

СЛУЖБА КООРДИНАЦИОНОГ ТЕЛА ВЛАДЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ЗА ОПШТИНЕ ПРЕШЕВО, БУЈАНОВАЦ И МЕДВЕЂА

Булевар Михајла Пупина 2

Нови Београд

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 08 OCT 2024

Орг. јед.	Бр.с/	Прилог	Вредност
400-61/2024-		03/21	

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
СЛУЖБА КООРДИНАЦИОНОГ ТЕЛА  
ВЛАДЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ  
ЗА ОПШТИНЕ  
ПРЕШЕВО, БУЈАНОВАЦ И МЕДВЕЂА

100 БР. 400-03-00002-13/2024-08.10.2024 год.

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Служба Координационог тела Владе Републике Србије за општине Прешево, Бујановац и Медвеђа, Булевар Михајла Пупина 2, Нови Београд, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА СЛУЖБЕ  
КООРДИНАЦИОНОГ ТЕЛА ВЛАДЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ЗА ОПШТИНЕ ПРЕШЕВО, БУЈАНОВАЦ И МЕДВЕЂА, БЕОГРАД, ЗА 2023.  
ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-61/2024-03/19 од 04. јула 2024. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја  
*Резиме откривених неправилности, и мере исправљања:*

I

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

I

	Неправилност	Опис мере исправљања	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета
1.	<p>Служба није хронолошки, уредно и ажурно евидентирала имовину, потраживања и обавезе што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству</p>	<p>Увидом у Извештај пописне комисије о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама са стањем на дан 31.12.2023. године установљено је да се на пописним листама налази 399, а не 404 основна средства.</p> <p>Директним увидом у документацију о плаћеним основним средствима у периоду од 2007. године до 2023, у књиговодствену евиденцију основних средства Службе, унета су сва основна средства која су праћена уредном рачуноводственом документацијом и</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Образложење учињених радњи, након откривања неправилности у евидентирању имовине Службе Координационог тела Владе Републике Србије за општине Прешево, Бујановац и Медвеђа за период од 01.01.2007. године закључно са 31.12.2023.године</li> <li>- Закључни лист Службе</li> <li>- Комплетна рачуноводствена документација (рачуни) о плаћеним основним средствима у периоду од 01.01.2007.године до 31.12.2024.године.</li> <li>- Записници о уносу основних средства у књиговодствени програм БИТ.</li> <li>- Лагер листе</li> <li>- Пописна листа по локацијама</li> <li>- Налози за књижење у главној књизи</li> <li>- Извештаји извршења буџета по детаљима (апропријација 512) који су добијени из информационог система Управе за трезор СПИРИ за период од 2014 до 2024.године.</li> <li>- Excel прегледи набавке основних средства по годинама.</li> </ul> <p>Мере које Служба планира да предузме у наредном периоду детаљно су дата у Образложењу.</p> <p>Служба се обавезује да до 31.03.2025.године достави Државној ревизорској институцији Образац 1 – Биланс стања и Извештај пописне комисије на дан 31.12.2024.године, који ће пратити Образложење о учињеним корекцијама у периоду од 08.10.2024. године, до 31.12.2024. године.</p>

		која се налазе у Служби. Због комплексности извршених радњи, написано је Образложење.	
2.	<i>Служба није у потпуности успоставила систем финансијског управљања и контроле који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских извештаја, јер није на свеобухватан и целовит начин писаним процедурама и политикама уредила пословне процесе у области финансијског управљања и контроле</i>	На основу датих препорука, Служба је урадила измене и допуне Правилника о ближем уређивању процедуре преноса трансферних средстава општинама Прешево, Бујановац и Медвеђа.	Правилник о ближем уређивању процедуре преноса трансферних средстава Службе Координационог тела Владе општинама Прешево, Бујановац и Медвеђа 100 број

3.	<p><i>Служба, која има програмски буџет са две планиране програмске активности, није сачинила и доставила Извештај о извршењу буџета - Образац 5 за сваку програмску активност појединачно, већ је сачинила и предала један образац за обе планиране програмске активности, што није у складу са чланом 10. став 17. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова</i></p>	<p>На основу датих препорука и уочених неправилности, Служба је саставила Образац 5 – Извештај о извршењу буџета, за обе програмске активности појединачно, за период 01.01-30.06.2024. године.</p>	<p>Образац 5 – Извештај о извршењу буџета за период 01.01.-30.06.2024. године.</p>
----	--	---	--

4.	<p>Служба није у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 4. унела податак о планираним приходима и примањима, односно расходима и издацима, што није у складу са чланом 10. ст.1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова</p>	<p>Служба је у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета, унела податак у колону 4. о планираним приходима и примањима, односно расходима и издацима у периоду 01.01.2024. године -30.06.2024.године</p>	<p>Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду 01.01.2024. године -30.06.2024. године.</p>
5.	<p>Служба је расходе у износу од 797 хиљада динара евидентирала и исказала на погрешним економским класификацијама и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Износ од 297 хиљада динара на конту 413100 – Накнаде у натури, уместо на конту 416100 - Награде запосленима и остали посебни расходи и</li> <li>- Износ од 500 хиљада динара евидентирала на конту 463100 – Текући трансфери осталим нивоима власти, уместо на конту 421200 – Енергетске услуге и конту 421300 – Комуналне услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски</li> </ul>	<p>-За исплату наведених средстава у буџетској 2024. години, Служба ће променом апропријације обезбедити потребна средства за исплату.</p> <p>Служба је у предлогу финансијског плана за период 2025-2027. године планирала средства на конту 416100 – Награде запосленима и остали посебни расходи.</p> <p>-Служба је у предлогу финансијског плана за период 2025-2027. годину, распоредила средства за енергетске услуге на конту 421200 – Енергетске услуге и средства за комуналне услуге на конту 421300 – Комуналне услуге.</p> <p>Служба није у могућности да изврши корекцију пре 2025. године јер је општина,</p>	<p>Планиран период исправке наведене неправилностије крај 2024. године,по доношењу Закључка Владе о препорученом износу новогодишње честитке за 2024. годину.</p> <p>Предлог финансијског плана за период 2025-2027. године.</p>

	<p>систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству</p>	<p>као власник зграде у којој Служба користи просторије у сврху канцеларије, унапред преузела обавезе плаћања за наведене трошкове у 2024. години у целости.</p>	
<p>6.</p>	<p>Служба је преузела обавезе и извршила плаћања у износу од 512 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Износ од 90 хиљада динара за услуге систематског прегледа за пет запослених и</li> <li>- Износ од 422 хиљаде за услуге обуке запослених ради стицања знања из енглеског језика у 2023. години добављачу „Sfera Centar Plus“ d.o.o., Београд</li> </ul> <p>Што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему и чланом 16. став 1 – 3 Уредбе о буџетском рачуноводству</p>	<p>-Служба није обезбедила од Извршиоца услуге спецификацијуизвршене услуге са бројем запослених који су обавили систематски преглед. У складу са уоченом неправилношћу Служба је, на основу препоруке, у 2024. години спровела поступак набавке услуга систематског прегледа запослених и закључила Уговор са здравственом установом, са потпуним детаљима који се тичу и обавезе достављања валидне рачуноводствене документације како би трошак био оправдан у целости.</p> <p>-У складу са препоруком и уоченом неправилношћу, Служба је прибавила валидну рачуноводствену документацију од Извршиоца услуге за услугу обуке запослених ради стицања знања из енглеског језика у 2024. години.</p>	<p>-Одлука о спровођењу поступка набавке услуга систематског прегледа запослених</p> <p>- Позив са подношење понуда, са техничком спецификацијом</p> <p>- Уговор о обављању превентивних систематских прегледа</p> <p>Извештај о реализацији услуге – пружање часова енглеског језика запосленима у Служби Координационог тела Владе</p>

		Републике Србије за општине Прешево, Бујановац и Медвеђа.	
7.	<p>У билансу стања – Образац 1 на дан 31.12.2023. године, Служба није унела податке са одговарајућих конта активне и пасиве из претходне године (почетно стање), односно није исказала стварну вредност имовине, обавеза и капитала, што није у складу са чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 5а Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова</p>	<p>Како је званичан годишњи извештај Службе предат 31.03.2024.године, и како су затворене пословне књиге за 2023 годину, Служба је успела да Нефинансијску имовину у сталним средствима за 2023.годину раздвоји на бруто, исправку вредности и нето вредност. Такође, покушали смо да одрадимо и Образац 1 за првих шест месеци 2024. године, сагласно са чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 5а Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, због недостатка времена нисмо успели да у потпуности ускладимо имовину, обавезе и капитал, али је испоштована техника израде годишњих извештаја. Обрасци ће у наредном периоду</p>	<p>Прва страна БИЛАНСА СТАЊА на дан 31.12.2023.године</p> <p>Прва страна БИЛАНСА СТАЊА на дан 30.06.2024.године</p>

		бити рађени сагласно наведеном законском оквиру.	
--	--	--	--

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу овог извештаја.

