



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНЕ БОСИЛЕГРАД, БОСИЛЕГРАД
по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета
општине Босилеград за 2019. годину**

**Број: 400-163/2020-04/30
Београд, 24. децембар 2020. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	7
2.1. Неправилности у консолидованим финансијским извештајима	7
2.1.1. Неправилна економска класификација расхода и издатака.....	7
2.1.2. Више исказани приходи	10
2.1.3. Више исказани расходи и издаци	11
2.1.4. Више исказани издаци за нефинансијску имовину	12
2.1.5. Мање исказани издаци за нефинансијску имовину	12
2.1.6. Мање исказан мањак примања	13
2.1.7. Неевидентирани дати аванси за поједине врсте текућих расхода	14
2.1.8. Неправилно исказане обавезе због погрешног економског класификовања обавеза у консолидованим финансијским извештајима	14
2.1.9. Мање исказане обавезе због неевидентирања.....	17
2.1.10. Неевидентиране обавезе за поједине врсте текућих расхода	18
2.1.11. Погрешно економски класификоване обавезе за поједине врсте текућих расхода.....	19
2.1.12. Више евидентиране обавезе за поједине врсте текућих расхода	21
2.1.13. Више исказана вредност зграда и грађевинских објеката.....	23
2.1.14. Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката	23
2.1.15. Више исказана вредност опреме.....	24
2.1.16. Мање исказана вредност опреме	25
2.1.17. Није успостављена равнотежа између класе 000000 – Нефинансијска имовина и класе 300000 - Капитал	26
2.1.18. Више исказана вредност нефинансијске имовине у припреми	27
2.1.19. Мање исказана вредност нефинансијске имовине у припреми.....	27
2.1.20. Мање исказана вредност нематеријалне имовине	28
2.1.21. Мање исказана вредност ситног инвентара.....	29
2.1.22. Неусаглашено стање основног капитала јавних предузећа чији је оснивач општина Босилеград	30
2.1.23. Више исказана средства на жиро и текућим рачунима.....	31
2.1.24. Више исказана средства на девизном рачуну	32
2.1.25. Више исказана вредност хартија од вредности.....	33
2.1.26. Није успостављена равнотежа између потраживања и обрачунатих ненаплаћених прихода и примања	34
2.1.27. Више исказана потраживања по основу продаје	34
2.1.28. Није успостављена равнотежа између стања датих аванса и стања разграничених плаћених расхода и издатака	35
2.1.29. Није успостављена равнотежа између стања обрачунатих расхода и издатака и стања укупних обавеза	36
2.1.30. Мање исказана вредност ванбилансне активе због неправилног евидентирања примљених меница	37
2.1.31. Није усаглашено стање обавеза са добављачима.....	38
2.1.32. Мање исказана пренета неутрошена средства	39
2.1.33. Мање исказан вишак прихода и примања – буџетски суфицит	39
2.1.34. Више исказана корекција вишка, односно мањка прихода и примања за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година.....	40

2.1.35. Више исказани новчани приливи	41
2.1.36. Више исказани новчани одливи	42
2.1.37. Мање исказан вишак новчаних прилива.....	44
2.1.38. Мање исказан салдо готовине.....	44
2.1.39. Неправилно исказана вредност зграда, грађевинских објеката и земљишта.....	45
2.1.40. Неправилности у спровођењу пописа.....	46
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	48

1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину број: 400-163/2020-04/22 од 4. септембра 2020. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом.

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

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

2.1. Неправилности у консолидованим финансијским извештајима

2.1.1. Неправилна економска класификација расхода и издатака

2.1.1.1. Опис неправилности

Расходи и издаци у консолидованим финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 9.248 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 9.248 хиљада динара, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања општине Босилеград за 2019. годину.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

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

Општина Босилеград је у 2020. години предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на неправилну економску класификације расхода и издатака, која је утврђена у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину, приступила правилном планирању, извршавању, евидентирању и исказивању расхода и издатака на групама конта, код којих је неправилност утврђена.

Скупштина општине Босилеград је у 2020. години приступила правилном планирању, извршавању, евидентирању и исказивању расхода за накнаде одборника за присуство и рад на седницама Скупштине општине Босилеград на групи конта 423000 – Услуге по уговору (Докази: Извод из Одлуке о трећем ребалансу буџета општине Босилеград за 2020. годину број 06-236/2020 од 23. новембра 2020. године – Програм 1 ПА 2101-0001; Налог за књижење број 01 134 од 7. јула 2020. године; Извод рачуна 840-134640-19 Буџет општине Босилеград број 134 од 7. јула 2020. године; Списак I и II за исплату накнаде одборницима и другим лицима за присуство и рад на седници и лицима ангажованим на скупштинским пословима Скупштине општине Босилеград одржане 5. марта 2020. године; Захтев за плаћање и трансфер средстава Скупштине општине од 7. јула 2020. године; Обрачун пореза и доприноса на накнаду одборника и других лица за седницу Скупштине општине од 5. марта 2020. године; Подаци о просечној заради за април 2020-11-26; Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД број 2360183727 од 7. јула 2020. године и Обавештење о поднетој пореској пријави ППП ПД број 2360186483 од 7. јула 2020. године).

Општинска управа општине Босилеград је приступила правилном планирању, извршавању, евидентирању и исказивању расхода и издатака и то: расхода за реализацију пројекта „Србија у ритму Европе“ на групи конта 423000 – Услуге по уговору; расхода за радове на уређењу, одржавању и коришћењу пијаце и одржавању гробља на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање; расхода за рад машина на отклањању последица елементарних непогода на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање; расхода за радове на одржавању гробља на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање; расхода за услуге одржавања чистоће на површинама јавне намене на групи конта 421000 – Стални трошкови и расхода за трансфере осталим нивоима власти за остваривање друштвене бриге за здравље на територији општине Босилеград на групи конта 464000 – Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање. Током 2020. године није било извршења појединих расхода и издатака код којих је утврђена неправилност, али су предметни расходи и издаци правилно планирани и то: расходи за радове на уређењу, одржавању и коришћењу пијаце планирани су на групи конта

425000 – Текуће поправке и одржавање; расходи за отклањање последица ванредних ситуација - чишћење улица, тротоара, паркинга и јавног простора, чишћење дела јавних површина дела школских дворишта и пражњења фиксних канти за смеће планирани су на групи конта 421000 – Стални трошкови; издаци за реконструкцију саобраћајне инфраструктуре правилно су планирани на основу плана трошења средстава од новчаних казни на територији општине Босилеград на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти. Током 2020. године није било издатака за набавку системског софтвера, издатака за постављање саобраћајних знакова, израду потпорних зидова и реконструкцију мостова, као ни радова на централном грејању зграде општине Босилеград, а који ће се убудуће планирати, извршавати, евидентирати и исказивати на прописаним групама конта (Докази: Извод из Одлуке о трећем ребалансу буџета општине Босилеград за 2020. годину број 06-236/2020 од 23. новембра 2020. године, Програм 13 Пројекат „Србија у ритму Европе“; Налог за књижење број 01 1945 од 28. септембра 2020. године којим је извршено прекњижење; Уговор о реализацији пројекта број 06-295/19 од 29. новембра 2019. године; Захтев за плаћање и трансфер средстава Општинске управе општине Босилеград - пројекти од 25. новембра 2020. године; Рачун број Јун 08/2020 од 4. јуна 2020. године; Налог за књижење број 01 238 од 25. новембра 2020. године; Извод рачуна 840-134640-19 Буџет општине Босилеград број 238 од 25. новембра 2020. године; Промет конта по позицији 310 за период од 1. јануара 2020. године до 27. новембра 2020. године; Изјава начелника Општинске управе општине Босилеград број 400-144-2/20 од 3. децембра 2020. године; Извод из Одлуке о другом ребалансу буџета општине Босилеград за 2020. годину број 06-196/2020 од 11. септембра 2020. године Програм 2 ПА 1102-0005, Програм 2 ПА 1102-0006; Изјава начелника Општинске управе општине Босилеград број 400-144-2/20 од 3. децембра 2020. године; Захтев за трансфер средстава Општинске управе општине Босилеград по ситуацији ЈП „Грађевинско земљиште и путеви“ Босилеград од 21. октобра 2020. године; Ситуација изведених радова у периоду од 2. јануара до 30. јуна 2020. године ЈП „Грађевинско земљиште и путеви“ Босилеград број 433/20 од 20. августа 2020. године; Налог за књижење број 01 220 од 2. новембра 2020. године; Извод рачуна 840-134640-19 Буџет општине Босилеград број 220 од 2. новембра 2020. године; Извод из Одлуке о трећем ребалансу буџета општине Босилеград за 2020. годину број 06-236/2020 од 23. новембра 2020. године, Програм 15 ПА 0602-0014 Ванредне ситуације; Изјава начелника Општинске управе општине Босилеград број 400-144-2/20 од 3. децембра 2020. године; Захтев за плаћање и трансфер средстава Општинске управе општине Босилеград за одржавање саобраћајне инфраструктуре број 968 од 20. августа 2020. године; Ситуација изведених радова у периоду од 1. до 15. фебруара 2020. године ЈП „Грађевинско земљиште и путеви“ Босилеград број 130/20 од 9. априла 2020. године; Ситуација изведених радова у периоду од 16. до 29. фебруара 2020. године ЈП „Грађевинско земљиште и путеви“ Босилеград број 132/20 од 10. априла 2020. године; Одлука о проглашењу ванредне ситуације за део територије општине Босилеград број 87-42/2020 од 6. фебруара 2020. године; Налог за књижење број 01 167 од 20. августа 2020. године; Извод рачуна 840-134640-19 Буџет општине Босилеград број 167 од 20. августа 2020. године; Изјава начелника Општинске управе општине Босилеград број 400-144-2/20 од 3. децембра 2020. године; Извод из Одлуке о трећем ребалансу буџета општине Босилеград за 2020. годину број 06-236/2020 од 23. новембра 2020. године, Програм 7 ПА 0701-0001, Програм 7 и 2 Пројекти у 2020. години; Извод из Одлуке о другом ребалансу буџета општине Босилеград за 2020. годину број 06-196/2020 од 11. септембра 2020. године Програм 1 ПА 1102-006; Извод из Одлуке о трећем ребалансу буџета општине Босилеград за 2020. годину број 06-236/2020 од 23. новембра 2020. године Програм 1 ПА 1102-0003; Захтев за плаћање и трансфер средстава Општинске управе општине Босилеград број 1157 од 28. септембра 2020. године за Јавно предузеће за комуналије и услуге „Услуга“ Босилеград; Рачун Јавног предузећа

за комуналије и услуге „Услуга“ Босилеград број 292 од 8. септембра 2020. године; Записник о инспекцијском надзору Комуналне инспекције Општинске управе општине Босилеград број 355-193/2020 од 8. септембра 2020. године; Рачун Јавног предузећа за комуналије и услуге „Услуга“ Босилеград број 291 од 8. септембра 2020. године; Спроводница број 235 од 20. августа 2020. године Јавног предузећа за комуналије и услуге „Услуга“ Босилеград; Рачун Јавног предузећа за комуналије и услуге „Услуга“ Босилеград број 294/1 од 8. септембра 2020. године; Записник о инспекцијском надзору Комуналне инспекције Општинске управе општине Босилеград број 355-194/2020 од 8. септембра 2020. године; Рачун Јавног предузећа за комуналије и услуге „Услуга“ Босилеград број 294 од 8. септембра 2020. године; Табела физичког обима пружених услуга за август 2020. године Јавног предузећа за комуналије и услуге „Услуга“ Босилеград број 607/2020 од 8. септембра 2020. године; Налог за књижење број 01 195 од 29. септембра 2020. године; Извод рачуна 840-134640-19 Буџет општине Босилеград број 195 од 29. септембра 2020. године; Промет конта по позицији из плана буџета: 306 за период од 1. јануара до 3. децембра 2020. године – субаналитички конто 421324 – Одвоз отпада; Промет конта по позицији из плана буџета: 307 за период од 1. јануара до 3. децембра 2020. године – субаналитички конто 421325 – Услуге чишћења; Изјава начелника Општинске управе општине Босилеград број 400-144-2/20 од 3. децембра 2020. године; Извод из Одлуке о трећем ребалансу буџета општине Босилеград за 2020. годину број 06-236/2020 од 23. новембра 2020. године Програм 12 ПА 1801-0001; Налог за књижење број 01 188 од 18. септембра 2020. године; Извод рачуна 840-134640-19 Буџет општине Босилеград број 188 од 18. септембра 2020. године; Захтев за плаћање и трансфер средстава Општинске управе општине Босилеград за Апотеку Врање број 503 од 24. априла 2020. године, са пратећом документацијом Апотека Врање: Рачун/отпремница број 156/20 од 31. марта 2020. године ПР Сервис „Датон“ Врање, Рачун/отпремница број 130/20 од 31. марта 2020. године ПР Сервис „Датон“ Врање, Рачун број 48/20 до 25. марта 2020. године СЗТР „Телком“ Босилеград, Рачун број 357 до 27. марта 2020. године „Еигорос“ ад Београд, Рачун број 13/020 до 16. априла 2020. године СТРУГ „Дијана“ Босилеград; Захтев за плаћање и трансфер средстава Општинске управе за Апотеку Врање број 504 од 24. априла 2020. године, са пратећом документацијом Апотеке Врање: Рачун број 61-222-017-1274127 од 1. априла 2020. године Телеком Србија АД Београд, Рачун за комуналне услуге број 7220 од 29. фебруара 2020. године ЈП „Услуга“ Босилеград, Рачун/отпремница број 01-00008 од 30. марта 2020. године, „PIN View“ доо Ристовац, Рачун број 403 до 1. априла 2020. године „Еигорос“ ад Београд, Рачун број 200004101388 од 31. марта 2020. године ЈП „Пошта Србије“ Београд, Рачун број 221 од 24. марта 2020. године К-23 Врање, Рачун број 150 од 18. марта 2020. године К-23 Врање, Рачун број 02 00013 од 16. марта 2020. године „Bello Sole“ доо Врање, Обрачун број 27284136 од 15. априла 2020. године ЈП „Електропривреда Србија“ Београд; Уговор о уређивању међусобних права и обавеза између Града Врања и Општине Босилеград број 06-314-2/2019 од 25. децембра 2019. године и Изјава начелника Општинске управе општине Босилеград број 400-144-2/20 од 3. децембра 2020. године).

Установа Центар културе „Босилеград“ је приступила правилном планирању расхода за службена путовања, расхода за припремање хране за ансамбле који учествују на фестивалима и расхода за новчане казне и пенале по решењу судова, а у току 2020. године истих није било (Докази: Изјава одговорног лица број 635/20 од 30. новембра 2020. године; Одлука Управног одбора установе број 448/20-1 од 11. августа 2020. године; Финансијски планови Установе Центар културе „Босилеград“ за 2020. годину – први ребаланс од 11. августа 2020. године: ПА 1201-0001 Функционисање локалних установа културе, ПА 1201-0002 Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва, ПА I-2020 Дигитално Краиште – дигитализација Завичајног фонда и ПА II-2020 Културна баштина у служби социјалне кохезије – фаза 2; Допис

ради допуне прве измене и допуне Финансијског плана Установе Центар културе „Босилеград“ за 2020. годину број 483/20 од 31. августа 2020. године; Финансијски планови Установе Центар културе „Босилеград“ за 2020. годину – други ребаланс од 19. новембра 2020. године: ПА 1201-0001 Функционисање локалних установа културе, ПА 1201-0002 Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва, ПА I-2020 Дигитално Краиште – дигитализација Завичајног фонда и ПА II-2020 Културна баштина у служби социјалне кохезије – фаза 2; Закључни лист Установе Центар културе „Босилеград“ за период од 1. јануара до 3. децембра 2020. године; Налог за књижење број 42; Извод подрачуна 840-1852764-33 УЦК „Босилеград“ - ПРОЈ ДИГ ЦЕН И ДИГ – БОСИЛЕГРАД број 2 од 28. августа 2020. године; Профактура „BC Group Computers“ доо Београд број 277923 од 24. августа 2020. године; Налог за књижење број 44 и Коначни рачун „BC Group Computers“ доо Београд број 20-300-008498 од 2. септембра 2020. године).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Више исказани приходи

2.1.2.1. Опис неправилности

Више су исказани приходи у износу од 736 хиљада динара за рефундацију расхода по основу исплате накнаде зарада и то код: Општинске управе у износу од 311 хиљада динара, од чега: 155 хиљада динара за рефундацију накнада зарада од стране Републичког фонда за здравствено осигурање и 156 хиљада динара за рефундацију накнада зарада од стране Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање и Предшколске установе „Дечја радост“ за рефундацију накнада зарада од стране Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 425 хиљада динара, због неправилног евидентирања.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

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

Општина Босилеград је у 2020. години предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на више исказане приходе за рефундацију расхода по основу исплате накнаде зарада од стране Републичког фонда за здравствено осигурање и од стране Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање, због неправилног евидентирања, која је утврђена у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину, приступила правилном планирању, извршавању, евидентирању и исказивању накнада зарада рефундираних од стране Републичког фонда за здравствено осигурање и Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање.

Општинска управа је 2020. години приступила правилном планирању, извршавању, евидентирању и исказивању накнада зарада рефундираних од стране Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање, док рефундацију од стране Републичког фонда за здравствено осигурање током 2020. године није имала (Докази: Налог за књижење Општинске управе општине Босилеград број 01 204 од 12. октобра 2020. године; Извод рачуна 840-134640-19 Буџет општине Босилеград број 204 од 12. октобра 2020. године; Изјава шефа рачуноводства Општинске управе општине Босилеград без броја и датума за рефундацију накнаде од Републичког фонда за здравствено осигурање; Субаналитичка картица конта 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода Општинске управе општине Босилеград за период од 1. јануара 2020. године до 3. децембра 2020. године; Промет конта по позицији из плана буџета: 069 Општинске управе општине Босилеград за период од 1. јануара 2020. године до 3. децембра 2020. године – група конта 414000 – Социјална давања запосленима; Закључни лист на дан 3. децембар 2020. године са датумом штампе од 14. децембра 2020. године).

Предшколска установа „Дечја радост“ Босилеград, у току 2020. године није имала рефундацију исплате накнаде зараде од стране Републичког фонда за здравствено осигурање (Докази: Изјава одговорног лица Предшколске установе „Дечја радост“ Босилеград број 211/1 од 26. новембра 2020. године и Закључни лист Предшколске установе „Дечја радост“ Босилеград за 2020. годину са датумом штампе од 3. децембра 2020. године).

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Више исказани расходи и издаци

2.1.3.1. Опис неправилности

Више су исказани расходи и издаци у износу од 4.243 хиљаде динара, због неправилног евидентирања, и то: расходи у износу од 736 хиљада динара за рефундацију расхода по основу исплате накнада зарада и то код: Општинске управе у износу од 311 хиљада динара, од чега: 155 хиљада динара за рефундацију накнада зарада од стране Републичког фонда за здравствено осигурање и 156 хиљада динара за рефундацију накнада зарада од стране Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање и Предшколске установе „Дечја радост“ за рефундацију накнада зарада од стране Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 425 хиљада динара и расходи и издаци код Општинске управе у износу од 3.507 хиљада динара за повраћај неутрошених наменских средстава у буџет Републике Србије, од чега: 1.889 хиљада динара за неутрошене наменске трансфере у социјалној заштити из 2017. и 2018. године и 1.618 хиљада динара за неутрошена средства за суфинансирање мера популационе политике јединица локалних самоуправа.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности општина Босилеград је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Општина Босилеград је у 2020. години предузимајући мере на отклањању неправилности које се односе на више исказане расходе и издатке, која је утврђена у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину, приступила правилном евидентирању расхода и издатака.

Општинска управа општине Босилеград је у 2020. години приступила правилном евидентирању рефундације средстава за исплату накнаде зараде од стране Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање и евидентирањем повраћаја неутрошених средстава у буџет Републике Србије (Докази: Налог за књижење Општинске управе општине Босилеград број 01 204 од 12. октобра 2020. године; Извод рачуна 840-134640-19 Буџет општине Босилеград број 204 од 12. октобра 2020. године; Изјава шефа рачуноводства Општинске управе општине Босилеград без броја и датума за рефундацију накнаде од Републичког фонда за здравствено осигурање; Субаналитичка картица конта 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода Општинске управе општине Босилеград за период од 1. јануара 2020. године до 3. децембра 2020. године; Промет конта по позицији из плана буџета: 069 Општинске управе општине Босилеград за период од 1. јануара 2020. године до 3. децембра 2020. године – група конта 414000 – Социјална давања запосленима; Закључни лист на дан 3. децембар 2020. године са датумом штампе од 14. децембра 2020. године; Инструкција за повраћај средстава Министарства државне управе и локалне самоуправе Републике Србије број 401-00-00163/47/2019-24 од 22. јануара 2020. године, Налог за књижење Општинске управе општине Босилеград број 01 194 од 28. септембра 2020. године и Извод рачуна 840-134640-19 Буџет општине Босилеград број 194 од 28. септембра 2020. године).

Предшколска установа „Дечја радост“ Босилеград, у току 2020. године није имала рефундацију исплате накнаде зараде од стране Републичког фонда за здравствено осигурање (Докази: Изјава одговорног лица Предшколске установе „Дечја радост“ Босилеград број 211/1 од 26. новембра 2020. године; Закључни лист Предшколске установе „Дечја радост“ Босилеград за 2020. годину са датумом штампе од 3. децембра 2020. године).

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4. Више исказани издаци за нефинансијску имовину

2.1.4.1. Опис неправилности

Више су исказани издаци за нефинансијску имовину у износу од 1.633 хиљаде динара, због неправилног евидентирања и то код: Општинске управе у износу од 1.618 хиљада динара за повраћај неутрошених средстава у буџет Републике Србије за суфинансирање мера популационе политике и Установе Центар културе „Босилеград“ у износу од 15 хиљада динара за ситан инвентар.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

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

Општина Босилеград је у 2020. години предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на више исказане издатке за нефинансијску имовину у консолидованим финансијским извештајима, која је утврђена у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину, приступила правилном евидентирању текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину.

Општинска управа општине Босилеград је у 2020. години правилно евидентирала повраћај неутрошених средстава у буџет Републике Србије, по пројекту „Развој информационог окружења за потребу имплементације е – управе“ Министарства државне управе и локалне самоуправе Републике Србије (Докази: Инструкција за повраћај средстава Министарства државне управе и локалне самоуправе Републике Србије број 401-00-00163/47/2019-24 од 22. јануара 2020. године; Налог за књижење Општинске управе општине Босилеград број 01 194 од 28. септембра 2020. године и Извод рачуна 840-134640-19 Буџет општине Босилеград број 194 од 28. септембра 2020. године).

Установа Центар културе „Босилеград“ је у 2020. години правилно евидентирала набавку опреме на прописаним контима (Докази: Закључни лист Центра културе „Босилеград“ за период од 1. јануара до 3. децембра 2020. године; Налог за књижење Установе Центар културе „Босилеград“ број 42; Извод број 2 од 28. августа 2020. године; Профактура – предрачун „ВС Group Computers“ доо Београд број 277923 од 24. августа 2020. године; Налог за књижење број 44 и Коначни рачун „ВС Group Computers“ доо Београд 20-300-008498 од 2. септембра 2020. године).

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.5. Мање исказани издаци за нефинансијску имовину

2.1.5.1. Опис неправилности

Мање су исказани издаци за нефинансијску имовину код Општинске управе у износу од 3.430 хиљада динара, због неправилног евидентирања издатака као текућих расхода.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

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

Општинска управа општине Босилеград у 2020. години није имала издатке за радове на постављању саобраћајних знакова, израду потпорних зидова и реконструкцију мостова, нити набавку рачунарских софтвера, за које је утврђена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину. Убудуће ће ове врсте издатака бити евидентирани у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Докази: Изјава начелника Општинске управе општине Босилеград број 400-144-2/20 од 3. децембра 2020. године и Изјава директора ЈП „Грађевинско земљиште и путеви“ број 629/20 од 1. децембра 2020. године).

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.6. Мање исказан мањак примања

2.1.6.1. Опис неправилности

Мање је исказан мањак примања у износу од 1.797 хиљада динара, због неправилног евидентирања текућих расхода као издатака за нефинансијску имовину и издатака за нефинансијску имовину као текућих расхода.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

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

Општина Босилеград је у 2020. години предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на мање исказан мањак примања због неправилног евидентирања, која је утврђена у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину, приступила правилном евидентирању расхода и издатака.

Општинска управа општине Босилеград је у 2020. години правилно евидентирала повраћај неутрошених средстава у буџет Републике Србије, по пројекту „Развој информационог окружења за потребу имплементације е – управе“ Министарства државне управе и локалне самоуправе Републике Србије. Општинска управа општине Босилеград у 2020. години није имала издатке за радове на постављању саобраћајних знакова, израду потпорних зидова и реконструкцију мостова, нити набавку рачунарских софтвера, за које је утврђена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину. Убудуће ће ове врсте издатака бити евидентирани у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Докази: Инструкција за повраћај средстава Министарства државне управе и локалне самоуправе Републике Србије број 401-00-00163/47/2019-24 од 22. јануара 2020. године; Налог за књижење Општинске управе општине Босилеград број 01 194 од 28. септембра 2020. године; Извод рачуна 840-134640-19 Буџет општине Босилеград број 194 од 28. септембра 2020. године; Изјава начелника Општинске управе општине Босилеград број 400-144-2/20 од 3. децембра 2020. године и Изјава директора ЈП „Грађевинско земљиште и путеви“ број 629/20 од 1. децембра 2020. године).

Установа Центар културе „Босилеград“ је у 2020. години правилно евидентирала набавку опреме на прописаним контима (Докази: Закључни лист Центра културе „Босилеград“ за период од 1. јануара до 3. децембра 2020. године; Налог за књижење Установе Центар културе „Босилеград“ број 42; Извод број 2 од 28. августа 2020. године; Профактура – предрачун „ВС Group Computers“ доо Београд број 277923 од 24. августа 2020. године; Налог за књижење број

44 и Коначни рачун „BC Group Computers“ доо Београд 20-300-008498 од 2. септембра 2020. године).

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.7. Невидентирани дати аванси за поједине врсте текућих расхода

2.1.7.1. Опис неправилности

Дати аванси за набавку горива нису евидентирани преко одговарајућег субаналитичког конта датих аванса у износу од 2.435 хиљада динара.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

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

Општина Босилеград у 2020. години приступила правилном евидентирању расхода за набавку горива, на основу испостављених рачуна од стране добављача (Докази: Изјава одговорног лица Општинске управе број 400-144-2/20 од 3. децембра 2020. године; Промет конта по позицији из плана буџета: 077 за период од 1. јануара 2020. године до 3. децембра 2020. године (група 426000 – Материјал); Субаналитичка картица конта 252111264 – Добављачи у земљи Кнез Петрол; Захтев за плаћање и трансфер средстава Општинске управе општине Босилеград број 1483 од 25. новембра 2020. године; Рачун „Кнез Петрол“ доо Земун број 8926-000/2020 од 30. септембра 2020. године; Налог за књижење број 01 238 од 25. новембра 2020. године и Извод рачуна 840-134640-19 Буџет општине Босилеград број 238 од 25. новембра 2020. године).

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.8. Неправилно исказане обавезе због погрешног економског класификовања обавеза у консолидованим финансијским извештајима

2.1.8.1. Опис неправилности

Неправилно су исказане обавезе у консолидованим финансијским извештајима у износу од најмање 1.137 хиљада динара, због погрешног економског класификовања обавеза.

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

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

Општина Босилеград је у 2020. години предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на неправилно исказане обавезе у консолидованим финансијским извештајима, која је утврђена у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину, приступила правилном евидентирању насталих обавеза.

Скупштина општине Босилеград је у 2020. години правилно евидентирала обавезу за разлику у плати за децембар 2019. године на групи конта 243000 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера (почев од јануара 2020. године, обавеза за уплату разлике у плати је укинута законом) као и обавезе за нето накнаде за рад чланова комисија и одборника (за присуство и рад на седницама) на групи конта 237000 – Службена путовања и услуге по уговору (Докази: Захтев за плаћање и трансфер средстава Скупштине општине Босилеград број 107 од 27. јануара 2020. године; Списак за исплату зарада за секретара и председника Скупштине општине Босилеград за месец децембар 2019. године; Исплатна листа зарада за Скупштину општине за месец децембара 2019. године; Исплатна листа зарада (порези и доприноси) за Скупштину општине за месец децембар 2019. године; Налог за књижење број 17 од 27. јануара

2020. године; Извод рачуна 840-134640-19 Буџет општине Босилеград број 17 од 27. јануара 2020. године; Захтев за плаћање и трансфер средстава Скупштине општине Босилеград број 1165 од 28. септембра 2020. године; Списак за исплату зарада – заменик председника Скупштине општине Босилеград; Обрачун зараде за месец август 2020. године за заменика председника Скупштине општине Босилеград; Списак за исплату зарада – Секретар и председник Скупштине општине Босилеград; Платна листа зарада за месец август 2020. године; Платна листа зарада (порези и доприноси) за месец август 2020. године; Налог за књижење број 194 од 28. септембра 2020. године; Налог за књижење број 01 183 од 11. септембра 2020. године; Извод рачуна 840-134640-19 Буџет општине Босилеград број 183 од 11. септембра 2020. године; Захтев за плаћање и трансфер средстава Скупштине општине број 1072 од 11. септембра 2020. године; Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД број 2366005871 од 11. септембра 2020. године; Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД број 2366001683 од 11. септембра 2020. године; Обрачун пореза и доприноса за накнаду одборницима и другим лицима за седнице Скупштине општине од 10. септембра 2020. године и Списак I и II за исплату накнада одборницима и другим лицима за присуство на седницама и лицима ангажованим на скупштинским пословима за седнице Скупштине општине од 6. маја 2020. године и Списак за исплату накнада).

Председник општине Босилеград је у 2020. години правилно евидентирао обавезу за разлику у плати за децембар 2019. године на групи конта 243000 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера (почев од јануара 2020. године, обавеза за уплату разлике у плати је укинута законом) (Докази: Захтев за плаћање и трансфер средстава Председника општине од 27. јануара 2020. године; Списак за исплату зарада за председника и помоћника председника општине Босилеград за децембар 2019. године; Исплатна листа зарада за Председника и заменика председника општине Босилеград за месец децембар 2019. године; Исплатна листа зарада (порези и доприноси) за месец децембар 2019. године; Списак за исплату зарада за заменика председника општине Босилеград за месец децембар 2019. године; Обрачун зарада за заменика председника општине за месец децембар 2019. године; Обрачун зарада (порези и доприноси) за месец децембар 2019. године; Налог за књижење број 17 од 27. јануара 2020. године и Извод рачуна 840-134640-19 Буџет општине Босилеград број 17 од 27. јануара 2020. године).

Општинско веће општине Босилеград је у 2020. години правилно евидентирало обавезу за разлику у плати за децембар 2019. године на групи конта 243000 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера (почев од јануара 2020. године, обавеза за уплату разлике у плати је укинута законом) као и обавезе за нето накнаде чланова Општинског већа и комисија на групи конта 237000 – Службена путовања и услуге по уговору (Докази: Захтев за плаћање и трансфер средстава Општинског већа од 27. јануара 2020. године; Списак за исплату зарада члановима Општинског већа општине Босилеград за децембар 2019. године; Исплатна листа зарада за Општинско веће за месец децембар 2019. године; Исплатна листа зарада (порези и доприноси) за месец децембар 2019. године; Налог за књижење број 17 од 27. јануара 2020. године; Извод рачуна 840-134640-19 Буџет општине Босилеград број 17 од 27. јануара 2020. године; Захтев за плаћање и трансфер средстава Општинског већа од 20. октобра 2020. године; Списак за исплату дневница члановима локалног савета за запошљавање општине Босилеград који су присуствовали седници одржаној дана 17. јануара 2020. године број седнице 06-18/2020 (два списка); Решење о именовању чланова Савета за запошљавање општине Босилеград број 110-11/2019 од 18. јануара 2019. године; Обрачун пореза и доприноса за накнаду члановима комисије од 16. октобра 2020. године; Налог за књижење број 210 од 20. октобра 2020. године; Извод рачуна 840-134640-19 Буџет општине Босилеград број 210 од 20. октобра 2020. године;

Захтев за плаћање и трансфер средстава Општинског већа број 133 од 5. фебруара 2020. године; Налог за књижење број 01 24 од 5. фебруара 2020. године; Извод рачуна 840-134640-19 Буџет општине Босилеград број 24 од 5. фебруара 2020. године; Списак за исплату дневница члановима Општинског већа општине Босилеград за седницу од 29. новембра 2019. године; Списак за исплату дневница члановима Општинског већа општине Босилеград за седницу од 11. децембра 2019. године; Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД број 2344001816 од 5. фебруара 2020. године; Обрачун пореза и доприноса на накнаду чланова Општинског већа општине Босилеград од 31. јануара 2020. године; Просечна бруто зарада (плата) за новембар 2019. године Републике Србије и Решење о избору Општинског већа општине Босилеград број 06-154/2016 од 5. маја 2016. године).

Општинска управа општине Босилеград је у 2020. години правилно евидентирала обавезу за разлику у плати за децембар 2019. године на групи конта 243000 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера (почев од јануара 2020. године, обавеза за уплату разлике у плати је укинута законом) као и обавезе за нето накнаде по основу привремених и повремених послова на групи конта 237000 – Службена путовања и услуге по уговору (Докази: Захтев за плаћање и трансфер средстава Општинске управе од 27. јануара 2020. године; Списак за исплату зарада за Општинску управу општине Босилеград за децембар 2019. године; Исплатна листа зарада за месец децембар 2019. године; Исплатна листа зарада (порези и доприноси) за месец децембар 2019. године; Налог за књижење број 17 од 27. јануара 2020. године; Извод рачуна 840-134640-19 Буџет општине Босилеград број 17 од 27. јануара 2020. године; Захтев за плаћање и трансфер средстава Општинске управе општине Босилеград од 28. септембра 2020. године; Списак за исплату зарада – привремени и повремени послови за август 2020. године Општинске управе општине Босилеград; Привремени и повремени послови Босилеград – обрачун зараде за август месец 2020. године и Налог за књижење број 01 194 од 28. септембра 2020. године).

Установа Народна библиотека „Христо Ботев“ је у 2020. години правилно евидентирала обавезе за накнаде по основу привремених и повремених послова на групи конта 237000 – Службена путовања и услуге по уговору, док је обавеза уплате разлике у плати у буџет Републике Србије укинута законом у 2020. години (Докази: Захтев за плаћање и трансфер средстава – Народна библиотека „Христо Ботев“ од 20. октобра 2020. године; Списак за исплату зарада Народне библиотеке „Христо Ботев“ – привремени и повремени послови број сл/20 од 15. октобра 2020. године; Обрачун зараде – привремени и повремени послови за месец септембар 2020. године; Налог за књижење број 26; Извод број 58 од 2. новембра 2020. године и Субаналитичке картице Народне библиотеке „Христо Ботев“ Босилеград за период од 1. јануара 2020. године до 3. децембра 2020. године за синтетичка конта 237300 – Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору, 237400 – Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору, 237500 – Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору, 237600 – Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору и 237700 – Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору).

Установа Центар културе „Босилеград“ је у 2020. години правилно евидентирала обавезе за накнаде по основу привремених и повремених послова на групи конта 237000 – Службена путовања и услуге по уговору, док је обавеза уплате разлике у плати у буџет Републике Србије укинута законом у 2020. години (Докази: Захтев за плаћање и трансфер средстава – Установе Центар културе „Босилеград“ од 20. октобра 2020. године; Списак за исплату зарада - привремени и повремени послови; Центар за културу – Обрачун зараде за месец септембар 2020. године; Налог за књижење број 14; Извод број 100 од 2. новембра 2020. године и Субаналитичке картице Установе Центар културе „Босилеград“ за период од 1. јануара 2020. године до 3.

децембра 2020. године за синтетичка конта 237300 – Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору, 237400 – Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору, 237500 – Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору, 237600 – Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору и 237700 – Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору).

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.9. Мање исказане обавезе због неевидентирања

2.1.9.1. Опис неправилности

Мање су исказане обавезе у износу од најмање 167 хиљада динара због неевидентирања и то код: Општинске управе општине Босилеград у износу од 99 хиљада динара за неевидентирани обавезу за ПДВ и Установе Центар културе „Босилеград“ у износу од 68 хиљада динара због неправилног евидентирања авансне уплате.

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

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

Општина Босилеград је у 2020. години предузимајући мере на отклањању неправилности које се односе на мање исказане обавезе због неевидентирања, која је утврђена у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину, приступила правилном и свеобухватном евидентирању насталих обавеза на групама конта, код којих је неправилност утврђена.

Општинска управа општине Босилеград је правилно евидентирала обавезе за ПДВ на основу интерног обрачуна по пријему фактура, привремених и окончаних ситуација. Током 2020. године евидентирана је и измирена обавеза која није евидентирана током 2019. године (Докази: Захтев за плаћање и трансфер средстава – Општинске управе од 30. јуна 2020. године; Допис Јавног предузећа за комуналије и услуге „Услуга“ Босилеград број 507/2020 од 30. јуна 2020. године; Захтев за пренос средстава из буџета општине Босилеград за јун 2020. године Јавног предузећа за комуналије и услуге „Услуга“ Босилеград број 507/2020 од 30. јуна 2020. године; Обрачун ПДВ број 506/20 од 30. јуна 2020. године; Допис надзорног органа од 30. јуна 2020. године; Допис општине Босилеград – саветник на пословима трезора од 24. јуна 2020. године; Налог за књижење број 130 од 1. јула 2020. године; Извод рачуна 840-134640-19 Буџет општине Босилеград број 130 од 1. јула 2020. године; Аналитичка картица добављача 252111 Јавно предузеће за комуналије и услуге „Услуга“ Босилеград; Захтев за плаћање и трансфер средстава Општинске управе – пројекат од 19. фебруара 2020. године; Интерни обрачун ПДВ-а за пројекат „Извођење незавршених радова као и радова на санацији оштећених позиција, доградња по главном пројекту спортско школске сале у Босилеграду“ број 404-269/2019-6-ПДВ-1 од 19. фебруара 2020. године; Рачун број 112-2019 по Првој привременој ситуацији од 30. децембра 2019. године; Пореска пријава пореза на додату вредност за период од 1. до 29. фебруара 2020. године; Захтев за плаћање и трансфер средстава Општинске управе – пројекат од 19. фебруара 2020. године; Рачун број 05/2020 по Другој привременој ситуацији; Интерни обрачун ПДВ-а за пројекат „Извођење незавршених радова као и радова на санацији оштећених позиција, доградња по главном пројекту спортско школске сале у Босилеграду“ број 404-269/2019-6-ПДВ-2 од 19. фебруара 2020. године; Пореска пријава пореза на додату вредност за период од 1. до 29. фебруара 2020. године; Налог за књижење број 33 од 19. фебруара 2020. године; Извод рачуна 840-134640-19 Буџет општине Босилеград број 33 од 19. фебруара 2020. године; Налог за књижење број 171 од 26. августа 2020. године; Извод рачуна 840-134640-19

Буџет општине Босилеград број 171 од 26. августа од 2020. године; Захтев за плаћање и трансфер средстава Општинске управе – Пројекат од 26. августа 2020. године; Интерни обрачун ПДВ-а за пројекат „Извођење незавршених радова на санацији оштећених позиција, доградња по главном пројекту спортско школске сале у Босилеграду“ број 404-269/2019-6-ПДВ-4 од 26. августа 2020. године; Рачун број 33/2020 по Четвртој привременој ситуацији од 11. августа 2020. године; Пореска пријава пореза на додату вредност за период од 3. до 31. августа 2020. године и Интерни обрачун ПДВ-а за пројекат „Извођење незавршених радова као радова на санацији оштећених позиција, доградња по главном пројекту спортско школске сале у Босилеграду“ број 404-2069/2019-6-ПДВ-4 од 26. августа 2020. године).

Установа Центар културе „Босилеград“ је у 2020. години правилно евидентирала уплату аванса по профактури и примљен рачун за набављену опрему (Докази: Налог за књижење број 42; Извод број 2 од 28. августа 2020. године; Профактура – предрачун „ВС Group Computers“ доо Београд број 277923 од 24. августа 2020. године; Налог за књижење број 44 и Коначни рачун „ВС Group Computers“ доо Београд број 20-300-008498 од 2. септембра 2020. године).

2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.10. Невидентиране обавезе за поједине врсте текућих расхода

2.1.10.1. Опис неправилности

Обавезе за поједине врсте текућих расхода нису евидентиране преко одговарајућих субаналитичких конта обавеза у укупном износу од 1.066 хиљада динара.

2.1.10.2. Исказане мере исправљања

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

Општина Босилеград је у 2020. години предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на неевидентиране обавезе за поједине врсте текућих расхода, која је утврђена у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину, приступила правилном и свеобухватном евидентирању насталих обавеза на групама конта, код којих је неправилност утврђена.

Општинска управа општине Босилеград је у 2020. години евидентирала обавезе по рачунима за услугу одржавања софтвера на групи конта 252000 – Обавезе према добављачима, као и обавезе за ПДВ по основу интерних обрачуна по пријему фактура, привремених и окончаних ситуација (Докази: Захтев за плаћање Општинске управе од 15. октобра 2020. године; Субаналитичка картица конта 252111 - Добављачи у земљи за добављача „Ц.С.“ УЗР Сурдулица; Рачун-отпремница број 000206/20 од 31. августа 2020. године; Радни налог 31.08/20 од 31. августа 2020. године; Налог за књижење број 01 208 од 16. октобра 2020. године; Извод рачуна 840-134640-19 Буџет општине Босилеград број 208 од 16. октобра 2020. године; Захтев за плаћање и трансфер средстава Општинске управе број 185/2 од 19. фебруара 2020. године; Интерни обрачун ПДВ-а за пројекат „Извођење незавршених радова као и радова на санацији оштећених позиција, доградњи по главном пројекту спортско школске сале у Босилеграду“ број 404-269/2019-6-ПДВ-1 од 19. фебруара 2020. године; Рачун број 112-2019 Прва привремена ситуација од 30. децембра 2019. године „ИТМ Планинг“ доо Велика Плана; Пореска пријава ПДВ за период од 1. фебруара 2020. до 29. фебруара 2020. године број 2348120099; Захтев за плаћање и трансфер средстава Општинске управе број 185/1 од 19. фебруара 2020. године; Рачун број 05/2020 Друга привремена ситуација од 19. фебруара 2020. године „ИТМ Планинг“ доо Велика Плана; Налог за књижење број 01 33 од 19. фебруара 2020. године и Извод рачуна 840-134640-19 Буџет општине Босилеград број 33 од 19. фебруара 2020. године).

Предшколска установа „Дечја радост“ Босилеград је у 2020. години правилно и свеобухватно евидентирала обавезе за расходе за дневнице за службена путовања на групи конта 237000 – Службена путовања и услуге по уговору (Докази: Закључни лист Предшколске установе „Дечја радост“ Босилеград за 2020. годину са датумом штампе од 3. децембра 2020. године; Налог за књижење број 14 од 26. марта 2020. године; Извод подрачуна 840-316661-66 ПУ Дечји вртић „Дечја радост“ – Босилеград број 22 од 26. марта 2020. године; Налози за службена путовања од 28. фебруара 2020. године и 2. марта 2020. године; Налог за књижење број 38 од 14. септембра 2020. године; Извод подрачуна 840-316661-66 ПУ Дечји вртић „Дечја радост“ – Босилеград број 77 од 14. септембра 2020. године; Налог за службено путовање од 26. августа 2020. године; Картице субаналитичких конта Предшколске установе „Дечја радост“ Босилеград за 2020. годину са датумом штампе од 20. новембра 2020. године и то: конта 237111 – Обавезе по основу нето исплата за службена путовања у земљи, 422111 – Трошкови дневница (исхране) на службеном путу и 422194 – Накнада за употребу сопственог возила).

Установа Народна библиотека „Христо Ботев“ у току 2020. године није имала исплате по основу отпремнина приликом одласка у пензију, а за које обавезе треба евидентирати на групи конта 236000 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (Доказ: Изјава одговорног лица Народне библиотеке „Христо Ботев“ број 255/20 од 2. децембра 2020. године и Закључни лист Установе Народна библиотека „Христо Ботев“ за период од 1. јануара до 3. децембра 2020. године).

2.1.10.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.11. Погрешно економски класификоване обавезе за поједине врсте текућих расхода

2.1.11.1. Опис неправилности

Обавезе за поједине врсте текућих расхода су погрешно економски класификоване у износу од најмање 4.747 хиљада динара.

2.1.11.2. Исказане мере исправљања

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

Општина Босилеград је у 2020. години предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на погрешно економски класификоване обавезе за поједине врсте текућих расхода, која је утврђена у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину, приступила правилном и свеобухватном евидентирању насталих обавеза на групама конта код којих је неправилност утврђена.

Скупштина општине Босилеград правилно је евидентирала обавезе на групи конта 237000 – Службена путовања и услуге по уговору за обавезе за накнаде за присуство на седници Скупштине општине (Докази: Налог за књижење број 01 183 од 11. септембра 2020. године; Извод рачуна 840-134640-19 Буџет општине Босилеград број 183 од 11. септембра 2020. године; Захтев за плаћање и трансфер средстава Скупштине општине број 1072 од 11. септембра 2020. године; Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД број 2366005871 од 11. септембра 2020. године; Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД број 2366001683 од 11. септембра 2020. године; Обрачун пореза и доприноса за накнаду одборницима и другим лицима за седнице Скупштине општине од 10. септембра 2020. године и Списак I и II за исплату накнада одборницима и другим лицима за присуство на седницама и лицима ангажованим на скупштинским пословима за седнице Скупштине општине од 6. маја 2020. године и Списак за исплату накнада).

Општинско веће општине Босилеград правилно је евидентирало обавезе на групи конта 237000 – Службена путовања и услуге по уговору за обавезе за накнаде чланова Општинског већа општине Босилеград (Доказ: Захтев за плаћање и трансфер средстава Општинског већа број 133 од 5. фебруара 2020. године; Налог за књижење број 01 24 од 5. фебруара 2020. године; Извод рачуна 840-134640-19 Буџет општине Босилеград број 24 од 5. фебруара 2020. године; Списак за исплату дневница члановима Општинског већа општине Босилеград за седницу од 29. новембра 2019. године; Списак за исплату дневница члановима Општинског већа општине Босилеград за седницу од 11. децембра 2019. године; Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД број 2344001816 од 5. фебруара 2020. године; Обрачун пореза и доприноса на накнаду чланова Општинског већа општине Босилеград од 31. јануара 2020. године; Просечна бруто зарада (плата) за новембар 2019. године Републике Србије и Решење о избору Општинског већа општине Босилеград број 06-154/2016 од 5. маја 2016. године).

Општинска управа општине Босилеград правилно је евидентирала обавезе на групи конта 233000 – Обавезе за награде и остале посебне расходе за обавезе за нето исплату јубиларних награда код Општинске управе Босилеград, групи конта 252000 – Обавезе према добављачима за обавезе за услуге одржавања чистоће на површинама јавне намене (Докази: Захтев за плаћање и трансфер средстава Општинске управе број 960 од 18. августа 2020. године; Решење број 123-103/20 од 12. јуна 2020. године; Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД број 2363734726 од 17. августа 2020. године; Обрачун пореза – јубиларна награда од 17. августа 2020. године; Решење број 123-51/20 од 8. јуна 2020. године; Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД број 2363733573 од 17. августа 2020. године; Обрачун пореза – јубиларна награда од 15. јуна 2020. године; Решење број 123-132/20 од 7. августа 2020. године; Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД број 2363736642 од 17. августа 2020. године; Обрачун пореза – јубиларна награда од 17. августа 2020. године; Извод рачуна 840-134640-19 Буџет општине Босилеград број 165 од 18. августа 2020. године; Налог за књижење број 01 165 од 18. августа 2020. године; Захтев за плаћање и трансфер средстава Општинске управе број 1078 од 15. септембра 2020. године; Решење број 123-143/20 од 19. августа 2020. године; Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД број 2366251619 од 15. септембра 2020. године; Обрачун пореза – јубиларна награда од 15. септембра 2020. године; Извод рачуна 840-134640-19 Буџет општине Босилеград број 185 од 15. септембра 2020. године; Налог за књижење број 01 185 од 15. септембра 2020. године; Захтев за плаћање и трансфер средстава Општинске управе број 1211 од 13. октобра 2020. године; Извод рачуна 840-134640-19 Буџет општине Босилеград број 205 од 13. октобра 2020. године; Налог за књижење број 01 205 од 13. октобра 2020. године; Захтев за плаћање и трансфер средстава Општинске управе број 1157 од 28. септембра 2020. године; Рачун Јавног предузећа за комуналије и услуге „Услуга“ Босилеград број 292 од 8. септембра 2020. године; Записник о инспекцијском надзору Комуналне инспекције Општинске управе општине Босилеград број 355-183/2020 од 8. септембра 2020. године; Налог за књижење број 01 195 од 29. септембра 2020. године и Извод рачуна 840-134640-19 Буџет општине Босилеград број 195 од 29. септембра 2020. године).

Предшколска установа „Дечја радост“ Босилеград у 2020. години није имала исплате по основу једнократне новчане помоћи запосленима, док је обавезе по основу помоћи у случају смрти запосленог и помоћи у медицинском лечењу правилно евидентирала на групи конта 236000 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, као и обавезе по основу накнада члановима Управног одбора и лицима ангажованим на седницама Управног одбора на групи конта 237000 – Службена путовања и услуге по уговору (Докази: Изјава одговорног лица Предшколске установе „Дечја радост“ Босилеград број 211/1 од 26. новембра 2020. године;

Закључни лист Предшколске установе „Дечја радост“ Босилеград за 2020. годину са датумом штампе од 3. децембра 2020. године; Налог за књижење број 8 од 25. фебруара 2020. године; Извод подрачуна 840-316661-66 ПУ „Дечја радост“ – Босилеград број 11 од 25. фебруара 2020. године; Обрачуни пореза и других јавних прихода на накнаде члановима Управног одбора и лицима ангажованим на седницама Управног одбора за седницу одржану дана 15. јануара 2020. године за девет лица и за једно лице; Исплатни списак за седницу одржану 15. јануара 2020. године; Налог за књижење број 29 од 30. јуна 2020. године; Извод подрачуна 840-316661-66 ПУ „Дечја радост“ – Босилеград број 53 од 30. јуна 2020. године; Обрачуни пореза и других јавних прихода на накнаде члановима Управног одбора и лицима ангажованим на седницама Управног одбора за седницу одржану дана 25. фебруара 2020. године за девет лица и за једно лице; Исплатни списак за седницу одржану 25. фебруара 2020. године; Налог за књижење број 39 од 29. септембра 2020. године; Извод подрачуна 840-316661-66 ПУ „Дечја радост“ – Босилеград број 81 од 29. септембра 2020. године; Обрачуни пореза и других јавних прихода на накнаде члановима Управног одбора и лицима ангажованим на седницама Управног одбора за седницу одржану дана 27. августа 2020. године за осам лица и за једно лице; Исплатни списак за седницу одржану 27. августа 2020. године; Налог за књижење број 45 од 4. новембра 2020. године; Извод подрачуна 840-316661-66 Предшколске установе „Дечја радост“ – Босилеград број 96 од 4. новембра 2020. године; Обрачуни пореза и других јавних прихода на накнаде члановима Управног одбора и лицима ангажованим на седницама Управног одбора за седницу одржану дана 15. септембра 2020. године за осам лица и за једно лице; Исплатни списак за седницу одржану 15. септембра 2020. године; Картице субаналитичких конта Предшколске установе „Дечја радост“ Босилеград за 2020. годину са датумом штампе од 20. новембра 2020. године и то: конта 237311 – Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору, конта 237411 – Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору, конта 237511 – Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору и конта 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија).

Установа Народна библиотека „Христо Ботев“ правилно је евидентирала обавезе на групи конта 237000 - Службена путовања и услуге по уговору за обавезе за накнаде по основу уговора о обављању привремених и повремених послова (Докази: Допис број 263/20; Налог за књижење број 9; Субаналитичке картице синтетичких конта обавеза: 237300 - Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору, 237400 - Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору, 237500 - Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору, 237600 - Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору и 237700 - Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору).

Установа Центар културе „Босилеград“ правилно је евидентирала обавезе на групи конта 237000 – Службена путовања и услуге по уговору за обавезе за накнаде по основу уговора о обављању привремених и повремених послова (Докази: Допис број 666/20; Налог за књижење број 9; Субаналитичке картице синтетичких конта обавеза: 237300 - Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору, 237400 - Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору, 237500 - Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору и 237600 - Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору).

2.1.11.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.12. Више евидентиране обавезе за поједине врсте текућих расхода

2.1.12.1. Опис неправилности

Обавезе за поједине врсте расхода више су евидентирани на субаналитичким контима обавеза у износу од 3.234 хиљаде динара.

2.1.12.2. Исказане мере исправљања

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

Општина Босилеград је у 2020. години предузимајући мере на отклањању неправилности које се односе на више евидентирани обавезе за поједине врсте расхода на субаналитичким контима обавеза, која је утврђена у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину, приступила правилном и свеобухватном евидентирању насталих обавеза на прописаним групама конта код којих је неправилност утврђена.

Директни буџетски корисници: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа општине Босилеград правилно су евидентирали обавезе на групи конта 231000 - Обавезе за плате и додатке за расходе евидентирани на групи конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и групи конта 234000 - Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца за расходе евидентирани на групи 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца (Докази: Захтев за плаћање и трансфер средстава Скупштине општине од 26. маја 2020. године; Списак за исплату плата за Скупштину општине са обрачуном плата за месец април 2020. године; Списак за исплату плата преко Комерцијалне банке; Захтев за плаћање и трансфер средстава Председника општине број 632 од 26. маја 2020. године; Списак за исплату плата за раздео Председник општине са обрачуном плата за месец април 2020. године; Захтев за плаћање и трансфер средстава Општинског већа број 633 од 26. маја 2020. године; Списак за исплату плата за раздео Општинско веће са обрачуном плата за месец април 2020. године; Списак за исплату плата преко Комерцијалне банке; Захтев за плаћање и трансфер средстава Општинске управе од 26. маја 2020. године; Списак за исплату плата за раздео Општинска управа са обрачуном плата за месец април 2020. године; Списак за исплату плата преко Комерцијалне банке; Налог за књижење број 103 од 26. маја 2020. године; Извод рачуна 840-134640-19 Буџет општине Босилеград број 103 од 26. маја 2020. године; Налог за књижење број 104 од 27. маја 2020. године и Извод рачуна 840-134640-19 Буџет општине Босилеград број 104 од 27. маја 2020. године).

Установа Центар културе „Босилеград“ правилно је евидентирала обавезе на групи конта 231000 - Обавезе за плате и додатке за расходе евидентирани на групи 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и групи конта 234000 - Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца за расходе евидентирани на групи 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца (Докази: Захтев за плаћање и трансфер средстава Установе Центар културе „Босилеград“ од 10. септембра 2020. године за средства за плате запослених лица; Захтев за плаћање и трансфер средстава Установе Центар културе „Босилеград“ од 10. септембра 2020. године за средства за плате ангажованих по пројекту; Обрачун зараде и списак за исплату за месец август 2020. године за 16 запослених лица Установе Центар културе „Босилеград“ број сл/20 од 10. септембра 2020. године; Извод трезора број 89 од 28. септембра 2020. године; Налог за књижење број 10 и Налог за књижење број 48).

Установа Народна библиотека „Христо Ботев“ правилно је евидентирала обавезе на групи конта 231000 - Обавезе за плате и додатке за расходе евидентирани на групи 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и групи конта 234000 - Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца за расходе евидентирани на групи 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца (Докази: Захтев за плаћање и трансфер средстава од 28. августа 2020. године Установе Народна библиотека „Христо Ботев“ за средства за плате; Обрачун

зараде и списак за исплату за месец јул 2020. године за седам запослених лица Установе Народна библиотека „Христо Ботев“ број сл/20 од 24. августа 2020. године; Извод трезора број 42 од 27. августа 2020. године и Налог за књижење број 18).

2.1.12.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

2.1.13. Више исказана вредност зграда и грађевинских објеката

2.1.13.1. Опис неправилности

Више је исказана вредност зграда и грађевинских објеката код Општинске управе у износу од најмање 674 хиљаде динара, због неправилног евидентирања и исказивања прве рате за откуп пет станова у изградњи.

2.1.13.2. Исказане мере исправљања

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

Општина Босилеград је део мера исправљања неправилности која се односи на више исказану вредност зграда и грађевинских објеката, која је утврђена у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину, предузела у 2020. години правилним евидентирањем исплате друге рате за откуп пет станова у изградњи, чиме је започела са отклањањем неправилности, док ће приликом израде годишњег извештаја за 2020. годину спровести меру отклањања у потпуности, а према Акционом плану за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 (за које је у поступку ревизије оцењено да представљају грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припреме наредног сета финансијских извештаја) у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину број 06-236/2020 од 23. новембра 2020. године, којим су дефинисане конкретне мере које ће се предузети за неправилност утврђену у току ревизије, период предузимања мера и носиоци активности код Општинске управе општине Босилеград код које је неправилност утврђена. Као период у ком се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће мере бити предузете приликом састављања наредног сета финансијских извештаја, односно консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2020. годину (Докази: Налог за књижење Општинске управе општине Босилеград број 01 113 од 9. јуна 2020. године; Извод рачуна 840-134640-19 Буџет општине Босилеград број 113 од 9. јуна 2020. године и Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину број 06-236/2020 од 23. новембра 2020. године).

2.1.13.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.14. Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката

2.1.14.1. Опис неправилности

Мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката код Општинске управе у износу од најмање 3.588 хиљада динара, од чега: 818 хиљада динара због неправилног евидентирања и исказивања радова на инсталацији централног грејања у згради општине Босилеград као опреме и 2.770 хиљада динара због неправилног евидентирања издатака за радове на постављању саобраћајних знакова, изградњу потпорних зидова и реконструкцију мостова као текућих расхода.

2.1.14.2. Исказане мере исправљања

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

Општина Босилеград је у 2020. години предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на мање исказану вредност зграда и грађевинских објеката код Општинске управе, донела Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 (за које је у поступку ревизије оцењено да представљају грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припреме наредног сета финансијских извештаја) у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину број 06-236/2020 од 23. новембра 2020. године, којим су дефинисане конкретне мере које ће се предузети за неправилности утврђене у току ревизије, период предузимања мера и носиоци активности код Општинске управе општине Босилеград, код које су неправилности утврђене. Као период у ком се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће мере бити предузете приликом састављања консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2020. годину (Доказ: Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину број 06-236/2020 од 23. новембра 2020. године).

2.1.14.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.15. Више исказана вредност опреме

2.1.15.1. Опис неправилности

Више је исказана вредност опреме код Општинске управе у износу од најмање 1.577 хиљада динара, од чега: 460 хиљада динара због мање обрачунате амортизације саобраћајне опреме, 280 хиљада динара због мање обрачунате амортизације контејнера, 818 хиљада динара због неправилног евидентирања радова на инсталацији централног грејања у згради општине Босилеград и 19 хиљада динара за више евидентирану опрему плаћену као текући расход.

2.1.15.2. Исказане мере исправљања

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

Општина Босилеград је у 2020. години предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на више исказану вредност опреме код Општинске управе, донела Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 (за које је у поступку ревизије оцењено да представљају грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припреме наредног сета финансијских извештаја) у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019.

годину број 06-236/2020 од 23. новембра 2020. године, којим су дефинисане конкретне мере које ће се предузети за неправилности утврђене у току ревизије, период предузимања мера и носиоци активности код Општинске управе општине Босилеград, код које су неправилности утврђене. Као период у ком се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће мере бити предузете приликом састављања консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2020. годину (Доказ: Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину број 06-236/2020 од 23. новембра 2020. године).

2.1.15.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.16. Мање исказана вредност опреме

2.1.16.1. Опис неправилности

Мање је исказана вредност опреме у износу од најмање 2.899 хиљада динара и то код: Општинске управе у износу од најмање 2.885 хиљада динара, од чега: 2.456 хиљада динара због више обрачунате амортизације саобраћајне опреме и 429 хиљада динара због више обрачунате амортизације контејнера и Установе Центар културе „Босилеград“ у износу од 14 хиљада динара због неевидентирања издатака за опрему на одговарајућим контима класе 000000 – Нефинансијска имовина и класе 300000 – Капитал.

2.1.16.2 Исказане мере исправљања

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

Општина Босилеград је у 2020. години, предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на мање исказану вредност опреме које су утврђене у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину, донела Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 (за које је у поступку ревизије оцењено да представљају грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припреме наредног сета финансијских извештаја) у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину број 06-236/2020 од 23. новембра 2020. године, којим су дефинисане конкретне мере које ће се предузети за неправилности утврђене у току ревизије, период предузимања мера и носиоци активности код Општинске управе општине Босилеград код које су неправилности утврђене. Као период у ком се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће мере бити предузете приликом састављања консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2020. годину (Доказ: Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину број 06-236/2020 од 23. новембра 2020. године).

Установа Центар културе „Босилеград“ Босилеград донела је Акциони план Установе Центар културе „Босилеград“, Босилеград за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 (за које је у поступку ревизије оцењено да представљају грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припреме наредног сета финансијских

извештаја) у Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину број 644/20 од 2. децембра 2020. године и извршила исправку и евидентирала опрему набављену у 2019. години на одговарајућим контима класе 000000 – Нефинансијска имовина и класе 300000 – Капитал (Докази: Налог за књижење број 39 Установе Центар културе „Босилеград“; Рачун-отпремница број 227-19 од 15. маја 2019. године и Акциони план Установе Центар културе „Босилеград“, Босилеград за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину број 644/20 од 2. децембра 2020. године).

2.1.16.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.17. Није успостављена равнотежа између класе 000000 – Нефинансијска имовина и класе 300000 - Капитал

2.1.17.1. Опис неправилности

Није успостављена равнотежа између класе 000000 – Нефинансијска имовина и класе 300000 – Капитал у износу од 92 хиљаде динара код Установе Центар културе „Босилеград“.

2.1.17.2. Исказане мере исправљања

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

Општина Босилеград је у 2020. години предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на неустављену билансну равнотежу између класе 000000 – Нефинансијска имовина и класе 300000 – Капитал, која је утврђена у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину, донела Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 (за које је у поступку ревизије оцењено да представљају грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припреме наредног сета финансијских извештаја) у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину број 06-236/2020 од 23. новембра 2020. године, којим су дефинисане конкретне мере које ће се предузети за неправилности утврђене у току ревизије, период предузимања мера и носиоци активности код индиректног корисника – Установе Центар културе „Босилеград“, код кога је неправилност утврђена. Установа Центар културе „Босилеград“ донела је Акциони план Установе Центар културе „Босилеград“ Босилеград за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 (за које је у поступку ревизије оцењено да представљају грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припреме наредног сета финансијских извештаја) у Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину број 644/20 од 2. децембра 2020. године, којим су дефинисане конкретне мере које ће се предузети за неправилности утврђене у току ревизије, период предузимања мера и носиоци активности. Као период у ком се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће мере бити предузете приликом састављања наредног сета финансијских извештаја, односно финансијских извештаја за 2020. годину (Докази: Акциони план за отклањање неправилности

обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину број 06-236/2020 од 23. новембра 2020. године и Акциони план Установе Центар културе „Босилеград“, Босилеград за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину број 644/20 од 2. децембра 2020. године).

2.1.17.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.18. Више исказана вредност нефинансијске имовине у припреми

2.1.18.1. Опис неправилности

Више је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми код Општинске управе у износу од најмање 462 хиљаде динара због неправилног евидентирања Плана измене и допуне Плана генералне регулације за насељено место Босилеград.

2.1.18.2 Исказане мере исправљања

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

Општина Босилеград је у 2020. години предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на више исказану вредност нефинансијске имовине у припреми, која је утврђена у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину, донела Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 (за које је у поступку ревизије оцењено да представљају грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припреме наредног сета финансијских извештаја) у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину број 06-236/2020 од 23. новембра 2020. године, којим су дефинисане конкретне мере које ће се предузети за неправилност утврђену у току ревизије, период предузимања мера код Општинске управе општине Босилеград, код које је неправилност утврђена. Као период у ком се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће мере бити предузете приликом састављања консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2020. годину (Доказ: Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину број 06-236/2020 од 23. новембра 2020. године).

2.1.18.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.19. Мање исказана вредност нефинансијске имовине у припреми

2.1.19.1. Опис неправилности

Мање је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од најмање 18.989 хиљада динара, од чега: 677 хиљада динара због неправилног евидентирања и исказивања прве рате за откуп пет станова у изградњи, 17.798 хиљада динара због неевидентирања изведених радова на изградњи система водоснабдевања Босилеграда са приградским насељима и 514 хиљада динара због обрачунате и исказане амортизације за водоводну инфраструктуру у припреми, која не подлеже обрачуна амортизације.

2.1.19.2 Исказане мере исправљања

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

Општина Босилеград је део мера исправљања неправилности која се односи на мање исказану вредност нефинансијске имовине у припреми, која је утврђена у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину, предузела у 2020. години правилним евидентирањем исплате друге рате за откуп пет станова у изградњи, чиме је започела са отклањањем неправилности, док ће приликом израде годишњег извештаја за 2020. годину спровести меру отклањања у потпуности, а према Акционом плану за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 (за које је у поступку ревизије оцењено да представљају грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припреме наредног сета финансијских извештаја) у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину број 06-236/2020 од 23. новембра 2020. године, којим су дефинисане конкретне мере које ће се предузети за неправилности утврђене у току ревизије, период предузимања мера и носиоци активности код Општинске управе општине Босилеград код које су неправилности утврђене. Као период у ком се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће мере бити предузете приликом састављања наредног сета финансијских извештаја, односно консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2020. годину (Докази: Налог за књижење Општинске управе општине Босилеград број 01 113 од 9. јуна 2020. године; Извод рачуна 840-134640-19 Буџет општине Босилеград број 113 од 9. јуна 2020. године и Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину број 06-236/2020 од 23. новембра 2020. године).

2.1.19.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.20. Мање исказана вредност нематеријалне имовине

2.1.20.1. Опис неправилности

Мање је исказана вредност нематеријалне имовине у износу од најмање 2.052 хиљаде динара и то код: Општинске управе у износу од 1.122 хиљаде динара, од чега: 462 хиљаде динара због неправилног евидентирања Плана измене и допуне Плана генералне регулације за насељено место Босилеград и 660 хиљада динара због неевидентирања обавезног системског софтвера и Народне библиотеке „Христо Ботев“ у износу од 930 хиљада динара због отписа књига које не подлежу редовном отписивању.

2.1.20.2. Исказане мере исправљања

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

Општина Босилеград је у 2020. години предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на мање исказану вредност нематеријалне имовине, које су утврђене у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину, донела Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 (за које је у поступку ревизије оцењено да представљају грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припреме наредног сета финансијских извештаја) у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину број 06-236/2020 од 23. новембра 2020. године, којим су дефинисане конкретне мере које ће се предузети за неправилности утврђене у току ревизије, период предузимања мера и носиоци активности код директног корисника – Општинске управе општине Босилеград и индиректног корисника – Народне библиотеке „Христо Ботев“ Босилеград, код којих су неправилности утврђене. Као период у ком се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће мере бити предузете приликом састављања консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2020. годину (Доказ: Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину број 06-236/2020 од 23. новембра 2020. године).

Установа Народна библиотека „Христо Ботев“ Босилеград је, предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на мање исказану вредност нематеријалне имовине због отписа књига, донела Акциони план Народне библиотеке „Христо Ботев“ Босилеград за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 (за које је у поступку ревизије оцењено да представљају грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припреме наредног сета финансијских извештаја) у Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину број 256/20 од 2. децембра 2020. године, којим су дефинисане конкретне мере које ће се предузети за неправилности утврђене у току ревизије, период предузимања мера и носиоци активности. Као период у ком се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће мере бити предузете приликом састављања финансијских извештаја установе за 2020. годину (Доказ: Акциони план Народне библиотеке „Христо Ботев“ Босилеград за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину број 256/20 од 2. децембра 2020. године).

2.1.20.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.21. Мање исказана вредност ситног инвентара

2.1.21.1. Опис неправилности

Мање је исказана вредност ситног инвентара код Установе Центар културе „Босилеград“ у износу од 15 хиљада динара због неправилног евидентирања ситног инвентара (торба за камеру, меморијска картица и резервна батерија) као издатака.

2.1.21.2. Исказане мере исправљања

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

Општина Босилеград је у 2020. години, предузимајући мере на отклањању неправилности које се односе на мање исказану вредност ситног инвентара, која је утврђена у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину, донела Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 (за које је у поступку ревизије оцењено да представљају грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припреме наредног сета финансијских извештаја) у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину број 06-236/2020 од 23. новембра 2020. године, којим су дефинисане конкретне мере које ће се предузети за неправилности утврђене у току ревизије, период предузимања мера и носиоци активности код индиректног корисника – Установе Центар културе „Босилеград“, код ког је неправилност утврђена. Установа Центар културе „Босилеград“ Босилеград донела је Акциони план Установе Центар културе „Босилеград“, Босилеград за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 (за које је у поступку ревизије оцењено да представљају грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припреме наредног сета финансијских извештаја) у Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину број 644/20 од 2. децембра 2020. године и извршила је исправку евидентирањем ситног инвентара набављеног у 2019. години на одговарајућим контима класе 000000 – Нефинансијска имовина и класе 300000 – Капитал (Докази: Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину број 06-236/2020 од 23. новембра 2020. године; Налог за књижење број 39 Установе Центар културе „Босилеград“, Рачун-отпремница број 227-19 од 15. маја 2019. године и Акциони план Установе Центар културе „Босилеград“, Босилеград за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину број 644/20 од 2. децембра 2020. године).

2.1.21.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.22. Неусаглашено стање основног капитала јавних предузећа, чији је оснивач општина Босилеград

2.1.22.1. Опис неправилности

Није усаглашено стање основног капитала јавних предузећа, чији је оснивач општина Босилеград, исказаног у пословним књигама и финансијским извештајима јавних предузећа и општине Босилеград и основног капитала уписаног у регистар Агенције за привредне регистре у износу од 81 хиљаде динара.

2.1.22.2. Исказане мере исправљања

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

Општина Босилеград је у 2020. години предузимајући мере на отклањању неправилности које се односе на неусаглашено стање основног капитала јавних предузећа, чији је оснивач општина Босилеград, исказаног у пословним књигама и финансијским извештајима јавних предузећа и општине Босилеград и основног капитала уписаног у регистар Агенције за привредне регистре, која је утврђена у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину, донела Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 (за које је у поступку ревизије оцењено да представљају грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припреме наредног сета финансијских извештаја) у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину број 06-236/2020 од 23. новембра 2020. године, којим су дефинисане конкретне мере које ће се предузети за неправилности утврђене у току ревизије, период предузимања мера и носиоци активности. Према јавно објављеном редовном годишњем финансијском извештају, Билансу стања Јавног предузећа за комуналије и услуге „Услуга“ са по Босилеград за 2019. годину на дан 31. децембра 2019. године, извршена је исправка исказаног основног капитала јавног предузећа (Докази: Потврда Агенције за привредне регистре о јавном објављивању редовног годишњег извештаја и документације за период од 1. јануара до 31. децембра 2019. године Јавног предузећа за комуналије и услуге „Услуга“ са по Босилеград број ФИН 280605/2020 од 10. јула 2020. године; Финансијски извештај - Биланс стања Јавног предузећа за комуналије и услуге „Услуга“ са по Босилеград на дан 31. децембар 2019. године и Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину број 06-236/2020 од 23. новембра 2020. године).

2.1.22.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.23. Више исказана средства на жиро и текућим рачунима

2.1.23.1. Опис неправилности

Више су исказана средства на жиро и текућим рачунима код Општинске управе у износу од 15.146 хиљада динара због неправилног евидентирања наменских средстава на подрачунима за донације и пројекте.

2.1.23.2. Исказане мере исправљања

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

Општина Босилеград је у 2020. години предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на више исказана средства на жиро и текућим рачунима, која је утврђена у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину, донела Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 (за које је у поступку ревизије оцењено да представљају грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припреме наредног сета финансијских извештаја) у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину број 06-236/2020 од 23. новембра 2020. године, којим су дефинисане конкретне мере које ће се предузети за неправилност утврђену у току

ревизије, период предузимања мера и носиоци активности код Општинске управе општине Босилеград код које је неправилност утврђена. Као период у ком се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће мере бити предузете приликом састављања консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2020. годину (Доказ: Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину број 06-236/2020 од 23. новембра 2020. године).

2.1.23.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.24. Више исказана средства на девизном рачуну

2.1.24.1. Опис неправилности

Више су исказана средства на девизном рачуну код Установе Центар културе „Босилеград“ у износу од четири хиљаде динара због неправилног евидентирања прилива и одлива девизних средстава и курсних разлика из ранијих година.

2.1.24.2. Исказане мере исправљања

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

Општина Босилеград је у 2020. години предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на више исказана средства на девизном рачуну, која је утврђена у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину, донела Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 (за које је у поступку ревизије оцењено да представљају грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припреме наредног сета финансијских извештаја) у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину број 06-236/2020 од 23. новембра 2020. године, којим су дефинисане конкретне мере које ће се предузети за неправилност утврђену у току ревизије, период предузимања мера и носиоци активности код индиректног корисника - Установе Центар културе „Босилеград“ код кога је неправилност утврђена. Као период у ком се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће мере бити предузете приликом састављања консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2020. годину. Установа Центар културе „Босилеград“ Босилеград донела је Акциони план Установе Центар културе „Босилеград“, Босилеград за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 (за које је у поступку ревизије оцењено да представљају грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припреме наредног сета финансијских извештаја) у Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину број 644/20 од 2. децембра 2020. године, по ком ће се неправилност отклонити приликом припремања финансијских извештаја за 2020. годину (Докази: Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину број 06-236/2020 од 23. новембра 2020. године и Акциони план Установе Центар културе „Босилеград“, Босилеград за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о

отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину број 644/20 од 2. децембра 2020. године).

2.1.24.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.25. Више исказана вредност хартија од вредности

2.1.25.1. Опис неправилности

Више су исказане хартије од вредности код Општинске управе у износу од 6.173 хиљаде динара због неправилног евидентирања примљених меница, као уговореног средства гаранције за добро извршење посла и отклањање недостатака у гарантном року.

2.1.25.2. Исказане мере исправљања

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

Општина Босилеград је започела са исправљањем неправилности која се односи на више исказану вредност хартија од вредности, која је утврђена у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину, правилним евидентирањем примљене менице као гаранције за добро извршење посла у 2020. години, док ће приликом израде годишњег извештаја за 2020. годину спровести меру отклањања у потпуности, а према Акционом плану за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 (за које је у поступку ревизије оцењено да представљају грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припреме наредног сета финансијских извештаја) у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину број 06-236/2020 од 23. новембра 2020. године, којим су дефинисане конкретне мере које ће се предузети за неправилност утврђену у току ревизије, период предузимања мера и носиоци активности код Општинске управе општине Босилеград код које је неправилност утврђена. Као период у ком се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће мере бити предузете приликом састављања наредног сета финансијских извештаја, односно консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2020. годину (Докази: Налог за књижење Општинске управе општине Босилеград број 01 52 од 16. марта 2020. године; Уговор о набавци електричне енергије број 404-58/2020-5 од 13. марта 2020. године са обрасцем понуде и Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину број 06-236/2020 од 23. новембра 2020. године).

2.1.25.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.26. Није успостављена равнотежа између потраживања и обрачунатих ненаплаћених прихода и примања

2.1.26.1. Опис неправилности

Није успостављена равнотежа код Установе Центар културе „Босилеград“ између потраживања по основу продаје и других потраживања и обрачунатих ненаплаћених прихода и примања у износу од 24 хиљаде динара због неправилног евидентирања.

2.1.26.2. Исказане мере исправљања

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

Општина Босилеград је у 2020. години предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на неустављену билансну равнотежу између потраживања и обрачунатих ненаплаћених прихода и примања, која је утврђена у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину, донела Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 (за које је у поступку ревизије оцењено да представљају грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припреме наредног сета финансијских извештаја) у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину број 06-236/2020 од 23. новембра 2020. године, којим су дефинисане конкретне мере које ће се предузети за неправилности утврђене у току ревизије, период предузимања мера и носиоци активности код индиректног корисника – Установе Центар културе „Босилеград“, код ког је неправилност утврђена. Установа Центар културе „Босилеград“ донела је Акциони план Установе Центра културе „Босилеград“ Босилеград за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 (за које је у поступку ревизије оцењено да представљају грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припреме наредног сета финансијских извештаја) у Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину број 644/20 од 2. децембра 2020. године, којим су дефинисане конкретне мере које ће се предузети за неправилности утврђене у току ревизије, период предузимања мера и носиоци активности. Као период у ком се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће мере бити предузете приликом састављања наредног сета финансијских извештаја, односно финансијских извештаја за 2020. годину (Докази: Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину број 06-236/2020 од 23. новембра 2020. године и Акциони план Установе Центар културе „Босилеград“, Босилеград за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину број 644/20 од 2. децембра 2020. године).

2.1.26.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.27. Више исказана потраживања по основу продаје

2.1.27.1. Опис неправилности

Више су исказана потраживања по основу продаје у износу од 2.282 хиљаде динара, за потраживања индиректних буџетских корисника за плате за месец децембар 2019. године, која нису изузета из консолидације и то код: Народне библиотеке „Христо Ботев“ у износу од 610 хиљада динара и Установе Центар културе „Босилеград“ у износу од 1.672 хиљаде динара.

2.1.27.2. Исказане мере исправљања

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

Општина Босилеград је у 2020. години предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на више исказана потраживања по основу продаје, која је утврђена у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину, донела Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 (за које је у поступку ревизије оцењено да представљају грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припреме наредног сета финансијских извештаја) у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину број 06-236/2020 од 23. новембра 2020. године, којим су дефинисане конкретне мере које ће се предузети за неправилност утврђену у току ревизије, период предузимања мера и носиоци активности код Општинске управе општине Босилеград код које је неправилност утврђена. Као период у ком се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће мере бити предузете приликом састављања консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2020. годину (Доказ: Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину број 06-236/2020 од 23. новембра 2020. године).

2.1.27.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.28. Није успостављена равнотежа између стања датих аванса и стања разграничених плаћених расхода и издатака

2.1.28.1. Опис неправилности

Није успостављена равнотежа код Установе Центар културе „Босилеград“ између стања датих аванса и стања разграничених плаћених расхода и издатака у пасиви Биланса стања у износу од 39 хиљада динара.

2.1.28.2. Исказане мере исправљања

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

Општина Босилеград је у 2020. години предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на неуспостављену билансну равнотежу између стања датих аванса и стања разграничених плаћених расхода и издатака у пасиви Биланса стања, која је утврђена у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину, донела Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 (за које је у поступку ревизије оцењено да представљају грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припреме наредног сета финансијских извештаја), у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета

општине Босилеград за 2019. годину број 06-236/2020 од 23. новембра 2020. године, којим су дефинисане конкретне мере које ће се предузети за неправилности утврђене у току ревизије, период предузимања мера и носиоци активности код индиректног корисника – Установе Центар културе „Босилеград“, код кога је неправилност утврђена. Установа Центар културе „Босилеград“ донела је Акциони план Установе Центра културе „Босилеград“ Босилеград за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 (за које је у поступку ревизије оцењено да представљају грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припреме наредног сета финансијских извештаја) у Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину број 644/20 од 2. децембра 2020. године, којим су дефинисане конкретне мере које ће се предузети за неправилности утврђене у току ревизије, период предузимања мера и носиоци активности. Као период у ком се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће мере бити предузете приликом састављања наредног сета финансијских извештаја, односно финансијских извештаја за 2020. годину (Докази: Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину број 06-236/2020 од 23. новембра 2020. године и Акциони план Установе Центар културе „Босилеград“, Босилеград за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину број 644/20 од 2. децембра 2020. године).

2.1.28.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.29. Није успостављена равнотежа између стања обрачунатих расхода и издатака и стања укупних обавеза

2.1.29.1. Опис неправилности

Није успостављена равнотежа код Установе Центар културе „Босилеград“ између обрачунатих расхода и издатака и стања укупних обавеза у пасиви Биланса стања у износу од 35 хиљада динара због неправилног евидентирања.

2.1.29.2. Исказане мере исправљања

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

Општина Босилеград је у 2020. години предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на неуспостављену билансну равнотежу између стања обрачунатих расхода и издатака и стања укупних обавеза у пасиви Биланса стања, која је утврђена у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину, донела Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 (за које је у поступку ревизије оцењено да представљају грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припреме наредног сета финансијских извештаја) у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину број 06-236/2020 од 23. новембра 2020. године, којим су дефинисане конкретне мере које ће се предузети за неправилности утврђене у току ревизије,

период предузимања мера и носиоци активности код индиректног корисника – Установе Центар културе „Босилеград“, код кога је неправилност утврђена. Установа Центар културе „Босилеград“ донела је Акциони план Установе Центра културе „Босилеград“ Босилеград за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 (за које је у поступку ревизије оцењено да представљају грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припреме наредног сета финансијских извештаја) у Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину број 644/20 од 2. децембра 2020. године, којим су дефинисане конкретне мере које ће се предузети за неправилности утврђене у току ревизије, период предузимања мера и носиоци активности. Као период у ком се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће мере бити предузете приликом састављања наредног сета финансијских извештаја, односно финансијских извештаја за 2020. годину (Докази: Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину број 06-236/2020 од 23. новембра 2020. године и Акциони план Установе Центар културе „Босилеград“, Босилеград за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину број 644/20 од 2. децембра 2020. године).

2.1.29.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.30. Мање исказана вредност ванбилансне активе због неправилног евидентирања примљених меница

2.1.30.1. Опис неправилности

Мање је исказана вредност ванбилансне активе код Општинске управе у износу од 6.173 хиљаде динара због неправилног евидентирања примљених меница, као уговореног средства гаранције за добро извршење посла и отклањање недостатака у гарантном року.

2.1.30.2. Исказане мере исправљања

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

Општина Босилеград је започела са исправљањем неправилности која се односи на мање исказану вредност ванбилансне активе, која је утврђена у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину, правилним евидентирањем примљене менице као гаранције за добро извршење посла у 2020. години, док ће приликом израде годишњег извештаја за 2020. годину спровести меру отклањања у потпуности, а према Акционом плану за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 (за које је у поступку ревизије оцењено да представљају грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припреме наредног сета финансијских извештаја) у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину број 06-236/2020 од 23. новембра 2020. године, којим су дефинисане конкретне мере које ће се предузети за неправилност утврђену у току ревизије, период предузимања мера и носиоци активности код Општинске управе општине

Босилеград код које је неправилност утврђена. Као период у ком се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће мере бити предузете приликом састављања наредног сета финансијских извештаја, односно консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2020. годину (Докази: Налог за књижење Општинске управе општине Босилеград број 01 52 од 16. марта 2020. године; Уговор о набавци електричне енергије број 404-58/2020-5 од 13. марта 2020. године са обрасцем понуде и Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину број 06-236/2020 од 23. новембра 2020. године).

2.1.30.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.31. Није усаглашено стање обавеза са добављачима

2.1.31.1. Опис неправилности

На основу достављених конфирмација није усаглашено стање обавеза са добављачима код Општинске управе у износу од 13.204 хиљаде динара.

2.1.31.2. Исказане мере исправљања

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

Општина Босилеград је у 2020. години предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на неусаглашено стање обавеза према добављачима са стањима из пословних књига добављача, која је утврђена у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину, започела активности на усаглашавању стања путем Извода отворених ставки и донела Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 (за које је у поступку ревизије оцењено да представљају грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припреме наредног сета финансијских извештаја) у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину број 06-236/2020 од 23. новембра 2020. године, којим су дефинисане конкретне мере које ће се предузети за неправилност утврђену у току ревизије, период предузимања мера и носиоци активности код Општинске управе општине Босилеград код које је неправилност утврђена. Као период у ком се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће мере бити предузете приликом састављања наредног сета финансијских извештаја, односно консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2020. годину (Докази: Извод отворених ставки потраживања купца на дан 30. септембар 2020. године добављача Институт „Михајло Пупин“ доо Београд; Извод отворених ставки потраживања добављача „Телеком Србија“ ад Београд на дан 30. септембар 2020. године за мобилну телефонију; Извод отворених ставки потраживања добављача „Телеком Србија“ ад Београд на дан 30. септембар 2020. године за фиксну телефонију и Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину број 06-236/2020 од 23. новембра 2020. године).

2.1.31.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.32. Мање исказана пренета неутрошена средства

2.1.32.1. Опис неправилности

Мање су исказана пренета неутрошена средства код Општинске управе у износу од 294 хиљаде динара због неправилног исказивања средстава на девизном рачуну.

2.1.32.2. Исказане мере исправљања

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

Општина Босилеград је у 2020. години предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на мање исказана пренета неутрошена средства која је утврђена у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину донела Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 (за које је у поступку ревизије оцењено да представљају грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припреме наредног сета финансијских извештаја) у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину број 06-236/2020 од 23. новембра 2020. године, којим су дефинисане конкретне мере које ће се предузети за неправилност утврђену у току ревизије, период предузимања мера и носиоци активности код Општинске управе општине Босилеград, код које је неправилност утврђена. Као период у ком се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће мере бити предузете приликом састављања консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2020. годину (Доказ: Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину број 06-236/2020 од 23. новембра 2020. године).

2.1.32.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.33. Мање исказан вишак прихода и примања – буџетски суфицит

2.1.33.1. Опис неправилности

Мање је исказан вишак прихода и примања – буџетски суфицит код Општинске управе општине Босилеград у износу од 3.507 хиљада динара за више исказане расходе и издатке за повраћај неутрошених средстава у буџет Републике Србије, од чега: 1.889 хиљада динара за неутрошене наменске трансфере у социјалној заштити из 2017. и 2018. године и 1.618 хиљада динара за неутрошена средства за суфинансирање мера популационе политике јединица локалних самоуправа.

2.1.33.2. Исказане мере исправљања

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

Општина Босилеград је у 2020. години, предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на мање исказан вишак прихода и примања – буџетски суфицит, која је утврђена у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину, започела са отклањањем утврђене неправилности, тако што је Општинска управа општине Босилеград правилно евидентирала повраћај неутрошених средстава у буџет Републике Србије, по пројекту „Развој информационог окружења за потребу имплементације е – управе“ Министарства државне управе и локалне самоуправе Републике Србије, док ће приликом израде годишњег извештаја за 2020. годину спровести меру отклањања у потпуности, а према Акционом плану за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 (за које је у поступку ревизије оцењено да представљају грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припреме наредног сета финансијских извештаја) у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину број 06-236/2020 од 23. новембра 2020. године, којим су дефинисане конкретне мере које ће се предузети за неправилност утврђену у току ревизије, период предузимања мера и носиоци активности код Општинске управе општине Босилеград код које је неправилност утврђена. Као период у ком се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће мере бити предузете приликом састављања наредног сета финансијских извештаја, односно консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2020. годину (Докази: Инструкција за повраћај средстава Министарства државне управе и локалне самоуправе Републике Србије број 401-00-00163/47/2019-24 од 22. јануара 2020. године; Налог за књижење Општинске управе општине Босилеград број 01 194 од 28. септембра 2020. године; Извод рачуна 840-134640-19 Буџет општине Босилеград број 194 од 28. септембра 2020. године и Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину број 06-236/2020 од 23. новембра 2020. године).

2.1.33.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.34. Више исказана корекција вишка, односно мањка прихода и примања за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година

2.1.34.1. Опис неправилности

Више је исказана корекција вишка, односно мањка прихода и примања за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 3.507 хиљада динара, за више евидентиране расходе и издатке по основу повраћаја средстава у буџет Републике Србије.

2.1.34.2. Исказане мере исправљања

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

Општина Босилеград је у 2020. години, предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на више исказану корекцију вишка, односно мањка прихода и примања за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године, која је утврђена у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног

рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину, започела са отклањањем утврђене неправилности, тако што је Општинска управа општине Босилеград правилно евидентирала повраћај неутрошених средстава у буџет Републике Србије, по пројекту „Развој информационог окружења за потребу имплементације е – управе“ Министарства државне управе и локалне самоуправе Републике Србије, док ће приликом израде годишњег извештаја за 2020. годину спровести меру отклањања у потпуности, а према Акционом плану за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 (за које је у поступку ревизије оцењено да представљају грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припреме наредног сета финансијских извештаја) у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину број 06-236/2020 од 23. новембра 2020. године, којим су дефинисане конкретне мере које ће се предузети за неправилност утврђену у току ревизије, период предузимања мера и носиоци активности код Општинске управе општине Босилеград код које је неправилност утврђена. Као период у ком се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће мере бити предузете приликом састављања наредног сета финансијских извештаја, односно консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2020. годину (Докази: Инструкција за повраћај средстава Министарства државне управе и локалне самоуправе Републике Србије број 401-00-00163/47/2019-24 од 22. јануара 2020. године, Налог за књижење Општинске управе општине Босилеград број 01 194 од 28. септембра 2020. године; Извод рачуна 840-134640-19 Буџет општине Босилеград број 194 од 28. септембра 2020. године и Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину број 06-236/2020 од 23. новембра 2020. године).

2.1.34.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.35. Више исказани новчани приливи

2.1.35.1. Опис неправилности

Више су исказани новчани приливи у износу од 736 хиљада динара за рефундацију расхода за исплату накнаде зараде, од чега 580 хиљада динара за рефундацију накнада зарада од стране Републичког фонда за здравствено осигурање и 156 хиљада динара од стране Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање, због неправилног евидентирања, од чега код Општинске управе општине Босилеград у износу од 311 хиљада динара и Предшколске установе „Дечја радост“ у износу од 425 хиљада динара.

2.1.35.2. Исказане мере исправљања

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

Општина Босилеград је у 2020. години предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на више исказане новчане приливе за рефундацију расхода за исплату накнаде зараде, од стране Републичког фонда за здравствено осигурање и Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање, која је утврђена у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину, приступила правилном евидентирању рефундације средстава за исплату накнаде зараде од стране Републичког фонда за

пензијско и инвалидско осигурање, чиме је Општинска управа општине Босилеград започела са отклањањем утврђене неправилности, док ће приликом израде годишњег извештаја за 2020. годину спровести меру отклањања у потпуности, а према Акционом плану за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 (за које је у поступку ревизије оцењено да представљају грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припреме наредног сета финансијских извештаја) у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину број 06-236/2020 од 23. новембра 2020. године, којим су дефинисане конкретне мере које ће се предузети за неправилност утврђену у току ревизије, период предузимања мера и носиоци активности код Општинске управе општине Босилеград код које је неправилност утврђена. Као период у ком се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће мере бити предузете приликом састављања наредног сета финансијских извештаја, односно консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2020. годину (Докази: Налог за књижење Општинске управе општине Босилеград број 01 204 од 12. октобра 2020. године; Извод рачуна 840-134640-19 Буџет општине Босилеград број 204 од 12. октобра 2020. године; Изјава шефа рачуноводства Општинске управе општине Босилеград без броја и датума за рефундацију накнаде од Републичког фонда за здравствено осигурање; Субаналитичка картица конта 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода Општинске управе општине Босилеград за период од 1. јануара 2020. године до 3. децембра 2020. године; Промет конта по позицији из плана буџета: 069 Општинске управе општине Босилеград за период од 1. јануара 2020. године до 3. децембра 2020. године – група конта 414000 – Социјална давања запосленима; Закључни лист на дан 3. децембар 2020. године са датумом штампе од 14. децембра 2020. године и Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину број 06-236/2020 од 23. новембра 2020. године).

Предшколска установа „Дечја радост“ Босилеград, у току 2020. године није имала рефундацију исплате накнаде зараде од стране Републичког фонда за здравствено осигурање (Докази: Изјава одговорног лица Предшколске установе „Дечја радост“ Босилеград број 211/1 од 26. новембра 2020. године и Закључни лист Предшколске установе „Дечја радост“ Босилеград за 2020. годину са датумом штампе од 3. децембра 2020. године).

2.1.35.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.36. Више исказани новчани одливи

2.1.36.1. Опис неправилности

Више су исказани новчани одливи у износу од 4.243 хиљаде динара, од чега: 580 хиљада динара за рефундацију накнада зарада од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, 156 хиљада динара од стране Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање, због неправилног евидентирања, од чега код Општинске управе општине Босилеград у износу од 311 хиљада динара и Предшколске установе „Дечја радост“ у износу од 425 хиљада динара и повраћај неутрошених средстава у буџет Републике Србије у износу од 3.507 хиљада динара, од чега: 1.889 хиљада динара за неутрошене наменске трансфере у социјалној заштити из 2017. и

2018. године и 1.618 хиљада динара за неутрошена средства за суфинансирање мера популационе политике јединица локалних самоуправа.

2.1.36.2. Исказане мере исправљања

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

Општина Босилеград је у 2020. години предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на више исказане новчане одливе за рефундацију расхода за исплату накнаде зараде и повраћај неутрошених средстава у буџет Републике Србије, која је утврђена у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину, приступила правилном евидентирању рефундације средстава за исплату накнаде зараде од стране Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање и евидентирањем повраћаја неутрошених средстава у буџет Републике Србије, чиме је Општинска управа општине Босилеград започела са отклањањем утврђене неправилности, док ће приликом израде годишњег извештаја за 2020. годину спровести меру отклањања у потпуности, а према Акционом плану за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 (за које је у поступку ревизије оцењено да представљају грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припреме наредног сета финансијских извештаја) у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину број 06-236/2020 од 23. новембра 2020. године, којим су дефинисане конкретне мере које ће се предузети за неправилност утврђену у току ревизије, период предузимања мера и носиоци активности код Општинске управе општине Босилеград код које је неправилност утврђена. Као период у ком се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће мере бити предузете приликом састављања наредног сета финансијских извештаја, односно консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2020. годину (Докази: Налог за књижење Општинске управе општине Босилеград број 01 204 од 12. октобра 2020. године; Извод рачуна 840-134640-19 Буџет општине Босилеград број 204 од 12. октобра 2020. године; Изјава шефа рачуноводства Општинске управе општине Босилеград без броја и датума за рефундацију накнаде од Републичког фонда за здравствено осигурање; Субаналитичка картица конта 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода Општинске управе општине Босилеград за период од 1. јануара 2020. године до 3. децембра 2020. године; Промет конта по позицији из плана буџета: 069 Општинске управе општине Босилеград за период од 1. јануара 2020. године до 3. децембра 2020. године – група конта 414000 – Социјална давања запосленима; Закључни лист на дан 3. децембар 2020. године са датумом штампе од 14. децембра 2020. године; Инструкција за повраћај средстава Министарства државне управе и локалне самоуправе Републике Србије број 401-00-00163/47/2019-24 од 22. јануара 2020. године; Налог за књижење Општинске управе општине Босилеград број 01 194 од 28. септембра 2020. године; Извод рачуна 840-134640-19 Буџет општине Босилеград број 194 од 28. септембра 2020. године и Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину број 06-236/2020 од 23. новембра 2020. године).

Предшколска установа „Дечја радост“ Босилеград, у току 2020. године није имала рефундацију исплате накнаде зараде од стране Републичког фонда за здравствено осигурање (Докази: Изјава одговорног лица Предшколске установе „Дечја радост“ Босилеград број 211/1 од 26. новембра 2020. године и Закључни лист Предшколске установе „Дечја радост“ Босилеград за 2020. годину са датумом штампе од 3. децембра 2020. године).

2.1.36.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.37. Мање исказан вишак новчаних прилива

2.1.37.1. Опис неправилности

Мање је исказан вишак новчаних прилива у износу од 3.507 хиљада динара за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000, због неправилног евидентирања повраћаја неутрошених средстава у буџет Републике Србије.

2.1.37.2. Исказане мере исправљања

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

Општина Босилеград је у 2020. години предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на мање исказан вишак новчаних прилива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000, која је утврђена у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину, започела са отклањањем неправилности неевидентирањем повраћаја неутрошених средстава у буџет Републике Србије преко конта класе 400000, 500000 и 600000, док ће приликом израде годишњег извештаја за 2020. годину спровести меру отклањања у потпуности, а према Акционом плану за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 (за које је у поступку ревизије оцењено да представљају грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припреме наредног сета финансијских извештаја) у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину број 06-236/2020 од 23. новембра 2020. године, којим су дефинисане конкретне мере које ће се предузети за неправилност утврђену у току ревизије, период предузимања мера и носиоци активности код Општинске управе општине Босилеград код које је неправилност утврђена. Као период у ком се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће мере бити предузете приликом састављања наредног сета финансијских извештаја, односно консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2020. годину (Докази: Инструкција за повраћај средстава Министарства државне управе и локалне самоуправе Републике Србије број 401-00-00163/47/2019-24 од 22. јануара 2020. Године; Налог за књижење Општинске управе општине Босилеград број 01 194 од 28. септембра 2020. године; Извод рачуна 840-134640-19 Буџет општине Босилеград број 194 од 28. септембра 2020. године и Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину број 06-236/2020 од 23. новембра 2020. године).

2.1.37.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.38. Мање исказан салдо готовине

2.1.38.1. Опис неправилности

Мање је исказан салдо готовине на крају 2019. године у износу од 6.491 хиљаде динара у Извештају о новчаним токовима – Образац 4 у односу на Биланс стања – Образац 1, од чега: 6.173 хиљаде динара због неправилног евидентирања меница, 298 хиљада динара за средства на девизном рачуну и 20 хиљада динара за средства у благајни, због изостављања из почетног стања.

2.1.38.2. Исказане мере исправљања

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

Општина Босилеград је започела са исправљањем неправилности која се односи на мање исказан салдо готовине у Извештају о новчаним токовима – Образац 4 у односу на Биланс Стања – Образац 1, која је утврђена у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину, правилним евидентирањем примљене менице као гаранције за добро извршење посла у 2020. години, док ће приликом израде годишњег извештаја за 2020. годину спровести меру отклањања у потпуности, а према Акционом плану за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 (за које је у поступку ревизије оцењено да представљају грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припреме наредног сета финансијских извештаја) у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину број 06-236/2020 од 23. новембра 2020. године, којим су дефинисане конкретне мере које ће се предузети за неправилност утврђену у току ревизије, период предузимања мера и носиоци активности код Општинске управе општине Босилеград код које је неправилност утврђена. Као период у ком се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће мере бити предузете приликом састављања наредног сета финансијских извештаја, односно консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2020. годину (Докази: Налог за књижење Општинске управе општине Босилеград број 01 52 од 16. марта 2020. године; Уговор о набавци електричне енергије број 404-58/2020-5 од 13. марта 2020. године са обрасцем понуде и Акциони план за отклањање неправилности обухваћених налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину број 06-236/2020 од 23. новембра 2020. године).

2.1.38.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.39. Неправилно исказана вредност зграда, грађевинских објеката и земљишта

2.1.39.1. Опис неправилности

Неправилно је исказана вредност зграда, грађевинских објеката и земљишта у Билансу стања, чији износ у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, јер је као основица за обрачун амортизације коришћена тржишна вредност уместо набавне вредности.

2.1.39.2. Исказане мере исправљања

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

Општина Босилеград је у 2020. години предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на неправилно исказану вредност зграда, грађевинских објеката и земљишта, која је утврђена у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета

општине Босилеград за 2019. годину, донела Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 (за које је у поступку ревизије оцењено да представљају грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припреме наредног сета финансијских извештаја) у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину број 06-236/2020 од 23. новембра 2020. године, којим су дефинисане конкретне мере које ће се предузети за неправилност утврђену у току ревизије, период предузимања мера и носиоци активности код Општинске управе општине Босилеград, код које је неправилност утврђена. Као период у ком се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће мере бити предузете приликом састављања консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2020. годину (Доказ: Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину број 06-236/2020 од 23. новембра 2020. године).

2.1.39.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.40. Неправилности у спровођењу пописа

2.1.40.1. Опис неправилности

Приликом пописа имовине и обавеза утврђене су неправилности које се огледају у: немогућности усклађивања књиговодственог са стварним стањем због непоседовања помоћних књига основних средстава, неусаглашеност интерних аката о попису са подзаконским актима, непотпуном попуњавању пописних листа подацима о стварној и књиговодственој вредности и количини пописане имовине, пописом није обухваћена целокупна имовина и обавезе, месне заједнице нису извршиле попис имовине и обавеза, Извештај комисије за попис о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, не садржи разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

2.1.40.2. Исказане мере исправљања

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

Општина Босилеград је у 2020. години предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на спровођење пописа, која је утврђена у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину, започела са отклањањем неправилности тако што је Општинска управа општине „Босилеград“ донела Правилник о попису имовине и обавеза и Решење о образовању пописне комисије, док ће приликом израде годишњег извештаја за 2020. годину спровести меру отклањања у потпуности, а према Акционом плану за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 (за које је у поступку ревизије оцењено да представљају грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припреме наредног сета финансијских извештаја) у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину број 06-236/2020 од 23. новембра 2020. године, којим су

дефинисане конкретне мере које ће се предузети за неправилност утврђену у току ревизије, период предузимања мера и носиоци активности код Општинске управе општине Босилеград код које је неправилност утврђена. Као период у ком се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће мере бити предузете приликом састављања наредног сета финансијских извештаја, односно консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2020. годину (Докази: Правилник о попису имовине и обавеза Општинског већа општине Босилеград број 06-232-5/20 од 9. новембра 2020. године; Решење о образовању пописне комисије Општинског већа општине Босилеград број 06-235-2/20 од 17. новембра 2020. године и Акциони план за отклањање неправилности обухваћених налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину број 06-236/2020 од 23. новембра 2020. године).

Предшколска установа „Дечја радост“ Босилеград је у 2020. години, предузимајући мере на отклањању неправилности у спровођењу пописа, донела Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 (за које је у поступку ревизије оцењено да представљају грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припреме наредног сета финансијских извештаја) у Извештају о ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Дечја радост“ Босилеград за 2019. годину број 212 од 26. новембра 2020. године, којим су дефинисане конкретне мере које ће се предузети за сваку појединачну неправилност утврђену у току ревизије, период предузимања мера и носиоци активности. Као период у ком се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће мере бити предузете у децембру 2020. године и јануару и фебруару 2021. године приликом формирања пописне комисије, током вршења пописа и подношења извештаја о попису (Доказ: Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Дечја радост“ Босилеград за 2019. годину број 212 од 26. новембра 2020. године).

Установа Центар културе „Босилеград“ Босилеград је у 2020. години, предузимајући мере на отклањању неправилности у спровођењу пописа, донела Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 (за које је у поступку ревизије оцењено да представљају грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припреме наредног сета финансијских извештаја) у Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину број 644/20 од 2. децембра 2020. године, којим су дефинисане конкретне мере које ће се предузети за сваку појединачну неправилност утврђену у току ревизије, период предузимања мера и носиоци активности. Као период у ком се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће мере бити предузете приликом припремања финансијских извештаја за 2020. годину (Доказ: Акциони план Установе Центар културе „Босилеград“ Босилеград за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину број 644/20 од 2. децембра 2020. године).

Установа Народна библиотека „Христо Ботев“ Босилеград је у 2020. години, предузимајући мере на отклањању неправилности у спровођењу пописа, донела Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 (за које је у поступку ревизије оцењено да представљају грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припреме наредног сета финансијских извештаја) у Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину број 256/20 од 2. децембра 2020. године,

којим су дефинисане конкретне мере које ће се предузети за сваку појединачну неправилност утврђену у току ревизије, период предузимања мера и носиоци активности. Као период у ком се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће мере бити предузете приликом припремања финансијских извештаја за 2020. годину (Доказ: Акциони план Установе Народна библиотека „Христо Ботев“ Босилеград за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Босилеград за 2019. годину број 256/20 од 2. децембра 2020. године).

2.1.40.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

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. 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
24. децембар 2020. године**