



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНЕ БОЉЕВАЦ**

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



Број: 400-934/2022-04/27
Београд, 6. март 2023. године



Садржај:

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
2.1. Ревизија правилности пословања која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Бољевац за 2015. годину.....	5
2.1.1 Преузете обавезе без основа који је у складу са законом	5
2.1.2 Неправилности код расхода за запослене.....	5
2.1.3 Неправилна економска класификација расхода.....	6
2.1.4 Неправилности код припреме и доношења буџета	6
2.1.5 Неправилно исказана вредност зграда и објеката код Општинске управе	6
2.1.6 Неправилно исказана вредност опреме код Општинске управе	7
2.1.7 Неправилно исказана вредност опреме код МЗ Оснић.....	7
2.1.8 Неправилно исказана вредност нематеријалне имовине код МЗ Луково и МЗ Сумраковац.....	7
2.1.9 Неправилно исказана вредност финансијске имовине код Општинске управе.....	7
2.1.10 Неправилно исказана вредност издвојених новчаних средстава код Општинске управе.....	8
2.1.11 Неправилно исказана вредност потраживања по основу продаје и друга потраживања код Општинске управе	8
2.1.12 Неправилно исказана вредност активних временских разграничења код Општинске управе.....	8
2.1.13 Неправилно исказана вредност обавеза код Општинске управе.....	9
2.1.14 Неправилно исказана вредност пасивних временских разграничења код Општинске управе.....	9
2.1.15 Неправилно исказана вредност исправке вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима код Општинске управе.....	9
2.1.16 Неправилно исказана вредност ванбилансне активе и пасиве код Општинске управе.....	10
2.1.17 Неправилно исказани расходи.....	10
2.1.18 Неправилно исказан вишак прихода и примања – суфицит код Општинске управе.....	10
2.1.19 Неправилности код Обрасца 2	10
2.1.20 Неправилности код Обрасца 3	11
2.1.21 Неправилности код Обрасца 4	11
2.1.22 Неправилности код Обрасца 5	11



2.1.23 Неправилности код система финансијског управљања и контроле.....	12
2.1.24 Неправилности код пописа имовине и обавеза.....	12
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	12



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Општине Бољевац, која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Бољевац за 2015. годину, број 400-934/2022-04/21 од 2. новембра 2022. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала закључке и налазе у вези са предметом ревизије.

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.

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 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

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

2.1.1 Преузете обавезе без основа који је у складу са законом

2.1.1.1 Опис неправилности

Општинска управа је закључила уговоре о привременим и повременим пословима за послове који нису привременог и повременим карактера по којима је исплаћена накнада у укупном износу од 2.104 хиљаде динара.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Уговори о обављању привремених и повремених послова који нису били у складу са Законом су измењени Анексом Уговора у послове који су привременог и повременим карактера, односно ван послова обухваћених систематизацијом према Правилнику о организацији и систематизацији радних места и не трају дуже од 120 радних дана.

Доказ: Табеларни приказ Уговора о привременим и повременим пословима закључених у периоду од 1.8.2022. до 31.12.2022. године, Уговори уз Сагласност Комисије за период 1.9-31.12.2022. године број 112-6835/2022-2 од 3.8.2022. године; број 112-121/22-III-01 од 31.8.2022. године прекинут Анексом број 112-184/22-III-01 од 29.11.2022. године и замењен Уговором број 112-201/22-III-01 од 14.12.2022. године; затим Уговор број 112-120/22-III-01 од 31.8.2022. године прекинут Анексом број 112-188/22-III-01 од 29.11.2022. године и замењен Уговором број 112-200/22-III-01 и Уговор број 112-122/22-III-01 од 31.8.2022. године; Уговори уз Сагласност Комисије за период 1.1-30.6.2023. године број 112-10989/2022-2 од 27.12.2022. године; број 112-228/22-III-01 од 30.12.2022. године, број 112-229/22-III-01 од 30.12.2022. године и број 112-230/22-III-01 од 30.12.2022. године; Уговор број 112-193/22-III-01 од 30.11.2022. године, Уговор број 112-194/22-III-01 од 30.11.2022. године, Уговор број 112-198/22-III-01 од 5.12.2022. године и Уговор број 112-204/22-III-01 од 26.12.2022. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2 Неправилности код расхода за запослене

2.1.2.1 Опис неправилности

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 напредовање и увећање коефицијента за обрачун и исплату плате.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Плата интерног ревизора се обрачунава применом прописаног умањења пореске основице, док су троје запослених распоређени на непосредно нижа радна места.

Докази: Платни листићи за интерног ревизора за период од августа до децембра 2022. године, Решења о распоређивању број: 112-52/2022-III-01, број 112-53/2022-III-01 и број 112-51/2022-III-01 од 30.6.2022. године, број 112-161/2022-III-01 и број 112-150/2022-III-01 од 30.9.2022. године, Правилник о организацији и систематизацији радних места у ОУ Бољевац, општинском правобранилаштву општине Бољевац и заједничкој јединици за интерну ревизију



Општина Бољевац и Сокобања број 06-86/2022-II/3 од 08.09.2022. године и Оцене за претходних пет година за троје запослених.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3 Неправилна економска класификација расхода

2.1.3.1 Опис неправилности

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.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Правилно се планирају и извршавају расходи за плаћања судских спорова у случајевима уједа паса луталица.

Докази: картице конта 483111-Новчане казне и пенали по решењу судова и 48411-Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода, извод број 260 од 21.10.2022. године и Пресуда Основног суда у Зајечару број 11П.628/2022 од 27.9.2022. године, извод број 318 од 23.12.2022. године и Пресуда Основног суда у Зајечару број 19П.2327/21 од 1.12.2022. године; извод број 311 од 16.12.2022. године и Пресуда Основног суда у Зајечару број 7П2060/2021 од 25.10.2022. године.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

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

2.1.4 Неправилности код припреме и доношења буџета

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.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У првом Ребалансу буџета Општине Бољевац за 2023. годину, као и у Одлуци о буџету Општине Бољевац за 2024. годину неправилност ће бити отклоњена.

Докази: Акциони план број 401-174/2023-II/1 од 24.2.2023. године

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.5 Неправилно исказана вредност зграда и објеката код Општинске управе

2.1.5.1 Опис неправилности

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 и у њеним пословним књигама је евидентирана та зграда.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Завршном рачуну буџета Општине Бољевац за 2022. годину биће отклоњена неправилност.

Докази: Акциони план број 401-174/2023-II/1 од 24.2.2023. године

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је



извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.6 Неправилно исказана вредност опреме код Општинске управе

2.1.6.1 Опис неправилности

Општинска управа је више исказала вредност опреме за необрачунату амортизацију опреме набављене на лизинг у износу од 6.967 хиљада динара.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Завршном рачуну буџета Општине Бољевац за 2022. годину биће отклоњена неправилност.

Докази: Акциони план број 401-174/2023-П/1 од 24.2.2023. године

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.7 Неправилно исказана вредност опреме код МЗ Оснић

2.1.7.1 Опис неправилности

МЗ Оснић је мање исказала вредност опреме за 20 хиљада динара због нетачно обрачунате амортизације дела опреме.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Завршном рачуну буџета Општине Бољевац за 2022. годину биће отклоњена неправилност.

Докази: Акциони план број 401-174/2023-П/1 од 24.2.2023. године

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.8 Неправилно исказана вредност нематеријалне имовине код МЗ Луково и МЗ Сумраковац

2.1.8.1 Опис неправилности

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.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Завршном рачуну буџета Општине Бољевац за 2022. годину биће отклоњена неправилност.

Докази: Акциони план број 401-174/2023-П/1 од 24.2.2023. године

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.9 Неправилно исказана вредност финансијске имовине код Општинске управе

2.1.9.1 Опис неправилности

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.



2.1.9.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Надзорни одбор ЈКП „Услуга“ Бољевац донео је Одлуку на основу које је извршен упис оснивачког капитала у полсовним књигама ЈКП „Услуга“ Бољевац у износу који је евидентиран код Агенције за привредне регистре. У Завршном рачуну буџета Општине Бољевац и ЈКП „Услуга“ Бољевац за 2022. годину биће отклоњена неправилност.

Докази: Акциони план број 401-174/2023-III/1 од 24.2.2023. године

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.10 Неправилно исказана вредност издвојених новчаних средстава код Општинске управе

2.1.10.1 Опис неправилности

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 уплатни рачун јавног прихода.

2.1.10.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Завршном рачуну буџета Општине Бољевац за 2022. годину биће отклоњена неправилност.

Докази: Акциони план број 401-174/2023-III/1 од 24.2.2023. године

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.11 Неправилно исказана вредност потраживања по основу продаје и друга потраживања код Општинске управе

2.1.11.1 Опис неправилности

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.

2.1.11.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Завршном рачуну буџета Општине Бољевац за 2022. годину биће отклоњена неправилност.

Докази: Акциони план број 401-174/2023-III/1 од 24.2.2023. године

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.12 Неправилно исказана вредност активних временских разграничења код Општинске управе

2.1.12.1 Опис неправилности

Општинска управа није правилно евидентирала активна временска разграничења.

2.1.12.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Завршном рачуну буџета Општине Бољевац за 2022. годину биће отклоњена неправилност.

Докази: Акциони план број 401-174/2023-III/1 од 24.2.2023. године



Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.13 Неправилно исказана вредност обавеза код Општинске управе

2.1.13.1 Опис неправилности

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.

2.1.13.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Завршном рачуну буџета Општине Бољевац за 2022. годину биће отклоњена неправилност.

Докази: Акциони план број 401-174/2023-П/1 од 24.2.2023. године

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.14 Неправилно исказана вредност пасивних временских разграничења код Општинске управе

2.1.14.1 Опис неправилности

Општинска управа је мање исказала пасивна временска разграничења у износу од 247 хиљада динара, због неправилног књижења.

2.1.14.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Завршном рачуну буџета Општине Бољевац за 2022. годину биће отклоњена неправилност.

Докази: Акциони план број 401-174/2023-П/1 од 24.2.2023. године

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.15 Неправилно исказана вредност исправке вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима код Општинске управе

2.1.15.1 Опис неправилности

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.

2.1.15.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Завршном рачуну буџета Општине Бољевац за 2022. годину биће отклоњена неправилност.

Докази: Акциони план број 401-174/2023-П/1 од 24.2.2023. године

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



2.1.16 Неправилно исказана вредност ванбилансне активе и пасиве код Општинске управе

2.1.16.1 Опис неправилности

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.

2.1.16.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Завршном рачуну буџета Општине Бољевац за 2022. годину биће отклоњена неправилност.

Докази: Акциони план број 401-174/2023-III/1 од 24.2.2023. године

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.17 Неправилно исказани расходи

2.1.17.1 Опис неправилности

Општина је расходе више исказала у износу од 102 хиљаде динара.

2.1.17.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Завршном рачуну буџета Општине Бољевац за 2022. годину биће отклоњена неправилност.

Докази: Акциони план број 401-174/2023-III/1 од 24.2.2023. године

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.18 Неправилно исказан вишак прихода и примања – суфицит код Општинске управе

2.1.18.1 Опис неправилности

Општинска управа у пословним књигама није на правилан начин спровела књижења на контима за утврђивање резултата.

2.1.18.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Завршном рачуну буџета Општине Бољевац за 2022. годину биће отклоњена неправилност.

Докази: Акциони план број 401-174/2023-III/1 од 24.2.2023. године

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.19 Неправилности код Обрасца 2

2.1.19.1 Опис неправилности

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 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,

2.1.19.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У обрасцима консолидованог Завршног рачуна буџета Општине Бољевац за 2022. годину биће отклоњена неправилност.

Докази: Акциони план број 401-174/2023-III/1 од 24.2.2023. године

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.20 Неправилности код Обрасца 3

2.1.20.1 Опис неправилности

У консолидованом Обрасцу 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима издаци за нефинансијску имовину су више исказани у износу од 3.326 хиљада динара.

2.1.20.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У обрасцима консолидованог Завршног рачуна буџета Општине Бољевац за 2022. годину биће отклоњена неправилност.

Докази: Акциони план број 401-174/2023-III/1 од 24.2.2023. године

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.21 Неправилности код Обрасца 4

2.1.21.1 Опис неправилности

У консолидованом Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима су: (1) више исказани расходи и издаци 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) није исказан салдо готовине на почетку године и нетачно је исказала салдо готовине на крају године.

2.1.21.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У обрасцима консолидованог Завршног рачуна буџета Општине Бољевац за 2022. годину биће отклоњена неправилност.

Докази: Акциони план број 401-174/2023-III/1 од 24.2.2023. године

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.22 Неправилности код Обрасца 5

2.1.22.1 Опис неправилности

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.

2.1.22.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У обрасцима консолидованог Завршног рачуна буџета Општине Бољевац за 2022. годину биће отклоњена неправилност.

Докази: Акциони план број 401-174/2023-III/1 од 24.2.2023. године

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је



извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.23 Неправилности код система финансијског управљања и контроле

2.1.23.1 Опис неправилности

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.

2.1.23.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Завршном рачуну буџета Општине Бољевац за 2022. годину и Закључном листу на дан 31.12.2022. године биће отклоњена неправилност.

Докази: Акциони план број 401-174/2023-П/1 од 24.2.2023. године

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.24 Неправилности код пописа имовине и обавеза

2.1.24.1 Опис неправилности

Није пописано: 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.

2.1.24.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Пописом имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године биће отклоњена неправилност.

Докази: Акциони план број 401-174/2023-П/1 од 24.2.2023. године

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, 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 поднео субјект ревизије задовољавајуће.



Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних 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
6. март 2023. године