



„Поверљиво сходно члану 39 став 2 Закона о ДРИ“

**Извештај 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

Београд, 2. новембар 2022. године

Мисија

Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.

¹ Насловна слика преузета са странице <https://www.novatv.rs>

Листа скраћеница:

ДРИ – Државна ревизорска институција

Закон о ДРИ – Закон о Државној ревизорској институцији

ЈП – Јавно предузеће

ЈКП – Јавно комунално предузеће

ИОС – Извод отворених ставки

Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о ДРИ у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће. Послеревициони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја најчешће у року од 4-5 месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог извештаја, препоруке са дужим роком отклањања се прате, а ДРИ нема механизам да реагује у случају да се не спроводе осим спровођења нове ревизија. У поступку процене ризика утврђено је да Општина Бољевац није отклонила откривене неправилности на одговарајући начин због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

Шта смо препоручили?

Дали смо 23 препоруке усмерене на: класификацију и исказивање расхода и издатака, исказивање позиција биланса стања, сачињавања консолидованих финансијских извештаја, преузимања обавеза без основа који је у складу са законом, припреме и доношења буџета, финансијско управљање и контролу и попис имовине и обавеза.

Резиме

Од 38 неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бољевац за 2015. годину, Општина Бољевац је отклонила 14 неправилности, делимично је отклонила осам неправилности и није отклонила 16 неправилности.

Општина Бољевац је отклонила неправилности код: организационе класификације расхода, опреме код ПУ „Наша радост“, осталих некретнина и опреме код Општинске управе, нефинансијске имовине у припреми код Општинске управе, нематеријалне имовине код Општинске управе, обавеза код ПУ „Наша радост“, обавеза код Културно образовног центра, преузимања већих обавеза у односу на одобрене апропријације, преузимања обавеза без валидне документације о насталој пословној промени, извршења расхода и издатака из осталих извора финансирања у већем износу у односу на планирана средства, а да није поднет захтев за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација, преузимања већих обавеза у односу на уговорену вредност, преузимања обавеза без утврђеног износа, преузимања обавеза без донетог интерног акта, преузимања обавезе без спроведеног поступка јавне набавке.

Општина Бољевац је делимично отклонила неправилности код: економске класификације расхода и издатака, зграда и грађевинских објеката код Општинске управе, опреме код МЗ Оснић, финансијске имовине код Општинске управе, расхода за запослене, преузимања обавеза без основа који је у складу са законом, припреме и доношења буџета и система интерних контрола.

Општина Бољевац није отклонила неправилности код: опреме код Општинске управе, нематеријалне имовине код МЗ Луково и МЗ Сумраковац, издвојених новчаних средства код Општинске управе, потраживања по основу продаје и друга потраживања код Општинске управе, активних временских разграничења код Општинске управе, обавеза код Општинске управе, пасивних временских разграничења код Општинске управе, исправке вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима код Општинске управе, ванбилансне активе и пасиве код Општинске управе, исказаних расхода, вишка прихода и примања – суфицит код Општинске управе, Обрасца 2, Обрасца 3, Обрасца 4, Обрасца 5 и пописа имовине и обавеза.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	7
1. Мере исправљања неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје.....	7
1.1. Општина Бољевац је отклонила седам неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје	7
1.2. Општина Бољевац је делимично отклонила четири неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје.....	9
1.3. Општина Бољевац није отклонила 15 неправилности које се односе на консолидоване финансијске	12
2. Мере исправљања неправилности које се односе на правилност пословања.....	19
2.1. Општина Бољевац је отклонила седам неправилности у делу који се односи на правилност пословања	19
2.2. Општина Бољевац је делимично отклонила четири неправилности у делу који се односи на правилност пословања.....	25
2.3. Општина Бољевац није отклонила једну неправилности у делу који се односи на правилност пословања.....	28
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	29
1. Резиме откривених неправилности	29
2. Резиме препорука.....	31
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	34
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	36
1. Предмет ревизије	36
2. Ревидирани период пословања	36
3. Информације о субјекту ревизије.....	36
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	36
5. Критеријуми	37
6. Методологија рада	38
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	39
V ПРИЛОЗИ	40
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	41
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије	45
Прилог 3 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Бољевац	

*Извештај 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*

за 2015. годину у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје.....	46
Прилог 4 – Мере исправљања неправилности које су откривене у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Бољевац за 2015. годину у делу који се односи на правилност пословања.....	68

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. Мере исправљања неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје

1.1. Општина Бољевац је отклонила седам неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје

1.1.1. Општина Бољевац је отклонила неправилност која се односи на организациону класификацију расхода.

У претходној ревизији је утврђена неправилност:
Организациона класификација - Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 330 хиљада динара и то:
(1) износ од 209 хиљада динара је извршен на апропријацији Председника општине уместо на апропријацијама Скупштине општине;
(2) износ од 99 хиљада динара је извршен на апропријацији Председника општине уместо на апропријацији Општинске управе;
(3) износ од 22 хиљаде динара је евидентиран на апропријацији Скупштине општине уместо на апропријацији Председника општине

У 2021. години код Председника општине, Скупштине општине, Општинске управе и месних заједница планирани, евидентирани и извршени су расходи за накнаде путних трошкова члановима сталних радних тела, накнаде члановима сталних радних тела за учешће у раду на седницама, радове у месним заједницама и угоститељске услуге у складу са организационом класификацијом.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.1 Неправилна организациона класификација.

1.1.2. Општина Бољевац је отклонила неправилност која се односи на неправилно исказану вредност опреме.

У претходној ревизији је утврђена неправилност:
ПУ „Наша радост“ је више исказала вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви у износу од 133 хиљаде динара за необрачунату амортизацију возила узетог на лизинг.

ПУ „Наша радост“ је правилно извршила и евидентирала обрачун амортизације возила Chevrolet у 2021. години.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.5 Неправилно исказана вредност опреме код ПУ „Наша радост“.

1.1.3. Општина Бољевац је отклонила неправилност која се односи на неправилно исказану вредност осталих некретнина и опреме.

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

Општинска управа није исказала остале некретнине и опрему у износу од 100 хиљада динара у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви јер није у пословним књигама евидентирала летњиковац изграђен 2015. године.

Општинска управа је остале некретнине и опрему која је пописана евидентирала у пословним књигама на дан 31.12.2021. године.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.7 Неправилно исказана вредност осталих некретнина и опреме код Општинске управе.

1.1.4. Општина Бољевац је отклонила неправилност која се односи на неправилно исказану вредност нефинансијске имовине у припреми.

У претходној ревизији је утврђена неправилност: Општинска управа је више исказала вредност нефинансијске имовине у припреми у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви у износу од 29.044 хиљаде динара за имовину - зграда Елиот и улица Солунских бораца пренету на употребу и коришћење.

На дан 31.12.2021. године Општинска управа је са нефинансијске имовине у припреми прекњижила на нефинансијску имовину у употреби нефинансијску имовину која се користи.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.8 Неправилно исказана вредност нефинансијске имовине у припреми код Општинске управе.

1.1.5. Општина Бољевац је отклонила неправилност која се односи на неправилно исказану вредност нематеријалне имовине.

У претходној ревизији је утврђена неправилност: Општинска управа је вредност нематеријалне имовине у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви: (1) више исказала у износу од 85 хиљада динара јер није вршен отпис софтвера; (2) мање исказала у износу од 902 хиљаде динара јер није евидентирала у пословним књигама вредност плана детаљне регулације и пројекта примарне селекције отпада из 2015. године.

На дан 31.12.2021. године Општинска управа је евидентирала отпис софтвера и евидентирала набавку планова детаљне регулације.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.9 Неправилно исказана вредност нематеријалне имовине код Општинске управе.

1.1.6. Општина Бољевац је отклонила неправилност која се односи на неправилно исказану вредност обавеза.

У претходној ревизији је утврђена неправилност: ПУ „Наша радост“ није исказала обавезе у укупном износу од 38 хиљада динара у пасиви и активна временска разграничења у активи за накнаду трошкова превоза у износу од 36 хиљада динара и камату на лизинг у износу од две хиљаде динара.

ПУ „Наша радост“ је исказала обавезе за накнаду трошкова превоза запослених на дан 31.12.2021. године.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.16 Неправилно исказана вредност обавеза код ПУ „Наша радост“.

1.1.7. Општина Бољевац је отклонила неправилност која се односи на неправилно исказану вредност обавеза.

У претходној ревизији је утврђена неправилност: Културно образовни центар није исказао обавезе у укупном износу од 71 хиљаде динара у пасиви и активна временска разграничења у активи јер није евидентирао у пословним књигама обавезе за накнаду трошкова превоза у износу од 19 хиљада динара и обавезе за повраћај плате од 10% у буџет Републике у износу од 52 хиљаде динара.

Културно образовни центар је исказао обавезе за накнаду трошкова превоза запослених за децембар 2021. године.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.17 Неправилно исказана вредност обавеза код Културно образовног центра.

1.2. Општина Бољевац је делимично отклонила четири неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје

1.2.1. Општина Бољевац је делимично отклонила неправилност која се односи на економску класификацију расхода и издатака.

У претходној ревизији је утврђена неправилност: Економска класификација - расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од 47.615 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 47.615 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

У 2021. години код Скупштине општине расход за превоз одборника, код председника општине расход за путне трошкове чланова сталних радних тела скупштине, код Општинске управе расход за одржавање зеленила, одржавање канализације, чишћење депонија, накнаде у природи за превоз запослених на посао и са посла, превоз ученика, накнаде за рад чланова комисије који су у радном

односу у управи, дотације невладиним организацијама, услуге закупа клизалишта, услугу израде Плана детаљне регулације, услуге електричне енергије за јавну расвету, зоохигијену, материјал за јавну расвету, репрезентацију, радове на текућем одржавању, издатке за радове на изградњи летњиковца, изградњу водоводне мреже, замену лед сијалица, набавку земљишта планирани су и извршени на правилним економским класификацијама.

Општинска управа није планирала, евидентирала и извршила расходе у износу од најмање 85 хиљада динара за новчане казне и пенале по решењу судова и накнаду штете у складу са прописаном економском класификацијом, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.2 Економска класификација расхода.

1.2.2. Општина Бољевац је делимично отклонила неправилност која се односи на неправилно исказану вредност зграда и грађевинских објеката.

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

Општинска управа је вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви: (1) више исказала у износу од 17.166 хиљада динара за станове дате у откуп и за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо због неправилно обрачунате амортизације; (2) мање исказала у износу од 6.902 хиљаде динара, јер у пословним књигама није евидентирала: уређење Спортско рекреативног центра Змијанац у износу од 1.017 хиљада динара, изградњу фудбалског терена у Оснићу у износу од 1.717 хиљада динара, изградњу водоводне мреже у насељу Боговина у износу од 3.768 хиљада динара, дрвену украсну ограду и дрвени мост у износу од 90 хиљада динара у МЗ Илино и због више обрачунате амортизације у износу од 310 хиљада динара.

Општинска управа је на дан 31.12.2021. године 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, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Општинска управа је власник наведене зграде и у њеним пословним књигама је евидентирана зграда.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.3 Неправилно исказана вредност зграда и грађевинских објеката код Општинске управе.

1.2.3. Општина Бољевац је делимично отклонила неправилност која се односи на неправилно исказану вредност опреме.

У претходној ревизији је утврђена неправилност: МЗ Оснић је мање исказала вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви у износу од 97 хиљада динара, јер у пословним књигама није евидентирала опрему набављену у 2015. години.

МЗ Оснић је евидентирала опрему у пословним књигама али је вредност опреме на дан 31.12.2021. године мање исказала у износу од 20 хиљада динара за необрачунату амортизацију опреме, што није су складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.6 Неправилно исказана вредност опреме код МЗ Оснић.

1.2.4. Општина Бољевац је делимично отклонила неправилност која се односи на неправилно исказану вредност финансијске имовине.

У претходној ревизији је утврђена неправилност: Општинска управа није исказала финансијску имовину, јер није евидентирала у пословним књигама учешће у капиталу јавних предузећа и доо у активи и финансијску имовину у пасиви у износу од 15.953 хиљаде динара.

У 2021. години Општинска управа има евидентирано 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 „Услуга“ Бољевац, тако да није усагласила учешће у капиталу јавних предузећа чији је оснивач.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6).

**1.3. Општина Бољевац није
отклонила 15
неправилности које се
односе на консолидоване
финансијске извештаје**

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.11 Неправилно исказана вредност финансијске имовине код Општинске управе.

1.3.1. Општина Бољевац није отклонила неправилност која се односи на неправилно исказану вредност опреме.

У претходној ревизији је утврђена неправилност: Општинска управа је вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви:

- 1) више исказала у износу од 1.123 хиљаде динара за необрачунату амортизацију возила узетих на лизинг;
- 2) мање исказала у износу од 1.797 хиљада динара јер није евидентирала у пословним књигама набавку опреме извршену у 2015. години.

Општинска управа је у 2021. години више исказала вредност опреме за необрачунату амортизацију опреме набављене на лизинг у износу од 6.967 хиљада динара, што није су складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.4 Неправилно исказана вредност опреме код Општинске управе.

1.3.2. Општина Бољевац није отклонила неправилност која се односи на неправилно исказану вредност нематеријалне имовине.

У претходној ревизији је утврђена неправилност: МЗ Луково није исказала вредност нематеријалне имовине у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви у износу од 140 хиљада динара, а МЗ Сумраковац у износу од 119 хиљада динара, јер нису евидентирани у пословним књигама пројекти из 2015. године.

МЗ Луково у износу од 140 хиљада динара и МЗ Сумраковац у износу од 119 хиљада динара су мање исказале нематеријалну имовину у 2021. години, што није у складу чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.10 Неправилно исказана вредност нематеријалне

имовине код МЗ Луково и МЗ Сумраковац.

1.3.3. Општина Бољевац није отклонила неправилност која се односи на неправилно исказану вредност издвојених новчаних средстава.

У претходној ревизији је утврђена неправилност: Општинска управа је више исказала издвојена новчана средства у износу од 12 хиљада динара.

Општинска управа је у 2021. године 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, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.12 Неправилно исказана вредност издвојених новчаних средства код Општинске управе.

1.3.4. Општина Бољевац није отклонила неправилност која се односи на неправилно исказану вредност потраживања.

У претходној ревизији је утврђена неправилност: Општинска управа је мање исказала потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 51 хиљаде динара.

Општинска управа је у 2021. године 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, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 8).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.13 Неправилно исказана вредност потраживања по основу продаје и друга потраживања код Општинске управе.

1.3.5. Општина Бољевац није отклонила неправилност која се односи на неправилно исказану вредност активних временских разграничења.

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

Општинска управа је активна временска разграничења:

- (1) више исказала у износу од 1.565 хиљада динара;
- (2) мање исказала у износу од 9.488 хиљада динара.

Општинска управа у 2021. години није правилно евидентирала активна временска разграничења, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука 9).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.14 Неправилно исказана вредност активних временских разграничења код Општинске управе.

1.3.6. Општина Бољевац није отклонила неправилност која се односи на неправилно исказану вредност обавеза.

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

Општинска управа је обавезе:

- (1) више исказала у укупном износу од 1.565 хиљада динара и то: 33 хиљаде динара за финансијски лизинг и 1.532 хиљаде динара за обавезе према добављачима;
- (2) мање исказала у укупном износу од 11.172 хиљаде динара за дугорочне кредите, финансијски лизинг, камату на кредите и за примљени депозит.

Општинска управа је у 2021. године 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, услед неправилног књижења, што није у складу чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука 10).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.15 Неправилно исказана вредност обавеза код Општинске управе.

1.3.7. Општина Бољевац није отклонила неправилност која се односи на неправилно исказану вредност пасивних временских разграничења.

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

Општинска управа је мање исказала пасивна временска разграничења у износу од 883 хиљаде динара.

Општинска управа је у 2021. години мање исказала пасивна временска разграничења у износу од 246 хиљада динара,

услед неправилног књижења, што није у складу чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука 11).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.18 Неправилно исказана вредност пасивних временских разграничења код Општинске управе.

1.3.8. Општина Бољевац није отклонила неправилност која се односи на неправилно исказану вредност исправке вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима.

У претходној ревизији је утврђена неправилност: Општинска управа је више исказала исправку вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавке из кредита у износу од 422 хиљаде динара.

Општинска управа је у 2021. години мање исказала исправку вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавке из кредита у износу од 35.678 хиљада динара, услед неправилног књижења, што није у складу чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука 12).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.19 Неправилно исказана вредност исправке вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима код Општинске управе.

1.3.9. Општина Бољевац није отклонила неправилност која се односи на неправилно исказану вредност ванбилансне активе и пасиве.

У претходној ревизији је утврђена неправилност: Вредност ванбилансне активе и пасиве није исказана код Општинске управе у износу од 17.006 хиљада динара, код ЈП Дирекција у износу од 9.616 хиљада динара за примљене менице, док индиректни корисници ПУ „Наша радост“, Културно образовни центар и Туристичка организација нису исказали вредност датих меница коју у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо.

Општинска управа је део меница вратила добављачима, а да вредност истих није искњижила из пословних књига, тако да

је вредност ванбилансне активе и пасиве у 2021. години више исказана у износу који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, што није у складу чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука 13).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.20 Неправилно исказана вредност ванбилансне активе и пасиве код Општинске управе.

1.3.10. Општина Бољевац није отклонила неправилност која се односи на неправилно исказане расходе.

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

Расходи буџета општине Бољевац нису тачно исказани, јер:

- 1) нису евидентирани расходи у износу од 41 хиљаде динара и то за утрошене бензинске бонове;
- 2) више су евидентирани расходи у износу од 20 хиљада динара и то за накнаде одборницима које су подигнуте са текућег рачуна а нису исплаћене и остале су у благајни.

У 2021. години расходи су више исказани у износу од 102 хиљаде динара, што није у складу чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 14).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.21 Неправилно исказани расходи.

1.3.11. Општина Бољевац није отклонила неправилност која се односи на неправилно исказану вредност вишка прихода и примања – суфицита.

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

Општинска управа је више исказала вишак прихода и примања-суфицит у износу од 11 хиљада динара у Билансу стања.

Општинска управа у 2021. години у пословним књигама није на правилан начин спровела књижења на контима за утврђивање резултата, што није у складу чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски

систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 15).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.21 Неправилно исказани расходи.

1.3.12. Општина Бољевац није отклонила неправилност која се односи на исказивање позиција у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода.

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

У консолидованом Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода мање су исказани расходи у износу од 41 хиљаде динара, више су исказани расходи у износу од 20 хиљада динара, више је исказана корекција буџетског дефицита за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година у износу од 11 хиљада динара, мање је исказана корекција буџетског дефицита за износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита у износу од 20 хиљада динара и више је исказан вишак прихода и примања – суфицит у износу од 11 хиљада динара.

У консолидованом Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода у периоду од 1.1. до 31.12.2021. године: (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 исказан је у износу од 15.359 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (препорука број 16).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.23 Неправилности код Обрасца 2.

1.3.13. Општина Бољевац није отклонила неправилност која се односи на исказивање позиција у Обрасцу 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима.

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

У консолидованом Обрасцу 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3 мање су исказани издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 5.420 хиљада динара.

У консолидованом Обрасцу 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1. до 31.12.2021. године су издаци за нефинансијску имовину више исказани у износу од 3.326 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 17).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.24 Неправилности код Обрасца 3.

1.3.14. Општина Бољевац није отклонила неправилност која се односи на исказивање позиција у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима.

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

У консолидованом Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима мање су исказани новчани одливи у износу од 21 хиљаде динара, више је исказан салдо готовине на почетку године у износу од 12 хиљада динара, више је исказана корекција новчаних одлива за износ од 20 хиљада динара.

У консолидованом Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду од 1.1. до 31.12.2021. године 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 исказала салдо готовине на почетку године и нетачно је исказала салдо готовине на крају године, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 18).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.25 Неправилности код Обрасца 4.

1.3.15. Општина Бољевац није отклонила неправилност која се односи на исказивање позиција у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета.

У претходној ревизији је утврђена неправилност:
У консолидованом Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета мање је исказан мањак новчаних прилива за износ од 20 хиљада динара.

У консолидованом Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2021. године су расходи и издаци више исказани у укупном износу од 3.462 хиљаде динара, од чега расходи у износу од 136 хиљаде динара и издаци у износу од 3.326 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (препука број 19).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.26 Неправилности код Обрасца 5.

2. Мере исправљања неправилности које се односе на правилност пословања

2.1. Општина Бољевац је отклонила седам неправилности у делу који се односи на правилност пословања

2.1.1. Општина Бољевац је отклонила неправилност која се односи на преузимање обавеза у износу већем од одобренх апропријација из извора 01.

У претходној ревизији је утврђена неправилност:
Директни и индиректни корисници буџетских средстава су преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2015. године из извора 01 у укупном износу од 2.217 хиљада динара и то следећи корисници буџетских средстава:
(1) *Општинска управа* је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 1.865 хиљада динара и то по програмској активности Функционисање локалне самоуправе: апропријацију 421000-стални трошкови у износу од 230 хиљада динара, апропријацију 426000-материјал у износу од 898 хиљада динара, апропријацију 481000-дотације невладиним организацијама у износу од 37 хиљада динара, 511000-зграде и грађевински објекти у износу од 171 хиљаде и по програмској активности Уређење и одржавање зеленила апропријацију 421000-стални трошкови

у износу од 529 хиљада динара;

(2) ПУ „Наша радост“ је преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију 426000-материјал у износу од 67 хиљада динара по програмској активности Функционисање предшколских установа;

(3) *Културно образовни центар* је: извршио расходе у већем износу од одобрених апропријација у укупном износу од 110 хиљада динара по програмској активности Подстицаји културном и уметничком стваралаштву на апропријацији: 421000-стални трошкови у износу од 48 хиљада динара, 423000-услуге по уговору у износу од 21 хиљаде динара и апропријацију 424000-специјализоване услуге у износу од 41 хиљаде динара; преузео веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у укупном износу од 97 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалних установа културе: апропријацију 421000-стални трошкови у износу од 76 хиљада динара и апропријацију 423000-услуге по уговору у износу од 21 хиљаде динара;

(4) *Фонд за заштиту животне средине* преузео је веће обавезе у односу на одобрену апропријацију 421000-стални трошкови у износу од 78 хиљада динара по програмској активности Управљање комуналним отпадом.

Општинска управа, ПУ „Наша радост“ и Културно образовни центар на дан 31.12.2021. године нису преузели обавезе изнад одобрених апропријација из извора 01 по наведеним програмским активностима и апропријацијама у следећем пасусу.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.2 Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације.

2.1.2. Општина Бољевац је отклонила неправилност која се односи на преузимање обавеза и извршење расхода и издатака без валидне документације о насталој пословној промени.

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 29.732 хиљаде динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, од којих је 180 хиљада динара и без основа који је у складу са законом и 928 хиљада динара и без спроведеног поступка јавне набавке и то:

(1) *Скупштина општине* у укупном износу од 47 хиљада динара и то за: репрезентацију у износу од 21 хиљаде динара и канцеларијски материјал у износу од 26 хиљада динара;

(2) *Председник општине* у укупном износу од 739 хиљада динара и то за: угоститељске услуге у износу од 49 хиљада динара; репрезентацију у износу од 317 хиљада динара; поклоне у износу од 373 хиљаде динара;

(3) *Општинска управа* у укупном износу од 24.786 хиљада динара и то за: услуге електричне енергије у износу од 2.638 хиљада динара; комуналне услуге у износу од 4.067 хиљада динара; услуге телефона у износу од 64 хиљаде динара; услуге осигурања у износу од 316 хиљада динара; превоз ученика у износу од 5.870 хиљада динара; услуге одржавања софтвера у износу од 231 хиљаде динара; услуге информисања у износу од 1.305 хиљада динара; консултантске услуге у износу од 547 хиљада динара; услуге стручног надзора у износу од 50 хиљада динара; услугу израде аката у износу од 425 хиљада динара; накнаде по уговорима о делу у износу од 183 хиљаде динара; угоститељске услуге у износу од четири хиљаде динара; репрезентацију у износу од осам хиљада динара; услуге радне праксе у износу од 287 хиљада динара; чланство у износу од 240 хиљада динара; консултантске услуге и израду аката у износу од 250 хиљада динара; услугу давања мишљења за водне услове у износу од 45 хиљада динара; услуге закупа клизалишта у износу од 249 хиљада динара; услугу израде плана у износу од 458 хиљада динара; текуће поправке и одржавање у износу од 3.523 хиљаде динара; канцеларијски материјал у износу од 288 хиљада динара; материјал за стручну литературу у износу од 146 хиљада динара; трансфер школама у износу од 165 хиљада динара; чланарину у износу од 372 хиљаде динара; регистрацију возила у износу од 13 хиљада динара; изградњу зграда у износу од 3.042 хиљаде динара;

(4) *ЈП Дирекција* у износу од 115 хиљада динара за пројекат саобраћајне сигнализације;

(5) *ПУ „Наша радост“* у износу од 609 хиљада динара за сталне трошкове;

(6) *Културно образовни центар* у укупном износу од 73 хиљаде динара и то за: угоститељске услуге у износу од 23 хиљаде динара и услуге превоза учесника манифестације у износу од 50 хиљада динара;

(7) *Туристичка организација* у износу од 16 хиљада динара за текуће поправке и одржавање опреме;

(8) *Фонд за заштиту животне средине* у укупном износу од 1.564 хиљаде динара и то за: услугу чишћења депоније у износу од 1.120 хиљада динара и пројекат примарне селекције отпада у износу од 444 хиљаде динара;

(9) *Месне заједнице* у укупном износу од 1.783 хиљаде динара и то за: репрезентацију у износу од 25 хиљада динара код МЗ Добрујевац; репрезентацију у износу од 60 хиљада динара код МЗ Оснић Буково; репрезентацију у износу од 68 хиљада динара код МЗ Савинац; репрезентацију у износу од 60 хиљада динара код МЗ Илино; репрезентацију у износу од 40 хиљада динара код МЗ Криви Вир; репрезентацију у износу од 57 хиљада динара код МЗ Валакоње; репрезентацију у износу од 65 хиљада динара код МЗ Боговина Село; остале

опште услуге у износу од 45 хиљада динара код МЗ Илино; текуће поправке и одржавање у износу од 130 хиљада динара МЗ Оснић Тимок; текуће поправке и одржавање у износу од 479 хиљада динара МЗ Подгорац Тимок; гориво у износу од 25 хиљада динара код МЗ Бачевица; гориво у износу од 50 хиљада динара код МЗ Боговина Село; гориво у износу од 60 хиљада динара код МЗ Добро Поље; гориво у износу од 100 хиљада динара код МЗ Оснић; гориво у износу од 15 хиљада динара код МЗ Савинац; гориво у износу од 40 хиљада динара код МЗ Сумраковац; материјал за посебне намене у износу од 37 хиљада динара код МЗ Валакоње; материјал за посебне намене у износу од 97 хиљада динара код МЗ Оснић; материјал за посебне намене у износу од 100 хиљада динара код МЗ Боговина Село; материјал за посебне намене у износу од 90 хиљада динара код МЗ Илино и услугу израде пројекта у износу од 140 хиљада динара код МЗ Луково.

У 2021. години Скупштина општине, Председник општине, Општинска управа, ПУ „Наша радост“, Културно образовни центар, Туристичка организација и месне заједнице у књижење у пословним књигама вршили на основу рачуна који садрже потпис лица одговорног за насталу пословну промену и лица које је рачуноводствену исправу контролисало.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.4 Преузете обавезе и извршени расходи и издатака, без валидне документације о насталој пословној промени.

2.1.3. Општина Бољевац је отклонила неправилност која се односи на извршење расхода и издатака из осталих извора финансирања у већем износу у односу на планирана средства, а да није поднет захтев за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација.

У претходној ревизији је утврђена неправилност: Директни и индиректни корисници буџетских средстава су извршили расходе и издатке из осталих извора финансирања у већем износу од 1.039 хиљада динара у односу на планирана средства, а да нису поднели захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација и то:

(1) *Општинска управа* је извршила апропријацију 414000-социјална давања запосленима у већем износу за 28 хиљада динара од износа одобрене апропријације по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију 423000-услуге по уговору у износу од 303 хиљаде динара по програмској активности Поступак комасације за део катастарске општине Криви Вир;

(2) *ПУ „Наша радост“* је извршила апропријације у већем износу од одобрене апропријације у износу од укупно 440

хиљада динара по програмској активности Функционисање предшколских установа и то: апропријацију 416000-награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 389 хиљада динара и апропријацију 423000-услуге по уговору у износу од 51 хиљаде динара;

(3) *Туристичка организација* је извршила апропријације у већем износу од 268 хиљада динара од одобрене апропријације по програмској активности Туристичка промоција и то: апропријацију 422000-трошкови путовања у износу од пет хиљада динара, апропријацију 423000-услуге по уговору у износу од 258 хиљада динара и апропријацију 426000-материјал у износу од пет хиљада динара.

Општинска управа, ПУ „Наша радост“ и Туристичка организација на дан 31.12.2021. године нису преузели обавезе у већем износу од планираних средстава из извора 04 по доле наведеним програмским активностима и апропријацијама.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.5 Извршени расходи и издаци из осталих извора финансирања у већем износу у односу на планирана средства, а да није поднет захтев за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација.

2.1.4. Општина Бољевац је отклонила неправилност која се односи на преузимање обавеза у износу већем од уговорене вредности.

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

Преузете су веће обавезе у односу на уговорену вредност у укупном износу од 470 хиљада динара и то:

- (1) *Општинска управа* у износу од 116 хиљада динара за гориво по Уговору број 404-121/2014-II од 21.08.2014. године;
- (2) *ЈП Дирекција* у укупном износу од 311 хиљада динара и то по: Уговору број 107 од 31.03.2015. године у износу од 62 хиљаде динара; Уговору број 113 од 31.03.2015. године 328/1 од 26.06.2014. године у износу од 67 хиљада динара и Уговору број 316 од 25.05.2015. године у износу од 182 хиљаде динара;
- (3) *Културно образовни центар* у износу од 43 хиљаде динара за репрезентацију по Уговору о јавној набавци – репрезентација – исхрана учесника број 244 од 05.06.2015. године за партију 4.

Општинска управа за гориво и Културно образовни центар за репрезентацију у 2021. години нису преузели обавезе преко уговорене вредности, док је ЈП Дирекција за планирање и изградњу је престала са радом 29.3.2016. године.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.7 Преузете веће обавезе у односу на уговорену вредност.

2.1.5. Општина Бољевац је отклонила неправилност која се односи на преузимање обавеза без утврђеног износа.

У претходној ревизији је утврђена неправилност: Преузете су обавезе без утврђеног износа, јер су закључени уговори без уговорене вредности и то:

- (1) *Општинска управа*: Уговор број 314-53/2014-11 од 05.11.2014. године;
- (2) *Културно образовни центар*: Уговор број 112 од 23.03.2015. године;
- (3) *Туристичка организација*: Уговор број П/31-4-15/1/1-5323/1 од 13.10.2011. године.

Општинска управа, Културно образовни центар и Туристичка организација су у 2021. години закључили уговоре са одређеном вредношћу.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.8 Преузете обавезе без утврђеног износа.

2.1.6. Општина Бољевац је отклонила неправилност која се односи на преузимање обавеза и извршење расхода без донетог интерног акта.

У претходној ревизији је утврђена неправилност: Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 12.264 хиљаде динара, без донетог интерног акта којим се ограничава висина расхода код *Општинске управе* за: дотације спортским клубовима у износу од 11.170 хиљада динара и дотације удружењима грађана у износу од 1.094 хиљаде динара, као и без закључених уговора и извештаја о начину коришћења тих средстава.

Општинска управа је интерним актом регулисала доделу дотација спортским клубовима и удружењима грађана, као и да је са изабранима по конкурс у 2021. години закључила уговоре о додели дотација и да су исти доставили извештаје о начину коришћења тих средстава.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.9 Преузете обавезе и извршени расходи без донетог интерног акта.

2.1.7. Општина Бољевац је отклонила неправилност која се односи на преузимање обавеза и извршење расхода без спроведеног поступка јавне набавке, јер

У претходној ревизији је утврђена неправилност: Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 5.272 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке и то:

- (1) *Председник општине* у износу од 662 хиљаде динара за угоститељске услуге;
- (2) *Општинска управа* у укупном износу од 4.133 хиљаде динара и то за: услуге одржавања софтвера у износу од 490

хиљада динара; набавку ауто делова у износу од 730 хиљада динара; електричну енергију за јавну расвету у износу од 2.913 хиљада динара;

(3) *Културно образовни центар* у укупном износу од 477 хиљада динара и то за: угоститељске услуге и репрезентацију у износу од 376 хиљада динара и услуге превоза учесника манифестација у износу од 101 хиљаде динара.

Председник општине, Општинска управа и Културно образовни центар су у 2021. години спровели набавке наведене у претходном пасусу.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.10 Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке.

2.2. Општина Бољевац је делимично отклонила четири неправилности у делу који се односи на правилност пословања

2.2.1. Општина Бољевац је делимично отклонила неправилност која се односи на расходе за запослене.

У претходној ревизији је утврђена неправилност: Општина је преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 303 хиљаде динара и то код: (а) Скупштине општине у износу од две хиљаде динара по основу непримењеног умањења пореске основице; (б) Председника општине у износу од четири хиљаде динара по основу непримењеног умањења пореске основице; (в) Општинске управе у износу од 238 хиљада динара по основу непримењеног умањења пореске основице и исплате стимулације; (г) ПУ „Наша радост“ у износу од 59 хиљада динара по основу увећања коефицијента.

У 2021. години код Скупштине општине и Председника општине правилно је примењено умањење пореске основице, а код ПУ „Наша радост“ су приликом обрачуна и исплате плате примењени правилни коефицијенти. Међутим, Општинска управа је преузела обавезу за плате, накнаде и додатке у износу већем за две хиљаде динара због непримењивања умањења пореске основице приликом обрачуна и исплате плате за Интерног ревизора за новембар месец, што није у складу са чланом 15а Закона о порезу на доходак грађана и преузела обавезу за плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у износу већем 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, што није у складу са чланом 60-68 и 133е Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и чланом 4 и 5 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

У вези са утврђеним не даје се препорука јер је неправилност отклоњена у поступку ревизије.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.1 Расходи за запослене.

2.2.2. Општина Бољевац је делимично отклонила неправилност која се односи на преузимање обавеза без основа који је у складу са законом.

У претходној ревизији је утврђена неправилност: Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 4.932 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима и то: (1) Председник општине у укупном износу од 292 хиљаде динара и то за накнаду по уговорима о привременим и повременим пословима; (2) Општинска управа у укупном износу од 4.463 хиљаде динара и то за: расход за коришћење мобилног телефона у износу од две хиљаде динара; превоз ученика средњих школа у износу од 3.302 хиљаде динара услуге информисања у износу од 180 хиљада динара; накнаду по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 804 хиљаде динара и трансфер Тимочком омладинском центру у износу од 175 хиљада динара; (3) Културно образовни центар у укупном износу од 85 хиљада динара и то за: превоз трубача у износу од 35 хиљада динара и финансијску помоћ у штампању књиге у износу од 50 хиљада динара; (4) Туристичка организација за закуп сајамског штанда у износу од 92 хиљаде динара.

Председник општине, Културно образовни центар и Туристичка организација су у 2021. години отклонили неправилност тако што нису преузимали обавезе без основа. Општинска управа је и у 2021. години закључивала уговоре о привременим и повременим пословима за послове који нису привременог и повремениг карактера што није у складу са чланом 197. Закона о раду, а по којима је исплаћена накнада у укупном износу од 2.104 хиљаде динара.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 21).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.3 Преузете обавезе без основа који је у складу са законом.

2.2.3. Општина Бољевац је делимично отклонила неправилности код припреме и доношења буџета.

У претходној ревизији је утврђена неправилност: Код припреме и доношења буџета утврђено је да буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, предлози финансијских планова не

садрже детаљно писано образложење расхода и издатака; буџет припремају у складу са упутством за припрему буџета локалне власти; део субвенција јавним предузећима су планиране без посебног програма; нису обавестили директне кориснике буџета о додељеним квотама у прописаном року.

Буџет за 2021. годину није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације и у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти за 2021. годину, што није у складу са чланом 29 и 36 Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 22).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.6 Неправилности код припреме и доношења буџета.

2.2.4. Општина Бољевац је делимично отклонила неправилности код система интерних контрола.

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

Није успоставила и организовала интерну ревизију и није у потпуности успоставила систем интерних контрола.

У 2021. години Општина је отклонила неправилности утврђене код контролног окружења, контролних активности и интерне ревизије. Међутим, код информисања и комуникација није отклонила следеће: 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, што није у складу чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 23).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.11 Систем интерних контрола.

2.3. Општина Бољевац није отклонила једну неправилности у делу који се односи на правилност пословања

2.3.1. Општина Бољевац није отклонила неправилност која се односи на попис имовине и обавеза.

У претходној ревизији је утврђена неправилност: Код пописа је утврђено да попис није вршен у складу са прописима код Општинске управе и то:

(1) није у потпуности извршен попис нефинансијске имовине у припреми, нематеријалне имовине, потраживања, пласмана, новчаних средстава и обавеза;

(2) није у потпуности извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом;

(3) извештаји комисија за попис не садрже све прописане елементе.

На дан 31.12.2021. године 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 хиљада 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, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и 10 и 11 Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 24).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.12 Попис имовине и обавеза.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. 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 (Прилог 4, тачка 4.3 Преузете обавезе без основа - Откривена неправилност број 21).

2. Општинска управа је преузела обавезе за плате, накнаде и додатке у износу већем за 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 већем за 667 хиљада динара због распоређивања троје запослених на више звања иако нису испуњавали услове за напредовање и увећање коефицијента за обрачун и исплату плате (Прилог 4, тачка 4.1 Расходи за запослене - Откривена неправилност број 20).

3. 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 (Прилог 3, тачка 3.2 Неправилна економска класификација расхода и издатака – Откривена неправилност број 1).

ПРИОРИТЕТ 2²

4. 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 (Прилог 4, тачка 4.6 Неправилности код припреме и доношења буџета - Откривена неправилност број 22).

5. 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 (Прилог 3, тачка 3.3 Неправилно исказана вредност зграда и грађевинских објеката код Општинске управе - Откривена неправилност број 2).

6. Општинска управа је више исказала вредност опреме за необрачунату амортизацију опреме набављене на лизинг у износу од 6.967 хиљада динара (Прилог 3, тачка 3.4 Неправилно исказана вредност опреме код Општинске управе - Откривена неправилност број 3).

7. МЗ Оснић је мање исказала вредност опреме за 20 хиљада динара због нетачно обрачунате амортизације дела опреме (Прилог 3, тачка 3.6 Неправилно исказана вредност опреме код МЗ Оснић - Откривена неправилност број 4).

8. 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 (Прилог 3, тачка 3.10 Неправилно исказана вредност нематеријалне имовине код МЗ Луково и МЗ Сумраковац -

¹ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана,

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

Откривена неправилност број 5).

9. 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 (Прилог 3, тачка 3.11 Неправилно исказана вредност финансијске имовине код Општинске управе - Откривена неправилност број 6).

10. 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 (Прилог 3, тачка 3.12 Неправилно исказана вредност издвојених новчаних средства код Општинске управе - Откривена неправилност број 7).

11. 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 (Прилог 3, тачка 3.13 Неправилно исказана вредност потраживања по основу продаје и друга потраживања код Општинске управе - Откривена неправилност број 8).

12. Општинска управа није правилно евидентирала активна временска разграничења (Прилог 3, тачка 3.14 Неправилно исказана вредност активних временских разграничења код Општинске управе - Откривена неправилност број 9).

13. 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 (Прилог 3, тачка 3.15 Неправилно исказана вредност обавеза код Општинске управе - Откривена неправилност број 10).

14. Општинска управа је мање исказала пасивна временска разграничења у износу од 247 хиљада динара, због неправилног књижења (Прилог 3, тачка 3.18 Неправилно исказана вредност пасивних временских разграничења код Општинске управе - Откривена неправилност број 11).

15. 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 (Прилог 3, тачка 3.19 Неправилно исказана вредност исправке вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима код Општинске управе - Откривена неправилност број 12).

16. 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 (Прилог 3, тачка 3.20 Неправилно исказана вредност ванбилансне активе и пасиве код Општинске управе - Откривена неправилност број 13).

17. Општина је расходе више исказала у износу од 102 хиљаде динара (Прилог 3, тачка 3.21 Неправилно исказани расходи - Откривена неправилност број 14).

18. Општинска управа у пословним књигама није на правилан начин спровела књижења на контима за утврђивање резултата (Прилог 3, тачка 3.22 Неправилно исказан вишак прихода и примања – суфицит код Општинске управе - Откривена неправилност број 15).

19. 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 (Прилог 3, тачка 3.23 Неправилности код Обрасца 2 - Откривена неправилност број 16).

20. У консолидованом Обрасцу 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима издаци за нефинансијску имовину су више исказани у износу од 3.326 хиљада динара (Прилог 3, тачка 3.24 Неправилности код Обрасца 3 - Откривена неправилност број 17).

21. 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 (Прилог 3, тачка 3.25 Неправилности код Обрасца 4 - Откривена неправилност број 18).

22. 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 (Прилог 3, тачка 3.26 Неправилности код Обрасца 5 - Откривена неправилност број 19).

23. 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 (Прилог 4, тачка 4.11 Систем интерних контрола - Откривена неправилност број 23).

24. 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 (Прилог 4, тачка 4.12 Попис имовине и обавеза - Откривена неправилност број 24).

2. Резиме препорука

Одговорним лицима Општине Бољевац препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. да преузимају обавезе за које је правни основ у складу са законом, односно да не преузимају обавезе по уговорима о привременим и повременим пословима закљученим за послове који су по својој природи такви да трају дуже од 120 радних дана у календарској години (Прилог 4, тачка 4.3 Преузете обавезе без основа - Препорука број 21);

2. препоруку не дајемо јер је неправилност отклоњена у току поступка ревизије (Прилог 2, Предузета мера број 1);

3. да Општинска управа расходе за накнаду штете по основу уједа паса планира и евидентира у складу са прописаном економском класификацијом (Прилог 3, тачка 3.2 Неправилна економска класификација расхода и издатака – Препорука број 1);

ПРИОРИТЕТ 2

4. да буџет припремају у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти и на основу система јединствене буџетске класификације (Прилог 4, тачка 4.6 Неправилности код припреме и доношења буџета - Препорука број 22);

5. да код Општинске управе правилно евидентирају и искажу вредност зграда и грађевинских објеката (Прилог 3, тачка 3.3 Неправилно исказана вредност зграда и грађевинских објеката код Општинске управе - Препорука број 2);

6. да код Општинске управе врше обрачун амортизације за опрему набављену на лизинг и да правилно искажу вредност опреме (Прилог 3, тачка 3.4 Неправилно исказана вредност опреме код Општинске управе - Препорука број 3);

7. да код МЗ Оснић врше тачан обрачун амортизације опреме и да правилно искажу вредност опреме. (Прилог 3, тачка 3.6 Неправилно исказана вредност опреме код МЗ Оснић - Препорука број 4);

8. да код МЗ Луково и МЗ Сумраковац правилно и тачно евидентирају вредност нематеријалне имовине (Прилог 3, тачка 3.10 Неправилно исказана вредност нематеријалне имовине код МЗ Луково и МЗ Сумраковац - Препорука број 5);

9. да усагласе вредност учешћа у капиталу јавних предузећа чији је оснивач Општина, у погледу износа који се исказују у пословним књигама Општинске управе, финансијским извештајима јавних предузећа и регистру код Агенције за привредне регистре (Прилог 3, тачка 3.11 Неправилно исказана вредност финансијске имовине код Општинске управе – Препорука број 6);

10. да Општинска управа врши повраћај депозита за учешће на лицитацијама лицима која нису закључила уговор и исти евидентира у пословним књигама да би тачно исказала вредност издвојених новчаних средстава (Прилог 3, тачка 3.12 Неправилно исказана вредност издвојених новчаних средства код Општинске управе - Препорука број 7);

11. да код Општинске управе правилно и тачно евидентирају и искажу потраживања по основу продаје и друга потраживања, као и да редовно врше усаглашење са купцима (Прилог 3, тачка 3.13 Неправилно исказана вредност потраживања по основу продаје и друга потраживања код Општинске управе - Препорука број 8);

12. да код Општинске управе правилно и тачно евидентирају и искажу вредност активних временских разграничења. (Прилог 3, тачка 3.14 Неправилно исказана вредност активних временских разграничења код Општинске управе - Препорука број 9);

13. да код Општинске управе правилно и тачно евидентирају и искажу обавезе (Прилог 3, тачка 3.15 Неправилно исказана вредност обавеза код Општинске управе - Препорука број 10);

14. да код Општинске управе правилно и тачно евидентирају и искажу пасивна временска разграничења (Прилог 3, тачка 3.18 Неправилно исказана вредност пасивних временских разграничења код Општинске управе - Препорука број 11);

15. да код Општинске управе тачно и правилно евидентирају и искажу исправку вредности

сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавке из кредита (Прилог 3, тачка 3.19 Неправилно исказана вредност исправке вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима код Општинске управе - Препорука број 12);

16. да код Општинске управе правилно и тачно евидентирају и искажу ванбилансну активу и ванбилансну пасиву (Прилог 3, тачка 3.20 Неправилно исказана вредност ванбилансне активе и пасиве код Општинске управе - Препорука број 13).

17. да расходе и издатке евидентирају и исказују у тачном износу (Прилог 3, тачка 3.21 Неправилно исказани расходи - Препорука број 14);

18. да код Општинске управе правилно и тачно евидентирају вишак прихода и примања – суфицит (Прилог 3, тачка 3.22 Неправилно исказан вишак прихода и примања – суфицит код Општинске управе - Препорука број 15);

19. да у Обрасцу 2 – Консолидовани Биланс прихода и расхода правилно и тачно искажу расходе и издатке (Прилог 3, тачка 3.23 Неправилности код Обрасца 2 - Препорука број 16);

20. да у Обрасцу 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима правилно и тачно искажу издатке за нефинансијску имовину (Прилог 3, тачка 3.24 Неправилности код Обрасца 3 - Препорука број 17);

21. да у Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима правилно искажу салдо готовине на почетку године, салдо готовине на крају године и износ наменски одређених средстава за пренос у наредну годину (Прилог 3, тачка 3.25 Неправилности код Обрасца 4 - Препорука број 18);

22. да у Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета правилно и тачно искажу расходе и издатке (Прилог 3, тачка 3.26 Неправилности код Обрасца 5 - Препорука број 19);

23. да успоставе финансијско управљање и контролу, односно да књижење у пословним књигама врше у складу са прописима и поштују рокове за састављање финансијских извештаја (Прилог 4, тачка 4.11 Систем интерних контрола - Препорука број 23);

24. да попис нефинансијске и финансијске имовине и обавеза врше у складу са прописима (Прилог 4, тачка 4.12 Попис имовине и обавеза - Препорука број 24).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Општина Бољевац је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Општина Бољевац је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Општина Бољевац обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана Општина Бољевац обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице;
3. За неправилности за чије је отклањање потребно време дуже од годину дана Општина Бољевац обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице;

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи

облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
2. новембар 2022. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 Закона о државној ревизорској институцији³, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2022. годину, Закључак о спровођењу ревизије општине Бољевац број 400-934/2022-04/1 од 4. маја 2022. године и Закључка о измени Закључка о спровођењу ревизије општине Бољевац број 400-934/2022-04/3 од 2. јуна 2022. године.

1. Предмет ревизије

Спроводи се ревизија правилности пословања Општине Бољевац, Краља Александра број 24, која се односи на спровођење мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Бољевац за 2015. годину.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2021. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Општина Бољевац се налази у источном делу Србије и припада Зајечарском управном округу. Простире се на површини од 828 км² и граничи се са општинама Ражањ, Сокобања, Књажевац, Бор, Параћин и Деспотовац и са градом Зајечаром. Територија општине је претежно брдско-планинског карактера, кроз коју протиче Црни Тимок, између планинских венаца Кучајских планина, Самањца, Ртња, Тумбе, Слемена и Тупижнице.

Општина има укупно 20 насељених места у којима, према попису из 2011. године, живи 12.994 становника, највећим делом српске националности (64%), а затим влашке (25,8%) и ромске (2,2%).

Општина Бољевац има статус правног лица. Седиште Општине је у Бољевцу, у улици Краља Александра број 24. Матични број Општине је 07223692, а порески идентификациони број је 102026307. Рачун извршења буџета је 840-160640-07 и води се код Управе за трезор.

Органи општине Бољевац, према Статуту општине Бољевац су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. Као посебан орган општине који обавља послове правне заштите, имовинских права и интереса није основано Општинско правобранилаштво општине Бољевац.

Општина Бољевац је оснивач једног комуналног предузећа – ЈКП „Услуга“ Бољевац.

Индиректни корисници буџета општине Бољевац су: Предшколска установа „Наша радост“, Културно образовни центар Бољевац, Јавна установа „Установа за спорт“ Бољевац, Јавна библиотека „Бољевац“, Туристичка организација општине Бољевац и 25 месних заједница.

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

Ревизија је спроведена у просторијама општине Бољевац, у Бољевцу, улица Краља Александра број 24 и у просторијама Државне ревизорске институције у Нишу, ул. Генерала Милојка Лешјанина број 19.

³ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон.

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима са применљивим критеријумима.

Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Спровели смо процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима који регулишу области у којима је ревидирано спровођења мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бољевац за 2015. годину, ради израде плана ревизије.

На основу процене ризика утврђено је постојање ризика да откривене неправилности нису отклоњене на задовољавајући начин.

Ради остваривања циљева ревизије, а на основу процене ризика, спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са спровођењем мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бољевац за 2015. годину, у свим материјалним аспектима, усклађене са прописима који уређују области у којима су откривене неправилности.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

Извршена је ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бољевац за 2015. годину, о чему је сачињен Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бољевац за 2015. годину број 400-1609/2016-04 од 5. децембра 2016. године и дато мишљење са резервом на консолидоване финансијске извештаје и на правилност пословања.

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, у ком је приказао мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку прегледан је одазивни извештај, оцењена је његова веродостојност и оцењене мере исправљања.

У послеревизионом поступку оцењене су мере исправљања и то у: 1) ревизији финансијских извештаја: 25 мера као задовољавајуће и једну меру као делимично задовољавајућу и 2) ревизији правилности пословања: 10 мера као задовољавајуће и две мере као делимично задовољавајуће.

У ревизији правилности пословања која се спроводи, ревидирали смо спровођење мера које је субјект ревизије, општина Бољевац, требала предузети ради исправљања свих неправилности, односно извршена је ревизија спровођења предузетих мера исправљања неправилности које су у послеревизионом поступку оцењене као задовољавајуће и делимично задовољавајуће. Мере исправљања које су у послеревизионом поступку оцењене као задовољавајуће, обухваћене су ревизијом правилности услед протекла времена.

5. Критеријуми

У ревизији правилности пословања Општине Бољевац извршена је процена усклађености предмета ревизије са следећим прописима који су идентификовани као извор критеријума:

- 1) Закон о Државној ревизорској институцији (члан 10 став 3),

- 2) Закон о буџетском систему⁴,
- 3) Закон о локалној самоуправи⁵,
- 4) Закон о буџету Републике Србије за 2021. годину⁶,
- 5) Закон о раду⁷,
- 6) Закон о јавним набавкама⁸,
- 7) Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе⁹,
- 8) Закон о платама у државним органима и јавним службама¹⁰,
- 9) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹¹,
- 10) Закона о планирању и изградњи¹²,
- 11) Одлука о буџету општине Бољевац за 2021. годину¹³,
- 12) Уредба о буџетском рачуноводству¹⁴,
- 13) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима¹⁵,
- 14) Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника¹⁶,
- 15) Посебан колективни уговор за запослене у јединицама локалне самоуправе¹⁷,
- 16) Интерна акта субјекта ревизије,
17. Подзаконски прописи који су донети у вези спровођења ових закона.

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа, општих и интерних аката који уређују области у којима су откривене неправилности у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Бољевац за 2015. годину;
- испитивање активности, одлука Општине Бољевац у вези са предузимањем мера за отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Бољевац за 2015. годину;
- интервјуисање одговорних лица Општине Бољевац.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Општине како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

⁴ „Сл. гласник РС“ бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015-др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020 и 118/2021.

⁵ „Сл. гласник РС“ бр. 129/2007, 83/2014-др.закон, 101/2016-др.закон, 47/2018 и 111/2021-др.закон.

⁶ „Сл. гласник РС“ бр. 149/2020, 40/2021 и 100/2021

⁷ „Сл. гласник РС“ бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 – одлука УС, 113/2017 и 95/2018-аутентично тумачење.

⁸ „Сл. гласник РС“ бр. 91/2019.

⁹ „Сл. гласник РС“ бр. 21/2016, 113/2017, 95/2018, 113/2017-др. закон.

¹⁰ „Сл. гласник РС“ бр. 34/2001, 62/2006-др.закон, 63/2006-испр.др.закон, 116/2018-др.закон, 92/2011, 99/2011-др.закон, 10/2013, 55/2013, 99/2014, 21/2016-др. закон.

¹¹ „Сл. гласник РС“ бр. 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012-усклађени дин. изн., 8/2013-усклађени дин. изн., 47/2013, 108/2013, 6/2014-усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014-др.закон, 5/2015-усклађени дин. изн., 112/2015, 5/2016-усклађени дин. изн., 7/2017-усклађени дин. изн., 113/2017, 7/2018-усклађени дин. изн., 95/2018, 4/2019-усклађени дин. изн., 86/2019, 5/2020-усклађени дин. изн., 153/2020/ 6/2021-усклађени дин. изн., 44/2021, 118/2021 и 10/2022-усклађени дин. изн.,

¹² „Сл. гласник РС“ бр. 72/2009, 81/2009-испр., 64/2010-одлука УС, 24/2011, 121/2012, 42/2013-одлука УС, 50/2013-одлука УС, 98/2013-одлука УС, 132/2014, 145/2014, 83/2018, 31/2019, 37/2019-др.закон, 9/2020 и 52/2021.

¹³ „Сл. лист општине Бољевац“ број 58/2020, 22/2021, 32/2021, 41/2021 и 44/2021

¹⁴ „Сл. гласник РС“ бр. 125/2003, 12/2006 и 27/2020.

¹⁵ „Сл. гласник РС“ бр. 44/2008-пречишћен текст, 2/2012, 113/2017-др.закон, 23/2018, 95/2018-др.закон, 86/2019-др.закон, 157/2020-др.закон, 123/2021-др.закон.

¹⁶ „Сл. гласник РС“ бр. 98/2007-пречишћен текст, 84/2014, 84/2015 и 74/2021.

¹⁷ „Сл. гласник РС“ бр. 38/2019, 55/2020 и 51/2022.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“ ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“.

V ПРИЛОЗИ

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

Према одредбама члана 80 Закона о буџетском систему, интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата: 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, 2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

1.1 Финансијско управљање и контрола

Спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће директни буџетски корисници своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са важњим прописима; поузданим финансијским извештајима; ефикасним коришћењем средстава и заштитом средстава и података.

Позитиван став руководства према интерној контроли може у значајној мери да подстиче њено функционисање и ефикасност и зато га треба стално афирмисати, дизајнирати и испољавати. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утичу на ефикасност, а испољава се кроз одговорност, дисциплину, самопоуздање и ефикасност. Начин на који руководство врши делегирање овлашћења и одговорности запослених за предвиђене послове, распоред тих овлашћења и извештавање, обезбеђење ресурса и одговарајућих политика које се односе на потребна знања, вештине и искуства одговорних лица и лица на кључним радним местима, одговарајуће информисање и комуницирање са запосленима, како би они разумели своје појединачне обавезе, као и своју одговорност у извршавању тих обавеза, представља веома сложен и одговоран задатак, који треба дефинисати у писаном облику.

Финансијско управљање и контрола обухваћена је кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

1) Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле општине. Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета запослених у Општинској управи и обухвата став, савесност и мере Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду Општинске управе. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру општине и одговарајуће субординације.

Органи Општине донели су низ аката: Стратегију предшколског васпитања и образовања општине Бољевац за период 2020-2025 године, Стратегију развоја социјалне заштите општине Бољевац за период 2022 до 2026. године, Стратегију јавног здравља за период 2016-2021. године, Одлуку о приступању изради плана развоја Општине Бољевац за период 2021-2031, Статут општине Бољевац¹⁸, Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Бољевац, Општинском правобранилаштву општине Бољевац, Заједничке јединице за интерну ревизију општина Бољевац и Сокобања и

¹⁸ „Сл. лист општине Бољевац“ број 2/2019

службе за буџетску инспекцију¹⁹, Одлуку о организацији Општинске управе²⁰, Правилник о ближим условима уређивања поступка јавних набавки и друго.

Руководство општине одговорно је за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања система интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Одлуком о организацији Општинске управе формиране су следеће организационе јединице: Одељење за општу управу, скупштинске послове и послове месних заједница, Одељење за урбанизам, обједињену процедуру, извршења и имовинско правне послове и Одељење за инспекцијске послове и послове комуналне милиције, Одељење за буџет, финансије, пореску администрацију и јавне набавке, Одељење за локални економски развој, привреду, пољопривреду, ванредне ситуације и одбрану и Кабинет председника.

2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада корисника буџетских средстава, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењује и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Општина Бољевац је донела Стратегију управљања ризиком 27.4.2015. године. Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, је прописано да су корисници јавних средстава обавезни да ажурирају стратегију управљања ризиком сваке три године као и у случају да се контролно окружење значајније измени, као и да контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације са циљем да се утврде и

¹⁹ „Сл. лист општине Бољевац“ број 49/2020, 9/2021, 20/2021, 30/2021, 34/2021

²⁰ „Сл. лист општине Бољевац“ број 5/2019, 27/2020, 46/2020

²⁰ „Сл. лист општине Бољевац“ број 40/2020

елиминирати њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

4) Информисање и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Рачуноводствени систем је уређен Правилником о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама од 24.12.2012. године и Упутством о раду трезора од 3.10.2013. године.

Вођење буџетског рачуноводства обавља се рачуноводственим софтвером „Трезор-Саветник плус“ Завода за унапређење пословања доо Београд.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Одлуком о организацији Општинске управе општине Бољевац у циљу текућег увида и инспекцијског надзора над извршавањем закона, подзаконских аката и прописа у оквиру Одељења за инспекцијске послове и послове комуналне милиције, формиране су: грађевинска инспекција, саобраћајна инспекција, комунална инспекција, инспекција заштите животне средине, спортска и туристичка инспекција и комунална милиција.

1.2 Интерна ревизија

Корисници јавних средстава, у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију која на основу објективног прегледа доказа обезбеђује уверавање о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања организацијом да ли ови процеси функционишу на предвиђен начин и омогућују остварење циљева организације. Поред тога, интерна ревизија пружа саветодавне услуге у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле.

Успостављање и функционисање интерне ревизије ближе је уређено Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Споразумом о образовању заједничке јединице за интерну ревизију општина Бољевац и Сокобања број 401-147/2020-II од 31.1.2020. године успостављена је Заједничка јединица за интерну ревизију општине Бољевац и Сокобања. Радно место интерног ревизора разврстано у звање самосталног саветника је систематизовано Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Бољевац, Општинском правобранилаштву општине Бољевац, Заједничке јединице за интерну ревизију општине Бољевац и Сокобања и Службе за буџетску инспекцију. Према Споразуму, укупна финансијска средства се обезбеђују у проценту од 50% од стране општина потписника. Интерни ревизор је распоређен на неодређено време у општини Бољевац дана 1.11.2021.

године. Општина Бољевац врши обрачун и исплату плате и путних трошкова интерном ревизору, а потом префактурише Општини Сокобања 50% исплаћених трошкова. Исплата путних трошкова се врши на основу обавештења о броју дана проведених на раду, који доставља интерни ревизор, јер се за интерног ревизора не води евиденција о присутности на раду.

Централној јединици за хармонизацију предат је Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима у 2021. години.

У 2022. години је потписана Повеља интерне ревизије за општину Бољевац и општину Сокобања број 401-421/2022-II од 12.4.2022. године, затим донет је Етички кодекс заједничке јединице за интерну ревизију општине Бољевац и општине Сокобања број 401-429/2022-II од 14.4.2022. године, Стратешки план за период 2022-2024 број 401-422/2022- II од 12.4.2022. године, Годишњи план рада интерне ревизије у 2022. години број 401-423/2022-II.

Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије

Општина Бољевац у поступку ревизије спровођења мера исправљања је предузела следећу меру за отклањање неправилности:

Начелник Општинске управе је дана 30.6.2022. године решењима број 112-52/2022-III-01, 112-53/2022-III-01 и 112-51/2022-III-01 преместио троје запослених на радна места у звању за која испуњавају услове и по којима је извршен обрачун и исплата плате за јул месец 2022. године и интерном ревизору, приликом обрачуна и исплате плате за децембар 2021. године, примењено је умањење пореске основице.

Прилог 3 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Бољевац за 2015. годину у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје

3.1 Неправилна организациона класификација расхода

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину

Организациона класификација - Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 330 хиљада динара и то:

- 1) износ од 209.000 динара је извршен на апропријацији Председника општине уместо на апропријацијама Скупштине општине;
- 2) износ од 99.000 динара је извршен на апропријацији Председника општине уместо на апропријацији Општинске управе;
- 3) износ од 22.000 динара је евидентиран на апропријацији Скупштине општине уместо на апропријацији Председника општине.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2015. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Одлуком о буџету Општине Бољевац за 2021. годину испоштован је систем јединствене буџетске класификације, а расходи су планирани у складу са организационом класификацијом и датим препорукама. Такође, расходи су и извршавани у складу са организационом класификацијом и то:

- 1) накнаде за учешће у раду на седницама члановима савета – сталних радних тела које је основала Скупштина општине као и накнаде путних трошкова чланова савета исплаћују се са раздела Скупштине општине,
- 2) расходи за радове у месним заједницама извршавају се са раздела месних заједница по рачунима који су издати месној заједници,
- 3) расход за угоститељске услуге извршава се са раздела Председника општине, а Скупштина општине није имала расход за угоститељске услуге.

Докази: за Скупштину општине: извод из финансијског плана за позицију 7/0 – Скупштина општине, услуге по уговору, картица конта 423591 за позицију 7/0, налог за књижење број 295 од 2.9.2021. године, обрачун Савета за друштвене делатности за седницу од 20.8.2021. године, записник са седнице од 20.8.2021. године, обавештење о поднетој појединачној пореској пријави од 31.8.2021. године, налог за књижење број 334 од 28.9.2021. године, обрачун Савета за друштвене делатности за седницу од 3.9.2021. године, записник са седнице од 3.9.2021. године, обавештење о поднетој појединачној пореској пријави од 28.9.2021. године, Обрачун Савета за буџет и финансије од 26.1.2021. године, обавештење о поднетој појединачној пореској пријави од 9.2.2021. године, извод број 44 од 25.2.2021. године, обрачун Савета за прописе, административно мандатна питања, избор и именовање, награде и признања од 23.11.2021. године, обавештење о поднетој појединачној пореској пријави од 25.11.2021. године, извод број 287 од 26.11.2021. године, Потврда „Бортравел“ доо Бор од 27.6.2019. године, Одлука о накнадама и другим примањима одборника, чланова радних тела Скупштине општине Бољевац и чланова Општинског већа број 06-54/08-1/12 од 23.12.2008. године, Решење о избору чланова савета Скупштине општине Бољевац од 06-121/2020-1/14 од 25.9.2020. године, картица позиције плана - конто 423711 – репрезентација, налог 84, рачуни ТР Амиго пр Бољевац број 26, 29 и 31; за Председника општине: извод из финансијског плана за позиције 10/0-17/0 – Председник општине, картица позиције плана - конто 423599 - остале стручне услуге, картица позиције плана - конто 423621 – угоститељске услуге и картица

позиције плана - конто 423711 – репрезентација; за МЗ: рачун број 20/21 од 12.11.2021. године, картица позиције плана 182/0 за МЗ Оснић за конто 425191 – текуће поправке и одржавање осталих објеката, налог 458 од 28.12.2021. године, извод број 315 од 28.12.2021. године, захтев МЗ Оснић за плаћање/трансфер од 22.11.2021. године, одлука савета МЗ Оснић број 06-13/2021 од 24.11.2021. године, обрачунски лист грађевинске књиге.

Налаз: Општина Бољевац је у 2021. години отклонила неправилност, која се односи на организациону класификацију расхода, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бољевац за 2015. годину.

3.2 . Неправилна економска класификација расхода и издатака

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину

Економска класификација - расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од 47.615.000 динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 47.615.000 динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања:

- 1) Општинска управа - на групи 421000 планиран и евидентиран расход у укупном износу од 7.465.000 динара и то: 1 - за одржавање зеленила у износу од 6.818.000 динара уместо на групи 424000 - Специјализоване услуге и 2 - Одржавање таложника и канализације у износу од 647.000 динара уместо на групи 425000 - Текуће поправке и одржавање;
- 2) Фонд за заштиту животне средине - на групи 421000 - Стални трошкови планиран је евидентиран расход у износу од 1.120.000 динара за чишћење депонија уместо на групи 424000 - Специјализоване услуге;
- 3) Скупштина општине - на групи 422000 евидентиран расход за превоз одборника у укупном износу од 37.000 динара, уместо на групи 423000 - Услуге по уговору,
- 4) Председник општине Бољевац је на конту 422000 – Трошкови путовања планирао и евидентирао расходе за накнаде путних трошкова члановима сталних радних тела у укупном износу од 13.000 динара, уместо на групи 423000 - Услуге по уговору;
- 5) Општинска управа - расход у износу од 20.337.000 динара као трошак путовања ученика на групи 422000 – Трошкови путовања, уместо на групи 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 19.621.000 динара за плаћене месечне карте превознику за ученике и на групи 413000 - Накнаде у натури за плаћене месечне карте превознику за запослене у износу од 716.000 динара;
- 6) Културно образовни центар - на групи 422000 евидентиран расход у износу од 240.000 динара за накнаду оркестрима по основу 11 уговора о накнади за превоз истог броја 261/1 и датума 11.06.2015. године за учешће у манифестацији „Црноречје у песми и игри“, уместо на групи 423000 – Услуге по уговору;
- 7) Општинска управа - расход у укупном износу од 607.000 динара и то у износу од 582.000 динара за накнаду за рад чланова комисије за комасацију који су у радном односу у Општинској управи општине Бољевац и у износу од 25.000 динара за награду за најбоље оригинално решење лого пројекта запосленом евидентирала на групи 423000 – Услуге по уговору уместо на групи 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи;
- 8) Општинска управа је на групи конта 423000 – Услуге по уговору планирала и евидентирала расход у укупном износу од 810.000 динара и то: у износу од 635.000 динара за камату на накнаду за сливну воду и накнаду за одводњавање уместо на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе и казне; у износу од укупно 175.000 динара за трансфере Тимочким омладинском центру Зајечар по Уговорима о пословно техничкој сарадњи број 404-96/2015-II и 404-97/2015-II од 07.05.2015. године за реализацију Локалног акционог плана за младе уместо на групи 481000 – Дотације невладиним организацијама;

- 9) Општинска управа је на групи 424000 – Трошкови путовања планирала и евидентирала укупан износ од 707.000 динара, уместо на групи 423000 – Услуге по уговору износ од 249.000 динара за услугу закупа клизалишта и уместо на групи 515000 – Нематеријална имовина износ од 458.000 динара за услугу израде Плана детаљне регулације;
- 10) Културно образовни центар - на групи 424000 – Специјализоване услуге планиран и евидентиран расход у износу од 250.000 динара за награде трубачима уместо на групи 423000 – Услуге по уговору;
- 11) Општинска управа на групи 426000-Материјал у износу од 100.000 динара за радове на изградњи летњиковца уместо на групи 513000 – Остале некретнине и опрема,
- 12) Месне заједнице - на групи 426000 - Материјал евидентирани су издаци за месне заједнице у укупном износу од 187.000 динара, и то: за МЗ Илино у износу од 90 хиљада динара за израду дрвене украсне ограде на Дому МЗ Илино и дрвеног моста на Илинском врелу уместо на групи 513000 – остале некретнине и опрема и за МЗ Оснић у износу од 97 хиљада динара за набављену конструкцију коша уместо на групи 512000 – машине и опрема.
- 13) Општинска управа - на групи 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама планиран и евидентиран расход у укупном износу од 12.493.000 динара и то за: 1) јавну расвету у укупном износу од 4.973.000 динара уместо на групи 421000 - Стални трошкови, 2) зоохигијену у износу од 586.000 динара уместо на групи 424000 - Специјализоване услуге, 3) материјал за јавну расвету у износу од 2.734.000 динара уместо на групи 426000 - Материјал, 4) одржавање зеленила у износу од 432.000 динара уместо на групи 424000 - Специјализоване услуге и 5) изградњу водоводне мреже у насељу Боговина у износу од 3.768.000 динара уместо на групи 511000 - Зграде и грађевински објекти;
- 14) Општинска управа - евидентиран расход у износу од 1.593.000 динара за накнаду штете услед уједа паса по судским пресудама, поравнањима и вансудским поравнањима на групи 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова уместо на групи 484000 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока;
- 15) Општинска управа - расход у укупном износу од 113.000 динара на групи 484000 - Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока и то: у износу од 99.000 динара за радове на копању рупа уместо на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање и у износу од 14.000 динара за набавку хране по рачуну СЗТР „Амиго“ пр, Бољевац број 540/14 од 09.12.2014. године уместо на групи 423000 – Услуге по уговору;
- 16) Општинска управа - расход у износу од 1.225.000 динара за накнаду за одузето земљиште на групи 485000 - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа уместо на групи 541000 – Земљиште;
- 17) Општинска управа - на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти планиран и евидентиран расход у износу од 318.000 динара за учешће општине Бољевац за почетак важења Споразума о заједничком управљању комуналним отпадом између града Зајечара и општина Мајданпек, Кладово, Бор, Неготин, Књажевац и Бољевац, уместо на групи 454000 – Субвенције.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2015. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општина Бољевац је у 2021. години предузела у целости следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину које се односе на економску класификацију расхода и издатака:

- 1) расходи за услуге чишћење и одржавање зелених површина планирани су и извршавани на конту 424511 – Услуге одржавања националних паркова и природних површина и расходи за

одржаваће канализације евидентирани су на конту 425115 – Радови на водоводу и канализацији.

2) расходи за услуге чишћења дивљих депонија планирани су код Фонда за заштиту животне средине позиција 127/0, али како је Фонд угашен фебруара 2021. године, након ребаланса отворена је нова позиција 86/22, група 424000 – Специјализоване услуге и са конта 424611 – Услуге очувања животне средине је вршено плаћање.

3) расходи за превоз одборника су планирани на групи конта 423000 – Услуге по уговору и исплаћује се приликом исплате накнаде за рад и то са раздела Скупштине.

4) расходи за превоз чланова сталних радних тела планирана су и извршавана са раздела Скупштине општине, група 423000 – Услуге по уговору.

5) Општинска управа је трошак путовања ученика планирала и евидентирала на групи конта 472718 – Превоз ученика. Расход за превоз запослених са посла и на посао није извршаван у 2021. години.

6) У 2021. године код Културно образовног центра није планиран ни извршен расход за превоз трубачких оркестара.

7) Општина Бољевац није планирала спровођење комасације, ни израду лога пројекта, тако да није планирала и извршила расход за накнаде члановима комисије за комасацију ни награде запосленима за пројекте.

8) Накнада за одводњавање планирана је и плаћена преко конта 421392 – Допринос за коришћење вода, а све дотације невладиним организацијама преко конта 481941 – Дотације осталим удружењима грађана.

9) Општинска управа није планирала закуп клизалишта ни израду планова регулације за 2021. годину.

10) Културно образовни центар у 2021. години није планирао и није извршавао расход за организацију Предтакмичења трубачких оркестра на конту 424000 – Специјализоване услуге,

11) Према плану из 2021. године на групи конта 513 није било предвиђених трошкова, а са групе 426000-материјал није вршено плаћање за остале објекте и некретнине.

12) Код месних заједница нису извршени издаци са конта расхода за материјал.

13) Општина Бољевац није као субвенцију јавно комуналном предузећу већ је: утрошак електричне енергије за јавну расвету планирала и евидентирала на конту 421211 – Услуге за електричну енергију, услуге зоохигијене планирала и евидентирала на конту 424911 – Остале специјализоване услуге, чишћење зелених површина и одржаваће зеленила планирала и евидентирала на конту 424511 – Услуге одржавања националних паркова и природних површина и на конту 511000 – Зграде и грађевински објекти планирала и евидентирала улагање у водоводну мрежу.

14) Накнада штете од уједа паса у судским поступцима планирана је и извршавана на конту 483111 - Новчане казне и пенали по решењу судова, уместо да се накнада штете планира на прописаној групи конта, а трошкови поступка на групи 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова. Накнада штете од уједа паса у вансудским поступцима планирана је и извршавана на конту 484111 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода.

15) Накнада штете настале услед елементарних непогода планиране су преко Општинске управе и позиције 51/0 и групе конта 484000 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узорка, крпљење ударних рупа евидентирано је на конту 425191-Текуће поправке и одржаваће осталих објеката и набавка артикала за репрезентацију евидентирана је на конту 423711 – Репрезентација.

16) Куповина и експропријација земљишта евидентирана је на групи конта 541000 – Земљиште.

17) У 2021. години нису планирани издаци у вези са Споразумом о заједничком управљању комуналним отпадом, тако да нису ни предвиђени буџетом.

Докази: 1) Финансијски план расхода Општинске управе за 2021. годину, картица позиције плана 93/0 и 93/1 конто 424511 - Услуге одржавања националних паркова и природних површина, налог број 193 од 15.6.2021. године, Захтев за плаћање, рачун ЈКП Услуга Бољевац број 000178 од 17.4.2021. године, обрачунски лист грађевинске књиге, Грађевински дневник, Налог број 122 од 20.4.2021. године, Захтев за плаћање, Уговор о јавној набавци услуга отпушења канализације број 404-62/2021-III-01/10 од 4.3.2021. године, Картица аналитике 252111 – Добављачи у земљи, Фактуре Брза вода доо Београд 320/21 од 10.3.2021. године, 639/21 од 12.5.2021. године, 451/21 од 5.4.2021. године и 844/21 од 14.6.2021. године, 2) Финансијски план расхода Општинске управе за 2021. годину, Картица позиције плана 86/22 – конто 424611 – Услуге очувања животне средине и Обавештење разврставању број 052-89 од 8.2.2021. године, 3) Картица позиције плана 7/0 – 423591 Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, Финансијски план расхода за Скупштину за 2021. годину, Налог 428 од 6.12.2021. године, Захтев за плаћање, Списак присутних одборника од 25.11.2021. године, Обрачун за седницу од 25.11.2021. године, Извод број 296 од 6.12.2021. године, Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД од 6.12.2021. године, Одлука о накнадама и другим примањима одборника, чланова радних тела Скупштине општине Бољевац и чланова Општинског већа и Потврда о цени коштања карте превозника „Бортравел“, 4) Картице позиције плана 16 - 422111 – Трошкови дневница (исхране) на службеном путу и 17 423000 – Услуге по уговору, Финансијски план расхода и Одлука о буџету општине Бољевац за 2021. годину, 5) Картица позиција плана 119/0 конто 472718 – Превоз ученика, Налог 364 од 19.10.2021. године, Картица аналитике 252111 – Добављачи у земљи, Захтев за плаћање, Рачун отпремница број 1041/21 од 30.9.2021. године и Преглед обављеног превоза ђака за период 01.9-30.9.2021. године, 6) Закључни лист – Конто 422000 – Трошкови путовања и Финансијски план Пројекта „Црноречје“, 7) Одлука о буџету општине Бољевац за 2021. године- образложење, 8) Картица позиција плана 42/0 – конто 421392 – Допринос за коришћење вода и Картица позиције плана 49 конто 481941 – Дотације осталим удружењима, 9) Одлука о буџету општине Бољевац за 2021. године - образложење, Обавештење број 400-сл/2022-III-04, 10) Предлог финансијског плана за 2021. годину са пројекцијом за 2022. и 2023. годину број 400-390 од 24.8.2020. године, Предлог за први ребаланс број 400-70 од 17.2.2021. године, Предлог за други ребаланс број 400-359 од 22.7.2021. године, Предлог за четврти ребаланс број 400-746 од 15.12.2021. године, 11) Одлука о буџету општине Бољевац за 2021. годину-образложење, картице позиције 47 конта групе 426000-Материјал, налог за књижење 351 од 11.10.2021. године, 12) Картице аналитике Боговина насеље конто 512921 – Моторна опрема, МЗ Оснић Буково конто 512252 – Опрема за угоститељство, МЗ Подгорац 512641 – Опрема за спорт, МЗ Ртањ 512251 – Опрема за домаћинство и МЗ Рујиште 512211 – Намештај, Појашњење број 400-сл/2022-III-04 од 18.8.2022. године, Финансијски план за 2021. годину МЗ Илино и Збирна картица аналитике МЗ Илино, картице позиције плана 183 група 426000-Материјал за МЗ Илино и за МЗ Оснић; 13) Картица позиције 91/0 - конто 421211 - Услуге за електричну енергију, Налог 334 од 28.9.2021. године, Рачун за електричну енергију број 30431832, Картица аналитике 252111 Добављачи у земљи (Електропривреда Србије) и Уговор о јавној набавци електричне енергије за потребе уличне јавне расвете и објекте Општине Бољевац број 404-275/2020-III—01/10 од 28.12.2020. године; Картица позиција конта 95/0 конто 424911 Остале специјализоване услуге, Налог 98 од 30.3.2021. године, Картица аналитике 252111 – Добављачи у земљи, Захтев за плаћање 400-133-1, Рачуни број 21-0098, 21-0141, 21-0161, 21-0266, 21-0200, 21-0657, 21-0756, Записници о инспекцијском надзору број 955/2021, 355/2021, Ветеринарска станица број 2542 и Уговор о јавној набавци услуге хватање паса луталица број 404-208/2020-III-01/8 од 22.10.2020. године; Налог број 229 од 14.7.2021. године, Захтев за плаћање 400-341-1, Окончана ситуација од 27.5.2021. године, Рачун број 2705/21 од 27.5.2021. године, Решење о именовању одговорног извођача радова од 16.4.2020. године, Обрачунски лист грађевинске

књиге, Грађевински дневник, Картица аналитике 252111 – Добављачи у земљи Виск доо Београд, Уговор о јавној набавци добара на замени јавне расвете-замена постојећих светиљки са живиним изворима, светиљкама са ЛЕД изворима светлости, на територији Општине Бољевац број 404-43/2021-III-01/10 од 26.2.2021. године, Образац структуре цене број 404-43/2021-III-01/4 од 2.2.2021. године и Образац понуде; Картица позиција плана 93/0 конто 424511 - Услуге одржавања националних паркова и природних површина; Финансијски план расхода Општинске управе за 2021. годину, Картица позиције 89/0 и 90/0 конто 511241 - Водовод, аналитичка картица конта 451191-Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, 14) Финансијски план Општинске управе за 2021. годину, Картица позиција плана 193/0 конто 483111 - Новчане казне и пенали по решењу судова и Картица позиција плана 194/0 конто 484111 - Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода, Закључак о вансудском поравнању број 06-41/2021-III/16.4 од 12.3.2021. године, Закључак јавног извршитеља број 225-ИИ 333/21 од 23.9.2021. године, Предрачун број 15/21 од 7.9.2021. године (процена пољопривредног земљишта, шуме и шумског земљишта у Илину, Пресуда Основног суда у Зајечару број 11П.361/2021 од 20.9.2021. године, Пресуда на основу признања Основног суда у Зајечару број 11П.1011/2021 од 21.6.2021. године, вансудска поравнања број 7-2/2021-II од 25.1.2021. године, број 7-6/2021-IV од 11.3.2021. године и број 7-4/2021-IV од 9.2.2021. године, 15) Картица позиције плана 51/0 конто 484111 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода, Налог број 109 од 8.4.2021. године, Извод 79 од 8.4.2021. године, Одлука којом се додељује новчана помоћ број 06-41/2021-II/17.1 од 12.3.2021. године, Налог 214 од 1.7.2021. године, извод 153 од 1.7.2021. године и Одлука којом се додељује новчана помоћ број 06-82/2021-II/12.2 од 17.6.2021. године, 16) Картица конта 541112 Набавка грађевинског земљишта, 17) Одлука о буџету за 2021. годину образложење.

Откривена неправилност број 1: Општина Бољевац је у 2021. години делимично отклонила неправилност, која се односи на неправилну економску класификацију код Општинске управе, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бољевац за 2015. годину, јер је Општинска управа накнаду штете по основу уједа паса у најмањем износу од 85.000 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, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорука број 1: Препоручујемо одговорним лицима да Општинска управа расходе за накнаду штете по основу уједа паса планира и евидентира у складу са прописаном економском класификацијом.

3.3 Неправилно исказана вредност зграда и грађевинских објеката код Општинске управе

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину

Општинска управа је вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви:

- 1) више исказала у износу од 17.166.000 динара за станове дате у откуп и за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо због неправилно обрачунате амортизације;
- 2) мање исказала у износу од 6.902.000 динара, јер у пословним књигама није евидентирала: уређење Спортско рекреативног центра Змијанац у износу од 1.017.000 динара, изградњу фудбалског терена у Оснићу у износу од 1.717.000 динара, изградњу водоводне мреже у насељу Боговина у износу од 3.768.000 динара, дрвену украсну ограду и дрвени мост у износу

од 90 хиљада динара у МЗ Илино и због више обрачунате амортизације у износу од 310.000 динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Извршена је исправка евиденције пословних зграда. Напред наведена средства уведена су у пословне књиге, помоћну књигу основних средстава у претходном периоду и за иста је обрачун амортизације у 2021. години вршен у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Међутим, Општинска управа је вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање исказала у износу од 34.328.101 динар, јер за износ извршеног улагања у реконструкцију зграде Културно образовног центра није увећала вредност зграда, конкретно зграде културе, већ је Културно образовни центар у својим пословним књигама евидентирао вредност улагања у зграду. У Консолидованом билансу стања вредност зграде Културно образовног центра је исказана у тачном износу.

Докази: Налог број 404 од 31.12. 2016. године, из помоћне књиге основних средстава на дан 31.12.2021. године картица основног средства: Купалиште Змијанац (са инвентарским бројем: 3133) евидентираног на конту 011193 - Спортски и рекреациони објекти, водоводне мреже у насељу Боговина (инв.број 4004) евидентираног на конту 011151 – Водовод, дрвеног моста на Илинском врелу (инв.број:3302) евидентираног на конту 011145 - Остали саобраћајни објекти, украсне ограде на Дому културе у Илину (инв.број: 3121/1) евидентираног на конту 011198 - Друге промене у обиму осталих објеката и фудбалског терена у Оснићу (инв.број: 3331) евидентираног на конту 011193 - Спортски и рекреациони објекти; Картица конта 015112 – Пословне зграде у припреми за период 1.1.-31.12.2017. године, Картица конта 015112 – Пословне зграде у припреми за период 1.1.-31.12.2018. године, Картица конта 011194 Установе културе за период 1.1.-31.12.2018. године; Картица конта 311151 – Нефинансијска имовина у припреми за период 1.1.-31.12.2018. године и Картица конта 311111 – Зграде и грађевински објекти за период 1.1.-31.12.2018. године.

Откривена неправилност број 2: Општина Бољевац је у 2021. години делимично отклонила неправилност, која се односе на исказивање вредности зграда и грађевинских објеката код Општинске управе, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бољевац за 2015. годину, јер је Општинска управа мање исказала вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 34.328.101 динара због евидентирања у пословним књигама Културно образовног центра вредности реконструкције зграде коју користи Културно образовни центар, иако је Општинска управа власник наведене зграде, а и већ је њеним пословним књигама евидентирана та зграда, што није су складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорука број 2: Препоручујемо одговорним лицима да код Општинске управе правилно евидентирају и искажу вредност зграда и грађевинских објеката.

3.4 Неправилно исказана вредност опреме код Општинске управе

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину

Општинска управа је вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви:

1) више исказала у износу од 1.123.000 динара за необрачунату амортизацију возила узетих на

ЛИЗИНГ;

2) мање исказала у износу од 1.797.000 динара јер није евидентирала у пословним књигама набавку опреме извршену у 2015. години.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Вредност опреме код Општинске управе више је исказана у износу од 6.966.987 динара за необрачунату амортизацију камиона смеђара и аванса за возило škoda. Камион смеђар није евидентиран у помоћној књизи основних средстава, а путничко возило евидентирано је у помоћној књизи по вредности умањеној за износ аванса на који није вршен обрачун амортизације.

Докази: Картица основног средства - Путничко возило Lada niva, са инвентарским бројем 01222 на дан 31.12.2021. године, Извод из главне књиге - картица 512000 и 011200, преглед набављених средстава из помоћне књиге основних средстава, прерачун амортизације за камион смеђар и возило Škoda.

Откривена неправилност број 3: Општина Бољевац у 2021. години **није отклонила** неправилност, која се односи на исказивање вредности опреме код Општинске управе, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бољевац за 2015. годину, јер је Општинска управа више исказала вредност опреме за необрачунату амортизацију опреме набављене на лизинг у износу од 6.966.687 динара, што није су складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорука број 3: Препоручујемо одговорним лицима да код Општинске управе врше обрачун амортизације за опрему набављену на лизинг и да правилно искажу вредност опреме.

3.5 Неправилно исказана вредност опреме код ПУ „Наша радост“

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину

ПУ „Наша радост“ је више исказала вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви у износу од 133.000 динара за необрачунату амортизацију возила узетог на лизинг.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање ПУ „Наша радост“ у 2021. години у вези са применом мера исправљања

У 2016. години је извршен обрачун амортизације за возило Chevrolet и спроведена одговарајућа књижења. Наредних година и у 2021. години вршен је обрачун амортизације и исказана вредност опреме у активи и нефинансијске имовине у пасиви.

Докази: Аналитичке картице конта 011211-Опрема и 011219-Исправка вредности-саобраћајне опреме за 2016. годину, аналитичке картице конта 011211-Опрема и 011219-Исправка вредности саобраћајне опреме за 2021. годину, Закључни лист-класа 0 и из помоћне књиге картица основног средства - возило Chevrolet.

Налаз: ПУ „Наша радост“ је у 2021. години отклонила неправилност, која се односи на исказивање вредности опреме, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бољевац за 2015. годину.

3.6 Неправилно исказана вредност опреме код МЗ Оснић

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину

МЗ Оснић је мање исказала вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви у износу од 97.000 динара, јер у пословним књигама није евидентирала опрему набављену у 2015. години.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање МЗ Оснић у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Извршена је исправка евиденције вредности опреме и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви, тако што је на основу пописа опрема евидентирана у пословним књигама. За евидентирану опрему нетачно је извршен обрачун амортизације, тако да је вредност опреме код МЗ Оснић на дан 31.12.2021. године мање исказана у износу од 19.561 динар.

Докази: Извод из листе основних средстава на дан 31.12.2021. године са обрачуном амортизацијом за опрему у МЗ Оснић.

Откривена неправилност број 4: Општина Бољевац је у 2021. години делимично отклонила неправилност, која се односи на исказивање вредности опреме код МЗ Оснић, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бољевац за 2015. годину, јер је МЗ Оснић мање исказала вредност опреме за 20.000 динара због нетачно обрачунате амортизације дела опреме, што није у складу чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорука број 4: Препоручујемо одговорним лицима да код МЗ Оснић врше тачан обрачун амортизације опреме и да правилно искажу вредност опреме.

3.7 Неправилно исказана вредност осталих некретнина и опреме код Општинске управе

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину

Општинска управа није исказала остале некретнине и опрему у износу од 100.000 динара у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви јер није у пословним књигама евидентирала летњиковац изграђен 2015. године

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Извршена је исправка евиденције вредности осталих некретнина и опреме и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви на основу извршеног пописа.

Докази: Картица из помоћне књиге основног средства Летњиковац (инвентарски број 01277) за период од 1.1.2016. до 31.12.2021. године, Аналитичка картица конта 011311 - Остале некретнине и опрема.

Налаз: Општина Бољевац је у 2021. години отклонила неправилност, која се односи на исказивање осталих некретнина и опреме код Општинске управе, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бољевац за 2015. годину.

3.8 Неправилно исказана вредност нефинансијске имовине у припреми код Општинске управе

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину

Општинска управа је више исказала вредност нефинансијске имовине у припреми у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви у износу од 29.044.000 динара за имовину - зграда Елиот и улица Солунских бораца пренету на употребу и коришћење.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Извршена је исправка евиденције зграда и грађевинских објеката, објекти који су пренети са припреме у употребу искњижени су са синтетичког конта нефинансијске имовине у припреми и евидентирани као основно средство у помоћној књизи основних средстава (зграда Елиот и улица Солунских бораца).

Докази: Картица из помоћне књиге основног средства за период од 1.1.2016. до 31.12.2021. године - Зграда Елиот (инвентарски број 3110), Аналитичка картица конта 015111 - Стамбени грађевински објекти у припреми и 011131 - Објекти за потребе образовања, Картица из помоћне књиге основног средства за период од 1.1.2016. до 31.12.2021. године - Улица Солунских бораца (инвентарски број 3039), Аналитичке картице конта 015113 - Саобраћајни објекти у припреми и 011145 - Остали саобраћајни објекти.

Налаз: Општина Бољевац је у 2021. години отклонила неправилност, која се односи на исказивање нефинансијске имовине у припреми код Општинске управе, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бољевац за 2015. годину.

3.9 Неправилно исказана вредност нематеријалне имовине код Општинске управе

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину

Општинска управа је вредност нематеријалне имовине у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви:

- 1) више исказала у износу од 85 хиљада динара јер није вршен отпис софтвера;
- 2) мање исказала у износу од 902 хиљаде динара јер није евидентирала у пословним књигама вредност плана детаљне регулације и пројекта примарне селекције отпада из 2015. године.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општинска управа је извршила отпис софтвера према предлогу за отпис пописне комисије из 2016. године и укњижила план детаљне регулације из 2015. године. У наредном периоду вршена је амортизација софтвера, а планови детаљне регулације евидентирани су у пословним књигама као нематеријална имовина.

Докази: Пописна листа нематеријалне имовине на дан 31.12.2016. године, Аналитичка картица конта 016111 - компјутерски софтвер и 016119 - Исправка вредности нематеријалних улагања; Аналитичке картице конта 016161 - Остала нематеријална основна средства на дан 31.12.2016. године и за период од 1.1.2016. до 31.12.2021. године.

Налаз: Општина Бољевац је у 2021. години отклонила неправилност, која се односи на

исказивање вредности нематеријалне имовине код Општинске управе, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бољевац за 2015. годину.

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

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину

МЗ Луково није исказала вредност нематеријалне имовине у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви у износу од 140.000 динара, а МЗ Сумраковац у износу од 119.000 динара јер нису евидентирани у пословним књигама пројекти из 2015. године.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање МЗ Луково и МЗ Сумраковац у 2021. години у вези са применом мера исправљања

У пописним листама на дан 31.12.2021. године МЗ Луково и МЗ Сумраковац немају евидентирани пројекте, нити имају евидентирани пројекте из 2015. године који су били евидентирани у пословним књигама 2016. године. У току 2021. године, ни један пројекат ни израда документације није планирана ни плаћена преко месних заједница.

Докази: за МЗ Луково и МЗ Сумраковац - Пописне листе на дан 31.12.2021. године, Биланс стања на дан 31.12.2016. године и Биланс стања на дан 31.12.2021. године.

Откривена неправилност број 5: Општина Бољевац у 2021. години **није отклонила** неправилност, која се односи на исказивање вредности нематеријалне имовине код МЗ Луково и МЗ Сумраковац, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бољевац за 2015. годину, јер су МЗ Луково у износу од 140.000 динара и МЗ Сумраковац у износу од 119.000 динара мање исказале нематеријалну имовину, што није у складу чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорука број 5: Препоручујемо одговорним лицима да код МЗ Луково и МЗ Сумраковац правилно и тачно евидентирају вредност нематеријалне имовине.

3.11 Неправилно исказана вредност финансијске имовине код Општинске управе

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину

Општинска управа није исказала финансијску имовину, јер није евидентирала у пословним књигама учешће у капиталу јавних предузећа и доо у активи и финансијску имовину у пасиви у износу од 15.953.000 динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Учешће у капиталу јавних предузећа и доо на дан 31.12.2021. године исказано је у износу од 30.957.992 динара, од чега учешће у капиталу ЈКП Услуга Бољевац у износу од 23.056.000 динара, колико је евидентирано у АПР, док је у Билансу стања ЈКП Услуга на дан 31.12.2021. године исказан основни капитал у износу од 3.758.000 динара. Учешће у капиталу ЈП Боговина Бор исказано је у износу од 7.009.009 динара, учешће у капиталу БИЦ Ртањ Бољевац

у износу од 13.841 динара, учешће у капиталу Рарис доо Зајечар у износу од 81.408 динара и у износу од 797.733 динара код ГП „Мостоградња“ ад Београд на име конверзије потраживања Општине Бољевац неплаћеног припадајућег дела пореза на зараде у трајни улог.

Учешће Општине Бољевац у капиталу ЈКП Услуга Бољевац више је исказано у износу од 19.298.000 динара, у односу на податке исказане у финансијском извештају ЈКП Услуга.

Докази: Картице аналитичких конта 111911-Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама и 311411-Дугорочна домаћа финансијска имовина, Изводи из АПР, Одлука о давању сагласности на конверзију број 06-15/2018-1/5 од 1.3.2018. године.

Откривена неправилност број 6: Општина Бољевац је у 2021. години **делимично отклонила** неправилност, која се односи на исказивање вредности финансијске имовине код Општинске управе, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бољевац за 2015. годину, јер је Општинска управа евидентирала у пословним књигама учешће у капиталу ЈКП Услуга у износу који је уписан код Агенције за привредне регистре, што је више за 15.540.000 динара од капитала исказаног у финансијским извештајима ЈКП Услуга, тако да није усагласила учешће у капиталу јавних предузећа чији је оснивач.

Препорука број 6: Препоручујемо одговорним лицима да усагласе вредност учешћа у капиталу јавних предузећа чији је оснивач Општина, у погледу износа који се исказују у пословним књигама Општинске управе, финансијским извештајима јавних предузећа и регистру код Агенције за привредне регистре.

3.12 Неправилно исказана вредност издвојених новчаних средства код Општинске управе

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину

Општинска управа је више исказала издвојена новчана средства у износу од 12.000 динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општинска управа је више исказала издвојена новчана средства на депозитном рачуну, за уплате учешћа на лицитацијама која нису враћена учесницима, па су по овом основу више исказана новчана средства у износу од 2.015.175 динара.

Докази: аналитичка картица конта 121215-Издвојена средства за посебне намене, спецификација конта 251211-Примљени депозити на дан 31.12.2021. године.

Откривена неправилност број 7: Општина Бољевац у 2021. години **није отклонила** неправилност, која се односи на исказивање вредности издвојених новчаних средства код Општинске управе, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бољевац за 2015. годину, јер је Општинска управа више исказала вредност издвојених новчаних средстава у износу од 521.410 динара, због неизвршеног повраћаја депозита за учешће на лицитацијама и неизвршеног преноса средстава на уплатни рачун јавног прихода, што није у складу са што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорука број 7: Препоручујемо одговорним лицима да Општинска управа врши повраћај депозита за учешће на лицитацијама лицима која нису закључила уговор и исти евидентира у пословним књигама да би тачно исказала вредност издвојених новчаних средстава.

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

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину

Општинска управа је мање исказала потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 51.000 динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општинска управа је мање исказала потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 334.268 динара због исказаних претплата на потраживањима од купаца и то три физичка лица и два правна лица и потраживања по основу јавних прихода у износу од 121.604.588 динара.

Докази: Збирна картица конта 122111 – Потраживања од купаца, аналитика потраживања из програма Фин, картице купаца аналитике 174, 500772, 800030, 800072, 800108, 800180, 900055, Извештај о стањима на рачунима обвезника по рачунима за период 1.1.2020 ди 1.1.2022. године.

Откривена неправилност број 8: Општина Бољевац у 2021. години **није отклонила** неправилност, која се односи на исказивање вредности потраживања по основу продаје и друга потраживања код Општинске управе, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бољевац за 2015. годину, јер је Општинска управа мање исказала потраживања у укупном износу од 121.938.856 динара због исказаних претплата на потраживањима од купаца и неисказивања потраживања по основу локалних јавних прихода, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

Препорука број 8: Препоручујемо одговорним лицима да код Општинске управе правилно и тачно евидентирају и искажу потраживања по основу продаје и друга потраживања, као и да редовно врше усаглашење са купцима.

3.14 Неправилно исказана вредност активних временских разграничења код Општинске управе

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину

Општинска управа је активна временска разграничења:

- 1) више исказала у износу од 1.565.000 динара;
- 2) мање исказала у износу од 9.488.000 динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општинска управа није вршила књижење на прописани начин, тако да је више исказала вредност активних временских разграничења у износу од 38.641 динар и мање је исказала вредност активних временских разграничења у износу од 38.047.738 динара.

Докази: аналитичка картица конта 131211 – Обрачунати неплаћени расходи, конта 131212 – Обрачунати неплаћени издаци, конта 121713 – Новчана средства евидентног рачуна прихода буџетских корисника и конта 241141 – Обавезе по основу отплате камата домаћим пословним

банкама.

Откривена неправилност број 9: Општина Бољевац у 2021. години **није отклонила** неправилност, која се односи на исказивање вредности активних временских разграничења код Општинске управе, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бољевац за 2015. годину, јер Општинска управа није правилно евидентирала активна временска разграничења, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорука број 9: Препоручујемо одговорним лицима да код Општинске управе правилно и тачно евидентирају и искажу вредност активних временских разграничења.

3.15 Неправилно исказана вредност обавеза код Општинске управе

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину

Општинска управа је обавезе:

- 1) више исказала у укупном износу од 1.565.000 динара и то: 33.000 динара за финансијски лизинг и 1.532.000 динара за обавезе према добављачима;
- 2) мање исказала у укупном износу од 11.172.000 динара за дугорочне кредите, финансијски лизинг, камату на кредите и за примљени депозит.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општинска управа није тачно водила евиденцију обавеза према добављачима, обавеза за превоз запослених за децембар 2021. године, обавеза по основу кредита, као и примљених депозита, јер није вршила усаглашење према примљеним ИОС-има од добављача, није евидентирала претплате као дате авансе, па је мање исказала обавезе према добављачима у износу од 483.039 динара; обавезе за превоз запослених исказане су у мањем износу од 44.458 динара, јер нису укалкулисане обавезе за децембар 2021. године; обавезе по кредитима (осам кредита) евидентирани су на крају године, по примљеним ИОС-има од појединих банака, и сведене на износе које су исказале банке; обавезе за примљене авансе више су исказане у износу од 147.457 динара, јер су на овом конту погрешно евидентирани обавезе према добављачима у износу од 38.637 динара и уплате купаца за закуп земљишта и пословног простора у износу од 108.820 динара, још у 2016. години.

Докази: аналитичке картице конта: 211411 - Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака, 211912 - Дугорочне обавезе за финансијске лизинге за опрему, 241141 - Обавезе по основу отплате камате домаћим пословним банкама, 242119 - Обавезе по основу текућих субвенција осталим јавним нефинансијским предузећима, 245113 - Обавезе по основу дотација Црвеном крсту Србије, 245411 - Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода и 251211 - Примљени депозити.

Откривена неправилност број 10: Општина Бољевац у 2021. години **није отклонила** неправилност, која се односи на исказивање вредности обавеза код Општинске управе, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бољевац за 2015. годину, јер је Општинска управа мање исказала обавезе у износу од 533.482 динара и то обавезе према добављачима и обавезе за превоз запослених и више исказала обавезе у износу од 147.457 динара за примљене авансе, услед неправилног књижења, што није у складу чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорука број 10: Препоручујемо одговорним лицима да код Општинске управе правилно и тачно евидентирају и искажу обавезе.

3.16 Неправилно исказана вредност обавеза код ПУ „Наша радост“

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину

ПУ „Наша радост“ није исказала обавезе у укупном износу од 38.000 динара у пасиви и активна временска разграничења у активи за накнаду трошкова превоза у износу од 36.000 динара и камату на лизинг у износу од 2.000 динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање ПУ „Наша радост“ у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Евидентирани су и исказане обавезе у пасиви и активна временска разграничења у активи за трошкове превоза запослених у износу од 27.400 динара и превоз ученика у износу од 8.673 динара за децембар 2021. године.

Докази: аналитичка картица конта 232111 – Обавезе по основу накнада запослених, конта 232211 – Обавезе по основу пореза на накнаде, конта 244231 - Обавезе за путовање ученика, конта 131211 – Обрачунати неплаћени расходи и Закључни лист – класа 2.

Налаз: ПУ „Наша радост“ је у 2021. години отклонила неправилност, која се односи на исказивање вредности обавеза код ПУ „Наша радост“, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бољевац за 2015. годину.

3.17 Неправилно исказана вредност обавеза код Културно образовног центра

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину

Културно образовни центар није исказао обавезе у укупном износу од 71.000 динара у пасиви и активна временска разграничења у активи јер није евидентирао у пословним књигама обавезе за накнаду трошкова превоза у износу од 19.000 динара и обавезе за повраћај плате од 10% у буџет Републике у износу од 52.000 динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Културно образовног центра у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Евидентирани су и исказане обавезе у пасиви и активна временска разграничења у активи за трошкове превоза запослених у износу од 7.246 динара за децембар 2021. године.

Докази: аналитичка картица конта 232111 – Обавезе по основу накнада запослених, конта 232211 – Обавезе по основу пореза на накнаде, конта 131211 – Обрачунати неплаћени расходи и Закључни лист – класа 2.

Налаз: Културно образовни центар је у 2021. години отклонио неправилност, која се односи на исказивање вредности обавеза код Културно образовног центра, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бољевац за 2015. годину.

3.18 Неправилно исказана вредност пасивних временских разграничења код Општинске управе

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину

Општинска управа је мање исказала пасивна временска разграничења у износу од 883.000 динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општинска управа је мање исказала вредност пасивних временских разграничења у износу од 246.969 динара, због неправилног књижења, па нису усаглашена са стањем на контима групе 122000 – Краткорочна потраживања и 123000 – Краткорочни пласмани
Докази: Картица конта 291311 – Обрачунати ненаплаћени приходи; Картица конта 291312 – Обрачуната ненаплаћена примања из продаје нефинансијске имовине.

Откривена неправилност број 11: Општина Бољевац у 2021. години **није отклонила** неправилност, која се односи на исказивање вредности пасивних временских разграничења код Општинске управе, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бољевац за 2015. годину, јер је Општинска управа мање исказала пасивна временска разграничења у износу од 246.969 динара, услед неправилног књижења, што није у складу чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорука број 11: Препоручујемо одговорним лицима да код Општинске управе правилно и тачно евидентирају и исказу пасивна временска разграничења.

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

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину

Општинска управа је више исказала исправку вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавке из кредита у износу од 422.000 динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општинска управа мање је исказала исправку вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавке из кредита у износу од 35.677.520 динара, јер је обавезе по основу дугорочних кредита и дугорочне обавезе за финансијске лизинге исказала у износу од 68.106.159 динара.

Докази: аналитичка картица конта 311311 - Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита и картица конта 311611 - Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима.

Откривена неправилност број 12: Општина Бољевац у 2021. години **није отклонила** неправилност, која се односи на исказивање исправке вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима код Општинске управе, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања

општине Бољевац за 2015. годину, јер је Општинска управа мање исказала исправку вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавке из кредита у износу од 35.677.520 динара, услед неправилног књижења, што није у складу чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорука број 12: Препоручујемо одговорним лицима да код Општинске управе тачно и правилно евидентирају и исказу исправку вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавке из кредита.

3.20 Неправилно исказана вредност ванбилансне активе и пасиве код Општинске управе

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину

Вредност ванбилансне активе и пасиве није исказана код Општинске управе у износу од 17.006.000 динара, код ЈП Дирекција у износу од 9.616.000 динара за примљене менице, док индиректни корисници ПУ „Наша радост“, Културно образовни центар и Туристичка организација нису исказали вредност датих меница коју у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Ванбилансна актива и пасива исказане су у износу од 31.690.286 динара за примљене менице. Овај износ неправилно је исказан, за износ који у поступку ревизије нисмо могли утврдити јер враћене менице нису искњижене из евиденције, а враћене су само менице које су добављачи захтевали.

Докази: аналитичке картице конта 351131 – Хартије од вредности ван промета и 352131 – Обавезе за хартије од вредности ван промета, Решење из АПР-а број БД 16753/2016 од 9.3.2016. године о престанку рада ЈП Дирекција за планирање и изградњу и Одлука број 06-136/2015-1/9 од 17.12.2015. године о преузимању обавеза ЈП Дирекција за планирање и изградњу Бољевац.

Откривена неправилност број 13: Општина Бољевац у 2021. години **није отклонила** неправилност, која се односи на исказивање вредности ванбилансне активе и пасиве код Општинске управе, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бољевац за 2015. годину, јер је Општинска управа 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, што није у складу чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорука број 13: Препоручујемо одговорним лицима да код Општинске управе правилно и тачно евидентирају и исказу ванбилансну активу и ванбилансну пасиву.

3.21 Неправилно исказани расходи

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину

Расходи буџета општине Бољевац нису тачно исказани, јер:

1) нису евидентирани расходи у износу од 41 хиљаде динара и то за утрошене бензинске бонове;

2) више су евидентирани расходи у износу од 20 хиљада динара и то за накнаде одборницима које су подигнуте са текућег рачуна а нису исплаћене и остале су у благајни.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Исплата накнада одборницима се врши преко текућих рачуна, благајна је укинута, тако да су расходи за накнаду одборницима и расходи за бензин тачно исказани.

Међутим, приликом закључивања пословних књига директних корисника буџета неправилно су вршена књижења затварања класе 400000 – Текући расходи на дуговој страни појединих конта расхода, тако да су расходи код директних корисника више исказани у износу од 101.835 динара.

У консолидованим финансијским извештајима расходи и издаци су више исказани у укупном износу од 3.462.000 динара, од чега расходи у износу од 136.000 динара и издаци у износу од 3.326.000 динара, због неправилне консолидације.

Докази: Закључни лист за 2021. годину, налог за књижење број 480 од 31.12.2021. године, обрачун накнаде за одборнике за седницу од 25.11.2021. године, извод број од 6.12.2021. године.

Откривена неправилност број 14: Општина Бољевац у 2021. години **није отклонила** неправилност, која се односи на исказивање расхода буџета Општине, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бољевац за 2015. годину, јер су расходи више исказани у износу од 101.835 динара, што није у складу чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова²¹.

Препорука број 14: Препоручујемо одговорним лицима да расходе и издатке евидентирају и исказују у тачном износу.

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

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину

Општинска управа је више исказала вишак прихода и примања-суфицит у износу од 11.000 динара у Билансу стања.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Приликом отварања пословних књига на дан 1.1.2021. године Општинска управа није извршила пренос суфицита утврђеног на дан 31.12.2020. године у износу од 6.618.000 динара, на наменски опредељена средства у корист субаналитичког конта 311712 – Пренета неутрошена средства за посебне намене, или у корист субаналитичког конта 321311 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година.

Општинска управа је у пословним књигама на дан 31.12.2021. године са конта 321121 – Вишак прихода и примања-суфицит извршила повраћај средстава Комесаријату за избеглице у

²¹ „Службени гласник РС“, број 18/15, 104/18, 151/20, 8/21, 41/21, 130/21 и 17/22

износу 3.990.000 динара.

Општинска управа је у пословним књигама на дан 31.12.2021. године на конту 321121 – Вишак прихода и примања-суфицит исказала дуговни салдо од 23.981.445 динара што представља губитак, док је у консолидованом Обрасцу 1 Биланс стања на дан 31.12.2021. године на АОП-у 1229, конто 321121 – Вишак прихода и примања-суфицит исказан износ од 40.656.000 динара, колико износи стање на рачуну извршења буџета на дан 31.12.2021. године.

Доказ: Образац 1 Биланс стања на дан 31.12.2021. године, аналитичка картица конта 321121 – Вишак прихода и примања-суфицит, КРТ на дан 31.12.2021. године

Откривена неправилност број 15: Општина Бољевац у 2021. години **није отклонила** неправилност, која се односи на исказивање вишка прихода и примања – суфицита, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бољевац за 2015. годину, јер Општинска управа у пословним књигама није на правилан начин спровела књижења на контима за утврђивање резултата, што није у складу чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препорука број 15: Препоручујемо одговорним лицима да код Општинске управе правилно и тачно евидентирају вишак прихода и примања – суфицит.

3.23 Неправилности код Обрасца 2

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину

У консолидованом Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода мање су исказани расходи у износу од 41.000 динара, више су исказани расходи у износу од 20.000 динара, више је исказана корекција буџетског дефицита за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година у износу од 11.000 динара, мање је исказана корекција буџетског дефицита за износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита у износу од 20.000 динара и више је исказан вишак прихода и примања-суфицит у износу од 11.000 динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

У консолидованом Обрасцу 2 Биланс прихода и расхода у периоду 1.1-31.12.2021. године расходи и издаци су више исказани у укупном износу од 3.462.000 динара, од чега расходи у износу од 136.000 динара и издаци у износу од 3.326.000 динара, због неправилне консолидације.

Такође, у наведеном обрасцу утврђени вишак прихода и примања – суфицит је исказан у износу од 40.656.000 динара и у целости је наменски опредељен, док је у Одлуци о завршном рачуну буџета општине Бољевац за 2021. годину део вишка прихода и примања наменски је опредељен за наредну годину у износу од 25.297.000 динара, а нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину исказан је у износу од 15.359.000 динара.

Доказ: Образац 2 - Биланс прихода и расхода у периоду од 1.1-31.12.2021. године

Откривена неправилност број 16: Општина Бољевац у 2021. години **није отклонила** неправилност, која се односи на консолидовани Образац 2 - Биланс прихода и расхода, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бољевац за 2015. годину, јер у консолидованом Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода: (1) расходи и издаци су више исказани у укупном износу од

3.462.000 динара, од чега расходи у износу од 136.000 динара и издаци у износу од 3.326.000 динара и (2) исказан је вишак прихода и примања – суфицит у износу од 40.656.000 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 25.297.000 динара, а нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину исказан је у износу од 15.359.000 динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препорука број 16: Препоручујемо одговорним лицима да у консолидованом Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода правилно и тачно искажу расходе и издатке и тачно определе суфицит.

3.24 Неправилности код Обрасца 3

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину

У консолидованом Обрасцу 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима мање су исказани издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 5.420.000 динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

У консолидованом Обрасцу 3 Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду 1.1-31.12.2021. године издаци за нефинансијску имовину су више исказани у износу од 3.326.000 динара, због неправилне консолидације.

Доказ: Образац 3 - Извештај о капиталним издацима у периоду од 1.1-31.12.2021. године.

Откривена неправилност број 17: Општина Бољевац у 2021. години **није отклонила** неправилност, која се односи на консолидовани Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бољевац за 2015. годину, јер у консолидованом Обрасцу 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима су издаци за нефинансијску имовину више исказани у износу од 3.326.000 динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препорука број 17: Препоручујемо одговорним лицима да у Обрасцу 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима правилно и тачно искажу издатке за нефинансијску имовину.

3.25 Неправилности код Обрасца 4

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину

У консолидованом Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима мање су исказани новчани одливи у износу од 21.000 динара, више је исказан салдо готовине на почетку године у износу од 12.000 динара, више је исказана корекција новчаних одлива за износ од 20.000 динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

У консолидованом Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима у периоду 1.1-31.12.2021. године расходи и издаци су више исказани у укупном износу од 3.462.000 динара, од чега расходи у износу од 136.000 динара и издаци у износу од 3.326.000 динара, због неправилне консолидације.

Такође, на АОП-у 4436 салдо готовине на почетку године није исказан податак у износу од 6.618.000 динара, а на АОПу 442 салдо готовине на крају године мање је исказан у износу од 4.892.000 динара.

Доказ: Образац 4 - Извештај о новчаним токовима у периоду од 1.1-31.12.2021. године.

Откривена неправилност број 18: Општина Бољевац у 2021. години **није отклонила** неправилност, која се односи на консолидовани Образац 4 – Извештај о новчаним токовима, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бољевац за 2015. годину, јер у консолидованом Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима су: (1) више исказани расходи и издаци у укупном износу од 3.462.000 динара, од чега расходи у износу од 136.000 динара и издаци у износу од 3.326.000 динара и (2) није исказан салдо готовине на почетку године и нетачно је исказала салдо готовине на крају године, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препорука број 18: Препоручујемо одговорним лицима да у Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима правилно и тачно искажу расходе и издатке, салдо готовине на почетку године и салдо готовине на крају године.

3.26 Неправилности код Обрасца 5

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину

У консолидованом Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета мање је исказан мањак новчаних прилива за износ од 20.000 динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

У консолидованом Обрасцу 5 Извештај о извршењу буџета у периоду 1.1-31.12.2021. године расходи и издаци су више исказани у укупном износу од 3.462.000 динара, од чега расходи у износу од 136.000 динара и издаци у износу од 3.326.000 динара, због неправилне консолидације за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо.

Доказ: Образац 5 - Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.-31.12.2021. године

Откривена неправилност број 19: Општина Бољевац у 2021. години **није отклонила** неправилност, која се односи на Образац 5 – Консолидовани Извештај о извршењу буџета, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бољевац за 2015. годину, јер у консолидованом Обрасцу 5 Извештај о извршењу буџета су расходи и издаци више исказани у укупном износу од 3.462.000 динара, од чега расходи у износу од 136.000 динара и издаци у износу од 3.326.000 динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о

стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препорука број 19: Препоручујемо одговорним лицима да у Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета правилно и тачно искажу расходе и издатке.

Прилог 4 – Мере исправљања неправилности које су откривене у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Бољевац за 2015. годину у делу који се односи на правилност пословања

4.1 Расходи за запослене

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 303.000 динара и то код:

- 1) Скупштине општине у износу од 2.000 динара по основу непримењеног умањења пореске основице;
- 2) Председника општине у износу од 4.000 динара по основу непримењеног умањења пореске основице,
- 3) Општинске управе у износу од 238.000 динара по основу непримењеног умањења пореске основице и исплате стимулације и
- 4) ПУ „Наша радост“ у износу од 59.000 динара по основу увећања коефицијента.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

- 1) Приликом обрачуна плате (зараде) код Скупштине општине, обрачун умањења пореског ослобођења је примењиван на исправан начин,
- 2) Приликом обрачуна плате (зараде) код Председника општине, обрачун умањења пореског ослобођења је примењиван на исправан начин,
- 3) Приликом обрачуна плате (зараде) код Општинске управе, обрачун умањења пореског ослобођења примењивано је на исправан начин, сем за Интерног ревизора, коме је приликом обрачуна плате за новембар месец изостављено пореско ослобођење у износу од 18.300 динара, па је обрачун пореза од 10% извршен на укупан бруто износ па је порез обрачунат и плаћен у већем износу од 1.823 динара, што није у складу са чланом 15а Закона о порезу на доходак грађана,
- 4) Шефу рачуноводства Предшколске установе је коефицијент за обрачун плате утврђен анексом уговора и усклађен са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата у јавним службама.

Утврђено је да запослени на радном месту руководилац Одељења за инспекцијске послове и послове комуналне милиције у звању самосталног саветника, шеф Одсека-послови одбране у Одсеку за послове одбране, ванредних ситуација, противпожарне заштите и послове пољопривреде у звању самосталног саветника и аналитичар буџета у Одсеку за буџет и јавне набавке у Одељењу за финансије, пореску администрацију и јавне набавке у звању млађег саветника нису испуњавали услове за напредовање на ова расна места на дан 1.11.2020. године, сходно Закону о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, па су им плата и социјални доприноси на терет послодавца више обрачунати и исплаћени у укупном износу од 667.281 динара.

Докази: 1) Платни листови за јануар, фебруар, март, април, мај, јун, јул, август, септембар, октобар и децембар 2021. године за лица која су исплаћивана са позиције Председника, 2) Платни листови за јануар, фебруар, март, април, мај, јун, јул, август, септембар, октобар и децембар 2021. године за лица која су исплаћивана са позиције Скупштине, 3) Платни листови за јануар, фебруар, март, април, мај, јун, јул, август, септембар, октобар и децембар 2021. године за запослене који су исплаћивани са позиције Општинске управе и 4) Обрачунски лист за месец март 2021. године, Извод број 32 од 1.4.2021. године, Обрачунски лист за месец

децембар 2021. године и Извод 127 од 31.12.2021. године, Понуда за закључење Анекса уговора о раду број 20/17 од 30.1.2017. године и Анекс уговора о раду број 21-17 од 30.1.2017. године.

Откривена неправилност број 20: Општина Бољевац је у 2021. години делимично отклонила неправилност, која се односи на расходе за запослене, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бољевац за 2015. годину, јер је Општинска управа преузела обавезе за плате, накнаде и додатке у износу већем за 1.823 динара због непримењивања умањења пореске основице приликом обрачуна и исплате плате за Интерног ревизора за новембар месец, што није у складу са чланом 15а Закона о порезу на доходак грађана и преузела обавезу за плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у износу већем за 667.281 динара због распоређивања троје запослених на више звање иако нису испуњавали услове за напредовање и увећање коефицијента за обрачун и исплату плате, што није у складу са чланом 60-68 и 133е Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и чланом 4 и 5 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

Предузета мера број 1: Начелник Општинске управе је дана 30.6.2022. године решењима број 112-52/2022-III-01, 112-53/2022-III-01 и 112-51/2022-III-01 преместио троје запослених на радна места у звању за која испуњавају услове и по којима је извршен обрачун и исплата плате за јул месец 2022. године и интерном ревизору, приликом обрачуна и исплате плате за децембар 2021. године, примењено је умањење пореске основице.

4.2 Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Директни и индиректни корисници буџетских средстава су преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2015. године из извора 01 у укупном износу од 2.217.000 динара и то следећи корисници буџетских средстава:

- 1) *Општинска управа* је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 1.865.000 динара и то по програмској активности Функционисање локалне самоуправе: апропријацију 421000 - Стални трошкови у износу од 230.000 динара, апропријацију 426000 - Материјал у износу од 898.000 динара, апропријацију 481000 - Дотације невладиним организацијама у износу од 37.000 динара, 511000 - Зграде и грађевински објекти у износу од 171.000 динара и по програмској активности Уређење и одржавање зеленила апропријацију 421000 - Стални трошкови у износу од 529.000 динара;
- 2) *ПУ „Наша радост“* је преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију 426000- Материјал у износу од 67.000 динара по програмској активности Функционисање предшколских установа;
- 3) *Културно образовни центар* је: извршио расходе у већем износу од одобрених апропријација у укупном износу од 110.000 динара по програмској активности Подстицаји културном и уметничком стваралаштву на апропријацији: 421000 - Стални трошкови у износу од 48.000 динара, 423000 - Услуге по уговору у износу од 21.000 динара и апропријацију 424000 - Специјализоване услуге у износу од 41.000 динара; преузео веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у укупном износу од 97.000 динара по програмској активности Функционисање локалних установа културе: апропријацију 421000 - Стални трошкови у износу од 76.000 динара и апропријацију 423000 - Услуге по уговору у износу од 21.000 динара;
- 4) *Фонд за заштиту животне средине* преузео је веће обавезе у односу на одобрену апропријацију 421000 - Стални трошкови у износу од 78.000 динара по програмској активности Управљање комуналним отпадом.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

- 1) Општинска управа – У поступку ревизије утврђено је да у 2021. години није дошло до преузимања већих обавеза од одобрених апропријација.
- 2) ПУ „Наша радост“ – У 2021. години преузимање обавеза врши се до износа одобрених апропријација.
- 3) Културно образовни центар – У 2021. години преузимање обавеза врши се до износа одобрених апропријација.

Докази: 1) Одлука о буџету Општине Бољевац за 2021. годину и четири Одлука о ребалансу, за позицију 42 субаналитичке картице групе 421000-Стални трошкови, за позицију 93 субаналитичке картице групе 424000-Специјализоване услуге, за позицију 47 субаналитичке картице групе 426000-Материјал, за позицију 49 субаналитичке картице групе 481000-Дотације невладиним организацијама, за позицију 51 субаналитичке картице групе 484000-Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, за позицију 51 субаналитичке картице групе 485000- Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, Извештај о извршењу буџета Образац 5 у периоду 1.1.-31.12.2021. године, Правилник о процедури пријема, обраде и исплате рачуна, Табеле обавеза по економској класификацији, функцијама и програмским активностима и Табеле обавеза по економској класификацији и називу добављача; 2) Извештај о извршењу буџета Образац 5 у периоду 1.1.-31.12.2021. године, субаналитичке картице групе конта 426000-Материјал по изворима, Табеле обавеза по економској класификацији, функцијама и програмским активностима и Табеле обавеза по економској класификацији и називу добављача и 3) Извештај о извршењу буџета Образац 5 у периоду 1.1.-31.12.2021. године, субаналитичке картице групе конта 421000-Стални трошкови, 423000-Услуге по уговору и 424000 - Специјализоване услуге по програмским активностима, са планом, Табеле обавеза по економској класификацији, функцијама и програмским активностима и Табеле обавеза по економској класификацији и називу добављача.

Налаз: Општинска управа, ПУ „Наша радост“ и Културно образовни центар су у 2021. години отклонили неправилност, која се односи на преузимање већих обавеза у односу на одобрене апропријације, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бољевац за 2015. годину.

4.3 Преузете обавезе без основа који је у складу са законом

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 4.932.000 динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима и то:

- 1) *Председник општине* у укупном износу од 292.000 динара и то за накнаду по уговорима о привременим и повременим пословима;
- 2) *Општинска управа* у укупном износу од 4.463.000 динара и то за: расход за коришћење мобилног телефона у износу од две хиљаде динара; превоз ученика средњих школа у износу од 3.302.000 динара; услуге информисања у износу од 180.000 динара; накнаду по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 804.000 динара и трансфер Тимочком омладинском центру у износу од 175.000 динара;
- 3) *Културно образовни центар* у укупном износу од 85.000 динара и то за: превоз трубача у износу од 35.000 динара и финансијску помоћ у штампању књиге у износу од 50.000 динара;
- 4) *Туристичка организација* у износу од 92.000 динара за закуп сајамског штанда.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

1) Председник општине није закључио уговоре о привременим и повременим пословима и са његовог раздела није вршена исплата накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима.

2) Код Општинске управе: трошкови паркирања плаћени мобилним телефоном се обустављају од плате запосленог који је исте платио, превоз ученика средњих школа се плаћа на основу Одлуке Скупштине општине, за услуге информисања преузете су обавезе по основу уговора, а плаћања за реализацију недонетих локалних акционих планова нису вршена. Начелник Општинске управе је закључио уговоре о привременим и повременим пословима за послове који нису привременог и повременог карактера по којима је исплаћена накнада у износу од 2.103.511 динара и то:

- у Одељењу за урбанизам, обједињену процедуру и извршења и имовинско правне послове - број 112-234/2020-III-01 од 31.12.2020. године за послове урбанисте (1.1-24.6.2021. године), број 112-129/2021-III-01 од 9.12.2021. године за послове озакоњења без сагласности Комисије (11.12-31.12.2021. године) и број 112-50/2021-III-01 од 24.6.2021. године за послове издавања грађевинске и употребне дозволе (25.6-10.12.2021. године),

- у Одељењу за општу управу, скупштинске послове и послове месних заједница - број 112-235/2021-III-01 од 31.12.2020. године за послове чистачице (1.1-24.6.2021. године), број 112-499/2021-III-01 од 24.6.2021. године за послове пријемне канцеларије (25.6-10.12.2021. године), број 112-128/2021-III-01 од 9.12.2021. године за послове архиве (10.12-31.12.2021. године),

- у Одсеку за локални економски развој - број 112-17/2021-III-01 од 2.3.2021. године за послове припреме пројектне документације, израде и имплементације пројеката (3.3-31.3.2021. године), број 112-24/2021-III-01 од 31.3.2021. године за послове припреме пројектне документације, израде и имплементације пројеката (1.4-30.4.2021. године), број 112-38/2021-III-01 од 5.5.2021. године за послове припреме пројектне документације, израде и имплементације пројеката (5.5-31.5.2021. године), број 112-44/2021-III-01 од 31.5.2021. године за послове припреме пројектне документације, израде и имплементације пројеката (1.6-30.6.2021. године), број 112-54/2021-III-01 од 30.6.2021. године за послове припреме пројектне документације, израде и имплементације пројеката (1.7-31.7.2021. године), број 112-60/2021-III-01 од 30.7.2021. године за послове припреме пројектне документације, израде и имплементације пројеката (1.8-31.8.2021. године), број 112-90/2021-III-01 од 31.8.2021. године за послове припреме пројектне документације, израде и имплементације пројеката (1.9-30.9.2021. године), број 112-99/2021-III-01 од 30.9.2021. године за послове припреме пројектне документације, израде и имплементације пројеката (1.10-31.12.2021. године).

3) Културно образовни центар није извршавао расходе за превоз трубачких оркестара и финансијску помоћ за штампање књига. Превоз трубача платила је Туристичка организација по Уговору од набавци услуге организације превоза трубача број 332-269 од 29.7.2021. године

4) Туристичка организација је извршила расходе за закуп сајамског штанда у складу са важећим законским и другим прописима.

Докази: 1) аналитичка картица 423599 – Остале стручне услуге за позицију 17/0; 2) Правилник о условима и начину коришћења мобилних телефона у Општинској управи, аналитичка картица 421414 – Услуге мобилног телефона за позицију 42/0, обрачун прекорачења лимита за мај 2021. године, рачун МТС број 93-236-064-1296695, Аналитичка картица 472718 – Превоз ученика, Одлука о финансирању превоза ученика Средње школе „Никола Тесла“ број 06-109/2016-1/14 од 19.8.2016. године, рачуни „Бортравел“ Бор број 1168/21 од 31.10.2021.

године и 1274/21 од 30.11.2021. године; аналитичка картица 423441 - Медијске услуге радија и телевизије, уговори о додели средстава из буџета општине Бољевац за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања из 2021. године и 2020. године; 3) аналитичка картица конта 423419 – Остале услуге штампања и 4) аналитичка картица конта 423911 – Остале опште услуге, аналитичка картица добављача „Шумадија сајам“ Крагујевац, извод број 82 од 16.12.2021. године, рачун „Шумадија сајам“ број 08-321 од 25.11.2021. године.

Откривена неправилност број 21: Општина Бољевац је у 2021. години делимично **отклонила** неправилност, која се односи на преузимање обавеза без основа који је у складу са законом, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бољевац за 2015. годину, јер је начелник Општинске управе закључио уговоре о привременим и повременим пословима за послове који нису привременог и повремениг карактера, што није у складу са чланом 197. Закона о раду, а по којима је исплаћена накнада у укупном износу од 2.103.511 динара.

Препорука број 21: Препоручујемо одговорним лицима Општине Бољевац да преузимају обавезе за које је правни основ у складу са законом, односно да не преузимају обавезе по уговорима о привременим и повременим пословима закљученим за послове који су по својој природи такви да трају дуже од 120 радних дана у календарској години.

4.4 Преузете обавезе и извршени расходи и издаци, без валидне документације о насталој пословној промени

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 29.732 хиљаде динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, од којих је 180 хиљада динара и без основа који је у складу са законом и 928 хиљада динара и без спроведеног поступка јавне набавке и то:

- 1) *Скупштина општине* у укупном износу од 47 хиљада динара и то за: репрезентацију у износу од 21 хиљаде динара и канцеларијски материјал у износу од 26 хиљада динара;
- 2) *Председник општине* у укупном износу од 739 хиљада динара и то за: угоститељске услуге у износу од 49 хиљада динара; репрезентацију у износу од 317 хиљада динара; поклоне у износу од 373 хиљаде динара;
- 3) *Општинска управа* у укупном износу од 24.786 хиљада динара и то за: услуге електричне енергије у износу од 2.638 хиљада динара; комуналне услуге у износу од 4.067 хиљада динара; услуге телефона у износу од 64 хиљаде динара; услуге осигурања у износу од 316 хиљада динара; превоз ученика у износу од 5.870 хиљада динара; услуге одржавања софтвера у износу од 231 хиљаде динара; услуге информисања у износу од 1.305 хиљада динара; консултантске услуге у износу од 547 хиљада динара; услуге стручног надзора у износу од 50 хиљада динара; услугу израде аката у износу од 425 хиљада динара; накнаде по уговорима о делу у износу од 183 хиљаде динара; угоститељске услуге у износу од четири хиљаде динара; репрезентацију у износу од осам хиљада динара; услуге радне праксе у износу од 287 хиљада динара; чланство у износу од 240 хиљада динара; консултантске услуге и израду аката у износу од 250 хиљада динара; услугу давања мишљења за водне услове у износу од 45 хиљада динара; услуге закупа клизалишта у износу од 249 хиљада динара; услугу израде плана у износу од 458 хиљада динара; текуће поправке и одржавање у износу од 3.523 хиљаде динара; канцеларијски материјал у износу од 288 хиљада динара; материјал за стручну литературу у износу од 146 хиљада динара; трансфер школама у износу од 165 хиљада динара; чланарину у износу од 372 хиљаде динара; регистрацију возила у износу од 13 хиљада динара; изградњу зграда у износу од 3.042 хиљаде динара;

- 4) *ЈП Дирекција* у износу од 115 хиљада динара за пројекат саобраћајне сигнализације – која је престала са радом 29.3.2016. године;
- 5) *ПУ „Наша радост“* у износу од 609 хиљада динара за сталне трошкове;
- 6) *Културно образовни центар* у укупном износу од 73 хиљаде динара и то за: угоститељске услуге у износу од 23 хиљаде динара и услуге превоза учесника манифестације у износу од 50 хиљада динара;
- 7) *Туристичка организација* у износу од 16 хиљада динара за текуће поправке и одржавање опреме;
- 8) *Фонд за заштиту животне средине* у укупном износу од 1.564 хиљаде динара и то за: услугу чишћења депоније у износу од 1.120 хиљада динара и пројекат примарне селекције отпада у износу од 444 хиљаде динара;
- 9) *Месне заједнице* у укупном износу од 1.783 хиљаде динара и то за: репрезентацију у износу од 25 хиљада динара код МЗ Добрујевац; репрезентацију у износу од 60 хиљада динара код МЗ Оснић Буково; репрезентацију у износу од 68 хиљада динара код МЗ Савинац; репрезентацију у износу од 60 хиљада динара код МЗ Илино; репрезентацију у износу од 40 хиљада динара код МЗ Криви Вир; репрезентацију у износу од 57 хиљада динара код МЗ Валакоње; репрезентацију у износу од 65 хиљада динара код МЗ Боговина Село; остале опште услуге у износу од 45 хиљада динара код МЗ Илино; текуће поправке и одржавање у износу од 130 хиљада динара МЗ Оснић Тимок; текуће поправке и одржавање у износу од 479 хиљада динара МЗ Подгорац Тимок; гориво у износу од 25 хиљада динара код МЗ Бачевица; гориво у износу од 50 хиљада динара код МЗ Боговина Село; гориво у износу од 60 хиљада динара код МЗ Добро Поље; гориво у износу од 100 хиљада динара код МЗ Оснић; гориво у износу од 15 хиљада динара код МЗ Савинац; гориво у износу од 40 хиљада динара код МЗ Сумраковац; материјал за посебне намене у износу од 37 хиљада динара код МЗ Валакоње; материјал за посебне намене у износу од 97 хиљада динара код МЗ Оснић; материјал за посебне намене у износу од 100 хиљада динара код МЗ Боговина Село; материјал за посебне намене у износу од 90 хиљада динара код МЗ Илино и услугу израде пројекта у износу од 140 хиљада динара код МЗ Луково.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

- 1) Код Скупштине општине – рачуни за репрезентацију су оверени потписом лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, док канцеларијски материјал није набављан.
- 2) Код Председника општине – расходи за угоститељске услуге и репрезентацију извршени су и евидентирани на основу валидне рачуноводствене документације.
- 3) Код Општинске управе за: услуге електричне енергије, комуналне услуге, услуге телефона, услуге осигурања, превоз ученика, услуге одржавања софтвера, услуге информисања, услуге стручног надзора, накнаде по уговорима о делу, угоститељске услуге, репрезентацију, услуге радне праксе, чланство, услугу давања мишљења за водне услове, текуће поправке и одржавање, канцеларијски материјал, материјал за стручну литературу, трансфер школама, чланарину, регистрацију возила и изградњу зграда, рачуни садрже потписе лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу промену, односно постоје валидне рачуноводствене исправе. У 2021. години код Општинске управе није било набавке за консултантских услуга и израде аката, услуга закупа клизалишта и услуга израде плана детаљне регулације.
- 4) *ЈП Дирекција* је престала да постоји 2016. године.

- 5) Код ПУ „Наша радост“ расходи за сталне трошкове извршени су и евидентирани на основу валидне рачуноводствене документације.
- 6) Код Културно образовног центра извршени су и евидентирани расходи за угоститељске услуге и услуге превоза на основу валидних рачуноводствених исправа.
- 7) Код Туристичке организације расходи за текуће поправке и одржавање опреме извршени су и евидентирани расходи на основу валидних рачуноводствених исправа.
- 8) Фонд за заштиту животне средине престао је са радом 8.2.2021. године.
- 9) Код Месних заједница извршени су и евидентирани расходи за: услуге репрезентације, остале опште услуге, текуће поправке и одржавање, гориво и материјал за посебне намене, по рачунима који су потписани од стране лица које је исправе контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, односно на основу валидних рачуноводствене исправе.
- Доказ: 1) Картица позиција плана 7/0, конто 423711 - Репрезентација, Рачун – отпремница М1-0451 од 18.10.2021. године и М1-0453 од 18.10.2021. године „Врина комерц“ доо Бољевац; 2) Картица позиција плана 17/0, конто 423621 – Угоститељске услуге, картица аналитике 500037 мотел „Панорама“ Бољевац – конто 252111 добављачи у земљи, Рачун – отпремница М1 0047 од 15.6.2021. године и 104/21 од 10.4.2021. године СУЗТР hostel „Панорама“, картица позиција плана 17/0, конто 423711 – репрезентација, рачун број 000039 од 6.9.2021. године „Ртањска ватра“ доо Бољевац, Рачун – отпремница број М1-0231 од 16.6.2021. године „Врина комерц“ доо Бољевац, Картица позиција плана 17/0, конто 423712 – поклони, рачун број 26/21 од 3.9.2021. године Туристичка организација Бољевац; 3) Картица конта 252111 - Добављачи у земљи, Рачун за електричну енергију – јул 2021. године број 30267821 и 30267828 оба од 16.8.2021. године, за новембар 2021. године број 30991396 и 30991403 оба од 15.12.2021. године Електропривреда Србије – ЈП ЕПС; Картица конта 252111 добављачи у земљи, Рачун за комуналне услуге 90-0050921 од 30.9.2021. године и 90-00501121 од 30.11.2021. године ЈКП Услуга Бољевац; Картица конта 252111 – Добављачи у земљи, Рачуни за новембар 2021. године број 15-242-064-1340562, 98-242-030-1340564 и 04-242-030-1340563 сви од 1.12.2021. године „Телеком Србија“ а.д. Београд; Картица конта 252111 – Добављачи у земљи, аналитика 500773 „Миленијум осигурање“, Картица позиција плана 42/0, Конто 421519 - Осигурање остале драгоцене имовине, Картица позиција плана 42/0, Конто 421521 - Осигурање запослених у случају несреће на раду, Рачун број 9977-ПР/21 и 9974-ПР/21, оба од 30.3.2021. године „Миленијум осигурање“ а.д.о. Београд; Картица конта 252111 – Добављачи у земљи, Рачун отпремница број 1168/21 од 31.10.2021. године „Бортравел“ Бор; Картица конта 252111 – Добављачи у земљи, Рачун број 90045456 од 31.5.2021. године, 90047395 од 30.11.2021. године Институт „Михајло Пупин“ доо Београд, Рачун број 221К2999-25/21 од 30.9.2021. године и 221К3874-19/21 од 30.11.2021. године „Завода за унапређење пословања“ Београд, Извештај о раду за месец септембар и новембар 2021. године „Завод за унапређење пословања“ Београд; Картица конта 252111 – Добављачи у земљи, аналитика 500087 Бум радио, Захтеви за исплату средстава од 22.12.2021 године и 23.6.2021 године по Уговору о суфинансирању пројеката за остваривања јавног интереса у области информисања у 2021. години из буџета општине број 401-530/2021-II, Картица конта 252111 – Добављачи у земљи, аналитика 500452 Штампана, радио и филм Бор, Захтеви за исплату средстава од 5.11.2021 године и 13.8.2021 године по Уговору о суфинансирању пројеката за остваривања јавног интереса у области информисања у 2021. години из буџета општине број 401-529/2021-II и 401-534/2021-II оба од 20.5.2021. године; Картица конта 511441 – Стручна оцена и коментари, Рачун број 021/2021 од 17.12.2021. године Биро за пројектовање и инжењеринг „КС-2“, Рачун број 5/16-21 од 1.6.2021. године и Окончана ситуација – рачун број 5/41-21 од 23.11.2021. године „Водоинжењеринг“ Београд; Картица позиције плана 44 конто 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, Уговор о делу закључен са Никодијевић Браниславом из Зајечара број 112-3/2021-II од 12.1.2021. године, Захтев за исплату од 12.1.2021. године, Уговор о делу закључен са Драганом Бајиновићем из Бора број 112-2/2021-

II од 12.1.2021. године, Захтев за исплату од 12.1.2021. године; Картица позиција плана 44/0, конто 423621- угоститељске услуге, Рачун - Отпремница М1 -0003 од 27.1.2021. године, Рачун - Отпремница М1 -0187 од 30.12.2020. године, Рачун број 30/21 од 5.5.2021. године СУЗТР хостел „Панорама“ Бољевац; Картица позиција плана 44/0, 423711 - Репрезентација, Рачун – отпремница М1 – 0300 од 22.7.2021. године, М1 – 0348 од 17.8.2021. године, М1 – 0432 од 30.9.2021. године, „Врина комерц“ доо Бољевац, Рачун – отпремница број 68 од 15.12.2020. године, број 71 од 17.12.2020. године, број 77 од 16.4.2021. године „Амиго тим“ доо Бољевац; Картица конта 465111 – Остале текуће дотације и трансфери, са констатацијом „пошто се плаћало по уговору нисмо ишли на обавезе добављача тј. 252111 – национална служба запошљавања, већ само преко позиције број 66“, Споразум о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији мера активне политике запошљавања за 2021. годину, Позиција 49 конто 481941 – Дотације осталим удружењима грађана, Рачун број 1/2 -21-026 од 8.3.2021. године Сталне конференције градова и општина, Рачун број 24/21 од 26.3.2021. године „РАРИС“ Зајечар, Фактура број 2021-45-01 од 22.1.2021. године „НАЛЕД“ Београд; Картица конта 252111 – Добављачи у земљи, аналитика 500054 Србија воде Нови Београд, Фактура број 5001 00216 210120 од 10.12.2021. године Јавно водопривредно предузеће „Србијаводе“ Београд, Решење Јавно водопривредног предузећа „Србијаводе“ Београд број: 20/8/005170-2020 од 19.10.2020. године, Картица позиција плана 79/0, конто 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката, Рачун радних машина на одржавању некатегорисаних путева број 000447 од 30.7.2021. године, број 000475 од 31.8.2021. године, број 000410 од 17.7.2021. године ЈКП УСЛУГА Бољевац; Картица конта 252111 – Добављачи у земљи, аналитика 500605 Брокер доо, Рачун број 1623/2021 од 2.9.2021.године, број 1994/2021 од 18.10.2021.године, 2195/2021 од 16.11.2021. године „Брокер“ д.о.о. Ниш; Картица конта 252111 – Добављачи у земљи, аналитика 500425 Информативно пословни центар, Рачун 21-000720 и 21-001327 оба од 27.1.2021. године Информативно пословни Центар доо Београд, Картица конта 252111 – добављачи у земљи, аналитика 500019 ЗУП Београд, Рачун број 221К3645-27/21 од 10.11.2021. године „Завод за унапређење пословања“ Београд; Картица аналитике конто 426111 – Канцеларијски материјал, Рачун-отпремница М1 -0559 од 30.10.2021. године „КОЛОР“ Бољевац, Картица аналитике конто 423221 – Услуге одржавања рачунара, Рачун – отпремница М1-0040 од 29.9.2021. године Агенција за интелектуалне услуге „ИваСофт“ Бољевац, Картица аналитике конто 426919 - Остали материјали за посебне намене, Рачун број 551/2021-МП од 29.10.2021. године „Ристић“ Зајечар, Картица аналитике конто 423599 – Остале стручне услуге, Рачун број 6179 од 1.11.2021. године Агенција за безбедност и здравље на раду „М систем“ пр Ниш, Картица аналитике конто 426311 - Стручна литература за редовне потребе запослених, Рачун број КИФ21-31019 од 10.11.2021. године; Картица конто 424911– Остале специјализоване услуге, Рачун број 4822 од 6.1.2022 године Агенција за безбедност и здравље на раду „М систем“ пр Ниш, Картица аналитике конто 421411 – Телефон, телекс и телефакс, Рачун број 39-231-030-1326023 од 1.12.2021. године „Телеком Србија“ а.д. Београд; Картица позиција плана 50/0, конто 482131 – регистрација возила, Рачун број 8028769936 од 5.10.2021. године „ДДОР Нови Сад“ адо Нови Сад, филијала Јагодина; Картица конто 511394 – Капитално одржавање установа културе, Окончана ситуација број 169 /20 од 15.12.2020. године и 68/21 од 10.8.2021. године „Лефтер“ доо Бор; 4) ЈП Дирекција је престала са радом 29.3.2016 године; 5) Рачун број 1/21 од 1.11.2021. године - пољопривредно газдинство Небојша Марковић Мали Извор, Рачун – отпремница М1-0546 од 30.10.2021. године „Колор“ Бољевац; 6) Рачун – отпремница СУР „ЗУЗИ“ М1 – 0002 од 13.7.2021. године и М1 – 0001 од 12.7.2021. године, Уговор о превозу путника у ванлинијском саобраћају број 166 од 8.7.2021. године, Рачун – отпремница бр. 764/21 од 12.7.2021. године „Бортравел“ Бор; 7) Рачун број 000252 од 20.5.2021. године АМСС „Исток“ Бољевац; 8) Фонд за заштиту животне средине престао је са радом 8.2.2021. године; 9) Картица конта 423711 – Репрезентација, Рачун број 3/21-1 од 22.11.2021. године, 3/21-2 од 22.11.2021. године, 3/21-3 од

22.11.2021. године СТР „Неша“ Луково, Рачун број 08/21 од 8.6.2021. године доо „Подгорац промет“, Рачун – отпремница број 00871 и 000008 „Млин и пекара“ Валакоње, Рачун – отпремница број 596342 „Амиго тим“ доо Бољевац, Картица конта 425000 – текуће поправке и одржавање Фактура број 00081 од 18.3.2021. године ЈКП „Напредак“ Сокобања; Рачун број 20/21 од 12.11.2021. године, ЗР „Обележавање“ – МЗ Оснић Буково, Рачун број 105/21 од 15.12.2021. године, „Лефтер“ доо Бор – МЗ Савинац; рачун ОМВ број 9180528660 од 15.6.2021. године за МЗ Сумраковац, рачун ОМВ број 9180517786 од 11.3.2021. године, збирни рачун Михајловић број 610-21/100015105 од 20.12.2021. године и 610-21/100013666 од 20.11.2021. године за МЗ Рујиште; Картица конта 426919 – остали материјал за посебне намене, Рачун број 32/21 од 2.6.2021. године, ЗР „Тонио“ пр, рачун број 3/21 од 23.2.2021. године, ТР „Темпоградња“ пр Зајечар, Рачуни „Стефком“ пр Соко Бања број 20/172 од 22.7.2021. године и 20/170 од 20.7.2021. године.

Налаз: Скупштина општине, Председник општине, Општинска управа, ПУ „Наша радост“, Културно образовни центар, Туристичка организација и Месне заједнице у 2021. години су отклониле неправилност, која се односи на преузимање обавеза без валидне документације о насталој пословној промени, откривену ревизијом ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бољевац а 2015. годину.

4.5 Извршени расходи и издаци из осталих извора финансирања у већем износу у односу на планирана средства, а да није поднет захтев за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Директни и индиректни корисници буџетских средстава су извршили расходе и издатке из осталих извора финансирања у већем износу од 1.039.000 динара у односу на планирана средства, а да нису поднели захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација и то:

(1) *Општинска управа* је извршила апропријацију 414000 - Социјална давања запосленима у већем износу за 28.000 динара од износа одобрене апропријације по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију 423000 - Услуге по уговору у износу од 303.000 динара по програмској активности Поступак комасације за део катастарске општине Криви Вир;

(2) *ПУ „Наша радост“* је извршила апропријације у већем износу од одобрене апропријације у износу од укупно 440.000 динара по програмској активности Функционисање предшколских установа и то: апропријацију 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 389.000 динара и апропријацију 423000 - Услуге по уговору у износу од 51.000 динара;

(3) *Туристичка организација* је извршила апропријације у већем износу од 268.000 динара од одобрене апропријације по програмској активности Туристичка промоција и то: апропријацију 422000 - Трошкови путовања у износу од 5.000 динара, апропријацију 423000 - Услуге по уговору у износу од 258.000 динара и апропријацију 426000 - Материјал у износу од 5.000 динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

1) С обзиром да у 2021. години није вршена комасација, Општинска управа није имала извршење расхода по овом основу. Када су у питању социјална давања запосленима, у 2021.

години апропријација је мењана ребалансима и према потреби решењима о коришћењу текуће буџетске резерве.

2) У 2021. години ПУ „Наша радост“ је подносила захтеве за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода из осталих извора финансирања.

3) У току 2021. године Туристичка организација је подносила захтеве за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода из осталих извора финансирања.

Доказ: 1) Картица 414000 – Социјална давања запосленима код Општинске управе (позиција плана 39/0), Решење број 400-166/2021-II од 5.5.2021. године, Решење број 400-641/2021-II од 5.11.2021. године, Решење број 400-669/2021-II од 26.11.2021. године, Одлука број 400-416/2021- II од 25.8.2021. године, 2) Захтев за увећање апропријације број бб од 2.6.2021. године, Одлука о увећању апропријације број 400-593/2021-II од 3.6.2021. године, Решење о увећању апропријације број 400-594/2021-II од 3.6.2021. године и 3) Захтев за увећање апропријације број 332-288 од 8.12.2021. године, Одлука о увећању апропријације број 400-731/2021-II од 8.12.2021. године.

Налаз: Општинска управа, ПУ „Наша радост“ и Туристичка организација Бољевац су у 2021. години отклониле неправилност, која се односи на извршење расхода и издатака из осталих извора финансирања у већем износу у односу на планирана средства, а да није поднет захтев за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бољевац за 2015. годину.

4.6 Неправилности код припреме и доношења буџета

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Код припреме и доношења буџета утврђено је да буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, предлози финансијских планова не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака; буџет припремају у складу са упутством за припрему буџета локалне власти; део субвенција јавним предузећима су планиране без посебног програма; нису обавестили директне кориснике буџета о додељеним квотама у прописаном року.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општина Бољевац је у 2021. години додељивала квоте директним корисницима, предлози финансијских планова садрже писана образложења расхода и издатака, донет је Програм коришћења буџетске помоћи – субвенције јавног предузећа услуга.

Буџет није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, јер нису правилно планирани расходи на контима групе 425000 – Текуће поправке и одржавање за замену лед расвете, 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова за накнаду штете од уједа паса, 523000 – Роба за даљу продају код Туристичке организације.

Затим, буџет није припремљен у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти за 2021. годину, јер су накнаде за рад које нису обухваћене Законом више планиране у односу на претходну годину и субвенције више планиране у односу на претходну годину.

Доказ: Финансијски план за 2021. годину са пројекцијом за 2022. и 2023. годину Туристичке организације општине Бољевац број 400-390 од 24.8.2020. године, Предлог финансијског плана за 2021. годину ОШ „9. Српска бригада“ Бољевац, Одлука број 428 од 25.8.2020. године којом се утврђује предлог финансијског плана, Програм коришћења буџетске помоћи – субвенција јавног предузећа услуга Бољевац за 2021. годину број 900/1 број 30.11.2020.

године, Одлука којом се усваја Програм коришћења буџетске помоћи - субвенције ЈКП Услуга Бољевац број 901/4 од 30.11.2020. године, Одлука којом се даје сагласност на Програм коришћења буџетске помоћи – субвенција ЈКП Услуга Бољевац 06-171/2020-И/5.2 од 17.12.2020. године, Прва измена Програма коришћења буџетске помоћи – субвенција ЈКП Услуга Бољевац за 2021. годину број 27 од 20.1.2021. године, Друга измена Програма коришћења буџетске помоћи – Субвенција ЈКП Услуга Бољевац за 2021. годину број 7466 од 8.10.2021. године, Обавештење о додели квоте – I, II, III и IV квартал за директне кориснике (Скупштина, Председник, Општинско веће, Општинска управа и Општинско правобранилаштво) и Образац 5-Извештај о извршењу буџета за период од 1.1. до 31.12.2020. године.

Откривена неправилност број 22: Општина Бољевац је у 2021. години **делимично отклонила** неправилност, која се односи на припрему и доношење буџета, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бољевац за 2015. годину, јер 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, што није у складу са чланом 29 и 36а Закона о буџетском систему.

Препорука број 22: Препоручујемо одговорним лицима Општине Бољевац да буџет припремају у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти и на основу система јединствене буџетске класификације.

4.7 Преузете веће обавезе у односу на уговорену вредност

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Преузете су веће обавезе у односу на уговорену вредност у укупном износу од 470.000 динара и то:

- 1) *Општинска управа* у износу од 116.000 динара за гориво по Уговору број 404-121/2014-II од 21.08.2014. године;
- 2) *ЈП Дирекција* у укупном износу од 311.000 динара и то по: Уговору број 107 од 31.03.2015. године у износу од 62.000 динара; Уговору број 113 од 31.03.2015. године 328/1 од 26.06.2014. године у износу од 67.000 динара и Уговору број 316 од 25.05.2015. године у износу од 182.000 динара;
- 3) *Културно образовни центар* у износу од 43.000 динара за репрезентацију по Уговору о јавној набавци – репрезентација – исхрана учесника број 244 од 05.06.2015. године за партију 4.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

- 1) Код Општинске управе обавезе за гориво су преузете и извршене до висине уговорене вредности.
- 2) ЈП Дирекција је престала са радом у 2016. години.
- 3) Културно образовни центар је укупно у 2021. години набавио угоститељске услуге у износу од 89.222 динара, за које није закључио јер због пандемијске ситуације у 2021. години није био познат број фолклорних група које ће присуствовати на манифестацији.

Доказ: 1) аналитичка картица 426411 – Бензин, 426412 – Дизел гориво, 252111 – Добављачи у земљи аналитика 500706, Уговор број 404-246/20-III-01/10 од 20.11.2010. године; 3) аналитичка картица 423711 – репрезентација.

Налаз: Општинска управа и Културно образовни центар су у 2021. години отклонили неправилност, која се односи на преузимање већих обавеза у односу на уговорену вредност, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бољевац а 2015. годину.

4.8 Преузете обавезе без утврђеног износа

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Преузете су обавезе без утврђеног износа, јер су закључени уговори без уговорене вредности и то:

- (1) *Општинска управа:* Уговор број 314-53/2014-11 од 05.11.2014. године;
- (2) *Културно образовни центар:* Уговор број 112 од 23.03.2015. године;
- (3) *Туристичка организација:* Уговор број П/31-4-15/1/1-5323/1 од 13.10.2011. године.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

- 1) Општинска управа је закључила уговоре са утврђеном вредношћу.
- 2) Културно образовни центар је уговорио вредности.
- 3) Туристичка организација је закључила уговоре са утврђеним вредностима.

Доказ: 1) Уговор број 404-191/2020-III-01 од 22.10.2020. године, Уговор број 404-332/2021-III-01, Уговор број 404-61/2021-III-01 од 18.2.2021. године закључен са Институтом Михајло Пупин доо Београд, Уговор број 345-8/2020 IIIод 3.12.2021. године закључен са Заводом за унапређење пословања доо Београд, 2) Уговор број 233 закључен са „Мони Сарт“ пр Нови Сад, Уговор број 229 закључен са „Продукција Видовић“ пр Београд и 3) Уговор број 332-092 закључен са „Михајловић“ доо Параћин, Уговор о организацији свечане вечере број 332-251 од 27.7.2021. године закључен са СУЗТР „Панорама“ пр Бољевац.

Налаз: Општинска управа, Културно образовни центар и Туристичка организација организација су у 2021. години отклонили неправилност, која се односи на преузимање обавеза без утврђеног износа, утврђене у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бољевац за 2015. годину.

4.9 Преузете обавезе и извршени расходи без донетог интерног акта

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Општина Бољевац је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 12.264 хиљаде динара, без донетог интерног акта којим се ограничава висина расхода код *Општинске управе* за: дотације спортским клубовима у износу од 11.170 хиљада динара и дотације удружењима грађана у износу од 1.094 хиљаде динара, као и без закључених уговора и извештаја о начину коришћења тих средстава.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Донети су правилници за финансирање удружења грађана и спортских организација. Финансирање удружења грађана и спортских организација се врши на основу спроведеног конкурса и са удружењима грађана и спортским организацијама се закључују уговори.

Доказ: Одлука о поступку доделе и контроле коришћења средстава за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују

удружења грађана „Службени лист општине Бољевац“ број 34/2019, Одлука о додели средстава удружењима за 2021. годину, Уговор број 401-296/2021-III-01 од 29.3.20201. године и број 401-272/2021-III-01 од 25.3.20201. године, извештај број 401-678 од 8.7.2021. године и број 401-94 од 27.1.2022. године, картица позиције 59/0, Правилник о условима, критеријумима и поступку доделе средстава из буџета општине Бољевац за задовољавање потреба грађана у области спорта „Службени лист општине Бољевац“ број 1/2017, 25/2017, 1/2018, Одлука о додели средстава Спортском савезу, извештај о раду са финансијским извештајем Спортског савеза општине Бољевац и клубова, картица извршења позиције 103/0-103/17, Уговор број 401-201/2021-III-01 од 3.3.2021. године и број 401-202/2021-III-01 од 3.3.2021. године.

Налаз: Општина Бољевац је у 2021. години отклонила неправилност, која се односи на преузимање обавеза и извршење расхода без донетог интерног акта, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бољевац за 2015. годину.

4.10 Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 5.272.000 динара без спроведеног поступка јавне набавке и то:

- (1) *Председник општине* у износу од 662.000 динара за угоститељске услуге;
- (2) *Општинска управа* у укупном износу од 4.133.000 динара и то за: услуге одржавања софтвера у износу од 490.000 динара; набавку ауто делова у износу од 730.000 динара; електричну енергију за јавну расвету у износу од 2.913.000 динара;
- (3) *Културно образовни центар* у укупном износу од 477.000 динара и то за: угоститељске услуге и репрезентацију у износу од 376.000 динара и услуге превоза учесника манифестација у износу од 101.000 динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

- 1) Код Председника општине је спроведен поступак јавне набавке угоститељских услуга у две партије. Достављене су понуде за две партије – Партија 1 – јела са роштиља и Партија 2 – кувана јела. Понуђачи су били „Стара авлија 1762“ пр и СУЗТР hostel „Панорама“ пр Бољевац. За партију 1 изабран је понуђач „Стара авлија 1762“ са којим је закључен уговор у вредности од 145.000 динара, а за партију 2 понуђач СУЗТР hostel „Панорама“ Бољевац са којим је закључен уговор у вредности од 145.000 динара. Осим изабраних понуђача, угоститељске услуге коришћене су и код других добављача у износу од 220.141 динар, за који износ се не примењује Закон о јавним набавкама.
- 2) Општинска управа - Понуђач Институт Михајло Пупин доо Београд доставио је понуду за набавку услуге одржавања софтвера ЛПА. Са истим је закључен Уговор о набавци услуге одржавања програма локалне пореске администрације број 404-61/2021-III-01 од 18.2.2021. године. За поправку и одржавање аутомобила Општинској управи достављене су две понуде, а рангирање понуђача се врши применом критеријума најнижа понуђена цена. Понуде су доставили понуђачи „Тиче сервис“ Бољевац и Ауто сервис Велкановић Савинац Са понуђачем Ауто сервис Велкановић Савинац закључен је Уговор о јавној набавци услуге поправке и одржавања аутомобила број 404-105/2021-III-01/8 од 5.4.2021. године. За набавку електричне енергије за потребе уличне јавне расвете и објекте општине Бољевац од стране Општинске управе донета је Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке Набавка електричне

енергије за потребе уличне јавне расвете и објекте општине Бољевац број 404-275/2020-III-01/1 од 14.12.2020. године. Закључен је Уговор о јавној набавци електричне енергије за потребе уличне расвете и објекте општине Бољевац број 404-275/2020-III-01/10 од 28.12.2020. године са ЈП ЕПС Београд.

3) Културно образовни центар за угоститељске услуге – исхрану учесника 50. фестивала „Црноречје у песми и игри“ послао је позив за достављање понуда понуђачима: СУР „Зузи“ Бољевац, ПР „Слоба – Жељко“ Бољевац и СУР „Тунел“ Бољевац. Достављене су две понуде, понуђача СУР „Зузи“ Бољевац и СУР „Тунел“ Бољевац и прихваћена је понуда СУР „Зузи“ Бољевац, због ниже понуђене цене. За смештај гостију јубиларног 50. Фестивала народног стваралаштва „Црноречје у песми и игри“ спроведен је поступак истраживања тржишта у погледу слободних смештајних капацитета, као и пружања ресторанских услуга и након спроведеног истраживања на тржишту утврђено је да хотел „ Панорама“ Бољевац поседује слободне смештајне капацитете у периоду одржавања фестивала и да исти може пружити ресторанске услуге гостима Фестивала. За услуге исхране и смештаја учесника 50. фестивала „Црноречје у песми и игри“ Културно образовни центар је потрошио 123.552 динара, на који износ се не примењује Закон о јавним набавкама; Културно образовни центар закључио је Уговор о превозу путника у ванлинијском саобраћају број 166 дана 8.7.2021. године са „Бортравел“ Бор, за превоз путника на релацији Подгорац – Бољевац и обратно у периоду од 10.7.2021. године. Културно образовни центар је услугу превоза платио „Бортравел“ доо Бор у износу од 9.200 динара, за који износ се не примењује Закон о јавним набавкама.

Доказ: 1) Одлука о покретању поступка Набавка угоститељских услуга број 01/2021, број 404-109/2021-II-01/1 од 22.3.2021. године, Уговор о јавној набавци угоститељских услуга – партија 2 – кувана јела број 404-109/2021-II-01/8 од 21.4.2021. године, 2) Понуда за набавку услуге одржавања софтвера ЛПА у трајању од 12 месеци од 21.1.2021. године, Уговор о набавци услуга одржавања програма локалне пореске администрације број 404-61/2021-III-01 од 18.2.2021. године, Одлука о покретању поступка набавке поправка и одржавања аутомобила број 12/2021, број 404-105/2021-III-01/1 од 18.3.2021. године, Уговор о јавној набавци услуге поправки и одржавања аутомобила број 404-105/2021-III-01/8 од 5.4.2021. године, Решење о именовању лица за праћење извршења Уговора број 404-105/2020-III-01/9 од 7.4.2021. године, Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке Набавка електричне енергије за потребе уличне јавне расвете и објекте општине Бољевац број 16/2020, број 404-275/2020-III-01/1 од 14.12.2020. године, Одлука о додели уговора број 404-275/2020-III-01/9 од 28.12.2020. године, Уговор о јавној набавци електричне енергије за потребе уличне расвете и објекте општине Бољевац број 404-275/2020-III-01/10 од 28.10.2020. године, 3) Позив за достављање понуда број 151 од 5.7.2021. године, Службена белешка о одабиру најповољније понуде за исхрану учесника 50. фестивала Црноречје у песми и игри број 163 од 7.7.2021. године, Службена белешка о истраживању тржишта за смештај и исхрану стручних сарадника и гостију 50. фестивала „Црноречје у песми и игри“ број 163/1 од 7.7.2021. године; Уговор о превозу путника у ванлинијском саобраћају број 005738 од 8.7.2021. године.

Налаз: Председник општине, Општинска управа и Културно образовни центар су у 2021. години отклонили неправилност, која се односи на преузете обавезе и извршене расходе без спроведеног поступка јавне набавке, откривену у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бољевац за 2015. годину.

4.11 Систем интерних контрола

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Општина Бољевац није успоставила и организовала интерну ревизију и није у потпуности успоставила систем интерних контрола и то:

- код контролног окружења:

- 1) Печат органа општине Општинско правобранилаштво општине Бољевац не садржи тачан назив органа, што је супротно члану 3. Закона о печату државних и других органа. Такође, општински правобранилац је донео Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Правобранилаштву општине Бољевац број 06-87/2015-II/9 од 29.07.2015. године, иако назив органа гласи другачије. У поступку ревизије Општинско правобранилаштво је израдило печат у складу са Одлуком о општинском правобранилаштву општине Бољевац.
- 2) Одлуком о гашењу жиро рачуна месних заједница коју је донела Скупштина општине дана 16.12.2014. године, угашени су рачуни месних заједница, а средства која нису утрошена до дана 31.12.2014. године, преусмерена су на рачун извршења буџета. Рачуни су угашени иако су месне заједнице правна лица.
- 3) Одлуком о месним заједницама Скупштине општине Бољевац број 06-8/09-I/8 од 19.03.2009. године, са исправком објављеном у „Службеном листу општине Бољевац“ број 4 од 08.05.2009. године и допунама број 06-69/09-I/7 од 26.11.2009. године и број 06-171/2013-I/9 од 12.12.2013. године, у члану 5. предвиђено је да месна заједница има жиро рачун. Гашењем жиро рачуна није извршена измена Одлуке о месним заједницама.
- 4) Скупштина општине је донела Одлуку о отпису камате на доспеле обавезе по основу изворних локалних јавних прихода општине Бољевац, којом је регулисано да право на отпис камате остварује сваки порески обвезник који измири главни дуг и доспеле текуће обавезе закључно са 31.12.2014. године, иако је чланом 15. Закона о буџетском систему прописано да се обавезе и права пореских обвезника не могу проширивати или смањивати подзаконским актима.
- 5) Члан 36. Одлуке о прибављању, коришћењу, управљању и начину располагања стварима у својини општине Бољевац није усклађен са Законом о буџету Републике, којим је регулисано давање пословног простора у закуп у делу издавања пословног простора без накнаде.
- 6) Скупштина општине је дала 28.01.2016. године сагласност на Уговор о припајању иако је Уговор о припајању ЈП Дирекција са ЈКП Услуга закључен 29.01.2016. године.
- 7) Скупштина општине је донела Одлуку број 06-136/2015-I/9 од 17.12.2015. године о преузимању обавеза ЈП Дирекција за планирање и изградњу Бољевац, којом је одредила да ће општина Бољевац преузети све настале уговорене и финансијске обавезе јавног предузећа. Потом је дана 28.01.2016. године донела Одлуку о давању сагласности на Уговор о припајању. Уговор о припајању је закључен 29.01.2016. године, а њиме је уговорено да даном регистрације статусне промене припајања настају статусне правне последице међу којим да обавезе предузећа преносиоца а то је ЈП Дирекција прелазе на предузеће стицаоца.
- 8) Општинска управа и Предшколска установа нису актом регулисали начин отписа ситног инвентара.
- 9) Културно образовни центар и месне заједнице немају интерни акт којим би детаљно уредиле право, начин и услове трошења јавних средстава за репрезентацију и гориво.
- 10) Општинска управа има систематизовано и попуњено радно место контролор за послове интерне контроле са описом послова: стара се да сви налози за плаћања која се врше на терет буџета Општинске управе буду претходно комплетирани и усклађени са постојећим законским прописима и интерним актима, проверава и утврђује да ли су расходи планирани у складу са стварним приходима, врши контролу исправности коришћења буџетских апропријација, проверава у оквиру законитости и исправности трансакција да ли су плаћања у складу са Законом, саставља годишњи програм рада интерне контроле на који сагласност даје руководиоца Одељења и обавља и друге послове по налогу руководиоца. Интерна контрола је скуп процедура и мера које треба да спроводе сви запослени, а не појединац.

- 11) Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности-набавка услуге закупа клизалишта број 404-14/2015-II од 29.01.2015. године донео је председник општине а која је планирана у Плану набавки Општинске управе.
- код контролних активности:
- 12) Плаћања за месне заједнице врши се са апропријација Општинске управе, а фактуре су испостављене на месне заједнице.
- 13) За месне заједнице се не води књиговодство и пословне књиге. Расходи и издаци за месне заједнице се евидентирају у пословним књигама Општинске управе, а на крају године се класе 0 и 3 само унесу у Биланс стања. Имовина се води у ручним табелама.
- 14) Није вршено измирење дела обавеза у року од 45 дана како је прописано Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.
- 15) ЈКП Услуга Бољевац је уплатила оснивачу део добити за 2014. годину дана 11.03.2016. године иако је Скупштина општине донела 04.06.2015. године Одлуку о усвајању Одлуке о расподели добити ЈКП Услуга Бољевац.
- 16) Центар за социјални рад је 2015. године доносио решења о признавању једнократне новчане помоћи на основу Одлуке о проширеним правима из области социјалне заштите грађана на територији општине Бољевац, која је престала да важи доношењем Одлуке о социјалној заштити општине Бољевац.
- 17) Знатан део путних налога не садржи датум правдања путног налога како је то прописано Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.
- 18) Не врши се контрола приказаних сати за време проведено на службеном путу и не врше се упоређивања са Прегледом улаза и наплата корисника електронске наплате.
- 19) Културно образовни центар је издавао путне налоге члановима разних оркестара који су одржавали концерте на територији Општине.
- 20) Не примењују се одредбе Одлуке о начину регулисања бесплатне и повлашћене возње која се односи на превоз ученика средњих школа, јер Општина плаћа 100% цене превозне карте, а наведеном Одлуком је прописано 45% цене превозне карте. У току поступка ревизије Скупштина општине Бољевац донела је Одлуку о финансирању превоза ученика Средње школе „Никола Тесла“ у Бољевцу, број 06-109/2016-1/14 од 19.08.2016. године којом је регулисала начин финансирања превоза ученика Средње школе „Никола Тесла“ у Бољевцу тако да се превоз ученика финансира у износу од 100% од цене карте.
- 21) Не врши се рачунска, суштинска и формална контрола фактура за услугу превоза ученика, јер превозник једном фактуром фактурише услугу превоза ученика и запослених у школама, Општини и код индиректног корисника ПУ „Наша радост“.
- 22) Општинска управа, Предшколска установа, Културно образовни центар, ЈП Дирекција и Туристичка организација преузели су обавезе више од одобрених апропријација.
- 23) Индиректни корисници нису подносили захтеве за измену апропријације из осталих извора.
- 24) Исплата накнаде члановима Комисије за планове није извршена у складу са чланом 15. Пословника о раду Комисије за планове.
- 25) Исплата накнаде трошкова превоза члановима Комисије за планове није извршена у складу са чланом 15. Пословника о раду Комисије за планове.
- 26) Закључени су уговори о привременим и повременим пословима, који по својој природи нису привремени и повремени, већ такви да трају дуже од 120 радних дана у календарској години, што је супротно члану 197. Закона о раду.
- 27) Извршиоци на привременим и повременим пословима обављали су и послове који нису били предмет уговора.
- 28) Није успостављена адекватна евиденција примљених и издатих средстава репрезентације, односно пића.

- 29) Вршена су плаћања из буџета по основу профактура и по истим вршено књижење у пословним књигама тако да је књижење вршено на основу невалидних рачуноводствених исправа.
- 30) Знатан број евидентираних рачуна није оверен потписом лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, односно без валидне рачуноводствене исправе, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, што је објашњено у наредним тачкама извештаја.
- 31) Обавезе се евидентирају у пословним књигама на основу уговора, а испостављени рачуни по тим уговорима се не евидентирају. На тај начин књижење се врши супротно Уредби о буџетском рачуноводству.
- 32) Део уговора је састављен само на енглеском језику, што није у складу са чланом 10. Устава Републике Србије и чланом 5. Статута општине Бољевац.
- 33) У билансима стања директних корисника нису унети подаци у колони 4 – износ из претходне године, јер биланси стања за претходну годину на дан 31.12.2014. године нису састављени.
- 34) Општина не води помоћну књигу зграда и грађевинских објеката, што је супротно Уредби о буџетском рачуноводству.
- код информисања и комуникације:
- 35) Главна књига није у равнотежи.
- 36) У Дневнику је вршено евидентирање пословних промена 269 дана од којих је 255 дана дневник био без равнотеже.
- 37) У Дневнику су налози евидентирани почев од 13.01.2015. године до 11.05.2016. године.
- 38) Није вршено евидентирање хронолошки, уредно и ажурно у прописаним роковима.
- 39) Ставке почетног стања су мењане после преноса из претходне године.
- 40) У току ревидиране пословне године евидентирале су се промене на 308 финансијских картица и приликом завршних књижења није затворено 276 картица.
- 41) У главној књизи евидентирано је 1613 ставки пословних промена чији је датум старији више од 3 дана, од тога 1288 ставки пословних промена чији је датум старији више од 10 дана, или од тога 916 ставки пословних промена чији је датум старији више од 30 дана, а има чак 39 ставки пословних промена чији је датум старији више од 365 дана.
- 42) Књижење у главну књигу се врши без адекватних апликативних контрола.
- 43) Главна књиге трезора локалне самоуправе може се сматрати да није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно.
- 44) Из стања података у бази може се закључити да софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола.
- код интерне ревизије:
- 45) Интерна ревизија није успостављена и организована.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

- Контролно окружење:

1) Назив органа Општинско правобранилаштво у Правилнику о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Бољевац, Општинском правобранилаштву општине Бољевац, Заједничке јединице за интерну ревизију општине Бољевац о Сокобања и Службе за буџетску инспекцију је наведен сагласно Одлуци о Општинском правобранилаштву и печат је у складу са називом органа.

- 2 и 3) Одлуком о месним заједницама (члан 5 став 2) регулисано је да месна заједница има рачун отворен код Управе за трезор и месне заједнице имају подрачуне у оквиру КРТа.
- 4) Нису вршени отписи камате или друга врста пореских ослобађања који су у супротности са Законом о буџетском систему или Законом о пореском поступку и пореској администрацији.
- 5) Одлуком о прибављању, коришћењу, управљању и начину располагања стварима у својини општине Бољевац није предвиђено издавања пословног простора без накнаде.
- 6 и 7) Обавезе ЈП Дирекција за планирање и изградњу је преузела Општинска управа у 2016. години.
- 8) Општинска управа је донела акт којим регулише отпис ситног инвентара. ПУ „Наша радост“ је допунила акт о вршењу пописа одредбама везаним за регулисање отписа ситног инвентара.
- 9) Културно образовни центар је донео интерни акт којим се регулише коришћење средстава за репрезентацији интерни акт којим се регулише трошење средстава за гориво.
- 10) Месне заједнице су донеле интерни акт којим се регулише коришћење средстава за репрезентацију.
- 11) Одлуке о покретању поступка јавне набавке оверава руководиоца директног корисника у чијем разделу су планирана средства за набавку добара и услуга.
 - Контролне активности:
- 12) Месне заједнице врше плаћање за расходе и издатке са својих апропријација, на основу рачуноводствених исправа које гласе на месне заједнице.
- 13) У просторијама Општинске управе води се књиговодство месних заједница.
- 14) Измирење обавеза се врши у прописаном року.
- 15) ЈКП Услуга је остварила добит у 2020. години и дана 25.5.2021. године уплатила део оснивачу.
- 16) Центар за социјални рад доноси решења на основу важеће Одлуке о социјалној заштити.
- 17) Путни налози садрже датуме правдања налога.
- 18) Врши се контрола наведених података у путним налозима.
- 19) Културно образовни центар не издаје путне налоге члановима оркестара.
- 20) Превозник фактурише трошкове превоза ученика обједињено за предшколско, основно и средње образовање, јер по одлукама Општина плаћа 100% свим ученицима и врши се контрола рачуна.
- 21) Превозник не фактурише превоз запослених.
- 22) Општинска управа, Предшколска установа, Културно образовни центар и Туристичка организација нису преузели обавезе више од одобрених апропријација, што је објашњено у тачки 4.2 овог Прилога.
- 23) Индиректни корисници нису преузели обавезе више од одобрених апропријација из осталих извора, што је објашњено у тачки 4.5 овог Прилога.
- 24) Исплата накнаде и путних трошкова члановима Комисије за планове врши се у складу са чланом 15 став 2 Пословника о раду Комисије за планове.
- 25) Исплата путних трошкова члановима Комисије за планове се врши у складу са чланом 15 став 1 Пословником о раду Комисије за планове.
- 26) У вези закључења уговора о привременим и повременим пословима, који по својој природи нису привремени и повремени, већ такви да трају дуже од 120 радних дана у календарској години налаз је дат у тачки 4.3 овог Прилога.
- 27) Лица ангажована по уговорима о привременим и повременим пословима обављала су послове за које су закључили уговоре
- 28) Успостављена је евиденција примљених и издатих средстава репрезентације.
- 29) Уплате по подрачунима се евидентирају у пословним књигама као авансне уплате.

30) Рачуни су оверени потписом лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што је објашњено у тачки 4.5 овог Прилога.

31) Обавезе се евидентирају на основу примљених рачуна.

32) Уговори се преводе са страног језика на српски.

33) Нису у прописном року састављени финансијски извештаји за директне кориснике за 2021. годину и консолидовани финансијски извештаји за Општинску управу за 2021. годину и нису у прописаном року достављени Управи за трезор, у електронској форми кроз информациони систем за подношење финансијских извештаја, што није у складу са чланом 78. Закона о буџетском систему и чланом 11. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. У excel табели која је сачињена као Биланс стања унети су подаци у колони 4 – износ из претходне године.

34) Општинска управа води помоћну књигу зграда и грађевинских објеката.

- Информисање и комуникације:

35 – 44) Главна књига није у равнотежи за 61.354.337 динара. Дневник књижења је без равнотеже. Главна књига трезора локалне самоуправе није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер: налог број 480 од 31.12.2021. године за књижење затварања није у равнотежи; евидентирање пословних промена се не врши хронолошки, ажурно и уредно, због некњижења у прописаном року, због примене непрописаних ставова за књижење - књижења на потражној страни конта расхода, исказивања суфицита на дуговој страни конта вишак прихода и примања. Књижење је вршено на преко 165 налога за књижење више од броја извода за рачун извршења буџета. Исказане су претплате и код потраживања од купаца и код обавеза према добављачима због неусаглашавања са купцима и добављачима. Нису у прописном року састављени финансијски извештаји за директне кориснике за 2021. годину и консолидовани финансијски извештаји за Општинску управу за 2021. годину и нису у прописаном року достављени Управи за трезор, у електронској форми кроз информациони систем за подношење финансијских извештаја. Расходи и издаци исказани и описани у Одлуци о завршном рачуну буџета за 2021. годину су за 3.306.000 динара од расхода и издатака исказаних у консолидованом Обрасцу 5 – Извештају о извршењу буџета.

- Интерна ревизија:

45) Споразумом о образовању заједничке јединице за интерну ревизију општина Бољевац и Сокобања број 401-147/2020-II од 31.1.2020. године успостављена је Заједничка јединица за интерну ревизију општине Бољевац и Сокобања. Радно место интерног ревизора разврстано у звање самосталног саветника је систематизовано Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Бољевац, Општинском правобранилаштву општине Бољевац, Заједничке јединице за интерну ревизију општина Бољевац о Сокобања и Службе за буџетску инспекцију. Према Споразуму, укупна финансијска средства се обезбеђују у проценту од 50% од стране општина потписника. Интерни ревизор је распоређен на неодређено време у општини Бољевац дана 1.11.2021. године.

Доказ:

- Контролно окружење:

1) Одлука о Општинском правобранилаштву општине Бољевац, Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Бољевац, Општинском правобранилаштву општине Бољевац, Заједничке јединице за интерну ревизију општине Бољевац о Сокобања и Службе за буџетску инспекцију.

2 и 3) Одлука о месним заједницама на територији општине Бољевац од 15.4.2019. године, КРТ на дан 31.12.2021. године, Списак корисника јавних средстава.

4) Обавештење број 436-10/2022-III-04 од 22.8.2022. године.

- 5) Одлука о прибављању, коришћењу, управљању и начину располагања стварима у својини општине Бољевац број 06-44/2018-1/4 од 14.6.2018. године.
- 6 и 7) Налози Општинске управе број 12 од 18.1.2016. године, 16 од 22.1.2016. године, 18 од 25.1.2016. године, 27 од 1.2.2016. године, 28 од 2.2.2016. године, 29 од 3.2.2016. године.
- 8) Правилник о набавци, коришћењу и расходовању ситног инвентара у Општинској управи општине Бољевац број 110-4/2017-III-01 од 6.3.2017. године и за ПУ „Наша радост“ Анекс Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем 515-1/16 од 16.12.2016. године.
- 9) Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у Културно-образовном центру Бољевац број 13 од 19.1.2017. године, Правилник о начину коришћења службеног возила и реализацији службених путовања у земљи и иностранству број 15 од 19.1.2017. године.
- 10) Правилници о коришћењу средстава за репрезентацију за потребе МЗ Ртањ број 09/2017 од 18.3.2017. године, МЗ Јабланица број 04/2017 од 13.3.2017. године, МЗ Оснић број 06-11/2017 од 12.3.2017. године.
- 11) Одлука о покретању поступка 404-105/2021-III-01/1 од 18.3.2021. године, 404-109/2021-II-01/1 од 22.3.2021. године.
- Контролне активности:
- 12) Рачун број 20/21 од 12.11.2021. године, картица позиције плана 182/0 за МЗ Оснић за конто 425191 – текуће поправке и одржавање осталих објеката, налог 458 од 28.12.2021. године, извод број 315 од 28.12.2021. године, захтев МЗ Оснић за плаћање/трансфер од 22.11.2021. године, одлука Савета МЗ Оснић број 06-13/2021 од 24.11.2021. године, обрачунски лист грађевинске књиге.
- 13) Документација и пословне књиге месних заједница.
- 14) Захтев за плаћање од 21.1.2021. године, извод број 16 од 21.1.2021. године, рачуни Телеком Србија број 49-231-030-165129 од 1.1.2021. године, број 46-231-030-1165130 од 1.1.2021. године, број 55-231-030-1165127 од 1.1.2021. године; Захтев за плаћање од 14.7.2021. године, извод број 164 од 14.7.2021. године, окончана ситуација Виск доо Београд од 27.5.2021. године, рачун Tehnomedia доо Београд VIR-0095/21-5 од 13.7.2021. године, рачун ЈКП Услуга Бољевац број 000293 од 15.6.2021. године; Захтев за плаћање од 11.10.2021. године, извод број 246 од 11.10.2021. године, рачун Унимер доо Крушевац број ФК 606 од 1.9.2021. године, рачун ЈКП Услуга Бољевац број 000502 од 15.9.2021. године.
- 15) Одлука о расподели добити по финансијском извештају за 2020. годину, Извод број 121 од 25.5.2021. године.
- 16) Одлука о социјалној заштити општине Бољевац број 06-51/2021-1/15 од 29.4.2021. године, решење број 01-1-553-271/21-3 од 9.4.2021. године, број 01-553-487/21-3 од 7.6.2021. године, 01-1-553-433/21-2 од 13.5.2021. године, 01-1-553-691/21-2 од 23.8.2021. године.
- 17) Путни налози број 19/21 од 8.3.2021. године, 23/21 од 29.3.2021. године.
- 18) Докази као у претходној тачки 17) доказа.
- 19) Аналитичка картица конта 422111 – Трошкови дневница на службеном путу.
- 20) Рачуни „Бортравел“ доо Бор број 256/21 од 31.3.2021. године и 559/21 од 31.5.2021. године, извод број 97 од 28.4.2021. године и број 149 од 25.6.2021. године, Одлука о финансирању превоза ученика средње школе „Никола Тесла“ од 19.8.2016. године.
- 21) Докази су наведени у претходној тачки 20) доказа.
- 22) Докази су наведени у тачки 4.2 овог Прилога.
- 23) Докази су наведени у тачки 4.5 овог Прилога.
- 24) Пословник о раду Комисије за планове од 13.11.2013. године, спецификација обрачуна Комисије за планове за седницу од 4.2.2021. године, Извештај са 13. седнице Комисије за планове.
- 25) Пословник о раду Комисије за планове од 13.11.2013. године, обрачун путних трошкова члану Комисије за планове за седницу од 27.4.2021. године, за седницу од 28.6.2021. године,

16.11.2021. године.

26) Докази су наведени у тачки 4.3 овог Прилога.

27) Уговор о привременим и повременим пословима наведени у тачки 4.3 овог прилога.

28) Евиденција средстава репрезентације по корисницима.

29) Налог 435 и 471, предрачун број 22-001-1187 од 19.10.2021. године. рачун број КИФ21-33584 од 10.12.2021. године.

30) Докази су дати у тачки 4.3 овог Прилога.

31) Налог број 193 од 15.6.2021. године, рачун ЈКП Услуга Бољевац број 000178 од 17.4.2021. године, налог број 364 од 19.10.2021. године, рачун отпремница број 1041/21 од 30.9.2021. године, налог број 229 од 14.7.2021. године, рачун број 2705/21 од 27.5.2021. године.

32) Уговор UNOPS/SHAI/2021-Grant 017, Уговор UNOPS-EUPROPLUS-2022-Grant-041.

33) Биланси стања на дан 31.12.2021. године Председника општине, Скупштине општине, Општинског правобранилаштва и Општинске управе.

34) Помоћна књига објеката.

Информисање и комуникације:

35-44) Књиговодствена база за 2021. годину, дневник књижења, налог Биланс, закључни лист за 2021. годину.

- Интерна ревизија:

45) Споразум о образовању заједничке јединице за интерну ревизију општина Бољевац и Сокобања број 401-147/2020-II од 31.1.2020. године, Решење број 112-111/2021-III-01 од 1.11.2021. године, Правилник о организацији и систематизацији број 06-142/2020- II/2 од 22.1.2020. године.

Откривена неправилност 23: Општина Бољевац је у 2021. години делимично отклонила неправилност, која се односи на систем интерних контрола, откривену у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бољевац за 2015. годину, 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 3.306.000 динара од расхода и издатака исказаних у консолидованом Обрасцу 5 – Извештају о извршењу буџета за период од 1.1. до 31.12.2021. године,

што није у складу чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препорука број 23: Препоручујемо одговорним лицима да успоставе финансијско управљање и контролу, односно да књижење у пословним књигама врше у складу са прописима и поштују рокове за састављање финансијских извештаја.

4.12 Попис имовине и обавеза

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Код пописа је утврђено да попис није вршен у складу са прописима код Општинске управе и то:

1) није у потпуности извршен попис нефинансијске имовине у припреми, нематеријалне имовине, потраживања, пласмана, новчаних средстава и обавеза;

- 2) није у потпуности извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом;
- 3) извештаји комисија за попис не садрже све прописане елементе.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајуће

Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

1) Општинска управа није извршила свеобухватан попис имовине и обавеза на дан 31.12.2021. године. Нису пописане зграде и грађевински објекти у износу од 1.383.631.682 динара, земљиште у износу од 1.114.782.847 динара, обавезе по дугорочним кредитима у износу од 68.106.159 динара, обавезе за примљене депозите у износу од 2.292.260 динара, обавезе према добављачима са дуговним салдом у износу од 489.024 динара и примљене менице исказане ванбилансно у износу од 31.690.286 динара.

Попис потраживања и обавеза је извршен према стању у пословним књигама, без усаглашења са купцима и добављачима.

2) Није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом, јер је попис вршен на одштампаним ексел табелама које садрже само редни број, инвентарски број, назив средства, јединицу мере и количину.

3) Извештаји комисија за попис не садрже све прописане елементе, односно не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

Докази: Пописне листе нефинансијске имовине у припреми, нематеријалне имовине, потраживања, пласмана новчаних средстава и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године; Решење о попису имовине и обавеза и образовању пописних комисија број 013-16/2021-III-01 од 8.11.2021. године; Упутство о раду пописних комисија и обављању пописа у општини Бољевац у 2021. години број 013-18/2021-III-01 од 12.11.2021. године; Планови рада комисија за попис број 031-19,20,21/2021-III-01 од 29.11.2021. године; Извештаји о извршеном попису број 031-7,8/2022-III-01 од 21.1.2022. године и Одлука о усвајању извештаја о извршеном попису број 031-9/2022-III-01 од 28.1.2022. године; Извештај о стању имовине кроз преглед амортизације помоћне књиге Основних средстава и картице синтетичких конта 011100-Зграде и грађевински објекти, 011200-Опрема и 011300-Остале некретнине и опрема, као и картице групе конта 016000-Нематеријална имовина.

Откривена неправилност 24: Општина Бољевац у 2021. години **није отклонила** неправилност, која се односи на попис имовине и обавеза, откривену у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бољевац за 2015. годину, јер није пописано зграде и грађевински објекти у износу од 1.383.631.682 динара, земљиште у износу од 1.114.782.847 динара, обавезе по дугорочним кредитима у износу од 68.106.159 динара, обавезе за примљене депозите у износу од 2.292.260 динара, обавезе према добављачима са дуговним салдом у износу од 489.024 динара и примљене менице исказане ванбилансно у износу од 31.690.286 динара, није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем и извештаји комисија за попис не садрже све прописане елементе, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и 10 и 11 Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препорука број 24: Препоручујемо одговорним лицима да попис нефинансијске и финансијске имовине и обавеза врше у складу са прописима.