



Извештај о ревизији финансијских извештаја
Службе Координационог тела Владе Републике Србије за општине Прешево,
Бујановац и Медвеђа, Београд, за 2023. годину

МИШЉЕЊЕ

Уздржавање од изражавања мишљења о финансијским извештајима

О Т К Р И В Е Н Е Н Е П Р А В И Л Н О С Т И	Служба није хронолошки, уредно и ажурно евидентирала имовину, потраживања и обавезе.
	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; није сачинила мапу пословних процеса; није извршила свеобухватни опис пословних процеса; није одредила рокове за завршетак одређених процеса; није донела оперативна упутства са описима интерних контрола и није прописала кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању; није идентификовала и извршила процену ризика и није донела Стратегију управљања ризицима.
	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 програмске активности.
	У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 4, Служба није унела податке о планираним приходима и примањима, односно расходима и издацима.
	Расходи у укупном износу од 797 хиљада динара евидентирани су на неодговарајућим економским класификацијама.
	Служба је преузела обавезе и извршила плаћања у износу од 512 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације.
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.	

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

- Чланом 119 став 2 Закона о раду уређено је да послодавац може да деци запосленог старости до 15 година живота обезбеди поклон за Божић и Нову годину у вредности до неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана. У складу са чланом 49 став 1 Посебног колективног уговора за државне органе, утврђена је обавеза послодавца да обезбеди деци запосленог, старости до 15 година живота поклон за Нову годину – новчану честитку у вредности до неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана. Закључком Владе Републике Србије 05 Број: 401-12497/2023 од 25. децембра 2023. године препоручено је да органи државне управе, службе Владе, као и сви директни и индиректни корисници буџета Републике Србије, као и организације за обавезно социјално осигурање обезбеде износ од три хиљаде по детету на име поклона за Нову годину – новчане честитке за децу запослених за 2024. годину.

- Финансирање потреба Општина Бујановац, Прешево и Медвеђа, која се евидентирају на конту 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, није уређено актом Владе и није донет Програм о утврђивању потреба Општина које ће се финансирати од стране Службе Координационог тела Владе Републике Србије за општине Прешево, Бујановац и Медвеђа. Нису утврђени критеријуми за расподелу средстава потребних за финансирање општина, за утврђивање приоритета и контроле трошења средстава. Плаћање се врши на основу Одлуке и Решења о преносу средстава Службе Координационог тела, у складу са Уговорима који су закључени између Општине и корисника средстава, поднетих Захтева и донетих Одлука општина након спроведених поступака набавке и објављених конкурса за доделу средстава.

Служба Координационог тела Владе Републике Србије за општине Прешево, Бујановац и Медвеђа је у обавези да достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.

Број датих препорука

