

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОПШТИНА БОСИЛЕГРАД
Општинско веће
Број:06-377/24
Датум:29.02.2024.г.
Босилеград

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

PRIMLJENO: 06 MAR 2024

Сл. јед.	БРСЈ	Прилог	Вредност
400	-959	2023	04/24

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 Босилеград, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ БОСИЛЕГРАД КОЈА СЕ ОДНОСИ НА
СПРОВОЂЕЊЕ МЕРА ИСПРАВЉАЊА ПО ИЗВЕШТАЈУ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ
БОСИЛЕГРАД ЗА 2012

Број и датум извештаја о ревизији: 400-959/2023-04/23 Београд ,30.новембар 2023.године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	<i>Код припреме и доношења буџета утврђене су неправилности и то: 1) на Оразделу 4, на групи 472000 – Накнада за социјалну заштиту из буџета, планирана су средства која се преносе Центру за социјални рад Босилеград за исплату једнократних повчаних помоћи, уместо на групи 463000 – Трансфери осталим нивоима власти и 2) Општинско веће није утврдило предлог Одлуке о буџету и доставило скупуштини локалне власти до 1. новембра 2021. године, већ са закашњењем, тачније дана 10. новембра 2021. године (Прилог 3 – Мере исправљања неправилности откривених ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Босилеград за 2012. годину);</i>
2.	Опне мере исправљања	<i>Ради отклањања напред наведених неправилности и смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању предузете су следеће мере исправљања: 1.1. Накнада за социјалну заштиту из буџета група 463000 Одлуком о буџету општине Босилеград за 2024.г број 06-</i>

		<p>474/2023. од 20.12.2023.г На разделу 4 групе конта 463000 Трансфери осталим нивоима власти планирани су расходи за социјалну заштиту из буџета, која се преносе Центру за социјални рад Босилеград за исплату једнократних новчаних помоћи. Исти се извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>1.2.Предузета мера: Неправилност је отклоњена у поступку ревизије Општинско веће општине Босилеград донело је решење дана 23. октобра 2023. године којим је утврдило Предлог Одлуке о буџету општине Босилеград за 2024. годину са пројекцијама за 2025. и 2026. годину је упутило Скупштини општине Босилеград на усвајање дана 24. октобра 2023. године, у прописаном року.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1.1.Накнада за социјалну заштиту из буџета група 463000</p> <p>-Извод из одлуке о буџету општине Босилеград за 2024.годину</p> <p>-налог за књижење ,извод управе за трезор број 22 од 26.01.2024,захтев за плаћање и трансфер средстава ЦЗР, списак за исплату за присуство и добровољни рад и решења</p> <p>3.2 Неправилност је отклоњена у поступку ревизије</p>

2)

1.	Неправилност	<p>Општина Босилеград у 2022. години није спроводила мере исправљања и није отклонила неправилности које се односе на приходе и примања откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Босилеград за 2012. годину, јер: 1) приход од донације у износу од 18.935 хиљада динара, остварен на посебном подрачуну за пројекте, по Уговору о додели бесповратних средстава између Савета Европе и општине Босилеград за реализацију пројекта „Пренамена зграде бивше Ветеринарске станице у објекат социјалне заштите за смештај старијих, изнемоглих, социјално, породичном, сексуалном и другим терором угрожених лица у Босилеграду“, није уплаћен преко уплатног рачуна јавних прихода; 2) остварен је приход у износу од најмање 26 хиљада динара по основу утврђеног доприноса за уређивање грађевинског земљишта на уплатном рачуну 742253 – Накнада за уређивање грађевинског земљишта, уместо на уплатном рачуну 741538 – Допринос за уређивање грађевинског земљишта и 3) нису остварена примања од отплате станова датих у откуп у износу од 193 хиљаде динара, јер наплату врши Јавно предузеће „Грађевинско земљиште и путеве општине Босилеград“, а које исто није уплатило у буџет општине (Прилог 3 – Мере исправљања неправилности откривених ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Босилеград за 2012. годину);</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности и смањења ризика од појављивања неправилности у будућем</p>

		<p>пословању предузете су следеће мере исправљања:</p> <p>2.1.Евидентирање прихода од донација преко уплатног рачуна јавних прихода Неправилност коју је открила ДРИ у 2022.г да средства од донација нису уплаћена преко уплатног рачуна јавних прихода, што није у складу са чланом 49. став 2. Закона о буџетском систему и Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна нисмо могли спречити, јер је таква политика донатора ЕУ у противном остали би смо без ових средстава , а уједно и реализације пројекта за који је део средстава обезбеђена из републичког буџета. Сличну уплату директно на наменски подрачун извршила је РИК иако је дата инструкција да средства буду планирана у одлуци о буџету као пројекат. Ову неправилност смо отклонили и средства су евидентирана преко уплатног рачуна у складу са чланом 49. став 2. Закона о буџетском систему и Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода</p> <p>2.2. Евидентирање прихода Допринос за уређивање грађевинског земљишта 741538 Неправилност је отклоњена у поступку ревизије</p> <p>2.3.Евидентирање прихода и примања од отплате станова преко уплатног рачуна јавних прихода У 2024.години ЈП ГЗП извршило је уплату средстава по основу отплате станова за 2023.г. у износу од 441.972,00 динара</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>2.1 Евидентирање прихода преко уплатног рачуна јавних прихода -2.1налог за књижење извод управе за трезор број од .2024.г</p> <p>2.3.Евидентирање прихода и примања од отплате станова преко уплатног рачуна јавних прихода -2.3налог за књижење извод управе за трезор број 52 од 29.02.2024.г - 2.3картица (ЈП ГЗП)уплаћених средстава по основу откупа станова</p>

3)

1.	Неправилност	<p>Општина Босилеград у 2022. години није спроводила мере исправљања и није отклонила неправилности које се односе на број запослених и ангажованих лица по другим основама изнад дозвољеног, јер је Установа Центар културе „Босилеград“ на дан 31. децембар 2022. године имала четири ангажована лица више у односу на прописани број запослених и ангажованих лица по другом основу (Прилог 3 – Мере исправљања неправилности откривених ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Босилеград за 2012. годину);</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>3.1Ради отклањања напред наведених неправилности и смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању предузете су следеће мере исправљања: У 2023 години су исправљене неправилности у вези прекорачења броја запослених и ангажованих лица по другом основу. У 2024 години није било неправилности у вези прекорачења броја запослених и ангажованих лица по другом основу. 1. За децембар 2023 године: - по уговору о раду су запошљена 2 лица, за рад по пројектима;</p>

		<p>- по уговору о привременим и повременим пословима ангажовано 5 лица, за рад по пројектима;</p> <p>- по уговору о раду на одређено време ради замене радника на боловању, до повратка радника запошљено 1 лице, које по Закону о буџетском систему не улази у ограничење од 7 лица. 2. За јануар 2024 године: - по уговору о раду је запошљено 7 лица, за рад по пројектима; - по уговору о раду на одређено време ради замене радника на боловању, до повратка радника запошљено 1 лице, које по Закону о буџетском систему не улази у ограничење од 7 лица.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>У прилогу достављамо</p> <p>- 3.1.копије спискова и уговоре запослених и ангажованих лица по другом основу</p> <p>-3.1.изјава Директора Установе Центар културе Босилеград у вези броја запослених и ангажованих лица по другом основу у 2023 и 2024.години</p>

4)

1.	Неправилност	<p>4. Општина Босилеград у 2022. години није спроводила мере исправљања и није отклонила неправилност која се односи на неправилну економску класификацију расхода и издатака, јер су неправилно планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи и издаци у износу од укупно 699 хиљада динара и то код: Скупштине општине у износу од 200 хиљада динара за пренета средстава Историјском архиву „31 јануар“ Врање на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти и Општинске управе у износу од укупно 499 хиљада динара, од чега најмање 199 хиљада динара за пренета средстава за једнократне помоћи Центру за социјални рад на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, уместо на групу конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти и 300 хиљада динара за изградњу дечијег игралишта на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти уместо на групи конта 513000 – Остале некретнине и опрема (Прилог 3 – Мере исправљања неправилности откривених ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Босилеград за 2012. годину);</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности и смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању предузете су следеће мере исправљања:</p> <p>4.1. Трансфери осталим нивоима власти група 463000 Одлуком о буџету општине Босилеград за 2024.г број 06-474/2023. од 20.12.2023.г На разделу 1 групе конта 463000 Трансфери осталим нивоима власти планирани су расходи Историјском архиву „31 јануар“ . Исти се планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.У 2023. Години нису трансферисана средства Историјском архиву „31 јануар“.</p> <p>4.2.Накнада за социјалну заштиту из буџета група 463000 Одлуком о буџету општине Босилеград за 2024.г број 06-474/2023. од 20.12.2023.г На разделу 4 групе конта 463000 Трансфери осталим нивоима власти планирани су расходи за социјалну заштиту из буџета, која се пренесе</p>

		<p>Центру за социјални рад Босилеград за исплату једнократних новчаних помоћи. Исти се извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>4.3. Остале некретнине и опрема група 513000 У 2023 нису планирани нити извршавани расходи на групи конта 513000, такође и у 2024.г нису планирани расходи на групи конта 513000</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>4.1. Трансфери осталим нивоима власти група 463000 Извод из одлуке о буџету општине Босилеград за 2024.г број 06-474/2023. од 20.12.2023.г буџету општине Босилеград за 2024.г број 06-474/2023. од 20.12.2023.г</p> <p>4.2. Накнада за социјалну заштиту из буџета група 463000 Извод из одлуке о буџету општине Босилеград за 2024.г број 06-474/2023. од 20.12.2023.г буџету општине Босилеград за 2024.г број 06-474/2023. од 20.12.2023.г</p> <p>4.3. Остале некретнине и опрема група 513000 Одлука о буџету општине Босилеград за 2024.г број 06-474/2023. од 20.12.2023.г као доказ да у 2024 години није планирана изградња дечјих игралишта тј. Трошкови на групи конта 513000</p>

5)

1.	Неправилност	<p>Општина Босилеград у 2022. години није спроводила мере исправљања и није отклонила неправилност која се односи на закључене уговоре о делу супротно прописима, јер је Установа Центар културе „Босилеград“ извршила расходе у износу од 38 хиљада динара за накнаде по основу уговора о делу, закључених за послове: водитеља културно уметничких програма и послове дочека, смештаја учесника манифестације и координисања рада на манифестацији, а који су систематизовани актом о систематизацији и у оквиру делатности послодавца су (Прилог 3 – Мере исправљања неправилности откривених ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Босилеград за 2012. годину);</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности и смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању предузете су следеће мере исправљања: Установа центар културе „Босилеград“ није извршила расходе за накнаде по основу уговора о делу, закључених за послове: водитеља културно уметничких програма и послове дочека, смештаја учесника манифестације и координисања рада на манифестацији, а који су систематизовани актом о систематизацији и у оквиру делатности послодавца.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>У прилогу достављамо - копије спискова и уговоре запослених и ангажованих лица по другом основу из којих се види да није било ове врсте ангажовања. прилог дат као доказ 3.1 -5. Изјава Директора Установе Центар културе Босилеград у вези запослених и ангажованих лица по другом основу- водитеља културно уметничких програма и послове дочека, смештаја учесника манифестације и</p>

	координисања рада на манифестацији, а који су систематизовани актом о систематизацији и у оквиру делатности послодавца. у 2023 и 2024.години
--	--

6)

1.	Неправилност	6.1 Општина Босилеград у 2022. години није спроводила мере исправљања и није отклонила неправилност која се односи на евидентирање расхода и издатака извршених са наменских подрачуна донација, јер у својим пословним књигама не води евиденцију о стању и променама средстава на наменским подрачунима за донације и није евидентирала остварени приход од донација, већ га је само исказала у консолидованим финансијским извештајима (Прилог 3 – Мере исправљања неправилности откривених ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Босилеград за 2012. годину);
2.	Опис мере исправљања	6.1 Ради отклањања напред наведених неправилности и смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању предузете су следеће мере исправљања: Општина Босилеград у 2023. години у својим пословним књигама води евиденцију о стању и променама средстава на наменским подрачунима за донације. Исти се извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-6.1 пренамена зграде бивше вет станице налог за књижење, -извод управе за трезор број 6 и -пратећа документација -6.1 пренамена зграде бивше вет станице налог за књижење, -извод управе за трезор број 10 и -пратећа документација

7)

1.	Неправилност	Општина Босилеград у 2022. години није спроводила мере исправљања и није отклонила неправилности које се односе на спровођење поступака јавних набавки, јер код Предшколске установе „Дечја радост“ Босилеград конкурсна документација не садржи резервне критеријуме на основу којих ће наручилац доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке (Прилог 3 – Мере исправљања неправилности откривених ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Босилеград за 2012. годину);
2.	Опис мере исправљања	Ради отклањања напред наведених неправилности и смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању предузете су следеће мере исправљања: У 2024. години отклоњене су неправилности које се односе на спровођење поступака јавних набавки, код Предшколске установе „Дечја радост“ Босилеград у конкурсној документацији као резервни критеријум предвиђено је жребане- на основу којих ће наручилац доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након

		<i>примене критеријума једнаке . Напомињемо да је овакав сценарио немогућ имајући у виду да у Босилеграду није могуће добити чак ни две понуде по партији . Партија месо има само 1 пониђача који суцесивно може обезбеђивати добра у току целог уговорног периода</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Документација ЈН -7.1 ЈН дечја радост- изјава лица које је спровело ЈН и део конкурсне документације који је генерисан путем портала

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
8	Општина Босилеград је делимично отклонила неправилности које се односе на недостатке у систему интерних контрола и интерну ревизију, јер: 1) није успоставила Општинско правобранилаштво; 2) није организовала службу интерне ревизије и 3) у својим пословним књигама не води евиденцију о стању и променама на наменским новчаним средствима – подрачуцима, тако да пословне књиге нису свеобухватне евиденције (Прилог 3 – Мере исправљања неправилности откривених ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Босилеград за 2012. годину);	Ради отклањања напред наведених неправилности и смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању предузете су следеће мере исправљања: 8.1. Није успоставила Општинско Правобранилаштво Општина Босилеград је преузела све могуће кораке како би успоставила Јавно правобранилаштво Кадровским планом за 2024.г од 20.12.2023.г број 06-74/2023 у тачци 4 планиран је пријем у радни однос Општински правобранилац Систематизацијом радних планиран је 1 извршилац на пословима Општинског правобранилаца ПРМ тражена је сагласност за ново запошљавање, обавештењем није дата сагласност за период 1.02-30.06.2024.г. 8.2. Није успоставила интерну ревизију Општина Босилеград је преузела све могуће кораке како би успоставила интерну ревизију Кадровским планом за 2024.г од 20.12.2023.г број 06-74/2023 у тачци 3 планиран је пријем у радни однос интерни ревизор Систематизацијом радних планиран је 1 извршилац на пословима интерне ревизије ПРМ –ом тражена је сагласност за	Начелник Општинске управе	8.1. Није успоставила Општинско Правобранилаштво Већ је предузета мера исправљања надамо се да ће до краја године иста бити у целости отклоњена -8.1.кадровски план ОУ 8.1.Правилник о систематизацији -8.1.ПРМ образац и обавештење 8.2.Није успоставила интерну ревизију Већ је предузета мера исправљања надамо се да ће до краја године иста бити у целости отклоњена -8.1.кадровски план ОУ -8.1.Правилник о систематизацији -8.1.ПРМ образац и обавештење Доказису исти као у тачци 8.1 8.3 У својим пословним књигама не води евиденцију о стању и променама на наменским новчаним средствима – подрачуцима Већ је предузета мера исправљања као доказ достављамо извод и налог за књижење број 6 и број 10 наменског подрачуна за пројекат „Пренамена зграде бивше Ветеринарске станице.

		<p>ново запошљавање, обавештењем није дата сагласност за период 1.02-30.06.2024.г.</p> <p>8.3 У својим пословним књигама не води евиденцију о стању и променама на наменским новчаним средствима – подрачуцима</p> <p>Ради отклањања напред наведених неправилности и смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању предузете су следеће мере исправљања:</p> <p>Општина Босилеград у 2023. години у својим пословним књигама води евиденцију о стању и променама средстава на наменским подрачуцима за донације. Исти се извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>		
9	<p>Код директних корисника буџетских средстава Општине Босилеград приликом спровођења пописа имовине и обавеза утврђене су следеће неправилности и то: 1) решењем о образовању пописне комисије нису одређени заменици чланова пописне комисије; 2) план пописа није састављен најкасније до 10. децембра 2022. године; 3) није извршен попис наменских новчаних средстава код Општинске управе за пренамену зграде ветеринарске станице</p> <p>Босилеград у износу од 18.935 хиљада динара; 4) није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним</p>	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности и смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању предузете су следеће мере исправљања:</p> <p>9.1 Решењем о образовању пописне комисије су одређени заменици чланова пописне комисије;</p> <p>9.2 План пописа састављен је 08.12.2023.г</p> <p>9.3 Извршен је попис наменских новчаних средстава за пренамену зграде ветеринарске станице</p> <p>9.4 Приликом састављања Завршног рачуна ИБК извршиће се усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем и то: код Скупштине општине, Председника општине,</p>	<p>Пописна комисија, Шеф рачуноводства Начелник ОУ</p>	<p>Део Мера исправљања већ је преузет остатак се планира до састављања Завршног рачуна ИБК и усвајања Завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2023.г.</p> <p>9.1 Решење о образовању пописне комисије бр.06-444-2/2023 од 22.11.2023</p> <p>9.2 План рада пописне комисије састављен је 08.12.2023.г</p> <p>9.3. Извршен је попис наменских новчаних средстава на наменским подрачуцима</p> <p>9.4. отклањање ове неправилности је у току</p> <p>код Општинске управе: нефинансијске имовине у припреми у ставке под редним бројем 29:</p>

	<p>стањем и то: код Скупштине општине: обавеза за услуге по уговору у износу од 307 хиљада динара, јер књиговодствено стање износи 959 хиљада динара, док стање по попису износи 652 хиљаде динара и обавеза према добављачима у износу од 1.163 хиљаде динара, јер у пословним књигама нису исказане обавезе према добављачима, док стање по попису износи 1.163 хиљаде динара;</p> <p>код Председника општине у износу од 24 хиљаде динара јер у пословним књигама нису исказане обавезе према добављачима, док стање по попису износи 24 хиљаде динара;</p> <p>код Општинског већа: обавеза за услуге по уговору у износу од 756 хиљада динара, јер књиговодствено стање износи 1.018 хиљада динара, док стање по попису износи 262 хиљаде динара, како је и у закључном листу, обавеза према добављачима у износу од 31 хиљаде динара, јер књиговодствено стање износи 143 хиљаде динара, док стање по попису износи 174 хиљаде динара и код Општинске управе:</p> <p>нефинансијске имовине у припреми у износу од 2.815 хиљада динара јер је књиговодствено стање 37.631 хиљаду динара, док стање по попису износи 34.816 хиљада динара, за вредност ставке под редним бројем 29:</p> <p>Градски базен – предвиђена градња у оквиру Аква парка, за који је у извештају наведен да није било реализације; обавеза према добављачима и услуге по уговору у</p>	<p>Општинског већа и Општинске управе</p>	<p>Градски базен – предвиђена градња у оквиру Аква парка је откљоњена доказ дат као прилог 9.4,</p>
--	---	---	---

	<p>износу од 1.435 хиљада динара, јер књиговодствено стање износи 16.417 хиљада динара, док стање по попису износи 14.982 хиљаде динара и 5) извештај комисије о извршеном попису, пописне комисије за попис имовине и обавеза директних корисника</p> <p>буџетских средстава закључно са 31. децембром 2022. године не садржи књиговодствено стање имовине и обавеза (Прилог 3 – Мере исправљања неправилности откривених ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Босилеград за 2012. годину);</p>			
10	<p>Општина Босилеград у 2022. години није спроводила мере исправљања и није отклонила</p> <p>неправилности код Биланса стања јер је: 1) вредност опреме више исказана у износу од 24 хиљаде динара за мање обрачунату амортизацију применом неправилних стопа амортизације,</p> <p>од чега 20 хиљада динара код Предшколске установе „Дечја радост“ и четири хиљаде динара код Народне библиотеке „Христо Ботев“; 2) вредност опреме мање је исказана у износу од најмање 45 хиљада динара код Народне библиотеке „Христо Ботев“ за више обрачунату амортизацију опреме применом неправилних стопа амортизације; 3) мање је исказана вредност шума код Општинске управе за вредност 5.879 метара шума за коју Општина Босилеград,</p>	<p>1) Ради отклањања напред наведених неправилности и смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању предузете су следеће мере исправљања:</p> <p>10.1 Вредност опреме код ПУ „дечја радост“ правилно је исказана применом правилних стопа амортизације</p> <p>10.2 Вредност опреме код Народне библиотеке „Христо Ботев“ правилно је исказана применом правилних стопа амортизације; мање је исказана</p> <p>10.3 Вредност шума код Општинске управе за коју Општина Босилеград, према подацима Катастра непокретности Републичког геодетског завода, има уписано право јавне својине правилно је исказана;</p> <p>10.4. Јавно предузеће „Грађевинско земљиште и путеве општине Босилеград“ чији је општина</p>	<p>Одговорно лице ЈП ГЗП Пописна комисија Шеф рачуноводства Начелник ОУ</p>	<p>Неправилност из тачке 10.1 је откљоњена у целости као доказ достављамо 10.1 пописну листу опреме ПУ „Дечја радост“</p> <p>Босилеград Неправилност из тачке 10.2 је откљоњена у целости као доказ достављамо 10.2 финансијску картицу исправке вредности опреме НБ Христо Ботев</p> <p>Неправилност из тачке 10.3 је откљоњена у целости као доказ достављамо 10.3 пописну листу шума</p> <p>Неправилност из тачке 10.4 је откљоњена делимично њено отклањање биће извршено до састављања завршних рачуна</p> <p>Предузете мере су дати као прилози 10.4 изјава овлашћеног лица ЈП ГЗП 10.4 Доказ о покретању поступка промене капитала ЈП ГЗП</p> <p>Неправилност из тачке 10.5 је откљоњена у целости као доказ</p>

<p>према подацима Катастра непокретности Републичког геодетског завода, има уписано право јавне својине; 4) није правилно исказано стање учешћа у капиталу Јавног предузећа „Грађевинско земљиште и путеве општине Босилеград“ Босилеград чији јеопштина Босилеград оснивач, јер је стање капитала које се води у пословним књигама Општинске управе и које је исказано у Билансу стања јавног предузећа неусаглашено са стањем основног капитала према оснивачком акту и основног капитала у регистру Агенције</p> <p>за привредне регистре, за износ од 4.079 хиљада динара; 5) мање је исказана вредност потраживања по кредитима физичким лицима и домаћинствима у земљи у износу од 2.910 хиљада динара, за неевидентиране рате отплате станова на откуп за седам купаца који се воде у пословним књигама Јавног предузећа „Грађевинско земљиште и путеве општине Босилеград“ и б) више су исказана потраживања у износу од 2.552 хиљаде динара због неправилне консолидације података из завршних рачуна индиректних корисника за исказана потраживања од оснивача за неизмирене обавезе за децембар 2022. године за плате, социјалне доприносе на терет послодавца и накнаде за привремене и повремене послове на дан 31.децембар 2022. године (Прилог 3 – Мере исправљања</p>	<p>Босилеград оснивач, покренуло је поступак ради усаглашавања основног капитала који се води у пословним књигама Општинске управе и који је исказан у Билансу стања јавног предузећа са стањем основног капитала према оснивачком акту и основног капитала у регистру Агенције за привредне регистре</p> <p>10.5 Правилно је је исказана вредност потраживања по кредитима физичким лицима и домаћинствима рате отплате станова на откуп за седам купаца који се воде у пословним књигама Јавног предузећа „Грађевинско земљиште и путеве општине</p> <p>10.6 Приликом састављања Завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2023. годину извршиће се правилна консолидација података из завршних рачуна индиректних корисника за исказана потраживања од оснивача за неизмирене обавезе за децембар 2023. године за плате, социјалне доприносе на терет послодавца и накнаде за привремене и повремене послове на дан 31.децембар 2024. године.</p>	<p>достављамо прилог 10.5 књижбење потраживања за станове Неправилност из тачке 10.6 биће откљоњена током састављања завршног рачуна буџета општине Босилеград</p>
---	---	--

	неправилности откривених ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Босилеград за 2012. годину).			
--	---	--	--	--

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

- Завршни рачун ДБК општине Босилеград за 2023.г.
- Завршни рачун буџета општине Босилеград за 2023.г.

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

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

Функција

ИМЕ И ПРЕЗИМЕ

_____ (попис)

<p>Својих (Чланак 3 – Мере неправдавања)</p>	<p>неправилности општинског рачуна</p>	<p>Финансијских извештаја за рачуна</p>	<p>равна суштина и правилности</p>	<p>Босилеграо за 2012. годину.</p>
--	--	---	------------------------------------	------------------------------------

Докази који се прилажу у з овај извештај да ће мере неправдавања бити предузете:

- Завршни рачун ДБК општине Босилеграо за 2023.г.
- Завршни рачун суштина општине Босилеграо за 2023.г.

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

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

Обрадио: *[Signature]*

Функција
 ИМЕНА ПРЕЗИМЕ
[Signature]
 (Фотлис)
