.76 од 22.03.2023.године, извршено је искњижавање пословног простора Народне библиотеке у износу од 2.003 хиљаде динара, као и основна средства у припреми, и то: Систем за дојаву пожара у износу од 118 хиљада динара и котао са радијаторима у износу од 395 хиљада динара.</p> <p><b>ПУ „Пчелица“</b> -За више исказану вредност зграда и грађевинских објеката, у износу од 46.327 хиљада динара ПУ „Пчелица“ донела је одлуку Управног одбора којом је из своје књиговодствене евиденције искњижио зграде и грађевинске објекте на кп.бр.119/3 КО Неготин и предао Општинској управи општине Неготин на даљу надлежност.</p> <p><b>Историјски архив</b>-За више исказану вредност зграда и грађевинских објеката, у износу од 6.805 хиљада динара Историјски архив донео је одлуку Управног одбора којом је из своје књиговодствене евиденције искњижио све зграде и грађевинске објекте, и предао Општинској управи општине Неготин на даљу надлежност.</p> <p><b>Туристичка организација</b>-За више исказану амортизацију дела објекта у износу од 2.747 хиљада динара, Туристичка организација је донела Одлуку Управног одбора о докњижавању зграде и опреме на дан 01.01.2023. године.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<b>Музеј Крајине</b> -Одлука УО број 139/23 од 15.03.2023. године, Налог за књижење број 030-1 од 15.03.2023. године, Кумулативни преглед по контима (основна средства) на дан 01.01.2023. године, Извештај о преносу основних средстава на дан 01.01.2023. године, допис Одељењу за буџет финансије и лпа број 142/23 од

17.03.2023. године и Одељењу за општу управу, имовинско и стамбено-комуналне послове број 143/23 од 17.03.2023. године.

**Дом културе**-Одлука УО број 432/082 од 30.03.2023. године, Налог за књижење број 023-I од 30.03.2023. године, Кумулативни преглед по контима (основна средства) на дан 01.01.2023. године, Закључни лист на дан 06.04.2023. године за период 01.01.2023.-06.04.2023 године, дописи Одељењу за општу управу, имовинско и стамбено-комуналне послове бб.

**Народна библиотека**-Одлука Управног одбора број 76 од 22.03.2023. године, Налог 027-2 од 24.03.2023. године, Кумулативни преглед основних средстава на дан 01.01.2023. године, Кумулативни преглед основних средстава на дан 31.12.2022. године

**ПУ „Пчелица“**-Одлука УО број 134 од 15.03.2023. године, налог за књижење број 37 од 15.03.2023. године и допис Одељењу за општу управу, имовинско и стамбено-комуналне послове број 134 од 16.03.2023. године

**Историјски архив**-Налог број 031-1 од 20.02.2023. године, Одлука УО број 252/0701 од 20.03.2023. године, Кумулативни преглед по контима (основна средства) на 01.01.2023. године.

**Туристичка организација општине Неготин**-Налог број 132-1 од 21.08.2023.године, Налог број 133-2 од 22.08.2023.године, Одлука о искњижавању из књиговодствене евиденције зграде број 523/23 од 18.08.2023.године, Кумулативни преглед по контима (пренето) на дан 01.01.2023. године, Закључни лист на дан 01.01.2023. године, Допис од 03.04.2023.године бб, Табела амортизација, налог број 133-2 од 22.08.2023. године,

-Извод из налога биланс од 01.01.2023.године,  
-Картица конта 011145-Остали саобраћајни објекти  
-Картица конта 011125-Остале пословне зграде

	<p>-Картица конта 311111-Зграде и грађевински објекти</p> <p>-Картица основног средства-пешачке стазе у Прахову, инвентарски број 00957 на дан 01.01.2023. године</p> <p>-Картица основног средства-зграда Општинске управе, инвентарски број 00035 на дан 31.12.2006. године</p> <p>-Картице основних средстава-дом културе Малајница, инвентарски број 000764 на дан 26.01.2018. године, Дом културе Буковче, инвентарски број 00861 на дан 25.06.2020. године, Дом културе Речка, инвентарски број 00951 на дан 20.02.2023. године, Дом културе Трњане, инвентарски број 00955 на дан 01.01.2023. године и месна канцеларија Мокрање, инвентарски број 00956 на дан 01.01.2023. године</p>
--	---

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви више је исказана у износу од 357 хиљада динара и то: због примене погрешних стопа амортизације код Предшколске установе „Пчелица“ у износу од 271 хиљаде динара и јер није вршен обрачун амортизације код Туристичке организације у износу од 86 хиљада динара (2.3.3.2)
2.	Опис мере исправљања	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности предузете су следеће мере исправке:</p> <p>-Поводом наведене неправилности у току поступка ревизије обрачуната је разлика у износу од 271.085,13 динара и иста је прокњижена у финансијском књиговодству.</p> <p>Туристичка организација-Поводом наведене неправилности утврђена је нова набавна вредност опреме, нова исправка вредности опреме, као и нова садашња вредност опреме.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><b>ПУ „Пчелица“</b>-Налог за књижење број 34 од 08.03.2023. године</p> <p><b>Туристичка организација општине Неготин</b>-Налог број 132-1 од 21.08.2023.године, Одлука о докњижавању број 239/23 од 03.05.2023.године, Стање по књигама на дан 01.01.2023. године, Закључни лист на дан 01.01.2023. године.</p>

6)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Вредност земљишта у активи и нефинансијске имовине сталним средствима у пасиви неправилно је више исказана у укупном износу од 4.376 хиљада динара, уместо на нефинансијској имовини у сталним средствима. (2.3.3.2.)
2.	Опис мере исправљања	Ради отклањања напред наведених неправилности предузете су следеће мере исправке: У 2023. години сторнирана је набавна вредност са конта 014114-Спортски терени и придружена водена површина, исправка вредности са конта 014119-Исправка вредности земљишта и садашња вредност са конта 311141-Природна богатства. Укупна вредност за партерно уређење парка укњижена је на конту 011193-Спортски и рекреациони објекти, за корпе за отпатке на конту 011241-Опрема за заштиту животне средине и за парковске клупе на конту 011311-Остале некретнине и опрема.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Извод из налога биланс бб од 01.01.2023. године, -Картице конта 011193-спортски и рекреациони објекти, 011199-исправка вредности осталих објеката, 311111-зграде и грађевински објекти -Картице конта 011241-опрема за заштиту животне средине, 311112-опрема -Картице конта 011311-остале некретнине и опрема, 311113- остале некретнине и опрема -Аналитичке картице помоћне књиге основних средстава парка иза хотела, уређ.КП.110/1, инвентарски број 00949 од 30.11.2022. године, бетонске корпе за отпатке, инвентарски број 04207 на дан 01.01.2023. године, бетонске корпе за отпатке, инвентарски број 04208 на дан 01.01.2023. године, бетонске корпе за отпатке, инвентарски број 04209 на дан 01.01.2023. године, бетонске корпе за отпатке, инвентарски број 04210 на дан 01.01.2023. године, бетонске корпе за отпатке, инвентарски број 04211 на дан 01.01.2023. године, клупе са наслоном, , инвентарски број 04202 на дан 01.01.2023. године, клупе са наслоном, инвентарски број 04203 на дан 01.01.2023. године, клупе са наслоном, инвентарски број 04204 на дан 01.01.2023. године, клупе са наслоном, , инвентарски број 04205 на дан 01.01.2023. године, клупе са наслоном, инвентарски број 04206 на дан 01.01.2023.г.

7)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Вредност подземних блага у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви неправилно је више исказана у укупном износу од 3.688 хиљада динара, јер је Општинска управа евидентирала појила, спрудове, камењаре (2.3.3.2.).
2.	Опис мере исправљања	Ради отклањања напред наведених неправилности предузете су следеће мере исправке:  У 2023. години укупна вредност са конта 014211-Копови, сторнирана је и прекњижена на конто 011311-Остале некретнине и опрема са одговарајућим контом класе 3.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Извод из налога биланс од 01.01.2023.године, -Картице конта 014211-копови, 011311-остале некретнине и опрема -Кумулативни преглед помоћне књиге основних средстава за конто 011311-остале некретнине и опрема на дан 01.01.2023. године

8)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Вредност нефинансијске имовине у припреми у активи неправилно је више исказана у укупном износу од 189.113 хиљада динара и то: у износу од 102.547 хиљада динара, јер месне заједнице нису пренеле на употребу део зграда и грађевинских објеката за које су испостављене и плаћене окончане ситуације за инвестиције на домовима културе код МЗ Душановац, МЗ Александровац и МЗ Мала Каменица, у износу од 200 хиљада динара, јер Музеј Крајине није евидентирао пројектну документација за конзерваторско-рестаураторске радове на локалитету Егета из 2019. године као нематеријалну имовину и у износу од 86.366 хиљада динара, јер месне заједнице нису евидентирале пројектну документација за бушотине око водовода и бунаре и канализацију и друге објекте као нематеријалну имовину (Напомене тачка 2.3.3.2).
2.	Опис мере исправљања	Ради отклањања напред наведених неправилности предузете су следеће мере исправке:  <b>Музеј Крајине</b> -евидентирао је пројектну документацију за конзерваторско-рестаураторске радове на локалитету Егета из 2019. године на конту 016100-нематеријална имовина, у износу од 200.000,00 динара.  <b>Месне заједнице</b> -пренеле су на употребу део зграда и грађевинских објеката за које су испостављене и плаћене окончане ситуације за инвестиције на домовима културе код МЗ Душановац, МЗ Александровац и МЗ Мала Каменица у износу од 102.547 хиљаде динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<b>Музеј Крајине</b> -Налог за књижење, број: 059-1 од 23.05.2023. године, аналитичке картице конта 311151-нефинансијска имовина у припреми, 015115-други објекти у припреми, 016181-нематеријална имовина у припреми и 311161-нематеријална имовина  <b>МЗ Мала Каменица</b> -налог број 23-1 од 24.08.2023. године, Закључни лист за период 01.01.-31.12.2023. године на дан 24.07.2023. године и на дан 25.07.2023.

		<p>године, Кумулативни преглед по контима (основна средства) на дан 01.01.2023. године, Одлука Савета МЗ Мала Каменица број 03/2023 од 15.07.2023. године</p> <p><b>МЗ Душановац</b>-налог број 39-1 од 25.07.2023. године, Закључни лист за период 01.01.-31.12.2023. године на дан 24.07.2023. године и на дан 26.07.2023. године, Кумулативни преглед по контима (основна средства) на дан 01.01.2023. године, Одлука Савета МЗ Душановац број 06/2023 од 14.07.2023. године</p> <p><b>МЗ Александровац</b>-налог број 22-1 од 25.07.2023. године, Закључни лист за период 01.01.-31.12.2023. године на дан 24.07.2023. године и на дан 26.07.2023. године, Кумулативни преглед по контима (основна средства) на дан 01.01.2023. године, Одлука Савета МЗ Александровац број 18/2023 од 23.07.2023. године</p>
--	--	---



9)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Вредност краткорочних потраживања у активи и вредност пасивних временских разграничења у пасиви (2.3.3.2):</p> <p>(1) више је исказана у укупном износу од 28.841 хиљаде динара и то: у износу од 104 хиљаде динара јер је Општинска управа исказала потраживања по основу плаћеног аванса за гориво и у износу од 28.737 хиљада динара, јер Општинска управа недоспела потраживања за откуп станова није исказала као дугорочна потраживања;</p> <p>(2) мање је исказана у укупном износу од 754.308 хиљада динара, од чега у износу од 753.708 хиљада динара код Општинске управе за неисказана потраживања по основу јавних прихода и у износу од 600 хиљада динара код Предшколске установе „Пчелица“ јер нема поуздану евиденцију потраживања за боравак деце у вртићу.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности предузете су следеће мере исправке:</p> <p><b>Општинска управа-У 2023.</b> години затворена су потраживања за бензинске бонове на конту 122145-потраживања по основу бензинских бонова, исправљена су књижења за станове у откупу, па је на конту 122146-потраживања за откупљене станове укњижено само потраживање које доспева у 2023. години аналитички по физичким лицима, а преостали износ дуговања на конту 111611-кредити физичким лицима у земљи за потребе становања.</p> <p><b>ПУ „Пчелица“</b>-наведена неправилност је у поступку отклањања. С тим у вези прибављен је програм за евиденцију и обрачун обавеза родитеља према Установи. Започет је поступак уноса података о деци-корисницима услуга на основу чега ћемо, након уноса свих потребних података, имати поуздану евиденцију потраживања за боравак деце у Вртићу.</p>

		<p>ЛПА-Општина Неготин је формирала Локалну пореску администрацију крајем 2007.године, која је преузела надлежности републичке Пореске управе. Сва дуговања, како правних лица и предузетника, тако и физичких лица, су пребачена у јавне приходе општине Неготин.</p> <p>До краја 2019.године ЛПА Неготин је користила информациони систем „Хермес“ компаније „Mega Computer Engineering“ из Београда. Тај систем је као основу своје базе података користио тзв „шифру обвезника“ од 5 цифара, како за правна лица и предузетнике, тако и за физичка лица. ЈМБГ се није употребљавао за идентификацију пореских обвезника. Што се тиче правних лица и предузетника, постојала је идентификација путем ПИБ-а и матичног броја фирме, али се дешавало да су ти подаци нетачни (погрешан ПИБ).</p> <p>Крајем исте године је извршена миграција података и прелазак на ЈИС– јединствени информациони систем Института „Михаило Пупин“, који ту идентификацију базира искључиво на основу ЈМБГ и ПИБ-а. Кроз нови систем смо открили и кориговали велики број неправилности (нпр. један обвезник је имао 5 ЈМБГ-а од којих је само један био исправан)</p> <p>ЈИС Пупин је касније омогућио да сви предузетници, правна и физичка лица, који имају застарела потраживања буду смештена у тзв. ВАНБИЛАНСНУ ЕВИДЕНЦИЈУ. Ово одељење ја на основу Ваше препоруке кренуло да формира решења из ванбилансне евиденције (у прилогу се налазе два наша решења као примери наведеног).</p> <p>Све грешке, неправилности и погрешна исказивања смо почели да отклањамо, а како је то велики број, резултат ће се видети после израде завршног рачуна за 2023, тј. у марту следеће године.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Извод из налога 126 од 10.05.2023. године, картица конта 122145–потраживања по основу бензинских бонова</p> <p>-Извод налога биланс на дан 01.01.2023. године, спецификација конта 122146-потраживања за откупљене станове, Спецификација конта 111611-кредити физичким лицима у земљи за потребе становања.</p> <p>-Решење број IV/04-433-5-ВБ/3/2023 од 31.07.2023. године</p>

		<ul style="list-style-type: none"><li>- Решење број IV/04-433-8-ВБ/3/2023 од 31.07.2023. године</li><li>-Решење број III-L-293/2000 од 26.07.2000. године</li><li>-Решење број I-L-293/2000 од 07.04.2005. године</li></ul>
--	--	---

10)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Вредност датих аванса, депозита и кауција у активи и вредност пасивних временских разграничења у пасиви више је исказана у износу од 199.125 хиљада динара, јер је Општинска управа средства ноћног депозита исказала и на новчаним средствима. (2.3.3.2).
2.	Опис мере исправљања	Ради отклањања напред наведених неправилности предузете су следеће мере исправке:  У 2023. години конта на којима се књижио ноћни депозит затворена су, тако да се сада ноћни депозит исказује само на конту 121100-Жиро и текући рачуни.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Извод из налога 128 од 12.05.2023.године -Закључни лист Општинске управе 01.01.-31.12.2023. године на дан 08.08.2023. године

11)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Вредност обавеза у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи мање је исказана у износу од 555 хиљада динара и то: у износу од 23 хиљаде динара код Историјског архива, за неевидентирани рачуне за сталне трошкове, за струју, телефон и комуналне услуге за месец децембар 2022. године, у износу од 118 хиљада динара код Народне библиотекe по основу трошкова електричне енергије за децембар 2022. године, приступ систему КОБИС 2 за четврти квартал 2022. године и читавање мерача за грејање за децембар 2022. године и у износу од 414 хиљада динара код месних заједница због евидентирања обавеза у моменту плаћања (2.3.3.3)
2.	Опис мере исправљања	Ради отклањања напред наведених неправилности предузете су следеће мере исправке: -У 2023. години Народна библиотека тачно и правилно евидентира и исказује обавезе. -У 2023. години све месне заједнице тачно и правилно евидентирају и исказују обавезе. - У 2023. години Историјски архив тачно и правилно евидентираја и исказује обавезе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<b>Народна библиотека</b> -Налог 001-Р од 17.07.2023.године, фактура број 352023Б од 17.07.2023. године, фактура број 230004203472 од 17.07.2023. године фактура број, налог 005-Р од 31.07.2023.године, фактура број 2562-10264 од 31.07.2023. године, извештај о раду за месец јул 2023. године од 31.07.2023. године, налог 007-Р од 04.08.2023. године, фактура број 1-00586-0118731 од 04.08.2023. године, фактура број 1-00586-0118732 од 04.08.2023. године, фактура број 85/23 од 04.08.2023. године, налог 013-Р од 17.08.2023. године, фактура број КОМ35032447 од 17.08.2023. године, рачун број 35032447 од 17.08.2023. година. <b>МЗ Вратна</b> -Налог број 33-ОБ од 17.08.2023. године, рачун број СБ 101004140112 од 16.08.2023. године, рачун број 101 <b>МЗ Уровица</b> -налог број 34-ОБ од 17.08.2023. године, фактура број СБ 102003844234 од 16.08.2023. године, рачун број 102003844234 од 15.08.2023. године

	<p><b>МЗ Плавна</b>-налог број 39-ОБ од 17.08.2023. године, рачун број СБ 101004140114 од 16.08.2023. године, рачун број 101004140114 од 15.08.2023. године</p> <p><b>МЗ Ковилово</b>-налог број 22-ОБ од 17.08.2023. године, рачун број СБ 101004140120 од 16.08.2023. године, рачун број 101004140120 од 15.08.2023. године</p> <p><b>МЗ Душановац</b>-налог број 57-ОБ од 17.08.2023. године, рачун број СБ 101004140125 од 16.08.2023. године, рачун број 101004140125 од 15.08.2023. године</p> <p><b>Историјски архив</b>-рачун број СБ 117000058841 од 14.07.2023. године, рачун 117000058841 од 13.07.2023. године, налог број 104 од 24.07.2023. године и налог број Р023 од 14.07.2023. године.</p>
--	---

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
12	Буџет није припремљен у складу са прописима, јер није у потпуности испоштован буџетски календар, буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, надлежни орган Општине није утврдио економску цену Програма васпитања и образовања по детету за ПУ „Пчелица“ за календарску 2022. годину тако да средства у буџету општине за функционисање Предшколске установе нису планирана у складу са прописима (2.2.).	<i>Општинска управа општине Неготин, Одељење за буџет, финансије и лпа, донело је Упутство за припрему Одлуке о буџету за 2024. годину за пропратним актом за доставу предлога ФП за 2024, 2025 и 2026. годину у коме је свим корисницима буџета дат рок за доставу истих најкасније до 15.09.2023. године. Општинско веће доставиће Предлог Одлуке о буџету општине Неготин за 2024. годину Скупштини општине до 15.11.2023. године, чиме ће бити испоштован буџетски календар у потпуности. Буџет за 2024. годину биће припремљен у потпуности на основу система јединствене буџетске класификације. Надлежни орган Општине у наредном периоду утврдиће економску цену Програма васпитања и образовања по детету за ПУ „Пчелица“.</i>	<i>Председник општине Начелник Општинске управе</i>	<i>31.12.2023. године</i>
13	Попис имовине и обавеза (2.3.3.1.):  (1) <b>Општинска управа</b> није пописала: део зграда и грађевинских објеката и то: улице и некатегорисане путеве у износу од 3.283.443 хиљаде динара и водоводе, кишну и фекалну канализацију у износу од 159.394 хиљаде динара, финансијску имовину у износу од 688 хиљада динара и то: учешће у капиталу у износу од 584	<i>У 2023. години <b>Општинска управа</b> извршиће попис: -дела зграда и грађевинских објеката (улице и некатегорисани путеви, водовод, кишна и фекална канализација) и -финансијске имовине (учешће у капиталу и аванса за набавку робе), тако да ће бити саставни део Извештаја о попису за 2023. годину.</i>	<i>Начелник Општинске управе, Председник пописне комисије</i>	<i>31.12.2023. године</i>

<p>хиљаде динара и авансе за набавку робе у износу од 104 хиљаде динара;</p> <p>(2) <b>Предшколска установа „Пчелица“</b> није извршила попис финансијске имовине у износу од 107 хиљада динара и то: средства на жиро рачуну у износу од 100 хиљада динара и дате авансе у износу од седам хиљада динара и попис обавеза у укупном износу од 7.089 хиљада динара и то за: плату за месец децембар 2022. године у износу од 6.979 хиљада динара, превоз запослених за месец децембар 2022. године у износу од 68 хиљада динара, боловање преко 30 дана за месец новембар 2022. године у износу од 18 хиљада динара и накнаду за одводњавање у износу од 18 хиљада динара.</p> <p>(3) <b>Дом културе</b> није извршио попис књижевних и уметничких дела у износу од 1.794 хиљаде динара.</p> <p>(4) <b>Месне заједнице</b> нису извршиле попис зграда и грађевинских објеката у износу од 223.443 хиљаде динара, опреме у износу од 2.567 хиљада динара, земљишта у износу од 1.286 хиљада динара, шума и вода у износу од 73 хиљаде динара, нефинансијске имовине у припреми у износу од 189.067 хиљада динара, нематеријалне имовине у износу од 2.650 хиљада динара, финансијске имовине у укупном износу од 5.978 хиљада</p>	<p><i>У 2023.години Предшколска установа „Пчелица“ ће извршити попис: -финансијске имовине (средства на жиро рачуну, аванси), -обавеза.</i></p> <p><i>У 2023. години Дом културе ће извршити попис књижевних и уметничких дела и биће садржана у Извештају о попису за 2023. годину</i></p> <p><i>Месне заједнице ће пописати зграде и грађевинске објекте, нематеријалну имовину, обавезе према добављачима и све друге обавезе пописом за 2023. годину.</i></p>	<p><i>Директор, Шеф рачуноводства, Председник пописне комисије</i></p> <p><i>Директор, Шеф рачуноводства, Председник пописне комисије</i></p> <p><i>Председници Савета месних заједница</i></p>	<p><i>31.12.2023. године</i></p> <p><i>31.12.2023. године</i></p> <p><i>31.12.2023. године</i></p>
---	---	---	--



	<p>динара и то: жиро и текућих рачуна у износу од 574 хиљаде динара, издвојених новчаних средстава и акредитива у износу од 5.395 хиљада динара, девизног рачуна у износу од девет хиљада динара и обавеза према добављачима у износу од 2.031 хиљаде динара, осталих некретнина и опреме у износу од 424 хиљаде динара, потраживања у износу од 35 хиљада динара и обавеза у укупном износу од 467 хиљада динара и то: у износу од 30 хиљада динара обавезе за службена путовања и услуге по уговору и у износу од 437 хиљада динара обавезе према добављачима. хиљаде динара, нематеријалну имовину у износу од десет хиљада динара и обавезе према добављачима у износу од 47 хиљада динара, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем стањем.</p>			
14	<p>Општина Неготин није у потпуности успоставила систем интерних контрола (2.1.1):</p> <p>(1) Контролно окружење</p> <p>-ПУ “Пчелица“, Дом културе и Народна библиотека нису интерним актом уредили отпис потрошног материјала.</p>	<p><i>Предшколска установа „Пчелица“, Дом културе и Народна библиотека донеће интерни акт којим се уређује отпис потрошног материјала.</i></p>	<p><i>Директори установа</i></p>	<p><i>Спровођење Препоруке је у току</i></p>

<p>-Све <b>месне заједнице</b> нису донеле интерни акт, којим би уредиле попис имовине и обавеза.</p> <p>-<b>МЗ Јабучовац</b> и <b>МЗ Уровица</b> нису интерним актом уредиле права, обавезе, одговорности из радног односа запослених и обавезе послодавца у обезбеђивању и остваривању права запослених по основу рада.</p> <p>-<b>Туристичка организација</b> обрачун и исплату плате врши применом основица за остале јавне службе и коефицијената које је одредио Управни одбор Туристичке организације Правилником о платама постављених и запослених лица у Туристичкој организацији (седма измена од 18.9.2015. године). Правилник о седмим изменама правилника о платама постављених и запослених лица у Туристичкој организацији општине Неготин достављен је 29.9.2015. године општини, али оснивач није дао сагласност на исти. Туристичка организација је уредила права, обавезе, одговорности из радног односа запослених и обавезе послодавца у обезбеђивању и остваривању права запослених по основу рада Правилником о раду број 236/07 од 10.12.2007. године, чије одредбе нису применљиве.</p>	<p><i>Месне заједнице ће донети интерни акт којим се уређује попис имовине и обавеза.</i></p> <p><i>МЗ Јабучовац и МЗ Уровица ће по препоруци ДРИ донети интерне акте којима се уређују права, обавезе, одговорности из радног односа запослених и обавезе послодавца у обезбеђивању и остваривању права запослених по основу рада.</i></p> <p><i>Туристичка организација ће поступити по препоруци ДРИ и ускладити своја акта са важећим прописима.</i></p>	<p><i>Председници Савета месних заједница</i></p> <p><i>Председници Савета месних заједница</i></p> <p><i>Директор</i></p>	<p><i>Спровођење Препоруке је у току</i></p> <p><i>Спровођење Препоруке је у току</i></p> <p><i>Спровођење Препоруке је у току</i></p>
---	--	--	--

<p>-<b>Општина Неготин</b> није донела стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима на подручју општине Неготин.</p> <p>-<b>Поједине МЗ</b> обављају комуналне делатности снабдевања водом за пиће и ако исте Зконом о ком. дел. Нису надлежне за обављање комуналних делатности, МЗ Јабуковац, МЗ Уровица, МЗ Кобишница, МЗ Вратна, МЗ Штубик, МЗ Србово и др.</p> <p>(2) Управљање ризицима</p>	<p><i>Општина Неготин није донела стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима на подручју општине Неготин, настојаће да га у наредном периоду донесе.</i></p> <p><i>У будућем периоду у договору са ЈКП „Бадњево“ наведене МЗ спровеиће активности у циљу пребацивања обављања комуналне делатности снабдевања водом за пиће на наведено предузеће.</i></p>	<p><i>Председник општине</i></p> <p><i>Председник општине</i> <i>Председници Савета месних заједница</i> <i>Директор ЈКП „Бадњево“</i></p>	<p><i>У току 2024. године</i></p> <p><i>У току 2024. године</i></p>
<p>-Руководство <b>Општине Неготин</b> није усвојило Стратегију управљања ризиком</p> <p>(3) Контролне активности</p>	<p><i>Општина Неготин донеће Стратегију управљања ризиком.</i></p>	<p><i>Начелник општинске управе</i></p>	<p><i>У току 2024. године</i></p>
<p>-<b>Општинска управа, Предшколска установа „Пчелица“, Туристичка организација, Музеј Крајине, Народна библиотека</b> су попис имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године извршили по Правилнику о попису имовине и обавеза који није усклађен са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>-Код ПУ „Пчелица“ Пописној комисији, пре почетка пописа,</p>	<p><i>Општинска управа, Предшколска установа „Пчелица“, Туристичка организација, Музеј Крајине и Народна библиотека су у поступку израде и усвајања Правилника о попису имовине и обавеза који ће бити усклађен са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</i></p> <p><i>Комисија за попис Предшколске установе „Пчелица“ ће убудуће попис вршити у</i></p>	<p><i>Начелник Општинске управе,</i> <i>Директори установа</i> <i>Пописна комисија</i></p> <p><i>Директор</i> <i>Пописна комисија</i></p>	<p><i>31.12.2023. године</i></p> <p><i>31.12.2023. године</i></p>

<p>достављене су пописне листе са свим уписаним подацима, који укључују количине и вредности и Комисија за попис основних средстава није вршила попис бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима, већ је преписивала податке из пописних листа за 2021. годину, које су јој дате на увид.</p> <p>-Код <b>Народне библиотеке</b> Комисијама за попис, пре почетка пописа, нису дате листе са номенклатурним бројевима, називима, врсти, јединицама мере имовине која се пописује, већ су средства уписивана у празне пописне листе на основу стања (имовине) затечене на пописном месту.</p> <p>-<b>Туристичка организација</b> није донела акт о спровођењу пописа и образовању пописне комисије у прописаном року, већ 8.12.2022. године.</p> <p>-Комисије за попис код <b>Општинске управе</b> нису донеле Планове рада пописних комисија, а код <b>Предшколске установе „Пчелица“</b> и <b>Дома културе</b> Комисије за попис донеле су Планове рада са закашњењем. План рада пописне комисије код Предшколске установе „Пчелица“ не садржи све радње које ће</p>	<p><i>складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</i></p> <p><i>Комисија за попис <b>Народне библиотеке</b> ће убудуће попис вршити у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</i></p> <p><i><b>Туристичка организација</b> ће убудуће попис вршити у складу са роковима из Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</i></p> <p><i>Комисија за попис <b>Општинске управе</b> ће донети План рада пописних комисија и у прописаном року у складу са Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</i></p>	<p><i>Директор Пописна комисија</i></p> <p><i>Директор Пописна комисија</i></p> <p><i>Пописна комисија</i></p>	<p><i>01.12.2023. године</i></p> <p><i>01.12.2023. године</i></p> <p><i>10.12.2023. године</i></p>
--	--	--	--

<p>се вршити пре и приликом пописа нити рок до кога свака радња треба да буде завршена.</p> <p>-Код <b>Општинске управе</b> Пописна комисија за попис основних средстава (непокретности и опреме) није сачинила Извештај о извршеном попису већ је дала предлог за расход основних средстава за 2022. годину, Пописна комисија за попис материјала и ситног инвентара није сачинила Извештај о извршеном попису, већ је дала предлог за расход, Пописна комисија за попис новчаних средстава, потраживања и обавеза није сачинила Извештај о извршеном попису, већ је дала преглед финансијске имовине и обавеза.</p> <p>-Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање код <b>Општинске управе</b> - извештај централне пописне комисије, Предшколске установе „Пчелица“, Дома културе, Историјског архива, Музеја Крајине, Народне библиотеке и Туристичке организације.</p> <p>-Управни одбор <b>Историјског архива</b> донео је акт о усвајању извештаја о попису дана 28.2.2023. године, када је рок за састављање финансијских извештаја.</p> <p>-Нису усаглашене обавезе са добављачима у укупном износу од 7.480 хиљада динара и то: у износу од</p>	<p><i>Комисије за попис <b>Предшколске установе „Пчелица“ и Дома културе</b> донеће Планове рада у прописаном року а садржаће све радње које су прописане.</i></p> <p><i>Комисије за попис <b>Општинске управе</b> по спроведеном попису сачиниће Извештај о извршеном попису на основу кога даје предлог за расход.</i></p> <p><i>Извештај о извршеном попису за 2023. годину код <b>Општинске управе, ПУ „Пчелица“, Дома културе, Историјског архива, Музеја Крајине, Народне библиотеке и Туристичке организације</b> обухватиће стварно и књиговодствено стање имовине Општинске управе.</i></p> <p><i>Управни одбор <b>Историјског архива</b> ће убудуће повести рачуна о прописаним роковима.</i></p> <p><i><b>Општинска управа и индиректни корисници</b> вршиће усаглашавање обавеза са добављачима.</i></p>	<p>Пописна комисија</p> <p>Пописна комисија</p> <p>Директор Пописна комисија</p> <p>Руководилац финансијско- рачуноводствених послова</p>	<p>25.02.2024. године</p> <p>25.02.2024. године</p> <p>31.01.2024. године</p> <p>31.12.2023. године</p>
---	--	---	---

<p>6.635 хиљада динара код <b>Општинске управе</b>, у износу од 114 хиљада динара код „<b>ПУ Пчелица</b>“, у износу од 81 хиљаде динара код <b>Дома културе</b>, у износу од 41 хиљаде динара код <b>Историјског архива</b>, у износу од 28 хиљада динара код <b>Музеја Крајине</b>, у износу од 120 хиљада динара код <b>Народне библиотеке</b>, у износу од 154 хиљаде динара код <b>Туристичке организације</b> и у износу од 307 хиљада динара код месних заједница.</p> <p><b>-Општина</b> није доставила министарству надлежном за послове финансија примерке уговора о примљеним донацијама, што није у складу са чланом 33 Закона о финансирању локалне самоуправе.</p> <p><b>-Код МЗ Јабучац, МЗ Вратна, МЗ Кобишница, МЗ Уровица</b> потрошњу електричне енергије не прати ни месна заједница ни Општина Неготин, нити проверава тачност очитане потрошње и исказане на рачуну, рачуни се не измирују редовно, те се сваког месеца плаћа камата, а о датуму плаћања обавезе одлучује књиговођа месних заједница</p> <p>(3) Информација и комуникација:</p> <p><b>-Општинска управа, Предшколска установа „Пчелица“, Туристичка организација, Дом културе, Народна библиотека, Музеј Крајине,</b></p>	<p><i>Општина ће у наредном периоду достављати Министарству финансија уговоре о примљеним донацијама.</i></p> <p><i>МЗ ће убудуће пратити потрошњу електричне енергије по свим бројилима, обезбедити редовно очитавање бројила и вршити редовно плаћање рачуна.</i></p> <p><i>Остварени приходи и примања на подрачунима уплаћују се на одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода у складу са чланом 49 Закона о буџетском систему и</i></p>	<p><i>Руководилац одељења за буџет, финансије и лпа</i></p> <p><i>Савет месних заједница</i></p> <p><i>Руководилац одељења за буџет, финансије и лпа</i> <i>Руководиоци финансијско-рачуноводствених послова</i></p>	<p><i>Спровођење Препоруке је у току</i></p> <p><i>Спровођење Препоруке је у току</i></p> <p><i>Препорука се спроводи</i></p>
--	---	--	---

<p><b>Историјски архив и месне заједнице</b> су на подрачунима остварили приходе у укупном износу од 48.566 хиљада динара, као и примања у износу од 76 хиљада динара, које нису уплатили на одговарајући уплатни рачун јавних прихода, што није у складу са чланом 49 Закона о буџетском систему и Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.</p> <p>-У пословним књигама <b>индиректних корисника</b> је евидентирана имовина у јавној својини и то: зграде и грађевински објекти (Предшколска установа „Пчелица“ у износу од 47.199 хиљада динара, Дом културе у износу од 33.773 хиљаде динара, Историјски архив у износу од 6.854 хиљаде динара, Музеј Крајине у износу од 9.325 хиљада динара, Туристичка организација у износу од 3.914 хиљада динара, Народна библиотека у износу од 2.004 хиљаде динара, Месне заједнице у износу од 223.445 хиљада динара), земљиште (Историјски архив у износу од 442 хиљаде динара, Музеј Крајине у износу од 4.500 хиљада динара, месне заједнице у износу од 2.563 хиљаде динара), шуме и воде (месне заједнице у износу од 73 хиљаде динара), нефинансијска имовина у припреми (Народна библиотека у износу од 568 хиљада динара), уместо у пословним књигама Општинске управе.</p>	<p><i>Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.</i></p> <p><i>Индиректни корисници су из пословних књига искњижили имовину у јавној својини и доставили Општинској управи на даљу надлежност. У току је процедура евидентирања у пословним књигама Општинске управе.</i></p>	<p><i>Директори Руководилац одељења за буџет, финансије и лпа Руководилац одељења за општу управу, имовинско, стамбено-комуналне послове</i></p>	<p><i>Спровођење Препоруке је у току</i></p>
--	---	--	--

	<p>-Према Решењу Савета МЗ Јабучавац број 4 од 10.2.2022. године и Анексу уговора 6/2022 од 11.2.2022. године коефицијент запосленом на радном месту одржавање зграда и инфраструктурних зграда и водоинсталатера је 8,60, али је истом обрачун и исплата плате вршена применом коефицијента 9,50, тако да обрачун и исплата плате нису вршени у складу са Анексом уговора број 6/2022 од 11.2.2022. године и према Решењу Савета МЗ Јабучавац број 5 од 10.2.2022. године и Анексу 6/2022 од 11.2.2022. године, коефицијент запосленој на радном месту административно благајнички послови је 10,49, али је истој обрачун и исплата плате вршена применом коефицијента 10,55, тако да обрачун и исплата плате нису вршени у складу са Анексом уговора број 6/2022 од 11.2.2022. године. Анекси уговора носе исти број и датум. Запослени у МЗ Јабучавац су марта месеца примили стимулацију од 5%, односно 10%, док је запослени у МЗ Уровица примио стимулацију од 10%. Запосленом у МЗ Јабучавац на пословима одржавање зграда и инфраструктурних објеката и водоинсталатера и у МЗ Уровица на пословима одржавања инфраструктурних објеката и одржавања зграда у појединим месецима исплаћена је плата нижа од минималне плате.</p>	<p><i>МЗ Јабучавац и МЗ Уровица ће обрачун и исплату плате вршити у складу са Решењима и Анексима уговора о раду, запослени неће примати стимулације и неће се вршити исплата плате која је нижа од минималне.</i></p>	<p><i>Председник савета месне заједнице Руководиоци финансијско-рачуноводствених послова</i></p>	<p><i>Спровођење Препоруке је у току</i></p>
--	---	--	--	--



<p>-<b>Општинска управа</b> не врши анализу потраживања и не предузима мере наплате истих.</p> <p>- Не води се евиденција потраживања од мештана за утрошену воду у <b>МЗ Србово, МЗ Јабучац, МЗ Штубик</b>. Према писаним објашњењима председника наведених месних заједница имају проблем са читавањем водомера јер су многа домаћинства у иностранству, тако да немају податак о потрошњи воде, а плаћање утрошене воде је на добровољној основи. Једино се за МЗ Кобишница има податак о ненаплаћеном потраживању за читана бројила.</p> <p>-Одељењу за буџет, финансије и локалну пореску администрацију се из надлежних одељења Општинске управе не достављају подаци о имовини у јавној својини, како би иста била евидентирана у пословним књигама, као и подаци о завршеним инвестицијама, како би нефинансијска имовина у припреми могла да се стави у употребу.</p> <p>-<b>Општинска управа</b> не води потраживања по основу изворних јавних прихода о рочности потраживања по прописаним уплатним рачунима – до пет година, од пет до 10 година и преко 10 година, са образложењем да у систему не постоји</p>	<p><b>Општинска управа</b> вршиће анализу потраживања и предузети мере наплате истих.</p> <p><b>МЗ Србово, МЗ Јабучац, МЗ Штубик</b> ће предузети све могуће активности ради евидентирања потраживања и наплате истих.</p> <p>Успостављена је боља комуникација између одељења што се тиче доставе података о имовини.</p> <p>Одељење за буџет, финансије и лпа, сектор за лпа у будућем периоду ће предузети одговарајуће мере како би се кроз систем евидентирала потраживања по основу изворних јавних прихода према рочности потраживања.</p>	<p>Начелник општинске управе Руководилац одељења за буџет, финансије и лпа Пописна комисија Председник савета месне заједнице</p> <p>Начелник Општинске управе</p> <p>Руководилац одељења за буџет, финансије и лпа</p>	<p>Спровођење Препоруке је у току</p> <p>Спровођење Препоруке је у току</p> <p>Спровођење Препоруке је у току</p> <p>Спровођење Препоруке је у току</p>
---	---	---	---

	<p>тачан аутоматски поступак одређивања старости дуга.</p> <p><b>-Општинска управа</b> не врши анализу потраживања и не предузима мере наплате истих.</p> <p><b>-Предшколска установа „Пчелица“</b> не води помоћну књигу основних средстава и потраживања.</p> <p>-Општинска управа, Предшколска установа „Пчелица“, Дом културе, Народна библиотека, МЗ Јабуковац, МЗ Уровица, МЗ Кобишница, МЗ Вратна, МЗ Карбулово, МЗ Тамнич, МЗ Србово, МЗ Мокрање МЗ Михајловац, МЗ Шаркамен и МЗ Рајац рачуноводствене исправе нису књижиле у року од два дана од дана пријема фактуре.</p> <p>(4) Интерна ревизија (2.1.2.).</p>	<p><i>Општинска управа предузеће мере на вршењу анализе потраживања а затим и њихове наплате.</i></p> <p><i>ПУ „Пчелица“ набавила је софтвере у којима ће водити основна средства (ЗУП) и потраживања.</i></p> <p><i>У 2023. години, поступа се по препоруци ДРИ и рачуноводствене исправе се евидентирају у прописаном року</i></p>	<p><i>Руководилац одељења за буџет, финансије и лпа</i></p> <p><i>Директор Руководиоци финансијско-рачуноводствених послова</i></p> <p><i>Руководиоци финансијско-рачуноводствених послова Руководилац одељења за буџет, финансије и лпа</i></p>	<p><i>Спровођење Препоруке је у току</i></p> <p><i>Спровођење Препоруке је у току</i></p> <p><i>Спровођење Препоруке је у току</i></p>
15	<p><b>Општина Неготин</b> није сачинила Извештај о учинку на унапређењу родне равноправности, са додатним напоменама, објашњењима и образложењима, док је у Образложењу великих одступања између одобрених средстава и извршења навела да није било великих одступања између одобрених средстава и извршења а увидом у План и извршење утврђено је</p>	<p><i>Општина Неготин је дана 23.05.2023. године донела Извештај о учинку на унапређењу родне равноправности за период 01.01.-31.12.2022. године и исти прикључила Одлуци о завршном рачуну буџета општине Неготин за 2022. годину, а који је тако допуњен и усвојен на седници Скупштине општине Неготин 13.06.2023. године.</i></p> <p><i>Општина Неготин ће приликом израде Одлуке о завршном рачуну за 2023. годину у Образложењу великих одступања утврдити</i></p>	<p><i>Руководилац одељења за буџет, финансије и лпа</i></p>	<p><i>Спровођење Препоруке је у току</i></p>

	да је било великих одступања код појединих програмских активности.	<i>и навести велика одступања између одобрених и извршених појединих програмских активности.</i>		
16	<b>Општина Неготин</b> није правилно, свеобухватно и тачно исказала нефинансијску имовину у сталним средствима у Билансу стања на дан 31.12.2022. године, јер евиденција зграда и грађевинских објеката и земљишта у помоћној књизи основних средстава Општинске управе није усаглашена са евиденцијом Катастра непокретности, чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо (2.3.3.2).	<i>Општина Неготин ће у наредном периоду спроводити мере како би правилно, свеобухватно и тачно исказала нефинансијску имовину у сталним средствима и усагласила је са евиденцијом Катастра непокретности чија би се вредност могла тачно утврдити.</i>	<i>Руководиоци одељења, књиговиђа основних средстава</i>	<i>Спровођење Препоруке је у току</i>

Докази који се прилажу уз овај извештај о предузетим мерама исправљања:

- Упутство за припрему Одлуке о буџету општине Неготин за 2024. годину са пројекцијама за 2025. и 2026. годину број 400-22/2023-IV/04 од 31.07.2023. године
- Допис за доставу Упутства број 400-22/2023-IV/04 од 31.07.2023. године
- Извештај о учинку на унапређењу родне равноправности за период 01.01.- 31.12.2022. године број 401-180/2023-IV/04 23.05.2023. године
- Одлука о завршном рачуну буџета општине Неготин за 2022. годину број 400-21/2023-I/07 од 13.06.2023. године
- Извод УТ број 4 од 01.06.2023. године подрачуна О.У. Неготин-унапређење и промоција туристичке понуде
- Извод УТ број 148 од 01.06.2023. године рачуна за извршење буџета општине Неготин
- Извод УТ број 2 од 04.08.2023. године уплатног рачуна приходи од продаје добара у корист нивоа општина
- Извод УТ број 212 од 04.08.2023. године рачуна за извршење буџета општине Неготин
- Извод УТ број 109 од 04.08.2023. године уплатног рачуна приход од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета
- Извод УТ број 114 од 28.08.2023. године уплатног рачуна приход од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета
- Извод УТ број 236 од 28.08.2023. године рачуна за извршење буџета општине Неготин
- Извод УТ број 23 од 31.07.2023. године уплатног рачуна приходи општинских органа управе
- Извод УТ број 26 од 31.08.2023. године уплатног рачуна приходи општинских органа управе



III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
17	Није усаглашено стање основног капитала јавних предузећа, чији је оснивач Општина Неготин, у износу од 204.120 хиљада динара у односу на износ исказан у финансијским извештајима јавних предузећа, и у износу од 104 хиљаде динара у односу на износ исказан у регистру привредних друштава код Агенције за привредне регистре и исказан у пословним књигама и финансијским извештајима Општине Неготин (2.3.3.2).	<i>Општина Неготин извршиће усаглашавање стања основног капитала ЈКП „Бадњево“ са износом исказаном у финансијским извештајима јавног предузећа, и са износом исказаним у АПР-у.</i>	<i>Руководилац одељења за буџет, финансије и лпа</i>	<i>У току 2024. године</i>
18	Општина Неготин није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја (2.1.1). Код контролног окружења утврдили смо да поједине месне заједнице обављају комуналну делатност - снабдевање водом за пиће, иако исте Законом о комуналним делатностима нису надлежне за обављање комуналних делатности, што није у складу са чланом 4 и 5 Закона о комуналним делатностима.	<i>Општина Неготин успоставиће систем интерних контрола који обезбеђују разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја.</i>  <i>У будућем периоду у договору са ЈКП „Бадњево“ МЗ спровећиће активности у циљу пребацивања обављања комуналне делатности снабдевања водом за пиће на наведено предузеће.</i>	<i>Начелник Општинске управе</i>  <i>Председници Савета месних заједница</i> <i>Директор ЈКП „Бадњево“</i>	<i>У току 2024. године</i>



Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налагама другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ

  
Владимир Величковски

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ОПШТИНА НЕГОТИН  
ОПШТИНСКА УПРАВА ОПШТИНЕ НЕГОТИН  
ТРГ СТЕВАНА МОКРАЊЦА БР. 1  
НЕГОТИН

**ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Општина Неготин, Трг Стевана Мокрањца бр. 1., Неготин, подноси:

**ДОПУНА ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ  
КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ НЕГОТИН ЗА 2022. ГОДИНУ**

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-84/2023-04/23 од 05.06.2023. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.



1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Економска класификација прихода и примања - део прихода и примања у финансијским извештајима је укупно исказан: (1) у већем износу од 4.689 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 4.689 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања (2.3.1.1. и 2.3.1.2.).
2.	Опис мере исправљања	Ради отклањања напред наведених неправилности предузете су следеће мере исправке:  Општина Неготин је у 2023. години корисницима услуге грејања испоставила фактуре за рефундацију трошкова за април месец, са исправним уплатним рачуном 745151-Остали приходи у корист нивоа општина у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореда средстава са тих рачуна.  У 2023. години Општина Неготин је примања од продаје земљишта правилно евидентирала на економској класификацији 841151-примања од продаје земљиша у корист нивоа општина. За погрешно усмерене уплате упућен је захтев за прекњижавање Управи за трезор, које су по пријему њихових обавештења прекњижене.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Извод из налога за књижење број 121 од 05.05.2023. године -Фактуре бр. 17/2023 од 05.05.2023. године, број 18/2023 од 05.05.2023. године, број 19/2023 од 05.05.2023. године, број 20/2023 од 05.05.2023. године, број 21/2023 од 05.05.2023. године. -Извод Управе за трезор за уплатни рачун 745151-остали приходи у корист нивоа општина, број 21 од 16.05.2023. године, број 22 од 19.05.2023. године и број 23 од 24.05.2023. године. Остале фактуре нису плаћене. -Аналитичка картица уплатног рачуна 745151-остали приходи у корист нивоа општина -Аналитичка картица уплатног рачуна 841151-примања од продаје земљиша у корист нивоа општина

		<p>-Аналитичка картица уплатног рачуна 811151-примања од продаје непокретности у корист нивоа општина</p> <p>-Захтев за прекњижавање бб од 10.01.2023. године, Решење број 433-9-7/2023 од 16.01.2023.године, Обавештења Управе за трезор о прекњижавању број 401-СЛ/2023-028 од 19.01.2023. и број 401-СЛ/2023-028 од 01.02.2023. године</p> <p>-Извод Управе за трезор број 16 од 19.01.2023. године за рачун извршења буџета, редни број ставке 77 и 112</p> <p>-Извод Управе за трезор број 29 од 01.02.2023. године за рачун извршења буџета, редни број ставке 38 и 88</p>
--	--	--

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Економска класификација расхода и издатака - део расхода и издатака у финансијским извештајима је укупно исказан:</p> <p>(1) у већем износу од 72.374 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и</p> <p>(2) у мањем износу од 72.374 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања (2.3.1.3.3, 2.3.1.3.6, 2.3.1.3.7, 2.3.1.3.8, 2.3.1.3.9, 2.3.1.3.10, 2.3.1.3.16, 2.3.1.3.19. и 2.3.1.4.5).</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности предузете су следеће мере исправке:</p> <p><b>Председник општине</b>-Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Неготин за 2023. годину број 400-23/2023-И/07 од 07.07.2023. године (“Службени лист општине Неготин”, број 13/2023), планирани су расходи за поклон за децу у новцу на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи у оквиру раздела 2-Председник општине, програма 2101-политички систем локалне самоуправе, програмске активности 2101-0002-функционисање извршних органа, функционална класификација 111-извршни и законодавни органи, број апропијације 20;</p> <p><b>Општинска управа</b>-Код Општинске управе планиран је расход за поклон за децу запослених у новцу на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, у оквиру раздела 5-Општинска управа, програма 0602-опште услуге локалне самоуправе, програмске активности 0602-0001-функционисање локалне самоуправе и градских општина, функционална класификација 130-опште услуге, број апропијације 69;</p> <p><b>ПУ „Пчелица“</b>-Код ПУ „Пчелица“ планиран је расход за поклон за децу у новцу на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, у оквиру раздела 5-Општинска управа, главе 1, програма 2002-предшколско васпитање, програмске активности 2002-0002-функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања, функционална класификација 911-предшколско образовање, број апропијације 178;</p>

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

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

**Општинска управа**-Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Неготин за 2023. годину број 400-23/2023-И/07 од 07.07.2023. године (“Службени лист општине Неготин”, број 13/2023), планиран је и евидентиран расход за накнаду за одводњавање по решењу ЈВП Србија воде за 2023. годину на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате са раздела 5-Општинска управа, програма 0602-опште услуге локалне самоуправе, програмске активности 0602-0001-функционисање локалне самоуправе и градских општина, функционална класификација 130-опште услуге, број апропијације 76, чиме је испоштована економска класификација;

**ПУ „Пчелица“**-Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Неготин за 2023. годину број 400-23/2023-И/07 од 07.07.2023. године (“Службени лист општине Неготин”, број 13/2023), код ПУ „Пчелица“ на групи конта 423000 – Услуге по уговору планиран је расход за периодичну, шестомесечну проверу противпожарних апарата и хидраната као и система за дојаву пожара, у оквиру раздела 5-Општинска управа, главе 1, програма 2002-предшколско васпитање, програмске активности 2002-0002-функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања, функционална класификација 911-предшколско образовање, број апропијације 181 и са истих ће бити извршен.

**Дом културе**-Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Неготин за 2023. годину број 400-23/2023-I/07 од 07.07.2023. године (“Службени лист општине Неготин”, број 13/2023), код Дома културе на групи конта 423000 – Услуге по уговору планиран је расход за периодичну, шестомесечну проверу противпожарних апарата и хидраната као и система за дојаву пожара, и то раздео 5, програм 1201-развој културе и информисања, програмска активност 1201-0001-функционисање локалних установа културе, функционална класификација 820-услуге културе, број апропијације 232 и са истих ће бити извршен.

**Општинска управа**-Одлуком о измени и допуни одлуке о буџету Општине Неготин за 2023.годину број 400-23/2023-I/07 од 07.07.2023. године (“Службени лист општине Неготин”, број 13/2023) планирани су расходи за линијски превоз путника у оквиру групе конта 423000-Услуге по уговору, у оквиру раздела 5-Општинска управа, програма 0701-Организација саобраћаја и саобраћајне инфраструктуре, програмске активности 0701-0004-јавни градски и приградски превоз путника, функционална класификација 451-друмски саобраћај, број апропијације 121/1.

Општинска управа општине Неготин извршава, евидентира и исказује на одговарајућој групи конта 423000- услуге по уговору за линијски превоз путника по доспелим фактурама, у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Општинска управа**-Одлуком о измени и допуни одлуке о буџету Општине Неготин за 2023. годину број 400-23/2023-I/07 од 07.07.2023. године (“Службени лист општине Неготин”, број 13/2023) планирани су расходи за чланарине Парису на групи конта 451000–субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, и на групи конта 481000–дотације невладиним организацијама расходи за чланарину Наледу и Сталној конференцији градова и општина, у оквиру раздела 5-Општинска управа, програму 15-опште услуге локалне самоуправе 0602, програмска активност 0602-0001 функционисање локалне самоуправе и градских општина, функција 130-опште услуге, број апропријације 75/1 и 75/2, са којих ће бити и извршено.

**Општинска управа-**Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Неготин за 2023. годину број 400-23/2023-1/07 од 07.07.2023. године (“Службени лист општине Неготин”, број 13/2023), код Општинске управе општине Неготин, планиран је расход на групи конта 425000–Текуће поправке и одржавање, за услуге чишћења канала, пропуста, сливника и цеви и замену вертикалне сигнализације, раздео 5-Општинска управа, програм 1102-комуналне делатности, програмска активност 1102-0003-одржавање чистоће на површинама јавне намене, функционална класификација 510-управљање отпадом, број апропијације 136, са које ће бити и извршен, док су услуге чишћења и извожења отпада планиране на групи конта 421000-стални трошкови, позиција 134/1, у оквиру истог програма, програмске активности и функције, која је накнадно отворена Решењима и са које ће се расходи извршавати.

**Туристичка организација-**Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Неготин за 2023. годину број 400-23/2023-1/07 од 07.07.2023. године (“Службени лист општине Неготин”, број 13/2023), код ТООН, планиран је и евидентиран расход за услуге превоза на групи конта 423000–Услуге по уговору, раздео 5, програм 1502-развој туризма, пројекат „Манифестација сајам меда и вина“ 1502-7004, функционална класификација 473-туризам, број апропијације 211.

**Дом културе-**Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Неготин за 2023. годину број 400-23/2023-1/07 од 07.07.2023. године (“Службени лист општине Неготин”, број 13/2023), код Дома културе „Стеван Мокрањац“ Неготин, планиран је и евидентиран расход за услуге превоза на групи конта 423000–Услуге по уговору, раздео 5, програм 1201-развој културе и информисања, програмска активност 1201-0001-функционисање локалних установа културе, функционална класификација 820-услуге културе, број апропијације 232 и 246.

**Општинска управа-**С обзиром да су наведени расходи извршени у 2022. години са економске класификације 425000-текуће поправке и одржавање, није могуће извршити прекњижавање истих у 2023. години. За износ радова у 2023. години увећана је вредност нефинансијске имовине и капитала и то: за реконструкцију приступног пута и пешачке стазе у Прахову конто 011145-Остали саобраћајни

објекти и конто 311111-Зграде и грађевински објекти, за замену столарије у великој сали Општине и замену столарије на домовима културе и месној канцеларији у Мокрању конто 011125-Остале пословне зграде и конто 311111- Зграде и грађевински објекти.

**Општинска управа-**Ради исправке утврђене неправилности пре усвајања ребаланса буџета, донето је Решење председника општине Неготин број 401-286/2023-П/04 од 31.05.2023. године (“Службени лист општине Неготин”, број 9/2023) и отворена нова апропријација-110/1 у оквиру раздела 5-Општинска управа, програм 0501-Енергетска ефикасност и обновљиви извори енергије, програмска активност 0501-0001-енергетски менаџмент, функционална класификација 436-остала енергија, извор финансирања 13, којом су преусмерена средства са економске класификације 472800-накнаде из буџета за становање, на економску класификацију 454200-капиталне субвенције приватним предузећима.

Одлуком о измени и допуни одлуке о буџету Општине Неготин за 2023. годину број 400-23/2023-И/07 од 07.07.2023. године (“Службени лист општине Неготин”, број 13/2023) планирани су расходи за суфинансирање мера енергетске санације на породичној кући у оквиру групе конта 454000-субвенције приватним предузећима, у оквиру раздела 5-Општинска управа, програма 0501-Енергетска ефикасност и обновљиви извори енергије, програмске активности 0501-0001-енергетски менаџмент, функционална класификација 436-остала енергија, број апропријације 110/1.

Током 2023. године Општинска управа општине Неготин извршава и исказује расходе за суфинансирање мера енергетске санације на породичној кући на економској класификацији 454000-субвенције приватним предузећима у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Општинска управа-**Општина Неготин је Одлуком о измени и допуни одлуке о буџету Општине Неготин за 2023. годину број 400-23/2023-И/07 од 07.07.2023. године (“Службени лист општине Неготин”, број 13/2023) планирала расходе за накнаду штете настале уједом пса непознатог власника и на име накнаде за претрпљене физичке болове, у оквиру групе конта 485000-накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, у оквиру раздела 5-Општинска

		<p>управа, програма 1102- комуналне делатности, програмске активности 1102-0004-зоохиџијена, функционална класификација 540-заштита биљног и животињског света и крајолика, број апропијације 141/1.</p> <p>У 2023. години Општинска управа општине Неготин извршава и исказује расходе за накнаду штете настале уједом пса непознатог власника и на име накнаде за претрпљене физичке болове на економској класификацији 485000-накнада штете за повреду или штету нанету од стране државних органа, у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p><b>Општинска управа-</b>С обзиром да су наведени издаци извршени у 2022. години са економске класификације 541000-Земљиште, није могуће извршити прекњижавање истих у 2023. години, али је зато извршено прекњижавање у класи 0 и класи 3. Сторнирана је набавна вредност са конта 014114-Спортски терени и придружена водена површина, исправка вредности са конта 014119-Исправка вредности земљишта и садашња вредност са конта 311141-Природна богатства. Укупна вредност за партерно уређење парка укњижена је на конту 011193-Спортски и рекреациони објекти, за корпе за отпатке на конту 011241-Опрема за заштиту животне средине и за парковске клупе на конту 011311-Остале некретнине и опрема.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Извод из Одлуке о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Неготин за 2023. годину број 400-23/2023-И/07 од 07.07.2023. године (“Службени лист општине Неготин” број 13/2023)</li> <li>- Извод из финансијског плана Председника општине, Општинске управе и индиректних корисника за 2023. годину (ПУ „Пчелица“ и Дома културе) усклађен са Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Неготин за 2023.годину.</li> <li>- Аналитичка картица конта 482211-републичке таксе</li> <li>-Фактура “AS-TURS” Неготин, број U22-0314 од 06.07.2023. године</li> </ul>



		<p>-Извод Управе за трезор број 188 од 11.07.2023. године за рачун извршења буџета, редни број ставке 1</p> <p>-Извод из налога за књижење број 188 од 11.07.2023. године</p> <p>-Аналитичка картица за шифру аналитике 0428 за субаналитички конто 423911-Остале опште услуге</p> <p>- Аналитичка картица конта 481941-дотације осталим удружењима грађана</p> <p>-Финансијски план Општинске управе од 25.08.2023. године</p> <p>-Решења број 401-399/2023-П/04 од 25.08.2023. године и број 401-400/2023-П/04 од 25.08.2023. године</p> <p>- Налог ТООН број 112 од 26.07.2023. године</p> <p>-Аналитичка картица конта 423911-остале опште услуге</p> <p>-Рачун број У02-059/23 од 12.06.2023. године</p> <p>-Налог ДК број 087 од 18.08.2023. године</p> <p>-Аналитичка картица конта 423911-остале опште услуге</p> <p>-Рачун за превоз број 194-45-16/2023 од 05.08.2023. године</p> <p>-Уговор број 271/23 од 22.03.2023. године</p> <p>-Извод из налога биланс од 01.01.2023.године</p> <p>-Картица конта 011145-Остали саобраћајни објекти</p> <p>-Картица конта 011125-Остале пословне зграде</p> <p>-Картица конта 311111-Зграде и грађевински објекти</p> <p>-Картица основног средства-пешачке стазе у Прахову, инвентарски број 00957 на дан 01.01.2023. године</p> <p>-Картица основног средства-зграда Општинске управе, инвентарски број 00035 на дан 31.12.2006. године</p> <p>-Картице основних средстава-Дом културе Малајница инвентарски број 00764 на дан 26.01.2018. године, Дом културе Буковче, инвентарски број 00861 на дан 25.06.2020. године, Дом културе Речка, инвентарски број 00951 на дан 20.02.2023. године, Дом културе Трњане, инвентарски број 00955 на дан 01.01.2023. године и месна канцеларија Мокрање, инвентарски број 00956 на дан 01.01.2023. године.</p>
--	--	---

		<p>-Решење председника општине број 401-286/2023-II/04 од 31.05.2023. године (“Службени лист општине Неготин”, број 9/2023).</p> <p>-Картице позиције плана 110/1, субаналитички конто 454211-капиталне субвенције приватним предузећима, за шифру аналитике 0913,0968,0995, 2000, 2001, 3042.</p> <p>-Картица извршења позиције плана 141/1</p> <p>-Збирна картица конта 485119-остале накнаде штете</p> <p>-Извод из налога биланс од 01.01.2023. године,</p> <p>-Картице конта 011193-спортски рекреациони објекти, 011199-исправка вредности осталих објеката, 311111-зграде и грађевински објекти</p> <p>-Картице конта 011241-опрема за заштиту животне средине, 311112-опрема</p> <p>-Картице конта 011311-остале некретнине и опрема, 311113-остале некретнине и опрема</p> <p>-Картице основних средстава за прекњижену опрему, картица основног средства Парк иза хотела уређ. КП 110/1, инвентарски број 00949 на дан 30.11.2022. године, бетонске корпе за отпатке, инвентарски број 04207 на дан 01.01.2023. године, бетонске корпе за отпатке, инвентарски број 04208 на дан 01.01.2023. године, бетонске корпе за отпатке, инвентарски број 04209 на дан 01.01.2023. године, бетонске корпе за отпатке, инвентарски број 04210 на дан 01.01.2023. године, бетонске корпе за отпатке, инвентарски број 04211 на дан 01.01.2023. године, клупе са наслоном, , инвентарски број 04202 на дан 01.01.2023. године, клупе са наслоном, ,инвентарски број 04203 на дан 01.01.2023. године, клупе са наслоном, инвентарски број 04204 на дан 01.01.2023. године, клупе са наслоном, , инвентарски број 04205 на дан 01.01.2023. године, клупе са наслоном, инвентарски број 04206 на дан 01.01.2023. године.</p>
--	--	---

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Организациона класификација - део расхода и издатака није правилно планиран и извршен у износу од 8.550 хиљада динара и то: код Скупштине општине за накнаде члановима Интерресорне комисије у износу од 383 хиљаде динара уместо са раздела Општинске управе; код Председника Општине за плате помоћника председника у износу од 2.331 хиљаде динара, социјалне доприносе на терет послодавца за помоћнике председника општине у износу од 375 хиљада динара и пакетиће деци помоћника председника општине у износу од 12 хиљада динара, уместо код Општинске управе; код Председника општине за накнаду за одводњавање у износу од 274 хиљаде динара уместо са раздела Општинске управе; Код Председника општине за чланарине Парису, Наледу и Сталној конференцији градова и општина у износу од 2.559 хиљада динара, уместо код Општинске управе; код Општинске управе за рачуноводствени софтвер за Туристичку организацију у износу од 240 хиљада динара, уместо код Туристичке организације; код Предшколске установе „Пчелица“ за санацију мокрих чворова у износу до 2.376 хиљада динара, уместо код Општинске управе (2.3.1.3.1, 2.3.1.3.2, 2.3.1.3.3, 2.3.1.3.6, 2.3.1.3.8, 2.3.1.4.1. и 2.3.1.4.4.).</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности предузете су следеће мере исправке:</p> <p><b>Општинска управа-</b>Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Неготин за 2023.годину број 400-23/2023-1/07 од 07.07.2023. године (“Службени лист општине Неготин”, број 13/2023), са раздела Општинске управе, за плате помоћника председника општине, који је постављен у Кабинету председника општине, планиран је и евидентиран расход, на групи конта 411000—плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у оквиру раздела 5-Општинска управа, програма 0602-опште услуге локалне самоуправе, програмске активности 0602-0001-функционисање локалне самоуправе и градских општина, функционална класификација 130-опште услуге, број апропијације 64;</p> <p><b>Општинска управа-</b>Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Неготин за 2023. годину број 400-23/2023-1/07 од 07.07.2023. године (“Службени</p>

лист општине Неготин”, број 13/2023), са раздела Општинске управе, за социјалне доприносе на терет послодавца за помоћника председника општине, , планиран је и евидентиран расход, на групи конта 412000-социјални доприноси на терет послодавца у оквиру раздела 5-Општинска управа, програма 0602-опште услуге локалне самоуправе, програмске активности 0602-0001-функционисање локалне самоуправе и градских општина, функционална класификација 130-опште услуге, број апропијације 65;

**Општинска управа-**Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Неготин за 2023. годину број 400-23/2023-1/07 од 07.07.2023. године (“Службени лист општине Неготин”, број 13/2023), са раздела Општинске управе планирани су расходи за пакетиће деци помоћника председника код Општинске управе, на групи конта 416000—Награде запосленима и остали посебни расходи у оквиру раздела 5-Општинска управа, програма 0602-опште услуге локалне самоуправе, програмске активности 0602-0001-функционисање локалне самоуправе и градских општина, функционална класификација 130-опште услуге, број апропијације 69, са које ће бити и извршени.

**Општинска управа-**Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Неготин за 2023. годину број 400-23/2023-1/07 од 07.07.2023. године (“Службени лист општине Неготин”, број 13/2023), планиран је и евидентиран расход за накнаду за одводњавање по решењу ЈВП Србија воде за 2023. годину на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате са раздела 5-Општинска управа, програма 0602-опште услуге локалне самоуправе, програмске активности 0602-0001-функционисање локалне самоуправе и градских општина, функционална класификација 130-опште услуге, број апропијације 76, чиме је испоштована организациона класификација;

**Општинска управа-**Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Неготин за 2023. годину број 400-23/2023-1/07 од 07.07.2023. године (“Службени лист општине Неготин”, број 13/2023), са раздела 5-општинска управа, евидентиран је расход за накнаде члановима Интерресорне комисије, програма 0602-опште услуге локалне самоуправе, програмске активности 0602-0001-функционисање

		<p>локалне самоуправе и градских општина, функционална класификација 130-опште услуге, број апропијације 72, чиме је испоштована организациона класификација.</p> <p><b>Општинска управа-</b>Одлуком о измени и допуни одлуке о буџету Општине Неготин за 2023. годину број 400-23/2023-I/07 од 07.07.2023. године (“Службени лист општине Неготин”, број 13/2023) планирани су расходи за чланарине Рарису на групи конта 451000–субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, и на групи конта 481000–дотације невладиним организацијама расходи за чланарину Наледу и Сталној конференцији градова и општина, у оквиру раздела 5-Општинска управа, програму 15-опште услуге локалне самоуправе 0602, програмска активност 0602-0001 функционисање локалне самоуправе и градских општина, функција 130-опште услуге, број апропријације 75/1 и 75/2, са којих ће бити и извршено, а чиме ће бити испоштована организациона класификација.</p> <p><b>ПУ „Пчелица“-</b>Поводом наведене неправилности извештавамо Вас следеће. У моменту покретања поступка набавке радова на санацији мокрих чворова, зграде ове Установе водиле су се у књиговодственој евиденцији ове Установе, те је директорка покренула и овај поступак, као и за све претходне радове на зградама, спроведена је набавка и једна уговорна страна, наручилац била је ПУ „Пчелица“ која је радове и требало да плати, као уговорна страна, дужник. Како смо, извршили искњижавање из књиговодствене евиденције зграда ПУ „Пчелица“, на кп.бр.119/3, КО Неготин, то се неправилности овог типа неће више понављати.</p> <p><b>Туристичка организација-</b>Решењем Председника општине Неготин број: 404-72/2023-II/04 од 22.06.2023. године, рачуноводствени софтвер пренет је Туристичкој организацији и спроведена одговарајућа књижења.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Извод из Одлуке о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Неготин за 2023. годину број 400-23/2023-I/07 од 07.07.2023. године (“Службени лист општине Неготин” број 13/2023)

		<ul style="list-style-type: none"><li>- Извод из финансијског плана Председника општине (умањен) за 2023. годину усклађен са Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Неготин за 2023.годину</li><li>- Извод Управе за Трезор број 212 од 04.08.2023. године</li><li>- Аналитичке картице 411111-плате по основу цене рада, 411115-додатак за време проведено на раду (минули рад) и 411118-накнада зараде за време одсуствовања са рада, на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа</li> <li>- Извод Управе за Трезор број 212 од 04.08.2023. године</li><li>-Аналитичке картице конта 412111-допринос за пензијско и инвалидско осигурање и 412211-допринос за здравствено осигурање</li> <li>- Аналитичка картица конта 482211-републичке таксе</li> <li>-Аналитичка картица конта 423591-накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија</li> <li>-Одлука УО број 134 од 15.03.2023. године, налог за књижење број 37 од 15.03.2023. године и допис Одељењу за општу управу, имовинско и стамбено-комуналне послове број 134 од 16.03.2023. године</li> <li>-Решење број 404-72/2023-II/04 од 22.06.2023. године</li><li>-Извод налога биланс Општинске управе од 01.01.2023. године</li><li>-Картице конта 016111-компјутерски софтвер, 016119-исправка вредности нематеријалних улагања у компјутерски софтвер, 311161-нематеријална имовина</li><li>-Извод налога биланс Туристичке организације Неготин на дан 01.01.2023. године</li></ul>
--	--	---

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (2.3.3.2.):</p> <p>(1) више је исказана у износу од 94.174 хиљаде динара и то: у износу од 46.327 хиљада динара код ПУ „Пчелица“, у износу од 31.225 хиљада динара код Дома културе, у износу од 6.805 хиљада динара код Историјског архива, у износу од 5.067 хиљада динара код Музеја Крајине, у износу од 2.003 хиљаде динара код Народне библиотеке, јер исте објекте у пословним књигама воде и индиректни корисници и Општинска управа и у износу од 2.747 хиљада динара код Туристичке организације, јер је амортизација дела објеката вршена по стопама које нису прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;</p> <p>(2) мање је исказана у износу од 6.814 хиљада динара, за издатке евидентиране на контима расхода.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности предузете су следеће мере исправке:</p> <p><b>Општинска управа</b>-За вредност радова за које је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката, а истовремено и капитала, у 2023. години одрађена је следећа корекција. Увећана је вредност нефинансијске имовине и капитала и то: за реконструкцију приступног пута и пешачке стазе у Прахову конто 011145-Остали саобраћајни објекти и конто 311111-Зграде и грађевински објекти, за замену столарије у великој сали Општине и замену столарије на домовима културе и месној канцеларији у Мокрању конто 011125-Остале пословне зграде и конто 311111- Зграде и грађевински објекти.</p> <p><b>Музеј Крајине</b>-За више исказану вредност зграда и грађевинских објеката, у износу од 5.067 хиљада динара Музеј Крајине донео је одлуку Управног одбора којом је из своје књиговодствене евиденције искњижио све зграде и грађевинске објекте, и предао Општинској управи општине Неготин на даљу надлежност.</p>

		<p><b>Дом културе</b>-За више исказану вредност зграда и грађевинских објеката, у износу од 31.225 хиљада динара Дом културе донео је одлуку Управног одбора којом је из своје књиговодствене евиденције искњижио све зграде и грађевинске објекте, и предао Општинској управи општине Неготин на даљу надлежност.</p> <p><b>Народна библиотека</b>-На основу Одлуке Управног одбора бр.76 од 22.03.2023.године, извршено је искњижавање пословног простора Народне библиотеке у износу од 2.003 хиљаде динара, као и основна средства у припреми, и то: Систем за дојаву пожара у износу од 118 хиљада динара и котао са радијаторима у износу од 395 хиљада динара.</p> <p><b>ПУ „Пчелица“</b> -За више исказану вредност зграда и грађевинских објеката, у износу од 46.327 хиљада динара ПУ „Пчелица“ донела је одлуку Управног одбора којом је из своје књиговодствене евиденције искњижио зграде и грађевинске објекте на кп.бр.119/3 КО Неготин и предао Општинској управи општине Неготин на даљу надлежност.</p> <p><b>Историјски архив</b>-За више исказану вредност зграда и грађевинских објеката, у износу од 6.805 хиљада динара Историјски архив донео је одлуку Управног одбора којом је из своје књиговодствене евиденције искњижио све зграде и грађевинске објекте, и предао Општинској управи општине Неготин на даљу надлежност.</p> <p><b>Туристичка организација</b>-За више исказану амортизацију дела објекта у износу од 2.747 хиљада динара, Туристичка организација је донела Одлуку Управног одбора о докњижавању зграде и опреме на дан 01.01.2023. године.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<b>Музеј Крајине</b> -Одлука УО број 139/23 од 15.03.2023. године, Налог за књижење број 030-1 од 15.03.2023. године, Кумулативни преглед по контима (основна средства) на дан 01.01.2023. године, Извештај о преносу основних средстава на дан 01.01.2023. године, допис Одељењу за буџет финансије и лпа број 142/23 од



17.03.2023. године и Одељењу за општу управу, имовинско и стамбено-комуналне послове број 143/23 од 17.03.2023. године.

**Дом културе**-Одлука УО број 432/082 од 30.03.2023. године, Налог за књижење број 023-I од 30.03.2023. године, Кумулативни преглед по контима (основна средства) на дан 01.01.2023. године, Закључни лист на дан 06.04.2023. године за период 01.01.2023.-06.04.2023 године, дописи Одељењу за општу управу, имовинско и стамбено-комуналне послове бб.

**Народна библиотека**-Одлука Управног одбора број 76 од 22.03.2023. године, Налог 027-2 од 24.03.2023. године, Кумулативни преглед основних средстава на дан 01.01.2023. године, Кумулативни преглед основних средстава на дан 31.12.2022. године

**ПУ „Пчелица“**-Одлука УО број 134 од 15.03.2023. године, налог за књижење број 37 од 15.03.2023. године и допис Одељењу за општу управу, имовинско и стамбено-комуналне послове број 134 од 16.03.2023. године

**Историјски архив**-Налог број 031-1 од 20.02.2023. године, Одлука УО број 252/0701 од 20.03.2023. године, Кумулативни преглед по контима (основна средства) на 01.01.2023. године.

**Туристичка организација општине Неготин**-Налог број 132-1 од 21.08.2023.године, Налог број 133-2 од 22.08.2023.године, Одлука о искњижавању из књиговодствене евиденције зграде број 523/23 од 18.08.2023.године, Кумулативни преглед по контима (пренето) на дан 01.01.2023. године, Закључни лист на дан 01.01.2023. године, Допис од 03.04.2023.године бб, Табела амортизација, налог број 133-2 од 22.08.2023. године,

-Извод из налога биланс од 01.01.2023.године,  
-Картица конта 011145-Остали саобраћајни објекти  
-Картица конта 011125-Остале пословне зграде

		<p>-Картица конта 311111-Зграде и грађевински објекти</p> <p>-Картица основног средства-пешачке стазе у Прахову, инвентарски број 00957 на дан 01.01.2023. године</p> <p>-Картица основног средства-зграда Општинске управе, инвентарски број 00035 на дан 31.12.2006. године</p> <p>-Картице основних средстава-дом културе Малајница, инвентарски број 000764 на дан 26.01.2018. године, Дом културе Буковче, инвентарски број 00861 на дан 25.06.2020. године, Дом културе Речка, инвентарски број 00951 на дан 20.02.2023. године, Дом културе Трњане, инвентарски број 00955 на дан 01.01.2023. године и месна канцеларија Мокрање, инвентарски број 00956 на дан 01.01.2023. године</p>
--	--	---

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви више је исказана у износу од 357 хиљада динара и то: због примене погрешних стопа амортизације код Предшколске установе „Пчелица“ у износу од 271 хиљаде динара и јер није вршен обрачун амортизације код Туристичке организације у износу од 86 хиљада динара (2.3.3.2)
2.	Опис мере исправљања	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности предузете су следеће мере исправке:</p> <p><b>ПУ „Пчелица“</b>-Поводом наведене неправилности у току поступка ревизије обрачуната је разлика у износу од 271.085,13 динара и иста је прокњижена у финансијском књиговодству. Затим смо набавили програм за евиденцију основних средстава од ЗУП-а Београд и кренули са уносом података у исти. Самим тим формирамо аналитичке картице које нисмо имали, као и исправку неких погрешних амортизационих стопа.</p> <p><b>Туристичка организација општине Неготин</b>-Поводом наведене неправилности утврђена је нова набавна вредност опреме, нова исправка вредности опреме, као и нова садашња вредност опреме.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><b>ПУ „Пчелица“</b>-Налог за књижење број 34 од 08.03.2023. године, листе за попис на дан 01.07.2023. године, кумулативни преглед по контима за период 01.01.-31.12.2022. године од 06.09.2023. године, картице основних средстава од 06.09.2023. године</p> <p><b>Туристичка организација општине Неготин</b>-Налог број 132-1 од 21.08.2023.године, Одлука о докњижавању број 239/23 од 03.05.2023.године, Стање по књигама на дан 01.01.2023. године, Закључни лист на дан 01.01.2023. године.</p>

б)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Вредност земљишта у активи и нефинансијске имовине сталним средствима у пасиви неправилно је више исказана у укупном износу од 4.376 хиљада динара, уместо на нефинансијској имовини у сталним средствима. (2.3.3.2.)
2.	Опис мере исправљања	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности предузете су следеће мере исправке:</p> <p>У 2023. години сторнирана је набавна вредност са конта 014114-Спортски терени и придружена водена површина, исправка вредности са конта 014119-Исправка вредности земљишта и садашња вредност са конта 311141-Природна богатства. Укупна вредност за партерно уређење парка укњижена је на конту 011193-Спортски и рекреациони објекти, за корпе за отпатке на конту 011241-Опрема за заштиту животне средине и за парковске клупе на конту 011311-Остале некретнине и опрема.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Извод из налога биланс бб од 01.01.2023. године,</p> <p>-Картице конта 011193-спортски и рекреациони објекти, 011199-исправка вредности осталих објеката, 311111-зграде и грађевински објекти</p> <p>-Картице конта 011241-опрема за заштиту животне средине, 311112-опрема</p> <p>-Картице конта 011311-остале некретнине и опрема, 311113- остале некретнине и опрема</p> <p>-Аналитичке картице помоћне књиге основних средстава парка иза хотела, уређ.КП.110/1, инвентарски број 00949 од 30.11.2022. године, бетонске корпе за отпатке, инвентарски број 04207 на дан 01.01.2023. године, бетонске корпе за отпатке, инвентарски број 04208 на дан 01.01.2023. године, бетонске корпе за отпатке, инвентарски број 04209 на дан 01.01.2023. године, бетонске корпе за отпатке, инвентарски број 04210 на дан 01.01.2023. године, бетонске корпе за отпатке, инвентарски број 04211 на дан 01.01.2023. године, клупе са наслоном, , инвентарски број 04202 на дан 01.01.2023. године, клупе са наслоном, ,инвентарски број 04203 на дан 01.01.2023. године, клупе са наслоном, инвентарски број 04204 на дан 01.01.2023. године, клупе са наслоном, , инвентарски број 04205 на дан 01.01.2023. године, клупе са наслоном, инвентарски број 04206 на дан 01.01.2023.г.</p>

7)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Вредност подземних блага у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви неправилно је више исказана у укупном износу од 3.688 хиљада динара, јер је Општинска управа евидентирала појила, спрудове, камењаре (2.3.3.2.).
2.	Опис мере исправљања	Ради отклањања напред наведених неправилности предузете су следеће мере исправке:  У 2023. години укупна вредност са конта 014211-Копови, сторнирана је и прекњижена на конто 011311-Остале некретнине и опрема са одговарајућим контом класе 3.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Извод из налога биланс од 01.01.2023.године, -Картице конта 014211-копови, 011311-остале некретнине и опрема -Кумулативни преглед помоћне књиге основних средстава за конто 011311-остале некретнине и опрема на дан 01.01.2023. године

8)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Вредност нефинансијске имовине у припреми у активи неправилно је више исказана у укупном износу од 189.113 хиљада динара и то: у износу од 102.547 хиљада динара, јер месне заједнице нису пренеле на употребу део зграда и грађевинских објеката за које су испостављене и плаћене окончане ситуације за инвестиције на домовима културе код МЗ Душановац, МЗ Александровац и МЗ Мала Каменица, у износу од 200 хиљада динара, јер Музеј Крајине није евидентирао пројектну документација за конзерваторско-рестаураторске радове на локалитету Егета из 2019. године као нематеријалну имовину и у износу од 86.366 хиљада динара, јер месне заједнице нису евидентирале пројектну документација за бушотине око водовода и бунаре и канализацију и друге објекте као нематеријалну имовину (Напомене тачка 2.3.3.2).
2.	Опис мере исправљања	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности предузете су следеће мере исправке:</p> <p><b>Музеј Крајине</b>-евидентирао је пројектну документацију за конзерваторско-рестаураторске радове на локалитету Егета из 2019. године на конту 016100-нематеријална имовина, у износу од 200.000,00 динара.</p> <p><b>Месне заједнице</b>-пренеле су на употребу део зграда и грађевинских објеката за које су испостављене и плаћене окончане ситуације за инвестиције на домовима културе код МЗ Душановац, МЗ Александровац и МЗ Мала Каменица у износу од 102.547 хиљаде динара.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><b>Музеј Крајине</b>-Налог за књижење, број: 059-1 од 23.05.2023. године, аналитичке картице конта 311151-нефинансијска имовина у припреми, 015115-други објекти у припреми, 016181-нематеријална имовина у припреми и 311161-нематеријална имовина</p> <p><b>МЗ Мала Каменица</b>-налог број 23-1 од 24.08.2023. године, Закључни лист за период 01.01.-31.12.2023. године на дан 24.07.2023. године и на дан 25.07.2023.</p>

		<p>године, Кумулативни преглед по контима (основна средства) на дан 01.01.2023. године, Одлука Савета МЗ Мала Каменица број 03/2023 од 15.07.2023. године</p> <p><b>МЗ Душановац</b>-налог број 39-1 од 25.07.2023. године, Закључни лист за период 01.01.-31.12.2023. године на дан 24.07.2023. године и на дан 26.07.2023. године, Кумулативни преглед по контима (основна средства) на дан 01.01.2023. године, Одлука Савета МЗ Душановац број 06/2023 од 14.07.2023. године</p> <p><b>МЗ Александровац</b>-налог број 22-1 од 25.07.2023. године, Закључни лист за период 01.01.-31.12.2023. године на дан 24.07.2023. године и на дан 26.07.2023. године, Кумулативни преглед по контима (основна средства) на дан 01.01.2023. године, Одлука Савета МЗ Александровац број 18/2023 од 23.07.2023. године</p>
--	--	---

9)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Вредност краткорочних потраживања у активи и вредност пасивних временских разграничења у пасиви (2.3.3.2):</p> <p>(1) више је исказана у укупном износу од 28.841 хиљаде динара и то: у износу од 104 хиљаде динара јер је Општинска управа исказала потраживања по основу плаћеног аванса за гориво и у износу од 28.737 хиљада динара, јер Општинска управа недоспела потраживања за откуп станова није исказала као дугорочна потраживања;</p> <p>(2) мање је исказана у укупном износу од 754.308 хиљада динара, од чега у износу од 753.708 хиљада динара код Општинске управе за неисказана потраживања по основу јавних прихода и у износу од 600 хиљада динара код Предшколске установе „Пчелица“ јер нема поуздану евиденцију потраживања за боравак деце у вртићу.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности предузете су следеће мере исправке:</p> <p><b>Општинска управа-У 2023.</b> години затворена су потраживања за бензинске бонове на конту 122145-потраживања по основу бензинских бонова, исправљена су књижења за станове у откупу, па је на конту 122146-потраживања за откупљене станове укњижено само потраживање које доспева у 2023. години аналитички по физичким лицима, а преостали износ дуговања на конту 111611-кредити физичким лицима у земљи за потребе становања.</p> <p><b>ПУ „Пчелица“</b>- Наведена неправилност је у поступку отклањања. С тим у вези, прибављен је програм за евиденцију и обрачун обавеза родитеља према установи од ЗУП-а Београд. Започет је поступак уноса података о деци-корисницима услуга и то унети су подаци везани за групе, подаци везани за васпитаче и медицинско особље и распоред деце по тим групама. За унете групе одрађен је обрачун, на основу преписа евиденције присутности деце и одштампан је обрачун трошкова боравка у установи за свако дете. У прилогу вам шаљемо евиденцију присутне деце, а који су попунили васпитачи, као и препис евиденције присутности деце након, уноса у евиденцију. На основу тога је рађен обрачун трошкова боравка деце у вртићу и шаљемо вам тај обрачун за три васпитне групе.</p>



		<p>Исти такав обрачун ће добити васпитачи у свакој васпитној групи како би родитељи и својим потписом потврдили да су видели колико је задужење за дати месец. Уз то, као додатак шаљемо вам и обрачун трошкова боравка за дете појединачно и исти такав обрачун се даје родитељима. У прилогу вам шаљемо и картицу евиденције потраживања од родитеља-купаца.</p> <p><b>ЛПА-Општина Неготин</b> је формирала Локалну пореску администрацију крајем 2007.године, која је преузела надлежности републичке Пореске управе. Сва дуговања, како правних лица и предузетника, тако и физичких лица, су пребачена у јавне приходе општине Неготин.</p> <p>До краја 2019.године ЛПА Неготин је користила информациони систем „Хермес“ компаније „Mega Computer Engineering“ из Београда. Тај систем је као основу своје базе података користио тзв „шифру обвезника“ од 5 цифара, како за правна лица и предузетнике, тако и за физичка лица. ЈМБГ се није употребљавао за идентификацију пореских обвезника. Што се тиче правних лица и предузетника, постојала је идентификација путем ПИБ-а и матичног броја фирме, али се дешавало да су ти подаци нетачни (погрешан ПИБ).</p> <p>Крајем исте године је извршена миграција података и прелазак на ЈИС– јединствени информациони систем Института „Михаило Пупин“, који ту идентификацију базира искључиво на основу ЈМБГ и ПИБ-а. Кроз нови систем смо открили и кориговали велики број неправилности (нпр. један обвезник је имао 5 ЈМБГ-а од којих је само један био исправан)</p> <p>ЈИС Пупин је касније омогућио да сви предузетници, правна и физичка лица, који имају застарела потраживања буду смештена у тзв. ВАНБИЛАНСНУ ЕВИДЕНЦИЈУ. Ово одељење ја на основу Ваше препоруке кренуло да формира решења из ванбилансне евиденције (у прилогу се налазе два наша решења као примери наведеног).</p> <p>Све грешке, неправилности и погрешна исказивања смо почели да отклањамо, а како је то велики број , резултат ће се видети после израде завршног рачуна за 2023, тј. у марту следеће године.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

		<ul style="list-style-type: none"><li>-Извод из налога 126 од 10.05.2023. године, картица конта 122145–потраживања по основу бензинских бонова</li><li>-Извод налога биланс на дан 01.01.2023. године, спецификација конта 122146-потраживања за откупљене станове, Спецификација конта 111611-кредити физичким лицима у земљи за потребе становања.</li><li>-Аналитичка картица конта 122111-потраживања од купаца за период 01.01.-31.08.2023. године на дан 06.09.2023. године</li><li>-Обрачун боравка деце у установи за период 01.07.-31.07.2023. године са уплатницом за три групице од 01.08.2023. године</li><li>-Евиденција присутне деце за период 01.07.-31.07.2023. године за три групице од 31.07.2023. године</li><li>-Решење број IV/04-433-5-ВБ/3/2023 од 31.07.2023. године</li><li>- Решење број IV/04-433-8-ВБ/3/2023 од 31.07.2023. године</li><li>-Решење број III-L-293/2000 од 26.07.2000. године</li><li>-Решење број I-L-293/2000 од 07.04.2005. године</li></ul>
--	--	---

10)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Вредност датих аванса, депозита и кауција у активи и вредност пасивних временских разграничења у пасиви више је исказана у износу од 199.125 хиљада динара, јер је Општинска управа средства ноћног депозита исказала и на новчаним средствима. (2.3.3.2).
2.	Опис мере исправљања	Ради отклањања напред наведених неправилности предузете су следеће мере исправке:  У 2023. години конта на којима се књижио ноћни депозит затворена су, тако да се сада ноћни депозит исказује само на конту 121100-Жиро и текући рачуни.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Извод из налога 128 од 12.05.2023.године -Закључни лист Општинске управе 01.01.-31.12.2023. године на дан 08.08.2023. године

11)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Вредност обавеза у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи мање је исказана у износу од 555 хиљада динара и то: у износу од 23 хиљаде динара код Историјског архива, за неевидентирани рачуне за сталне трошкове, за струју, телефон и комуналне услуге за месец децембар 2022. године, у износу од 118 хиљада динара код Народне библиотекe по основу трошкова електричне енергије за децембар 2022. године, приступ систему КОБИС 2 за четврти квартал 2022. године и читавање мерача за грејање за децембар 2022. године и у износу од 414 хиљада динара код месних заједница због евидентирања обавеза у моменту плаћања (2.3.3.3)
2.	Опис мере исправљања	Ради отклањања напред наведених неправилности предузете су следеће мере исправке: -У 2023. години Народна библиотека тачно и правилно евидентира и исказује обавезе. -У 2023. години све месне заједнице тачно и правилно евидентирају и исказују обавезе. - У 2023. години Историјски архив тачно и правилно евидентираја и исказује обавезе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<b>Народна библиотека</b> -Налог 001-Р од 17.07.2023.године, фактура број 352023Б од 17.07.2023. године, фактура број 230004203472 од 17.07.2023. године фактура број, налог 005-Р од 31.07.2023.године, фактура број 2562-10264 од 31.07.2023. године, извештај о раду за месец јул 2023. године од 31.07.2023. године, налог 007-Р од 04.08.2023. године, фактура број 1-00586-0118731 од 04.08.2023. године, фактура број 1-00586-0118732 од 04.08.2023. године, фактура број 85/23 од 04.08.2023. године, налог 013-Р од 17.08.2023. године, фактура број КОМ35032447 од 17.08.2023. године, рачун број 35032447 од 17.08.2023. година. <b>МЗ Вратна</b> -Налог број 33-ОБ од 17.08.2023. године, рачун број СБ 101004140112 од 16.08.2023. године, рачун број 101 <b>МЗ Уровица</b> -налог број 34-ОБ од 17.08.2023. године, фактура број СБ 102003844234 од 16.08.2023. године, рачун број 102003844234 од 15.08.2023. године

	<p><b>МЗ Плавна</b>-налог број 39-ОБ од 17.08.2023. године, рачун број СБ 101004140114 од 16.08.2023. године, рачун број 101004140114 од 15.08.2023. године</p> <p><b>МЗ Ковилово</b>-налог број 22-ОБ од 17.08.2023. године, рачун број СБ 101004140120 од 16.08.2023. године, рачун број 101004140120 од 15.08.2023. године</p> <p><b>МЗ Душановац</b>-налог број 57-ОБ од 17.08.2023. године, рачун број СБ 101004140125 од 16.08.2023. године, рачун број 101004140125 од 15.08.2023. године</p> <p><b>Историјски архив</b>-рачун број СБ 117000058841 од 14.07.2023. године, рачун 117000058841 од 13.07.2023. године, налог број 104 од 24.07.2023. године и налог број Р023 од 14.07.2023. године.</p>
--	---

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
12	Буџет није припремљен у складу са прописима, јер није у потпуности испоштован буџетски календар, буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, надлежни орган Општине није утврдио економску цену Програма васпитања и образовања по детету за ПУ „Пчелица“ за календарску 2022. годину тако да средства у буџету општине за функционисање Предшколске установе нису планирана у складу са прописима (2.2.).	<i>Општинска управа општине Неготин, Одељење за буџет, финансије и лпа, донело је Упутство за припрему Одлуке о буџету за 2024. годину за пропратним актом за доставу предлога ФП за 2024, 2025 и 2026. годину у коме је свим корисницима буџета дат рок за доставу истих најкасније до 15.09.2023. године. Општинско веће доставиће Предлог Одлуке о буџету општине Неготин за 2024. годину Скупштини општине до 15.11.2023. године, чиме ће бити испоштован буџетски календар у потпуности. Буџет за 2024. годину биће припремљен у потпуности на основу система јединствене буџетске класификације. Надлежни орган Општине у наредном периоду утврдиће економску цену Програма васпитања и образовања по детету за ПУ „Пчелица“.</i>	<i>Председник општине Начелник Општинске управе</i>	<i>31.12.2023. године</i>
13	Попис имовине и обавеза (2.3.3.1.):  (1) <b>Општинска управа</b> није пописала: део зграда и грађевинских објеката и то: улице и некатегорисане путеве у износу од 3.283.443 хиљаде динара и водоводе, кишну и фекалну канализацију у износу од 159.394 хиљаде динара, финансијску имовину у износу од 688 хиљада динара и то: учешће у капиталу у износу од 584	<i>У 2023. години <b>Општинска управа</b> извршиће попис: -дела зграда и грађевинских објеката (улице и некатегорисани путеви, водовод, кишна и фекална канализација) и -финансијске имовине (учешће у капиталу и аванса за набавку робе), тако да ће бити саставни део Извештаја о попису за 2023. годину.</i>	<i>Начелник Општинске управе, Председник пописне комисије</i>	<i>31.12.2023. године</i>

<p>хиљаде динара и авансе за набавку робе у износу од 104 хиљаде динара;</p> <p>(2) <b>Предшколска установа „Пчелица“</b> није извршила попис финансијске имовине у износу од 107 хиљада динара и то: средства на жиро рачуну у износу од 100 хиљада динара и дате авансе у износу од седам хиљада динара и попис обавеза у укупном износу од 7.089 хиљада динара и то за: плату за месец децембар 2022. године у износу од 6.979 хиљада динара, превоз запослених за месец децембар 2022. године у износу од 68 хиљада динара, боловање преко 30 дана за месец новембар 2022. године у износу од 18 хиљада динара и накнаду за одводњавање у износу од 18 хиљада динара.</p> <p>(3) <b>Дом културе</b> није извршио попис књижевних и уметничких дела у износу од 1.794 хиљаде динара.</p> <p>(4) <b>Месне заједнице</b> нису извршиле попис зграда и грађевинских објеката у износу од 223.443 хиљаде динара, опреме у износу од 2.567 хиљада динара, земљишта у износу од 1.286 хиљада динара, шума и вода у износу од 73 хиљаде динара, нефинансијске имовине у припреми у износу од 189.067 хиљада динара, нематеријалне имовине у износу од 2.650 хиљада динара, финансијске имовине у укупном износу од 5.978 хиљада</p>	<p><i>У 2023.години Предшколска установа „Пчелица“ ће извршити попис: -финансијске имовине (средства на жиро рачуну, аванси), -обавеза.</i></p> <p><i>У 2023. години Дом културе ће извршити попис књижевних и уметничких дела и биће садржана у Извештају о попису за 2023. годину</i></p> <p><i>Месне заједнице ће пописати зграде и грађевинске објекте, нематеријалну имовину, обавезе према добављачима и све друге обавезе пописом за 2023. годину.</i></p>	<p><i>Директор, Шеф рачуноводства, Председник пописне комисије</i></p> <p><i>Директор, Шеф рачуноводства, Председник пописне комисије</i></p> <p><i>Председници Савета месних заједница</i></p>	<p><i>31.12.2023. године</i></p> <p><i>31.12.2023. године</i></p> <p><i>31.12.2023. године</i></p>
---	---	---	--

	<p>динара и то: жиро и текућих рачуна у износу од 574 хиљаде динара, издвојених новчаних средстава и акредитива у износу од 5.395 хиљада динара, девизног рачуна у износу од девет хиљада динара и обавеза према добављачима у износу од 2.031 хиљаде динара, осталих некретнина и опреме у износу од 424 хиљаде динара, потраживања у износу од 35 хиљада динара и обавеза у укупном износу од 467 хиљада динара и то: у износу од 30 хиљада динара обавезе за службена путовања и услуге по уговору и у износу од 437 хиљада динара обавезе према добављачима, хиљаде динара, нематеријалну имовину у износу од десет хиљада динара и обавезе према добављачима у износу од 47 хиљада динара, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем стањем.</p>			
14	<p>Општина Неготин није у потпуности успоставила систем интерних контрола (2.1.1):</p> <p>(1) Контролно окружење</p> <p>-ПУ “Пчелица“, Дом културе и Народна библиотека нису интерним актом уредили отпис потрошног материјала.</p>	<p><i>Предшколска установа „Пчелица“, Дом културе и Народна библиотека донеће интерни акт којим се уређује отпис потрошног материјала.</i></p>	<p><i>Директори установа</i></p>	<p><i>Спровођење Препоруке је у току</i></p>



<p>-Све <b>месне заједнице</b> нису донеле интерни акт, којим би уредиле попис имовине и обавеза.</p> <p>-<b>МЗ Јабучовац</b> и <b>МЗ Уровица</b> нису интерним актом уредиле права, обавезе, одговорности из радног односа запослених и обавезе послодавца у обезбеђивању и остваривању права запослених по основу рада.</p> <p>-<b>Туристичка организација</b> обрачун и исплату плате врши применом основица за остале јавне службе и коефицијената које је одредио Управни одбор Туристичке организације Правилником о платама постављених и запослених лица у Туристичкој организацији (седма измена од 18.9.2015. године). Правилник о седмим изменама правилника о платама постављених и запослених лица у Туристичкој организацији општине Неготин достављен је 29.9.2015. године општини, али оснивач није дао сагласност на исти. Туристичка организација је уредила права, обавезе, одговорности из радног односа запослених и обавезе послодавца у обезбеђивању и остваривању права запослених по основу рада Правилником о раду број 236/07 од 10.12.2007. године, чије одредбе нису применљиве.</p>	<p><i>Месне заједнице ће донети интерни акт којим се уређује попис имовине и обавеза.</i></p> <p><i>МЗ Јабучовац и МЗ Уровица ће по препоруци ДРИ донети интерне акте којима се уређују права, обавезе, одговорности из радног односа запослених и обавезе послодавца у обезбеђивању и остваривању права запослених по основу рада.</i></p> <p><i>Туристичка организација ће поступити по препоруци ДРИ и ускладити своја акта са важећим прописима.</i></p>	<p><i>Председници Савета месних заједница</i></p> <p><i>Председници Савета месних заједница</i></p> <p><i>Директор</i></p>	<p><i>Спровођење Препоруке је у току</i></p> <p><i>Спровођење Препоруке је у току</i></p> <p><i>Спровођење Препоруке је у току</i></p>
---	--	--	--

<p>-<b>Општина Неготин</b> није донела стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима на подручју општине Неготин.</p> <p>-<b>Поједине МЗ</b> обављају комуналне делатности снабдевања водом за пиће и ако исте Зконом о ком. дел. Нису надлежне за обављање комуналних делатности, МЗ Јабуковац, МЗ Уровица, МЗ Кобишница, МЗ Вратна, МЗ Штубик, МЗ Србово и др.</p> <p>(2) Управљање ризицима</p>	<p><i>Општина Неготин није донела стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима на подручју општине Неготин, настојаће да га у наредном периоду донесе.</i></p> <p><i>У будућем периоду у договору са ЈКП „Бадњево“ наведене МЗ спровеиће активности у циљу пребацивања обављања комуналне делатности снабдевања водом за пиће на наведено предузеће.</i></p>	<p><i>Председник општине</i></p> <p><i>Председник општине</i> <i>Председници Савета месних заједница</i> <i>Директор ЈКП „Бадњево“</i></p>	<p><i>У току 2024. године</i></p> <p><i>У току 2024. године</i></p>
<p>-Руководство <b>Општине Неготин</b> није усвојило Стратегију управљања ризиком</p> <p>(3) Контролне активности</p>	<p><i>Општина Неготин донеће Стратегију управљања ризиком.</i></p>	<p><i>Начелник општинске управе</i></p>	<p><i>У току 2024. године</i></p>
<p>-<b>Општинска управа, Предшколска установа „Пчелица“, Туристичка организација, Музеј Крајине, Народна библиотека</b> су попис имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године извршили по Правилнику о попису имовине и обавеза који није усклађен са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>	<p><i>Општинска управа, Предшколска установа „Пчелица“, Туристичка организација, Музеј Крајине и Народна библиотека су у поступку израде и усвајања Правилника о попису имовине и обавеза који ће бити усклађен са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</i></p>	<p><i>Начелник Општинске управе,</i> <i>Директори установа</i> <i>Пописна комисија</i></p>	<p><i>31.12.2023. године</i></p>
<p>-Код ПУ „Пчелица“ Пописној комисији, пре почетка пописа,</p>	<p><i>Комисија за попис Предшколске установе „Пчелица“ ће убудуће попис вршити у</i></p>	<p><i>Директор</i> <i>Пописна комисија</i></p>	<p><i>31.12.2023. године</i></p>

<p>достављене су пописне листе са свим уписаним подацима, који укључују количине и вредности и Комисија за попис основних средстава није вршила попис бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима, већ је преписивала податке из пописних листа за 2021. годину, које су јој дате на увид.</p> <p>-Код <b>Народне библиотеке</b> Комисијама за попис, пре почетка пописа, нису дате листе са номенклатурним бројевима, називима, врсти, јединицама мере имовине која се пописује, већ су средства уписивана у празне пописне листе на основу стања (имовине) затечене на пописном месту.</p> <p>-<b>Туристичка организација</b> није донела акт о спровођењу пописа и образовању пописне комисије у прописаном року, већ 8.12.2022. године.</p> <p>-Комисије за попис код <b>Општинске управе</b> нису донеле Планове рада пописних комисија, а код <b>Предшколске установе „Пчелица“</b> и <b>Дома културе</b> Комисије за попис донеле су Планове рада са закашњењем. План рада пописне комисије код Предшколске установе „Пчелица“ не садржи све радње које ће</p>	<p><i>складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</i></p> <p><i>Комисија за попис Народне библиотеке ће убудуће попис вршити у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</i></p> <p><i>Туристичка организација ће убудуће попис вршити у складу са роковима из Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</i></p> <p><i>Комисија за попис Општинске управе ће донети План рада пописних комисија и у прописаном року у складу са Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</i></p>	<p><i>Директор Пописна комисија</i></p> <p><i>Директор Пописна комисија</i></p> <p><i>Пописна комисија</i></p>	<p><i>01.12.2023. године</i></p> <p><i>01.12.2023. године</i></p> <p><i>10.12.2023. године</i></p>
--	---	--	--

<p>се вршити пре и приликом пописа нити рок до кога свака радња треба да буде завршена.</p> <p>-Код <b>Општинске управе</b> Пописна комисија за попис основних средстава (непокретности и опреме) није сачинила Извештај о извршеном попису већ је дала предлог за расход основних средстава за 2022. годину, Пописна комисија за попис материјала и ситног инвентара није сачинила Извештај о извршеном попису, већ је дала предлог за расход, Пописна комисија за попис новчаних средстава, потраживања и обавеза није сачинила Извештај о извршеном попису, већ је дала преглед финансијске имовине и обавеза.</p> <p>-Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање код <b>Општинске управе</b> - извештај централне пописне комисије, Предшколске установе „Пчелица“, Дома културе, Историјског архива, Музеја Крајине, Народне библиотеке и Туристичке организације.</p> <p>-Управни одбор <b>Историјског архива</b> донео је акт о усвајању извештаја о попису дана 28.2.2023. године, када је рок за састављање финансијских извештаја.</p> <p>-Нису усаглашене обавезе са добављачима у укупном износу од 7.480 хиљада динара и то: у износу од</p>	<p><i>Комисије за попис <b>Предшколске установе „Пчелица“ и Дома културе</b> донеће Планове рада у прописаном року а садржаће све радње које су прописане.</i></p> <p><i>Комисије за попис <b>Општинске управе</b> по спроведеном попису сачиниће Извештај о извршеном попису на основу кога даје предлог за расход.</i></p> <p><i>Извештај о извршеном попису за 2023. годину код <b>Општинске управе, ПУ „Пчелица“, Дома културе, Историјског архива, Музеја Крајине, Народне библиотеке и Туристичке организације</b> обухватиће стварно и књиговодствено стање имовине Општинске управе.</i></p> <p><i>Управни одбор <b>Историјског архива</b> ће убудуће повести рачуна о прописаним роковима.</i></p> <p><i><b>Општинска управа и индиректни корисници</b> вршиће усаглашавање обавеза са добављачима.</i></p>	<p>Пописна комисија</p> <p>Пописна комисија</p> <p>Директор Пописна комисија</p> <p>Руководилац финансијско- рачуноводствених послова</p>	<p>25.02.2024. године</p> <p>25.02.2024. године</p> <p>31.01.2024. године</p> <p>31.12.2023. године</p>
---	--	---	---

<p>6.635 хиљада динара код <b>Општинске управе</b>, у износу од 114 хиљада динара код „<b>ПУ Пчелица</b>“, у износу од 81 хиљаде динара код <b>Дома културе</b>, у износу од 41 хиљаде динара код <b>Историјског архива</b>, у износу од 28 хиљада динара код <b>Музеја Крајине</b>, у износу од 120 хиљада динара код <b>Народне библиотеке</b>, у износу од 154 хиљаде динара код <b>Туристичке организације</b> и у износу од 307 хиљада динара код месних заједница.</p> <p><b>-Општина</b> није доставила министарству надлежном за послове финансија примерке уговора о примљеним донацијама, што није у складу са чланом 33 Закона о финансирању локалне самоуправе.</p> <p><b>-Код МЗ Јабучац, МЗ Вратна, МЗ Кобишница, МЗ Уровица</b> потрошњу електричне енергије не прати ни месна заједница ни Општина Неготин, нити проверава тачност очитане потрошње и исказане на рачуну, рачуни се не измирују редовно, те се сваког месеца плаћа камата, а о датуму плаћања обавезе одлучује књиговођа месних заједница</p> <p>(3) Информација и комуникација:</p> <p><b>-Општинска управа, Предшколска установа „Пчелица“, Туристичка организација, Дом културе, Народна библиотека, Музеј Крајине,</b></p>	<p><i>Општина ће у наредном периоду достављати Министарству финансија уговоре о примљеним донацијама.</i></p> <p><i>МЗ ће убудуће пратити потрошњу електричне енергије по свим бројилима, обезбедити редовно очитавање бројила и вршити редовно плаћање рачуна.</i></p> <p><i>Остварени приходи и примања на подрачунима уплаћују се на одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода у складу са чланом 49 Закона о буџетском систему и</i></p>	<p><i>Руководилац одељења за буџет, финансије и лпа</i></p> <p><i>Савет месних заједница</i></p> <p><i>Руководилац одељења за буџет, финансије и лпа</i> <i>Руководиоци финансијско-рачуноводствених послова</i></p>	<p><i>Спровођење Препоруке је у току</i></p> <p><i>Спровођење Препоруке је у току</i></p> <p><i>Препорука се спроводи</i></p>
--	---	--	---

<p><b>Историјски архив и месне заједнице</b> су на подрачунима остварили приходе у укупном износу од 48.566 хиљада динара, као и примања у износу од 76 хиљада динара, које нису уплатили на одговарајући уплатни рачун јавних прихода, што није у складу са чланом 49 Закона о буџетском систему и Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.</p> <p>-У пословним књигама <b>индиректних корисника</b> је евидентирана имовина у јавној својини и то: зграде и грађевински објекти (Предшколска установа „Пчелица“ у износу од 47.199 хиљада динара, Дом културе у износу од 33.773 хиљаде динара, Историјски архив у износу од 6.854 хиљаде динара, Музеј Крајине у износу од 9.325 хиљада динара, Туристичка организација у износу од 3.914 хиљада динара, Народна библиотека у износу од 2.004 хиљаде динара, Месне заједнице у износу од 223.445 хиљада динара), земљиште (Историјски архив у износу од 442 хиљаде динара, Музеј Крајине у износу од 4.500 хиљада динара, месне заједнице у износу од 2.563 хиљаде динара), шуме и воде (месне заједнице у износу од 73 хиљаде динара), нефинансијска имовина у припреми (Народна библиотека у износу од 568 хиљада динара), уместо у пословним књигама Општинске управе.</p>	<p><i>Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.</i></p> <p><i>Индиректни корисници су из пословних књига искњижили имовину у јавној својини и доставили Општинској управи на даљу надлежност. У току је процедура евидентирања у пословним књигама Општинске управе.</i></p>	<p><i>Директори Руководилац одељења за буџет, финансије и лпа Руководилац одељења за општу управу, имовинско, стамбено-комуналне послове</i></p>	<p><i>Спровођење Препоруке је у току</i></p>
--	---	--	--

	<p>-Према Решењу Савета МЗ Јабучац број 4 од 10.2.2022. године и Анексу уговора 6/2022 од 11.2.2022. године коефицијент запосленом на радном месту одржавање зграда и инфраструктурних зграда и водоинсталатера је 8,60, али је истом обрачун и исплата плате вршена применом коефицијента 9,50, тако да обрачун и исплата плате нису вршени у складу са Анексом уговора број 6/2022 од 11.2.2022. године и према Решењу Савета МЗ Јабучац број 5 од 10.2.2022. године и Анексу 6/2022 од 11.2.2022. године, коефицијент запосленој на радном месту административно благајнички послови је 10,49, али је истој обрачун и исплата плате вршена применом коефицијента 10,55, тако да обрачун и исплата плате нису вршени у складу са Анексом уговора број 6/2022 од 11.2.2022. године. Анекси уговора носе исти број и датум. Запослени у МЗ Јабучац су марта месеца примили стимулацију од 5%, односно 10%, док је запослени у МЗ Уровица примио стимулацију од 10%. Запосленом у МЗ Јабучац на пословима одржавање зграда и инфраструктурних објеката и водоинсталатера и у МЗ Уровица на пословима одржавања инфраструктурних објеката и одржавања зграда у појединим месецима исплаћена је плата нижа од минималне плате.</p>	<p><i>МЗ Јабучац и МЗ Уровица ће обрачун и исплату плате вршити у складу са Решењима и Анексима уговора о раду, запослени неће примати стимулације и неће се вршити исплата плате која је нижа од минималне.</i></p>	<p><i>Председник савета месне заједнице Руководиоци финансијско-рачуноводствених послова</i></p>	<p><i>Спровођење Препоруке је у току</i></p>
--	---	--	--	--

<p>-<b>Општинска управа</b> не врши анализу потраживања и не предузима мере наплате истих.</p> <p>- Не води се евиденција потраживања од мештана за утрoшену воду у <b>МЗ Србово, МЗ Јабучац, МЗ Штубик</b>. Према писаним објашњењима председника наведених месних заједница имају проблем са читавањем водомера јер су многа домаћинства у иностранству, тако да немају податак о потрошњи воде, а плаћање утрoшене воде је на добровољној основи. Једино се за МЗ Кобишница има податак о ненаплаћеном потраживању за читана бројила.</p> <p>-Одељењу за буџет, финансије и локалну пореску администрацију се из надлежних одељења Општинске управе не достављају подаци о имовини у јавној својини, како би иста била евидентирана у пословним књигама, као и подаци о завршеним инвестицијама, како би нефинансијска имовина у припреми могла да се стави у употребу.</p> <p>-<b>Општинска управа</b> не води потраживања по основу изворних јавних прихода о рочности потраживања по прописаним уплатним рачунима – до пет година, од пет до 10 година и преко 10 година, са образложењем да у систему не постоји</p>	<p><b>Општинска управа</b> вршиће анализу потраживања и предузети мере наплате истих.</p> <p><b>МЗ Србово, МЗ Јабучац, МЗ Штубик</b> ће предузети све могуће активности ради евидентирања потраживања и наплате истих.</p> <p>Успостављена је боља комуникација између одељења што се тиче доставе података о имовини.</p> <p>Одељење за буџет, финансије и лпа, сектор за лпа у будућем периоду ће предузети одговарајуће мере како би се кроз систем евидентирала потраживања по основу изворних јавних прихода према рочности потраживања.</p>	<p>Начелник општинске управе Руководилац одељења за буџет, финансије и лпа Пописна комисија Председник савета месне заједнице</p> <p>Начелник Општинске управе</p> <p>Руководилац одељења за буџет, финансије и лпа</p>	<p>Спровођење Препоруке је у току</p> <p>Спровођење Препоруке је у току</p> <p>Спровођење Препоруке је у току</p> <p>Спровођење Препоруке је у току</p>
---	---	---	---



	<p>тачан аутоматски поступак одређивања старости дуга.</p> <p><b>-Општинска управа</b> не врши анализу потраживања и не предузима мере наплате истих.</p> <p><b>-Предшколска установа „Пчелица“</b> не води помоћну књигу основних средстава и потраживања.</p> <p>-Општинска управа, Предшколска установа „Пчелица“, Дом културе, Народна библиотека, МЗ Јабуковац, МЗ Уровица, МЗ Кобишница, МЗ Вратна, МЗ Карбулово, МЗ Тамнич, МЗ Србово, МЗ Мокрање МЗ Михајловац, МЗ Шаркамен и МЗ Рајац рачуноводствене исправе нису књижиле у року од два дана од дана пријема фактуре.</p> <p>(4) Интерна ревизија (2.1.2.).</p>	<p><i>Општинска управа предузеће мере на вршењу анализе потраживања а затим и њихове наплате.</i></p> <p><i>ПУ „Пчелица“ набавила је софтвере у којима ће водити основна средства (ЗУП) и потраживања.</i></p> <p><i>У 2023. години, поступа се по препоруци ДРИ и рачуноводствене исправе се евидентирају у прописаном року</i></p>	<p><i>Руководилац одељења за буџет, финансије и лпа</i></p> <p><i>Директор Руководиоци финансијско-рачуноводствених послова</i></p> <p><i>Руководиоци финансијско-рачуноводствених послова Руководилац одељења за буџет, финансије и лпа</i></p>	<p><i>Спровођење Препоруке је у току</i></p> <p><i>Спровођење Препоруке је у току</i></p> <p><i>Спровођење Препоруке је у току</i></p>
15	<p><b>Општина Неготин</b> није сачинила Извештај о учинку на унапређењу родне равноправности, са додатним напоменама, објашњењима и образложењима, док је у Образложењу великих одступања између одобрених средстава и извршења навела да није било великих одступања између одобрених средстава и извршења а увидом у План и извршење утврђено је</p>	<p><i>Општина Неготин је дана 23.05.2023. године донела Извештај о учинку на унапређењу родне равноправности за период 01.01.-31.12.2022. године и исти прикључила Одлуци о завршном рачуну буџета општине Неготин за 2022. годину, а који је тако допуњен и усвојен на седници Скупштине општине Неготин 13.06.2023. године.</i></p> <p><i>Општина Неготин ће приликом израде Одлуке о завршном рачуну за 2023. годину у Образложењу великих одступања утврдити</i></p>	<p><i>Руководилац одељења за буџет, финансије и лпа</i></p>	<p><i>Спровођење Препоруке је у току</i></p>

	да је било великих одступања код појединих програмских активности.	<i>и навести велика одступања између одобрених и извршених појединих програмских активности.</i>		
16	<b>Општина Неготин</b> није правилно, свеобухватно и тачно исказала нефинансијску имовину у сталним средствима у Билансу стања на дан 31.12.2022. године, јер евиденција зграда и грађевинских објеката и земљишта у помоћној књизи основних средстава Општинске управе није усаглашена са евиденцијом Катастра непокретности, чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо (2.3.3.2).	<i>Општина Неготин ће у наредном периоду спроводити мере како би правилно, свеобухватно и тачно исказала нефинансијску имовину у сталним средствима и усагласила је са евиденцијом Катастра непокретности чија би се вредност могла тачно утврдити.</i>	<i>Руководиоци одељења, књиговиђа основних средстава</i>	<i>Спровођење Препоруке је у току</i>

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Упутство за припрему Одлуке о буџету општине Неготин за 2024. годину са пројекцијама за 2025. и 2026. годину број 400-22/2023-IV/04 од 31.07.2023. године
- Допис за доставу Упутства број 400-22/2023-IV/04 од 31.07.2023. године
- Извештај о учинку на унапређењу родне равноправности за период 01.01.- 31.12.2022. године број 401-180/2023-IV/04 23.05.2023. године
- Одлука о завршном рачуну буџета општине Неготин за 2022. годину број 400-21/2023-I/07 од 13.06.2023. године
- Извод УТ број 4 од 01.06.2023. године подрачуна О.У. Неготин-унапређење и промоција туристичке понуде
- Извод УТ број 148 од 01.06.2023. године рачуна за извршење буџета општине Неготин
- Извод УТ број 2 од 04.08.2023. године уплатног рачуна приходи од продаје добара у корист нивоа општина
- Извод УТ број 212 од 04.08.2023. године рачуна за извршење буџета општине Неготин
- Извод УТ број 109 од 04.08.2023. године уплатног рачуна приход од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета
- Извод УТ број 114 од 28.08.2023. године уплатног рачуна приход од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета
- Извод УТ број 236 од 28.08.2023. године рачуна за извршење буџета општине Неготин
- Извод УТ број 23 од 31.07.2023. године уплатног рачуна приходи општинских органа управе
- Извод УТ број 26 од 31.08.2023. године уплатног рачуна приходи општинских органа управе



### III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
17	Није усаглашено стање основног капитала јавних предузећа, чији је оснивач Општина Неготин, у износу од 204.120 хиљада динара у односу на износ исказан у финансијским извештајима јавних предузећа, и у износу од 104 хиљаде динара у односу на износ исказан у регистру привредних друштава код Агенције за привредне регистре и исказан у пословним књигама и финансијским извештајима Општине Неготин (2.3.3.2).	<i>Општина Неготин извршиће усаглашавање стања основног капитала ЈКП „Бадњево“ са износом исказаном у финансијским извештајима јавног предузећа, и са износом исказаним у АПР-у.</i>	<i>Руководилац одељења за буџет, финансије и лпа</i>	<i>У току 2024. године</i>
18	Општина Неготин није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја (2.1.1). Код контролног окружења утврдили смо да поједине месне заједнице обављају комуналну делатност - снабдевање водом за пиће, иако исте Законом о комуналним делатностима нису надлежне за обављање комуналних делатности, што није у складу са чланом 4 и 5 Закона о комуналним делатностима.	<i>Општина Неготин успоставиће систем интерних контрола који обезбеђују разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја.</i>  <i>У будућем периоду у договору са ЈКП „Бадњево“ МЗ спровестиће активности у циљу пребацивања обављања комуналне делатности снабдевања водом за пиће на наведено предузеће.</i>	<i>Начелник Општинске управе</i>  <i>Председници Савета месних заједница</i> <i>Директор ЈКП „Бадњево“</i>	<i>У току 2024. године</i>

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ

Владимир Величковић



*[Handwritten signature in blue ink]*