

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Општина Бољевац, Ул. Краља Александра бр.24, 19370 Бољевац, подноси

### ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Правилност пословања Општине Бољевац која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета правилности пословања Општине Бољевац за 2015. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-934/2022-04/22-04/21 од 02.11.2022. године

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

#### I

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

1)

1.	Неправилност 1	<i>Општинска управа је закључила уговоре о привременим и повременим пословима за послове који нису привременог и повремениг карактера по којима је исплаћена накнада у укупном износу од 2.104 хиљаде динара</i>
2.	Опис мере исправљања	По налогу Управне инспекторке и Извештаја ДРИ, Уговори о обављању привремених и повремених послова који нису били у складу са Законом су измењени Анексом Уговора у послове који су привременог и повремениг карактера, односно ван послова обухваћених систематизацијом према Правилнику о организацији и ситематизацији радних места и не трају дуже од 120 радних дана
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговори односно Анекси Уговора о привременим и повременим пословима закључених односно важећих у период након указаних неправилности односно од 01.08-31.12.2022. године, као и Закључке Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, на предлог Министарства државне управе и локалне самоуправе. Сагласности Комисије односе се на број закључених Уговора преко 10% у односу на број запослених. Осатли радници који обављају послове привременог и повремениг карактера спадају у број до 10% запослених тј у нашем случају дозвољених седам лица. То су Уговори уз Сагласност Комисије за период 01.05-30.08.2022 број 112-3534/2022-2 од 28.04.2022: 112-27/22-III-01 од 29.04.2022, 112-26/22-III-01 од 29.04.2022. и Анекс 112-89/22-III-01 од 01.08.2022, као и 112-28/22-III-01 од

		<p>29.04.2022 и Анекс 112-90/22-III-01 од 01.08.2022. Затим Уговори уз Сагласност Комисије за период 01.09-31.12.2022 број 112-6835/2022-2 од 03.08.2022: 112-121/22-III-01 од 31.08.2022 прекинут Анексом 112-184/22-III-01 од 29.11.2022 и замењен са Уговором 112-201/22-III-01 од 14.12.2022; затим Уговор 112-120/22-III-01 од 31.08.2022 прекинут Анексом 112-188/22-III-01 од 29.11.2022 и замењен са Уговором 112-200/22-III-01 и Уговор 112-122/22-III-01 од 31.08.2022</p> <p>Уговори који се односе на Сагласност Комисије за период 01.01-30.06.2023. број 112-10989/2022-2 од 27.12.2022: 112-228/22-III-01 од 30.12.2022, 112-229/22-III-01 од 30.12.2022, као и 112-230/22-III-01 од 30.12.2022.</p> <p>Уговори који улазе у масу од 10% у односу на број запослених који обухвата период 01.06-30.12.2022: Анекс 112-42/22-III-01 од 17.06.2022 одн. Уговор 112-46/22-III-01 од 20.06.2022 и Уговор 112-193/22-III-01 од 30.11.2022; Анекс 112-41/22-III-01 од 17.06.2022. и Уговор 112-44/22-III-01 од 20.06.2022 и Уговор 112-194/22-III-01 од 30.11.2022; Уговор 112-125/22-III-01 од 05.09.2022 и Уговор 112-198/22-III-01 од 05.12.2022, као и Уговор 112-204/22-III-01 од 26.12.2022</p> <p>Као допуну уз пратећу документацију, прилажемо и табеларни приказ поменутих Уговора о привременим и повременим пословима склопљених у периоду од 01.08.2022. до 31.12.2022. године.</p>
--	--	---

1.	Неправилност 2	<i>Општинска управа је преузела обавезе за плате, накнаде и додатке у износу већем од две хиљаде динара због непримењивања умањења пореске основице приликом обрачуна и исплате плате за интерног ревизора за новембар месец и преузела обавезу за плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у износу веће, за 667 хиљада динара због распоређивања троје запослених на више звање иако нису испуњавали услове за бапредовање и увећање коефицијента за обрачун и исплату плате</i>
2.	Опис мере исправљања	Правилан обрачун и исплата личног дохотка за интерног ревизора уз умањење прописаног неопорезивог износа, док су троје запослених према налогу Управне инспекторке и налазу ДРИ распоређени на непосредно нижа радна места у нижем звању
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Платне листице за интерног ревизора (сцениране платне листице, као и ексел фајлове извезене из програма ЛД) за период од августа до децембра 2022. године</p> <p>Решења о распоређивању број: 112-52/2022-III-01, 112-53/2022-III-01 и 112-51/2022-III-01 на основу којих се види да су радници распоређени на радна места у нижем звању.</p> <p>У тренутку њиховог напредовања по Решењима од 30.10.2020. године број 112-174/2020-III-01, 112-176/2020-III-01 и 112-155/2020-III-01 ова три радника нису испуњавали услове за напредовање, што је био предмет налаза Управне инспекторке и уочене неправилности од стране ДРИ.</p> <p>Након тога, у 2022. години, два запослена су испунила услове по новој систематизацији и оцењивању за напредовање на више радно место, тако да су и распоређени сходно томе по Решењима од 30.09.2022. године број 112-161/2022-III-01 и 112-150/2022-III-01.</p> <p>Као доказ, поред пометутих Решења у прилогу се налазе и: Правилник о организацији и систематизацији радних места у ОУ Бољевац, општинском правобанилаштву општине Бољевац и заједничкој јединици за интерну ревизију</p>

		Општина Бољевац и Сокобања број 06-86/2022-II/3 од 08.09.2022. године, као и Оцене за претходних пет година који су услов за напредовање тј најмање оцена „добар“, за два радника и важећа распоредна решења за сва три радника. Један радник је остао на ниже радно место у складу са систематизацијом.
--	--	--

1.	Неправилност 3	<i>Општинска управа је накнаду штете по основу уједа паса у најмањем износу од 85 хиљада динара планирала и извршавала на групи конта 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова и 484000 - Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, уместо на прописаној економској класификацији</i>
2.	Опис мере исправљања	Правилно планирање и извршавање плаћања судских спорова у случајевима уједа паса луталица на групи конта економске класификације 483000 и 484000.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	По налазау ДРИ установљено је да у судским споровима за уједе паса није испоштован поступак правилне исплате на контима групе 483000 и 484000. Након уочене неправилности, сва плаћања која су се односила на трошкове поступка према предмету судског спора плаћана су преко конта 48311 - Новчане казне и пенали по решењу судова, док су трошкови који су предмет судског спора плаћани преко субаналитичког конта 484111 - Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода. У прилогу се налазе картице конта 483111 и 48411, извод број 260 од 21.10.2022. године (став извода 68 и 69) и судски предмет број 11П.628/2022 од 27.09.2022. године; извод буџета број 318 од 23.12..2022. године (став извода 103. и 104.) и судски предмет број 19П.2327/21 од 01.12.2022. године; као и извод број 311 ода16.12.2022. године (ставови извода 51 и 52) и судски предмет број 7П2060/2021 од 25.10.2022. године

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

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Буџет за 2021. годину није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације и у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти за 2021. годину	-Картице конта 011192, 011199 и 311111 на којима се види да је евидентирана ЈЕД расвета, картица ОС инвентарски број 04062, картице конта 425117 за период 2017-2021 на којим се види укупан износ уплаћених ср.за ово основно средство -Картице конта групе 483 и 484 за исплате у 2023. години, Предуда број 12П. 1731/21 -Картице конта групе 523 корисника ТО БОљевац и 823 за 2022. и 2023. годину -Картице позиције извршења у 2021. и 2022. годину за конто 451 за ЈКП Услуга и ЈП РВС Боговина и план буџета за 2023. годину који се односи на ове субвенције -Правилник о накнадама за чланове Општинског већа из 2020. и 2023. године, Решења о одређивању надокнаде за 2023. за чланове Општинског већа и обрачун за исплату у 12-2022 и 01-2023	Руководилац одељења за буџет, финансије, јавне набавке и локалну пореску администрацију Начелник Општинске управе Бољевац	Највећи део је већ исправљен и докази достављени, што ће у потпуности бити евидентно након усвајања Завршног рачуна, 01.07.2023. године
2	Општинска управа је мање исказала вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 34.328 хиљада динара због евидентирања вредности реконструкције зграде коју користи Културно образовни центар у пословним књигама Културно образовног центра, иако је Општинска управа власник наведене зграде, а и већ је у њеним пословним	-Картице субаналитичких конта 011194, 011199 и 311111 где се види да је уписан спорни објекат -Картица основног средства инвентарског броја 3116/1 где се види упис средства са обрачунатом амортизацијом -Одлука Општинског већа број 06-1042022/II/25 о укључивању вредности објекта презетог од КОЦ	Руководилац одељења за буџет, финансије, јавне набавке и локалну пореску администрацију Начелник Општинске управе Бољевац Директор ПУ „Наша радост“ Бољевац	Средство је искњижено из евиденције КОЦ-а и укњижено у пословне књиге Општинске управе и докази о томе достављени у прилог Извештају, крајње промене биће евидентне након усвајања Завршног рачуна, најкасније до 01.07.2023.године

	књигама евидентирана та зграда	Бољевац -Картице основног средства преузеток из евиденције КОЦ Бољевац			
3	Општинска управа је више исказала вредност опреме за необрачунату амортизацију опреме набављене на лизинг у износу од 6.967 хиљада динара	-С обзиром да су све рате лизинга за сва возила исплаћена, возила су преведена у основна средства са обрачунатом амортизацијом о трепутка набавке 1222-1., тако да у прилогу достављамо картице 011211, 011216, 011219 и 311112, као и картице основних средства инв. броја 01222-1, 01223-1 и 01224-1	Руководилац одељења за буџет, финансије, јавне набавке и локалну пореску администрацију Начелник Општинске управе Бољевац	- у прилогу је приложена документација извршеног уписа основних средстава, крајње промене биће евидентирани након усвајања Завршног рачуна, најкасније до 01.07.2023. године	
4	МЗ Оснић је мање исказала вредност опреме за 20 хиљада динара због нетачно обрачунате амортизације дела опреме	-Листа обрачуна амортизације за МЗ Оснић, где је извршен поновни обрачун амортизације за средство „Констр.коша“ и табеларни приказ тог обрачуна	Руководилац одељења за буџет, финансије, јавне набавке и локалну пореску администрацију Начелник Општинске управе Бољевац	- у прилогу је листа обрачунате амортизације, а након усвајања Завршног рачуна, најкасније до краја марта 2023. године целокупна промена биће евидентирана	
5	МЗ Луково у износу од 140 хиљада динара и МЗ Сумраковац у износу од 119 хиљада динара мање су исказале нематеријалну имовину за пројекте из 2015. године	- Потписне листе Основних средстава за МЗ Луково и МЗ Сумраковац - Образац 1- Биланс стања за МЗ Луково и МЗ Сумраковац	Руководилац одељења за буџет, финансије, јавне набавке и локалну пореску администрацију Начелник Општинске управе Бољевац	До краја марта 2023. године	
6	Општинска управа је евидентирала у пословним књигама учешће у капиталу ЈКП „Услуга“ Бољевац у износу који је уписан код Агенције за привредне регистре, што је више за 15.540 хиљада динара од капитала исказаног у финансијским извештајима ЈКП, тако да није услагасила учешће у капиталу јавних предузећа чији је оснивач	- Допис број 400-1080/2022-III-04 предузећу ЈКП „Услуга“ Бољевац којим се налаже усаглашавање стања	Директор ЈКП „Услуга“ Бољевац Руководилац одељења за буџет, финансије, јавне набавке и локалну пореску администрацију Начелник Општинске управе Бољевац	До краја јуна 2023. године	
7	Општинска управа је више исказала вредност издвојених новчаних средстава у износу од 521 хиљада динара, због неизвршеног повраћаја депозита за учешће на лицитацијама и неизвршеног преноса средстава на уплатни рачун јавног прихода	- Извод број 22 од 30.12.2022. године за Депозитни рачун Општине Бољевац број 840-730804-13, Картица конта 121713 и спецификација конта 251211 - примљени депозити	Руководилац одељења за буџет, финансије, јавне набавке и локалну пореску администрацију Начелник Општинске управе Бољевац	-У прилог Извештају, након усвајања Завршног рачуна биће евидентирано коначно стање, најкасније до 01.07.2023. године	

8	Општинска управа је мање исказала потраживања у укупном износу од 121.939 хиљада динара због исказаних претплата на потраживањима од купаца и неисказивања потраживања по основу локалних јавних прихода	-Одређене картице конта групе 122 на дан 31.12.2022. године	Руководилац одељења за буџет, финансије, јавне набавке и локалну пореску администрацију Начелник Општинске управе Бољевац	-Након усвајања Завршног рачуна, најкасније до 01.07.2023. године
9	Општинска управа није правилно евидентирала активна временска разграничења	-Одговарајуће картице конта активних временских разграничења групе конта 131 на дан 31.12.2022. године	Руководилац одељења за буџет, финансије, јавне набавке и локалну пореску администрацију Начелник Општинске управе Бољевац	-Након усвајања Завршног рачуна, најкасније до 01.07.2023. године
10	Општинска управа је мање исказала обавезе у износу од 533 хиљаде динара и то обавезе према добављачима и обавезе за превоз запослених и више исказала обавезе у износу од 147 хиљада динара за примљене авансе, због неправилног књижења	-Одређене картице обавеза према добављачима групе конта 252, и картице групе конта 415 и 232 на дан 31.12.2022. године	Руководилац одељења за буџет, финансије, јавне набавке и локалну пореску администрацију Начелник Општинске управе Бољевац	Након усвајања Завршног рачуна, најкасније до 01.07.2023. године
11	Општинска управа је мање исказала пасивна временска разграничења у износу од 247 хиљада динара, због неправилног књижења	-Одговарајуће картице конта пасивних временских разграничења групе конта 291 на дан 31.12.2022. године	Руководилац одељења за буџет, финансије, јавне набавке и локалну пореску администрацију Начелник Општинске управе Бољевац	Након усвајања Завршног рачуна, најкасније до 01.07.2023. године
12	Општинска управа је мање исказала исправку вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавке из кредита у износу од 35.678 хиљада динара, због неправилног књижења	-Картице субаналитичких конта 311311, 311611 и 211411, као и ИОС-и на дан 31.12.2022. године НЛБ Комерцијалне банке и Банке Интеса	Руководилац одељења за буџет, финансије, јавне набавке и локалну пореску администрацију Начелник Општинске управе Бољевац	Након усвајања Завршног рачуна, најкасније до 01.07.2023. године
13	Општинска управа је део меница вратила добављачима, а да вредност истих није искњижила из пословних књига, тако да је вредност ванбилансне активе и пасиве више исказана у износу који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо	-Картице групе конта 351 и 352 на дан 31.12.2022. године	Руководилац одељења за буџет, финансије, јавне набавке и локалну пореску администрацију Начелник Општинске управе Бољевац	Након усвајања Завршног рачуна, најкасније до 01.07.2023. године
14	Општина је расходе више исказала у износу од 102 хиљаде динара	- Закључни лист зна дан 31.12.2022. године	Руководилац одељења за буџет, финансије, јавне набавке и локалну пореску администрацију Начелник Општинске управе Бољевац	Након усвајања Завршног рачуна, најкасније до 01.07.2023. године
15	Општинска управа у пословним књигама није на правиан начин спровела књижења на контима за	- Картице групе конта 321 на дан 31.12.2022 године	Руководилац одељења за буџет, финансије, јавне набавке и локалну пореску администрацију Начелник Општинске управе Бољевац	Након усвајања Завршног рачуна, најкасније до 01.07.2023. године

16	<p>утврђивање резултата</p> <p>У консолидованом Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода: (1) расходи и издаци су више исказани у укупном износу од 3.462 хиљаде динара, од чега расходи у износу од 136 хиљада динара и издаци у износу од 3.326 хиљада динара и (2) исказан је вишак прихода и примања - суфицит у износу од 40.656 хиљада динара и у целисти је наменски опредељен, док је у Одлуци о завршном рачуну буџета општине Бољевац за 2021. годину исказан део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину у износу од 25.297 хиљада динара, а нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од 15.359 хиљада динара</p>	<p>- Образац 2 - Биланс прихода и расхода за 2022. годину</p>	<p>Начелник Општинске управе Бољевац</p> <p>Руководилац одељења за буџет, финансије, јавне набавке и локалну пореску администрацију</p> <p>Начелник Општинске управе Бољевац</p>	<p>Након усвајања Завршног рачуна, најкасније до 01.07.2023. године</p>
17	<p>У консолидованом Обрасцу 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима за нефинансијску имовину су више исказани у износу од 3.326 хиљада динара</p>	<p>- Образац 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима за 2022. годину</p>	<p>Руководилац одељења за буџет, финансије, јавне набавке и локалну пореску администрацију</p> <p>Начелник Општинске управе Бољевац</p>	<p>Након усвајања Завршног рачуна, најкасније до 01.07.2023. године</p>
18	<p>У консолидованом Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима су: (1) више исказани расходи и издаци у укупном износу од 3.462 хиљада динара, од чега расходи у износу од 136 хиљада динара и издаци у износу од 3.326 хиљада динара и (2) није исказан салдо готовине на почетку године и нетачно је исказала салдо готовине на крају године</p>	<p>- Образац 4 - Извештај о новчаним токовима за 2022. годину</p>	<p>Руководилац одељења за буџет, финансије, јавне набавке и локалну пореску администрацију</p> <p>Начелник Општинске управе Бољевац</p>	<p>Након усвајања Завршног рачуна, најкасније до 01.07.2023. године</p>
19	<p>У консолидованом Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета расходи и издаци су више исказани у укупном износу од 3.462 хиљаде динара, од чега расходи у износу од 136 хиљада</p>	<p>-Образац 5 - Извештај о извршењу буџета за 2022. годину</p>	<p>Руководилац одељења за буџет, финансије, јавне набавке и локалну пореску администрацију</p> <p>Начелник Општинске управе Бољевац</p>	<p>Након усвајања Завршног рачуна, најкасније до 01.07.2023. године</p>

20	<p>динара и издаци у износу од 3.326 хиљада динара</p> <p>Општина Бољевац није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле, јер: главна књига није у равнотежи, дневник књижења није у равнотежи, евидентирање пословних промена се не врши хронолошки, ажурно и уредно, нису састављени финансијски извештаји за директне кориснике за 2021. годину, нису састављени консолидовани финансијски извештаји за Општинску управу за 2021. годину, расходи и издаци исказани и описани у Одлуци о завршном рачуну буџета за 2021. годину већи су за 3.306 хиљада динара од расхода и издатака исказаних у консолидованом Обрасцу 5 - Извештају о извршењу буџета за период од 1.1. до 31.12.2021. године</p>	<p>-Закључни лист на дан 31.12.2022. године</p>	<p>Руководилац одељења за буџет, финансије, јавне набавке и локалну пореску администрацију Начелник Општинске управе Бољевац</p>	<p>- Део након усвајања Завршног рачуна, најкасније до 01.07.2023. године и до краја текуће године</p>
21	<p>Није написано: зграде и грађевински објекти у износу од 1.383.632 хиљаде динара, земљиште у износу од 1.114.783 хиљаде динара, обавезе по дугорочним кредитима у износу од 68.106 хиљада динара, обавезе за примљене депозите у износу од 2.292 хиљаде динара, обавезе према добављачима са дуговним салдом у износу од 489 хиљада динара и примљене менице исказане ванбилансно у износу од 31.690 хиљада динара, није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем и извештаји комисија за попис не садрже све прописане елементе</p>	<p>-Неколико пописних листа на дан 31.12.2022. године као и картице синтетичког конта 011100 и конта 311111.</p>	<p>Руководилац одељења за буџет, финансије, јавне набавке и локалну пореску администрацију Начелник Општинске управе Бољевац</p>	<p>Након усвајања Завршног рачуна, најкасније до 01.07.2023. године</p>

Пристајући процедури исправке откривених неправилности Општина Бољевац ће се придржавати следећих смерница:  
1 – Откривена неправилност број 22 :



1 - Расходи за ЛЕД расвету која је плаћена у периоду од 2017 - 2021. године преко конта групе 425, евидентирани су као основно средство у Главној књизи преко субаналитичких конта 011192 и 311111, са обрачунатом амортизацијом за период од 20.11.2017 - 30.09.2022. године, као и у Помоћној књизи основних средстава под инвентарским бројем 04062

2 - Накнаде за уједи паса луталица правилно су евидентирани на контима групе 483 и 484 – на тај начин што су одвојени судски трошкови и евидентирани преко конта 483 док је исплата оштећеном лицу за ујед пса извршена преко конта групе 484. Ова неправилност за 2022. годину, детаљно је образложена и документована у оквиру приоритета 1, неправилност 3. Као доказ да и у текућој години поступамо на исти начин, достављамо и картицу ове две групе конта, на којима се види исплата према пресуди број 12П 1731/21, и судску пресуду по којој је вршена исплата.

3 - Роба за даљу продају која се односи на продају сувенира код ТО Бољевац планирана је на контима групе 523 док се приходи од продаје робе евидентирају преко прихода групе 823 – у прилогу су картице којима се то потврђује.

4 - Субвенције за ЈКП „Услуга“ Бољевац у 2022. години планиране су укупном износу од 6.800.000 динара – за извозење смећа по Месним заједницама у износу од 3.000.000,00 динара и за разлику у цени воде за МЗ Ртањ, Добро Поље и Боговина у износу од 3.800.000,00 динара. У 2021. години је исплаћен део обавеза из 2020. године, али се преузимање старих обавеза у 2022. и 2023. години није поновило. У прилогу су картице позиција за конто 451191 и табеларни приказ исплаћених субвенција у 2021. и 2022. години, као и планиран износ субвенција у 2023. години, и део Одлуке о буџету Општине Бољевац за 2023. годину у којима се види износ планираних средстава за сваку од ових активности.

5 - Накнаде за рад чланова Општинског већа у 2023. години умањене су на основу Правилника о измени Правилника о платама и накнадама лица која бира и поставља Скупштина Општине Бољевац, Општинско веће Општине Бољевац и председник Општине број 06-9/2023-1/1 од 30.01.2023, као и Решењима о одређивању плате број 06-9/2023-1/2-5, тако да им је наканада у нето износу за један месец умањена са 33.752,26 динара у 2022. години, на 30.079,21 динара у 2023. години. Одлуком о првом Ребалансу буџета за 2023. годину износ планираних средстава за ову сврху биће умањен па ће самим тим и исплате у текућој години бити на нижем нивоу у односу на прошлу годину.

## **2 - Откривена неправилност број 2:**

Правилна евиденција грађевинских објеката - Општина Бољевац је, на основу Одлуке Општинског већа, спровела поступак преузимања књиговодственог стања из евиденције КОЦ-а и евидентирала у својим последним књигама. Преузете су картице основног средства које се односе на вредност радова на реконструкцији дела зграде КОЦ-а (у прилогу) са набавном и амортизованом вредношћу, и извршен упис увећања вредности зграде КОЦ-а у пословне књиге Општине Бољевац, што се види на приложеним картицама основног средства у Главној књизи Општине Бољевац на картицама конта у прилогу: 011194, 011199 и 311111, као и у Помоћној књизи Општине Бољевац на картици основног средства инвентарског броја 3116/1 - који се такође налази у прилогу овом Извештају.

## **3 - Откривена неправилност број 3:**

Општинска управа у претходним годинама није исказала амортизацију за возила купљена на лизинг. С обзиром да је отплаћена и задња рата лизинга за сва основна средства набављена на тај начин, у Главној књизи је извршено превођење лизинга у основна средства што се види на картицама субаналитичких конта 011211, 011216, 011219 и 311112, при чему је извршен и уписан обрачун амортизације закључно са даном уписа као основног

средства, док је за остали период (од тренутка уписа односно октобра 2022. године) амортизација обрачуна у оквиру програма односно обрачуна амортизације за сва средства. Ова средства су такође у Помоћној књизи основних средстава укључена под инвентарским бројевима 01222-1, 01223-1 и 01224-1, што је достављено као доказ у прилог Извештају.

**4 - Откривена неправилност број :**

Код Месне заједнице Оснић, Општина Бољевац није правилно извршила амортизацију средства „Конструкција коша“, па је након прпоруке од стране ДРИ извршен поновни обрачун и исправљена су вредности описа, што се види на пописној листи МЗ Оснић која се налази у прилог Извештају, где је приложен и табеларни приказ поступка долажења до правилног износа амортизације и исправке вредности за период од набавке средства односно 06.05.2015. године до 31.12.2022. године.

**5 – Откривена неправилност број 5:**

У циљу правилне евиденције, пројетна документација код МЗ Луково и МЗ Сумраковац, је накнадно, на основу препоруке ДРИ, евидентирана на пописним листама поменутих Месних заједница и уписани пројекти из 2015. године што се види на пописним листама месних заједница, и у билансу стања који ћемо доставити након израде Завршног рачуна за индиректне кориснике, најкасније до краја марта 2023. године

**6 – Откривена Неправилност борј 6:**

У циљу усаглашавања стања оснивачког капитала Општине Бољевац са ЈКП „Услуга“ Бољевац и АПР-а, предузећу ЈКП „Услуга“ је упућен допис за усаглашавање стања оснивачког капитала. С обзиром да је у питању прилично комплексна ситуација, која датира из 90-их година, и која се јавила приликом процене имовине и капитала након инфлације и уноса те вредности у пословне књиге поменутог комуналног предузећа, постоји проблем који се административно мора решети у њиховој евиденцији и преко одговорних тела. Руководство комуналног предузећа је већ предузело одговарајуће кораке у циљу решавања овог проблема и надају се да ће до краја јуна 2023. године све бити правилно евидентирано и усаглашено.

**7- Откривена неправилност број 7:**

Неправилно исказана вредност издвојених новчаних средстава код Општинске управе - у поступку отклањања неправилности са рачуна број 840-730804-13 - Депозитни рачун, Општина Бољевац је извршила повраћај средстава и пренос на одговарајуће уплатне рачуне у складу са Уговорима за сва средства која су се налазила на Депозитном рачуну Општине Бољевац тако да је он на дан 31.12.2022. био испражњен. Као доказ за то прилажемо Извод број 22 на дан 30.12.2022 године, картицу конта 121713, као и аналитичку спецификацију примањених депозита.

**8 - Откривена неправилност број 8:**

Потраживања по основу локалних јавних прихода чију евиденцију води Локална пореска администрација биће евидентирана са стањем на дан 31.12.2022. године након завршетка израде завршног рачуна у одсеку за ЈППА. Докази о томе биће достављени након усајања завршног рачуна. Претпалга на потраживања од купаца биће исправљена у току израде завршног рачуна и доказ о томе достављен.

**9 - Откривена неправилност број 9:**

Књижења на контима активних временских разграничења биће проверавана у току израде Завршног рачуна и евентуална исправка биће урађена у току саме израде Завршног рачуна.

**10 - Откривена неправилност број 10:**

Књижења на контима обавеза према добављачима, као и накнаде за трошкове превоза директних корисника биће проверавана у току израде Завршног рачуна и евентуална исправка биће урађена у току саме израде Завршног рачуна.

**11 - Откривена неправилност број 11:**

Књижења на контима пасивних временских разграничења биће проверавана у току израде Завршног рачуна и евентуална исправка биће урађена у току саме израде Завршног рачуна.

**12 - Откривена неправилност број 12:**

Исправка вредности сопствених извора финансирања у сталним средствима за набавке из кредита биће испраљена у току израде Завршног рачуна и усаглашеним стањима по кредитима са пословним банкама. Усаглашене су обавезе Општинске управе по основу дугорочних кредита са Банком Интесом и НЛБ Комерцијалном банком. Стање обавеза по ИОС-има усаглашено је са стањем у Главној књизи што се види на субаналитичким контима 311311, 311611 и 211411.

**13 - Откривена неправилност број 13:**

По налогу ДРИ настојали смо да утврдимо реално стање издатака, преузетих и враћених меница, тако да се са сада стање на контима групе 351 и 352 редовно прати и ажурира и менице након завршетка трајања уговора по коме су примљене, редовно враћају.

**14 - Откривена неправилност број 14:**

Исправљање ове врсте неправилности ће се видети након затварања свих конта на крају пословне године, што ће бити евидентно након усвајања Завршног рачуна за 2022. годину.

**15 - Откривена неправилност број 15:**

У овој години ће се затварање пословних књига обављати у складу са препорукама ДРИ што ће се опет, најбоље видети након усвајања Завршног рачуна за 2022. годину.

**16 - Откривена неправилност број 16:**

Исправка односно правилан унос релевантних података у Образац 2 - Биланс пријхода и расхода биће евидентна након усвајања Завршног рачуна за 2022. годину.

**17 - Откривена неправилност број 17:**

Исправка односно правилан унос података у Образац 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима биће евидентна након усвајања Завршног рачуна за 2022. годину.

**18 - Откривена неправилност број 18:**

Исправка односно правилан унос података у Образац 4 - Извештај о новчаним токовима биће евидентна након усвајања Завршног рачуна за 2022. годину.

**19 - Откривена неправилност број 19:**

Исправка односно правилан унос података у Образац 5 - Извештај о извршењу буџета биће евидентна након усвајања Завршног рачуна за 2022. годину.

**20 - Откривена неправилност број 23:**

Општина Бољевац је у току увођења система Финсијског управљања и контроле али пошто тај процес захтева многа знања, времена и стручних кадрова, још увек није завршен у потпуности, зато се планира да се процес успостављања уведе до краја календарске 2023. године (у најбољем случају) при чему ће се настојати да се неправилности према препорукама из ове категорије, исправе најкасније до израде краја текуће године.

**21 - Откривена неправилност број 24:**

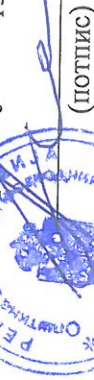
Општина Бољевац је настојала да попис на дан 31.12.2022. године усклади са препорукама ДРИ и на правилан начин и уз одговарајуће пописне листе изврши евиденцију постојеће опреме, као и обавезе по постојећим кредитима и за примљене депозите, потраживања од купаца, као и обавеза према добављачима.

Докази о отклањању неправилности обухваћени Приоритетом 1 постављени су у виду прилога на порталу ДРИ.

Поједине доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета достављамо у прилог Извештају такође као прилоге постављене на порталу ДРИ, док ћемо остале доказе према препорукама доставити најкасније до истека рока за предузимање мера.

ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ БОЉЕВАЦ

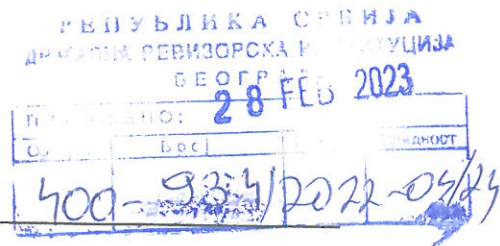
Општина Бољевац, Др Небојша Марјановић



(потпис)



РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ОПШТИНА БОЉЕВАЦ  
ПИБ:102026307  
МБ: 07223692



РЕПУБЛИКА СРБИЈА

ОПШТИНА БОЉЕВАЦ ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Број 400-124/2023-1  
24.02.2023 године

11000 БЕОГРАД  
Макензијева 41

БОЉЕВАЦ

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Општина Бољевац, Ул. Краља Александра бр.24, 19370 Бољевац, подноси

### ДОПУНА ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Правилност пословања Општине Бољевац која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета правилности пословања Општине Бољевац за 2015. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-934/2022-04/22-04/21 од 02.11.2022. године

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

I

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

1)

1.	Неправилност 1	<i>Општинска управа је закључила уговоре о привременим и повременим пословима за послове који нису привременог и повременог карактера по којима је исплаћена накнада у укупном износу од 2.104 хиљаде динара</i>
2.	Опис мере исправљања	По налогу Управне инспекторке и Извештаја ДРИ, Уговори о обављању привремених и повремених послова који нису били у складу са Законом су измењени Анексом Уговора у послове који су привременог и повременог карактера, односно ван послова обухваћених систематизацијом према Правилнику о организацији и ситематизацији радних места и не трају дуже од 120 радних дана
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговори односно Анекси Уговора о привременим и повременим пословима закључених односно важећих у период након указаних неправилности односно од 01.08-31.12.2022. године, као и Закључке Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, на предлог Министарства државне управе и локалне самоуправе. Сагласности Комисије односе се на број закључених Уговора преко 10% у односу на број запослених. Осатли радници који обављају послове привременог и повременог карактера спадају у број до 10% запослених тј у нашем случају дозвољених седам лица. То су Уговори уз Сагласност Комисије за период 01.05-30.08.2022 број 112-3534/2022-2 од 28.04.2022; 112-27/22-III-01 од 29.04.2022, 112-26/22-III-01 од 29.04.2022. и Анекс 112-89/22-III-01 од 01.08.2022, као и 112-28/22-III-01 од

	<p>29.04.2022 и Анекс 112-90/22-III-01 од 01.08.2022.</p> <p>Затим Уговори уз Сагласност Комисије за период 01.09-31.12.2022 број 112-6835/2022-2 од 03.08.2022: 112-121/22-III-01 од 31.08.2022 прекинут Анексом 112-184/22-III-01 од 29.11.2022 и замењен са Уговором 112-201/22-III-01 од 14.12.2022; затим Уговор 112-120/22-III-01 од 31.08.2022 прекинут Анексом 112-188/22-III-01 од 29.11.2022 и замењен са Уговором 112-200/22-III-01 и Уговор 112-122/22-III-01 од 31.08.2022</p> <p>Уговори који се односе на Сагласност Комисије за период 01.01-30.06.2023. број 112-10989/2022-2 од 27.12.2022: 112-228/22-III-01 од 30.12.2022, 112-229/22-III-01 од 30.12.2022, као и 112-230/22-III-01 од 30.12.2022.</p> <p>Уговори који улазе у масу од 10% у односу на број запослених који обухвата период 01.06-30.12.2022: Анекс 112-42/22-III-01 од 17.06.2022 одн. Уговор 112-46/22-III-01 од 20.06.2022 и Уговор 112-193/22-III-01 од 30.11.2022; Анекс 112-41/22-III-01 од 17.06.2022. и Уговор 112-44/22-III-01 од 20.06.2022 и Уговор 112-194/22-III-01 од 30.11.2022; Уговор 112-125/22-III-01 од 05.09.2022 и Уговор 112-197/22-III-01 од 05.12.2022, као и Уговор 112-204/22-III-01 од 26.12.2022</p> <p>Као допуну уз пратећу документацију, прилажемо и табеларни приказ поменутих Уговора о привременим и повременим пословима склопљених у периоду од 01.08.2022. до 31.12.2022. године.</p>
--	--

1.	Неправилност 2	<p><i>Општинска управа је преузела обавезе за плате, накнаде и додатке у износу већем од две хиљаде динара због непримењивања умањења пореске основнице приликом обрачуна и исплате плате за интерног ревизора за новембар месец и преузела обавезу за плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у износу веће, за 667 хиљада динара због распоређивања троје запослених на више звање иако нису испуњавали услове за напредовање и увећање коефицијента за обрачун и исплату плате</i></p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Правилан обрачун и исплата личног дохотка за интерног ревизора уз умањење прописаног неопорезивног износа, док су троје запослених према налогу Управне инспекторке и налазу ДРИ распоређени на непосредно нижа радна места у nižем звању</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Платне листице за интерног ревизора (снениране платне листице, као и ексел фајлове извезене из програма ЛД) за период од августа до децембра 2022. године</p> <p>Решења о распоређивању број: 112-52/2022-III-01, 112-53/2022-III-01 и 112-51/2022-III-01 на основу којих се види да су радници распоређени на радна места у nižем звању.</p> <p>У тренутку њиховог напредовања по Решењима од 30.10.2020. године број 112-174/2020-III-01, 112-176/2020-III-01 и 112-155/2020-III-01 ова три радника нису испуњавали услове за напредовање, што је био предмет налаза Управне инспекторке и уочене неправилности од стране ДРИ.</p> <p>Након тога, у 2022. години, два запослена су испунила услове по новој систематизацији и оцењивању за напредовање на више радно место, тако да су и распоређени сходно томе по Решењима од 30.09.2022. године број 112-161/2022-III-01 и 112-150/2022-III-01.</p> <p>Као доказ, поред пометутих Решења у прилогу се налазе: Правилник о организацији и систематизацији радних места у ОУ Бољевац, општинском правобанилаштву општине Бољевац и заједничкој јединици за интерну ревизију</p>

		Општина Бољевац и Сокобања број 06-86/2022-II/3 од 08.09.2022. године, као и Оцене за претходних пет година који су услов за напредовање тј најмање оцена „добар“, за два радника и важећа распоредна решења за сва три радника. Један радник је остао на ниже радно место у складу са систематизацијом.
--	--	--

1.	Неправилност 3	<i>Општинска управа је накнаду штете по основу уједа паса у најмањем износу од 85 хиљада динара планирала и извршавала на групи конта 483000 - Новчане штете и пенали по решењу судова и 484000 - Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, уместо на прописаној економској класификацији</i>
2.	Опис мере исправљања	Правилно планирање и извршавање плаћања судских спорова у случајевима уједа паса луталица на групи конта економске класификације 483000 и 484000.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	По налазау ДРИ установљено је да у судским споровима за уједе паса није испоштован поступак правилне исплате на контима групе 483000 и 484000. Након уочене неправилности, сва плаћања која су се односила на трошкове поступка према предмету судског спора плаћана су преко конта 48311 - Новчане казне и пенали по решењу судова, док су трошкови који су предмет судског спора плаћани преко субаналитичког конта 484111 - Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода. У прилогу се налазе картице конта 483111 и 48411, извод број 260 од 21.10.2022. године (став извода 68 и 69) и судски предмет број 11П.628/2022 од 27.09.2022. године; извод буџета број 318 од 23.12..2022. године (став извода 103. и 104.) и судски предмет број 19П.2327/21 од 01.12.2022. године; као и извод број 311 ода16.12.2022. године (ставови извода 51 и 52) и судски предмет број 7П2060/2021 од 25.10.2022. године

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

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Буџет за 2021. годину није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације и у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти за 2021. годину	-у првом Ребалансу буџета Општине Бољевац за 2023. годину, као и у Одлуци о буџету Општине Бољевац за 2024. годину неправилност ће бити откљоњена	Руководилац одељења за буџет, финансије, јавне набавке и локалну пореску администрацију Начелник Општинске управе Бољевац	-након усвајања Завршног рачуна за 2022. годину, најкасније до 01.07.2023. године
2	Општинска управа је мање исказала вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 34.328 хиљада динара због евидентирања вредности реконструкције зграде коју користи Културно образовни центар у пословним књигама Културно образовног центра, иако је Општинска управа власник наведене зграде, а и већ је у њеним пословним књигама евидентирана та зграда	-у Завршном рачуну за 2022. годину биће откљоњена неправилност	Руководилац одељења за буџет, финансије, јавне набавке и локалну пореску администрацију Начелник Општинске управе Бољевац Директор ПУ „Наша радост“ Бољевац	-крајње промене биће евидентне након усвајања Завршног рачун за 2022. годину, најкасније до 01.07.2023. године
3	Општинска управа је више исказала вредност опреме за необрачунату амортизацију опреме набављене на лизинг у износу од 6.967 хиљада динара	-у Завршном рачуну за 2022. годину биће откљоњена неправилност	Руководилац одељења за буџет, финансије, јавне набавке и локалну пореску администрацију Начелник Општинске управе Бољевац	-након усвајања Завршног рачуна за 2022. годину, најкасније до 01.07.2023. године
4	МЗ Оснић је мање исказала вредност опреме за 20 хиљада динара због нетачно обрачунате амортизације дела опреме	-у Завршном рачуну за 2022. годину биће откљоњена неправилност	Руководилац одељења за буџет, финансије, јавне набавке и локалну пореску администрацију Начелник Општинске управе Бољевац	-након усвајања Завршног рачуна за 2022. годину, најкасније до 01.07.2023. године
5	МЗ Луково у износу од 140 хиљада динара и МЗ Сумраковац у износу од 119 хиљада динара мање су исказале нематеријалну имовину за пројекте из 2015. године	-у Завршном рачуну за 2022. годину биће откљоњена неправилност	Руководилац одељења за буџет, финансије, јавне набавке и локалну пореску администрацију Начелник Општинске управе Бољевац	-након усвајања Завршног рачуна за 2022. годину, најкасније до 01.07.2023. године



6	Општинска управа је евидентирала у пословним књигама учешће у капиталу ЈКП „Услуга“ Бољевац у износу који је уписан код Агенције за привредне регистре, што је више за 15.540 хиљада динара од капитала исказаног у финансијским извештајима ЈКП, тако да није усагласила учешће у капиталу јавних предузећа чији је оснивач	- Надзорниг одбор ЈКП „Услуга“ Бољевац донео је Одлуку на основу које је извршен упис Оснивачког капитала ЈКП „Услуга“ Бољевац	Директор ЈКП „Услуга“ Бољевац Руководилац одељења за буџет, финансије, јавне набавке и локалну пореску администрацију Начелник Општинске управе Бољевац	-након усвајања Завршног рачуна за 2022.годину, најкасније до 01.07.2023. године
7	Општинска управа је више исказала вредност издвојених новчаних средстава у износу од 521 хиљаде динара, због неизвршеног повраћаја депозита за учешће на лицитацијама и неизвршеног преноса средстава на улатни рачун јавног прихода	-у Завршном рачуну за 2022. годину биће откљоњена неправилност	Руководилац одељења за буџет, финансије, јавне набавке и локалну пореску администрацију Начелник Општинске управе Бољевац	Након усвајања Завршног рачуна за 2022. годину биће евидентирано коначно стање, најкасније до 01.07.2023. године
8	Општинска управа је мање исказала потраживања у укупном износу од 121.939 хиљада динара због исказаних претплата на потраживањима од купца и неисказивања потраживања по основу локалних јавних прихода	-у Завршном рачуну за 2022. годину биће откљоњена неправилност	Руководилац одељења за буџет, финансије, јавне набавке и локалну пореску администрацију Начелник Општинске управе Бољевац	Након усвајања Завршног рачуна за 2022. годину, најкасније до 01.07.2023. године
9	Општинска управа није правилно евидентирала активна временска разграничења	-у Завршном рачуну за 2022. годину биће откљоњена неправилност	Руководилац одељења за буџет, финансије, јавне набавке и локалну пореску администрацију Начелник Општинске управе Бољевац	Након усвајања Завршног рачуна за 2022. годину, најкасније до 01.07.2023. године
10	Општинска управа је мање исказала обавезе у износу од 533 хиљаде динара и то обавезе према добављачима и обавезе за превоз запослених и више исказала обавезе у износу од 147 хиљада динара за примљене авансе, због неправилног књижења	-у Завршном рачуну за 2022. годину биће откљоњена неправилност	Руководилац одељења за буџет, финансије, јавне набавке и локалну пореску администрацију Начелник Општинске управе Бољевац	Након усвајања Завршног рачуна за 2022. годину, најкасније до 01.07.2023. године
11	Општинска управа је мање исказала пасивна временска разграничења у износу од 247 хиљада динара, због неправилног књижења	-у Завршном рачуну за 2022. годину биће откљоњена неправилност	Руководилац одељења за буџет, финансије, јавне набавке и локалну пореску администрацију Начелник Општинске управе Бољевац	Након усвајања Завршног рачуна за 2022.годину,најкасније до 01.07.2023. године
12	Општинска управа је мање исказала исправку вредности сопствених извора нефинансијске имовине у	-у Завршном рачуну за 2022. годину биће откљоњена неправилност	Руководилац одељења за буџет, финансије, јавне набавке и локалну пореску администрацију	Након усвајања Завршног рачуна, најкасније до 01.07.2023. године

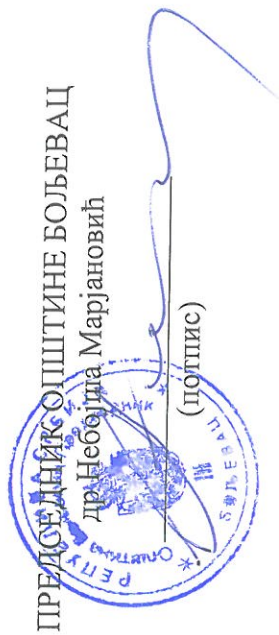
13	сталим средствима за набавке из кредита у износу од 35.678 хиљада динара, због неправилног књижења Општинска управа је део меница вратила добављачима, а да вредност истих није искњижила из пословних књига, тако да је вредност ванбилансне активе и пасиве више исказана у износу који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо	-у Завршном рачуну за 2022. годину биће откљоњена неправилност	Начелник Општинске управе Бољевац	Руководилац одељења за буџет, финансије, јавне набавке и локалну пореску администрацију Начелник Општинске управе Бољевац	Након усвајања Завршног рачуна, најкасније до 01.07.2023. године
14	Општина је расходе више исказала у износу од 102 хиљаде динара	-у Завршном рачуну за 2022. годину биће откљоњена неправилност	Начелник Општинске управе Бољевац	Руководилац одељења за буџет, финансије, јавне набавке и локалну пореску администрацију Начелник Општинске управе Бољевац	Након усвајања Завршног рачуна, најкасније до 01.07.2023. године
15	Општинска управа у пословним књигама није на правиан начин спровела књижења на контима за утврђивање резултата	-у Завршном рачуну за 2022. годину биће откљоњена неправилност	Начелник Општинске управе Бољевац	Руководилац одељења за буџет, финансије, јавне набавке и локалну пореску администрацију Начелник Општинске управе Бољевац	Након усвајања Завршног рачуна, најкасније до 01.07.2023. године
16	У консолидованом Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода: (1) расходи и издаци су више исказани у укупном износу од 3.462 хиљаде динара, од чега расходи у износу од 136 хиљада динара и издаци у износу од 3.326 хиљада динара и (2) исказан је вишак прихода и примања - суфицит у износу од 40.656 хиљада динара и у целости је намењски опредељен, док је у Одлуци о завршном рачуну буџета општине Бољевац за 2021. годину исказан део вишка прихода и примања намењски опредељен за наредну годину у износу од 25.297 хиљада динара, а нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од 15.359 хиљада динара	-у обрасацима Консолидованог Завршног рачуна за 2022. годину биће откљоњена неправилност	Начелник Општинске управе Бољевац	Руководилац одељења за буџет, финансије, јавне набавке и локалну пореску администрацију Начелник Општинске управе Бољевац	Након усвајања Завршног рачуна, најкасније до 01.07.2023. године
17	У консолидованом Обрасцу 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима издаци за нефинансијску имовину су више исказани у износу од	-у обрасацима Консолидованог Завршног рачуна за 2022. годину биће откљоњена неправилност	Начелник Општинске управе Бољевац	Руководилац одељења за буџет, финансије, јавне набавке и локалну пореску администрацију Начелник Општинске управе Бољевац	Након усвајања Завршног рачуна, најкасније до 01.07.2023. године

18	3.326 хиљада динара	У консолидованом Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима су: (1) више исказани расходи и издаци у укупном износу од 3.462 хиљада динара, од чега расходи у износу од 136 хиљада динара и издаци у износу од 3.326 хиљада динара и (2) није исказан салдо готовине на почетку године и нетачно је исказала салдо готовине на крају године	- у обрацима Консолидованог Завршног рачуна за 2022. годину биће откљоњена неправилност	Руководилац одељења за буџет, финансије, јавне набавке и локалну пореску администрацију Начелник Општинске управе Бољевац	Након усвајања Завршног рачуна, најкасније до 01.07.2023. године
19	У консолидованом Обрасцу 5 Извештај о извршењу буџета расходи и издаци су више исказани у укупном износу од 3.462 хиљаде динара, од чега расходи у износу од 136 хиљада динара и издаци у износу од 3.326 хиљада динара	У консолидованом Обрасцу 5 Извештај о извршењу буџета расходи и издаци су више исказани у укупном износу од 3.462 хиљаде динара, од чега расходи у износу од 136 хиљада динара и издаци у износу од 3.326 хиљада динара	- у обрацима Консолидованог Завршног рачуна за 2022. годину биће откљоњена неправилност	Руководилац одељења за буџет, финансије, јавне набавке и локалну пореску администрацију Начелник Општинске управе Бољевац	Након усвајања Завршног рачуна за 2022. годину, најкасније до 01.07.2023. године
20	Општина Бољевац није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле, јер: главна књига није у равнотежи, дневник књижења није у равнотежи, евидентирање пословних промена се не врши хронолошки, ажурно и уредно, нису састављени финансијски извештаји за директне кориснике за 2021. годину, нису састављени консолидовани финансијски извештаји за Општинску управу за 2021. годину, расходи и издаци исказани и описани у Одлуци о завршном рачуну буџета за 2021. годину већи су за 3.306 хиљада динара од расхода и издатака исказаних у консолидованом Обрасцу 5 - Извештају о извршењу буџета за период од 1.1. до 31.12.2021. године	Општина Бољевац није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле, јер: главна књига није у равнотежи, дневник књижења није у равнотежи, евидентирање пословних промена се не врши хронолошки, ажурно и уредно, нису састављени финансијски извештаји за директне кориснике за 2021. годину, нису састављени консолидовани финансијски извештаји за Општинску управу за 2021. годину, расходи и издаци исказани и описани у Одлуци о завршном рачуну буџета за 2021. годину већи су за 3.306 хиљада динара од расхода и издатака исказаних у консолидованом Обрасцу 5 - Извештају о извршењу буџета за период од 1.1. до 31.12.2021. године	- у Завршном рачуну за 2022. годину и Завључном листу на дан 31.12.2022. године биће откљоњена неправилност	Руководилац одељења за буџет, финансије, јавне набавке и локалну пореску администрацију Начелник Општинске управе Бољевац	- Део након усвајања Завршног рачуна за 2022. годину, најкасније до 01.07.2023. године и до краја текуће године
21	Није написано: зграде и грађевински објекти у износу од 1.383.632 хиљаде	Није написано: зграде и грађевински објекти у износу од 1.383.632 хиљаде	- у Завршном рачуну за 2022. годину биће откљоњена неправилност	Руководилац одељења за буџет, финансије, јавне набавке и локалну пореску администрацију	Након усвајања Завршног рачуна за 2022. годину, најкасније до

	<p>динара, земљиште у износу од 1.114.783 хиљаде динара, обавезе по дугорочним кредитима у износу од 68.106 хиљада динара, обавезе за примљене депозите у износу од 2.292 хиљаде динара, обавезе према добављачима са дуговним салдом у износу од 489 хиљада динара и примљене менице исказане ванбилансно у износу од 31.690 хиљада динара, није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем и извештаји комисија за попис не садрже све прописане елементе</p>	<p>бити отклоњена</p>	<p>пореску администрацију Начелник Општинске управе Бољевац</p>	<p>01.07.2023. године</p>
--	--	-----------------------	---	---------------------------

Докази о отклањању неправилности обухваћени Приоритетом 1 постављени су у виду прилога на порталу ДРИ .  
Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета доставићемо најкасније до истека рока за предузимање мера.  
Акциони план за отклањање неправилности приоритета 2 достављен је на портал ДРИ.

ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ БОЉЕВАЦ  
др. Небојша Марјановић



(попис)