



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ОПШТИНЕ БОСИЛЕГРАД

по 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. годину



**Број: 400-959/2023-04/27
Београд, 19. март 2024. године**



САДРЖАЈ

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1. Неправилности у ревизији правилности пословања	4
2.1.1. Неправилности код припреме и доношења буџета	4
2.1.2. Неправилности код прихода и примања.....	4
2.1.3. Број запослених и ангажованих лица по другим основама изнад дозвољеног.....	5
2.1.4. Неправилна економска класификација расхода и издатака.....	7
2.1.5. Преузимање обавеза и извршавање расхода за накнаде по основу уговора о делу закључених супротно законским прописима	7
2.1.6. Неевидентирање стања и кретања средстава на наменским подрачунима	8
2.1.7. Неправилности код јавних набавки	9
2.1.8. Недостаци у систему интерне контроле и неустављена интерна ревизија	9
2.1.9. Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза.....	10
2.1.10. Неправилности у исказивању позиција Биланса стања	11
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	13



1. УВОД

У Извештају о 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. годину број 400-959/2023-04/23 од 30. новембра 2023. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је навела закључке и налазе.

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

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

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1.1. Неправилности код припреме и доношења буџета

2.1.1.1. Опис неправилности

Код припреме и доношења буџета утврђене су неправилности и то: 1) на разделу 4, на групи 472000 – Накнада за социјалну заштиту из буџета, планирана су средства која се преносе Центру за социјални рад Босилеград за исплату једнократних новчаних помоћи, уместо на групи 463000 – Трансфери осталим нивоима власти и 2) Општинско веће није утврдило предлог Одлуке о буџету и доставило скупштини локалне власти до 1. новембра 2021. године, већ са закашњењем, тачније дана 10. новембра 2021. године.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Општина Босилеград је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Одлуком о буџету Општине Босилеград за 2024. годину број 06-474/2023 од 20. децембра 2023. године на разделу 4 Општинска управа, Програм 11 Социјална и дечија заштита, ПА Социјалне помоћи, економска класификација 463000 – Трансфери осталим нивоима власти планирани су расходи за социјалну заштиту из буџета општине који се преносе Центру за социјални рад Босилеград за исплату једнократних новчаних помоћи. У складу са Одлуком о буџету Општине Босилеград за 2024. годину расходи за исплату једнократних новчаних помоћи преко Центра за социјални рад Босилеград извршавају се и евидентирају на економској класификацији 463000 – Трансфери осталим нивоима власти.

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 и упутило Скупштини општине Босилеград на усвајање дана 24. октобра 2023. године, у прописаном року. Наведена неправилност отклоњена је у поступку ревизије.

(Докази: 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. годину број 06-377/24 од 29. фебруара 2024. године; Одлука о буџету Општине Босилеград за 2024. годину број 06-474/2023 од 20. децембра 2023. године; Налог за књижење број 01 22 од 26. јануара 2024. године; Извод рачуна буџета извршења Општине Босилеград 840-134640-19 број 22 од 26. јануара 2024. године; Захтев за плаћање и трансфер Центра за социјални рад Босилеград од 5. јануара 2024. године; Списак лица за новембар 2023. године; Појединачна решења Центра за социјални рад Босилеград; Одлука о I ребалансу буџета Општине Босилеград за 2024. годину број 06-73/24 од 31. јануара 2024. године).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Неправилности код прихода и примања

2.1.2.1. Опис неправилности

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.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Општина Босилеград је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

У Одазивном извештају дато је појашњење разлога неуплаћивања средстава донација преко уплатног рачуна јавних прихода, јер тако захтева донатор ЕУ. У 2024. години наменска средства за спровођење избора Републичке изборне комисије из буџета Републике евидентирана су преко уплатног рачуна, иако су средства директно уплаћена на наменски подрачун.

Јавно предузеће „Грађевинско земљиште и путеве општине Босилеград“, извршило је уплату средстава наплаћених од отплате станова датих у откуп у буџет општине у износу од 441.972 динара дана 29. фебруара 2024. године. Средства су уплаћена преко уплатног рачуна јавних прихода 811151 – Примања од продаје непокретности у корист нивоа општина, а примања су евидентирана на субаналитичком конту 811151 – Примања од продаје непокретности у корист нивоа општина налогом за књижење број 01 52 од 29. фебруара 2024. године.

Општинска управа општине Босилеград је у поступку ревизије отклонила неправилност која се односи на уплату доприноса за уређивање грађевинског земљишта на уплатни рачун 742253 – Накнада за уређивање грађевинског земљишта, уместо на уплатни рачун 741538 – Допринос за уређивање грађевинског земљишта.

(Докази: 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. годину број 06-377/24 од 29. фебруара 2024. године; Инструкција Министарства финансија; Извод наменског подрачуна 840-6672741-86 ОУ Босилеград – избори 2023 број 4 од 31. јануара 2024. године; Извод рачуна извршења буџета Општине Босилеград 840-134640-19 број 26 од 31. јануара 2024. године; Субаналитичка картица конта 733154 – Текући наменски трансфери у ужем смислу од Републике за период од 1. јануара 2024. године до 28. фебруара 2024. године са последњом евидентираним променом од 9. фебруара 2024. године; Бруто биланс Јавног предузећа „Грађевинско земљиште и путеве општине Босилеград“ потраживања за станове дате у откуп на дан 31. децембар 2023. године; Финансијска картица Јавног предузећа „Грађевинско земљиште и путеве општине Босилеград“ за конто 05618 – Васил Танев – Н за 2023. годину; Извод рачуна извршења буџета Општине Босилеград 840-134640-19 број 52 од 29. фебруара 2024. године; Налог за књижење број 01 52 од 29. фебруара 2024. године).

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Број запослених и ангажованих лица по другим основама изнад дозвољеног

2.1.3.1. Опис неправилности

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.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Установа Центар културе „Босилеград“ је у јануару и фебруару 2024. године имала: једно именовано лице на одређено време, 14 запослених на неодређено радно време, седам лица ангажованих на одређено време ради реализације пројеката и једно лице ангажовано на одређено време ради замене одсутног запосленог. Број запослених и ангажованих лица по другим основама у оквиру је прописаног броја.

(Докази: 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. годину број 06-377/24 од 29. фебруара 2024. године; Спискови запослених на неодређено време, именованих лица, ангажованих лица по уговору о раду на одређено време на реализацији пројеката и ангажованих лица на одређено време ради замене одсутних запослених за јануар 2024. године број 118/24 од 2. фебруара 2024. године; Уговори о раду за заснивање радног односа на одређено време на реализацији пројеката број: 1039/23, 1040/23, 1041/23, 1042/23, 1043/23, 1044/23, 1045/23 за период од 1. јануара 2024. године до 29. фебруара 2024. године; Споразум о престанку радног односа на одређено време број 111/24 од 31. јануара 2024. године; Рекапитулација обрачуна плате за јануар 2024. године; Списак за исплату плате за јануар 2024. године; Рекапитулација обрачуна плате за јануар 2024. године за запослене – пројекат „Дигитализација и презентација културне баштине босилеградског крајишта“; Списак за исплату плате запосленима – пројекат „Дигитализација и презентација културне баштине босилеградског крајишта“ за јануар 2024. године; Рекапитулација обрачуна плате за јануар 2024. године за запослене – пројекат „Култура уређења окружења као продужетак основног садржаја – стварање хуманијег простора за одмор, дружење и игру деце“ Фаза III; Списак за исплату плате запосленима – пројекат „Култура уређења окружења као продужетак основног садржаја – стварање хуманијег простора за одмор, дружење и игру деце“ Фаза III за јануар 2024. године; Рекапитулација обрачуна плате за јануар 2024. године за запослене – пројекат „Приче из Босилеградског крајишта – снимање и реализација радио драма“ Фаза II; Списак за исплату плате запосленима – пројекат „Приче из Босилеградског крајишта – снимање и реализација радио драма“ Фаза II за јануар 2024. године; Рекапитулација обрачуна плате за јануар 2024. године за запослене на неодређено; Рекапитулација обрачуна плате за фебруар 2024. године за запослене – пројекат „Дигитализација и презентација културне баштине босилеградског крајишта“; Рекапитулација обрачуна плате за фебруар 2024. године за запослене – пројекат „Култура уређења окружења као продужетак основног садржаја – стварање хуманијег простора за одмор, дружење и игру деце Фаза“ III; Рекапитулација обрачуна плате за фебруар 2024. године за запослене – пројекат „Приче из Босилеградског крајишта – снимање и реализација радио драма“ Фаза II; Субаналитичке картице конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) за период од 1. јануара 2024. године до 29. фебруара 2024. године; Субаналитичке картице конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца за период од 1. јануара 2024. године до 29. фебруара 2024. године; Субаналитичке картице конта 423599 – Остале стручне услуге за период од 1. јануара 2024. године до 29. фебруара 2024. године; Појашњење одговорног лица).

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



2.1.4. Неправилна економска класификација расхода и издатака

2.1.4.1. Опис неправилности

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 групи 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.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Општина Босилеград је ради отклањања откривене неправилности предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе и то:

Код Скупштине општине Босилеград расходи за трансфер Историјском архиву „31. јануар“ Врање планирани су Одлуком о буџету Општине Босилеград за 2024. годину број 06-474/2023 од 20. децембра 2023. године, позиција 8.

Код Општинске управе општине Босилеград расходи за исплату једнократних новчаних помоћи преко Центра за социјални рад Босилеград планирани су Одлуком о буџету Општине Босилеград број 06-474/2023 од 20. децембра 2023. године, извршавају се и евидентирају на економској класификацији 463000 – Трансфери осталим нивоима власти.

Одлуком о буџету Општине Босилеград за 2024. годину број 06-474/2023 од 20. децембра 2023. године нису планирани издаци за изградњу дечијег игралишта, јер није предвиђена инвестиција ове врсте.

(Докази: 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. годину број 06-377/24 од 29. фебруара 2024. године; Одлука о буџету Општине Босилеград за 2024. годину број 06-474/2023 од 20. децембра 2023. године; Налог за књижење број 01 22 од 26. јануара 2024. године; Извод рачуна извршења буџета Општине Босилеград 840-134640-19 број 22 од 26. јануара 2024. године; Захтев за плаћање и трансфер Центра за социјални рад Босилеград од 5. јануара 2024. године; Списак лица за новембар 2023. године; Појединачна решења Центра за социјални рад Босилеград; Одлука о I ребалансу буџета Општине Босилеград за 2024. годину број 06-73/24 од 31. јануара 2024. године).

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.5. Преузимање обавеза и извршавање расхода за накнаде по основу уговора о делу закључених супротно законским прописима

2.1.5.1. Опис неправилности

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.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Установа центар културе „Босилеград“ након уручења извештаја о ревизији правилности пословања није извршила расходе за накнаде по основу уговора о делу, закључене 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 су делатности послодавца.

(Докази: 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. годину број 06-377/24 од 29. фебруара 2024. године; Појашњење број 207/24-1 од 28. фебруара 2024. године; Спискови запослених на неодређено време, именованих лица, ангажованих лица по уговору о раду на одређено време на реализацији пројеката и ангажованих лица на одређено време ради замене одсутних запослених за јануар 2024. године број 118/24 од 2. фебруара 2024. године; Уговори о раду за заснивање радног односа на одређено време на реализацији пројеката број:1039/23, 1040/23, 1041/23, 1042/23, 1043/23, 1044/23, 1045/23 за период од 1. јануара 2024. године до 29. фебруара 2024. године; Споразум о престанку радног односа на одређено време број 111/24 од 31. јануара 2024. године; Субаналитичке картице конта 423599 – Остале стручне услуге за период од 1. јануара 2024. године до 29. фебруара 2024. године; Појашњење одговорног лица).

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.6. Неевидентирање стања и кретања средстава на наменским подручјима

2.1.6.1. Опис неправилности

Општина Босилеград у 2022. години није спроводила мере исправљања и није отклонила неправилност која се односи на евидентирање расхода и издатака извршених са наменских подручуна донација, јер у својим пословним књигама не води евиденцију о стању и променама средстава на наменским подручјима за донације и није евидентирала остварени приход од донација, већ га је само исказала у консолидованим финансијским извештајима.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

У пословним књигама Општинске управе евидентирана су средства која се воде на наменским подручјима донација, као и извршени расходи и издати са истих.

(Докази: 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. годину број 06-377/24 од 29. фебруара 2024. године; Захтев за плаћање и трансфер средстава број 2128 од 25. децембра 2023. године; Потврда Пореске управе о пореском ослобођењу број 7 од 4. децембра 2023. године; Фактура „DHC Inzenjering” доо Београд број 2023-59 од 22. децембра 2023. године; Седма привремена ситуација „DHC Inzenjering” доо Београд број 41/23 од 6. децембра 2023. године; Извод наменског подручуна 840-6191741-17 Пренамена зграде Ветеринарске станице број 22 од 25. децембра 2023. године; Налог за књижење број 01 22 од 25. децембра 2023. године; Извод наменског подручуна Пренамена зграде Ветеринарске станице 840-6191741-17 број 23 од 26. децембра 2023. године; Налог за књижење број 01 23 од 26. децембра 2023. године; Преглед података о промету и стању на рачуну трезора 028 Босилеград на дан 31. децембар 2023. године; Закључни лист Општинске управе на дан 31. децембар 2023. године).

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



2.1.7. Неправилности код јавних набавки

2.1.7.1. Опис неправилности

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.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

Предузимајући мере на отклањању откривене неправилности, Предшколска установа „Дечја радост“ Босилеград је конкурсном документацијом за јавну набавку прехранбених намирница за припремање хране за исхрану деце у Предшколској установи „Дечја радост“ у Босилеграду у 2024. години, референтни број 35/2024, за партију: месо предвидела да, уколико након рангирања понуда на основу критеријума за доделу уговора (цена) није могуће донети одлуку о додели уговора, наручилац ће уговор доделити понуђачу који буде извучен путем жреба. Конкурсном документацијом је ближе описан начин и поступак жребања.

(Докази: 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. годину број 06-377/24 од 29. фебруара 2024. године; Појашњење од 4. марта 2023. године; Извод из конкурсне документације генерисан путем Портала јавних набавки за набавку прехранбених намирница за припремање хране за исхрану деце у Предшколској установи „Дечја радост“ у Босилеграду у 2024. години – референтни број 35/2024).

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

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

2.1.8. Недостаци у систему интерне контроле и неуспостављена интерна ревизија

2.1.8.1. Опис неправилности

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 – подрачунима, тако да пословне књиге нису свеобухватне евиденције.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на недостатке у систему интерне контроле и неуспостављању интерне ревизије, откривеној у ревизији правилности пословања Општине Босилеград, председник општине донео је Акциони план 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. годину број 06-377/24-1 од 29. фебруара 2024. године, са утврђеним мерама исправљања, одговорним лицем за предузимање мера и периодом у којем се планира предузимање мера, односно до краја године. Кадровским планом за 2024. годину број 06-474/2023 донетим од стране Скупштине општине дана 20. децембра 2023. године, планиран је пријем у радни однос једног извршиоца на пословима интерног ревизора и једног лица на положају на пословима општинског правобраниоца. Захтев за сагласност за ново запошљавање – Образац ПРМ – Ново запошљавање и додатно радно ангажовање за пријем у радни однос на неодређено време, између осталог, и лица на пословима Интерног ревизора и



пословима Општинског правобраниоца поднет је надлежној комисији 4. јануара 2024. године. Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава Закључком 51 Број: 112-469/2024-1 од 30. јануара 2024. године није дала сагласност за пријем у радни однос лица на пословима Интерног ревизора и пословима Општинског правобраниоца.

У пословним књигама Општинске управе евидентирана су и воде се новчана средства са наменских подрачуна, према закључном листу за период од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године.

(Докази: 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. годину број 06-377/24 од 29. фебруара 2024. године; Акциони план за отклањање 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. годину број 06-377/24-1 од 29. фебруара 2024. године; Кадровски план за 2024. годину број 06-474/2023 од 20. децембра 2023. године; Допис број 07/2024 од 4. јануара 2024. године; Захтев за сагласност за ново запошљавање – Образац ПРМ – Ново запошљавање и додатно радно ангажовање од 4. јануара 2024. године; Закључак 51 број 112-469/2024-1 од 30. јануара 2024. године).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.9. Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза

2.1.9.1. Опис неправилности

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 Босилеград у износу од 18.935 хиљада динара; 4) није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним 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; 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; 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: 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: 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 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 буџетских



средстава закључно са 31. децембром 2022. године не садржи књиговодствено стање имовине и обавеза.

2.1.9.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Предузимајући мере на отклањању неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза, председник општине донео је Акциони план 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. годину број 06-377/24-1 од 29. фебруара 2024. године, са утврђеним мерама исправљања, одговорним лицем за предузимање мера и периодом у којем се планира предузимање конкретних појединачних мера. Део мера исправљања већ је предузет, тако што су Решењем о образовању пописне комисије имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2023. године, поред председника и чланова комисије, одређени и заменици чланова пописне комисије; Комисија за попис имовине и обавеза сачинила је План рада у прописаном року, односно 8. децембра 2023. године;

(Докази: 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. годину број 06-377/24 од 29. фебруара 2024. године; Акциони план за отклањање 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. годину број 06-377/24-1 од 29. фебруара 2024. године; Решење о образовању пописне комисије имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године број 06-444-2/2023 од 22. новембра 2023. године; План рада пописне комисије број 031-481/23 од 8. децембра 2023. године).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.10. Неправилности у исказивању позиција Биланса стања

2.1.10.1. Опис неправилности

Општина Босилеград у 2022. години није спроводила мере исправљања и није отклонила 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, 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, 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 је општина 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 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 неевидентирани рате отплате станова на откуп за седам купаца који се воде у пословним књигама Јавног предузећа „Грађевинско земљиште и путеве општине Босилеград” и 6) 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.

2.1.10.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Предузимајући мере на отклањању неправилности у исказивању позиција Биланса стања, откривеној 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. годину, председник општине донео је Акциони план 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. годину број 06-377/24-1 од 29. фебруара 2024. године, са утврђеним мерама исправљања, одговорним лицима за предузимање мера и периодом у којем се планира предузимање мера, односно до рока за састављање завршног рачуна буџета општине за 2023. годину. Пописом имовине са стањем на дан 31. децембар 2023. године, извршен је попис шума и исте су евидентирани у пословним књигама Општинске управе. Скупштина општине Босилеград донела је Одлуку о повећању основног капитала Јавног предузећа „Грађевинско земљиште и путеве Општине Босилеград” ради усклађивања капитала број 06-378/2024 дана 29. фебруара 2024. године. У пословним књигама Општинске управе налогом за књижење број 01 322 од 31. децембра 2023. године евидентирана су потраживања за рате отплате станова на откуп за седам купаца који су се водили у пословним књигама Јавног предузећа „Грађевинско земљиште и путеве општине Босилеград”.

(Докази: 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. годину број 06-377/24 од 29. фебруара 2024. године; Акциони план за отклањање 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. годину број 06-377/24-1 од 29. фебруара 2024. године; Пописна листа шума у власништву општине Босилеград на дан 31. децембар 2023. године; Преглед шума из помоћне књиге основних средстава Општинске управе општине Босилеград; Одлука о повећању основног капитала Јавног предузећа „Грађевинско земљиште и путеве Општине Босилеград” ради усклађивања капитала број 06-378/2024 од 29. фебруара 2024. године; Налог за књижење број 01 322 од 31. децембра 2023. године; Бруто биланс Јавног предузећа „Грађевинско земљиште и путеве општине Босилеград” потраживања за станове дате у откуп на дан 31. децембар 2023. године; Финансијска картица Јавног предузећа „Грађевинско земљиште и путеве општине Босилеград” за конто 05618 – Васил Танев – Н за 2023. годину; Закључни лист Општинске управе за период од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднела Општина Босилеград. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Општине Босилеград, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклањање неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднела Општина Босилеград, задовољавајуће.

Напомена:

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

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

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

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
19. март 2024. године