

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОПШТИНА БОСИЛЕГРАД
Број: 400-144-2/20
Дана : 04.12.2020.г.

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО:			
Орг. јед.	Број	Прилог	Вредност
400	163/2020	04/25	

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Општина Босилеград ул Георги Димитрова 82, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ
ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ БОСИЛЕГРАД ЗА 2019. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-163/2020-04/22 од 4.септембар 2020.године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја Резиме налаза, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	Расходи и издаци у консолидованим финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 9.248 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 9.248 хиљада динара, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања општине Босилеград за 2019. Годину(тачке 3.1.2.6, 3.1.2.8, 3.1.2.9, 3.1.2.10, 3.1.2.11, 3.1.2.13, 3.1.2.14, 3.1.2.20 и 3.1.3.2.
2.	Опис мере исправљања	Ради отклањања напред наведених неправилности предузетесу следеће мере исправљања: 3.1.2.6.Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000 Одлуком о трећем ребалансу буџета општине

Босилеград за 2020.г број 06-236/2020. од 23.11.2020.г расходи за накнаде одборницима за присуство и рад на седницама планирани су у оквиру групе конта 423000, исти се извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.1.2.8. Трошкови путовања, група 422000

Одлуком о трећем ребалансу буџета општине Босилеград за 2020.г број 06-236/2020. од 23.11.2020.г расходи за реализацију пројекта „Србија у ритму Европе“ планирани су у оквиру групе конта 423000, исти се извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.1.2.9. Услуге по уговору, група 423000

-Током ове године није било издатака за набавку системског софтвера.

-Одлуком о другом ребалансу буџета општине Босилеград за 2020.г број 06-196/2020. од 11.09.2020.г расходи за радове на уређењу, одржавању и коришћењу пијаце и одржавању гробља планирани су оквру групе конта 425000.

-Током ове године није било расхода за радове на уређењу, одржавању и коришћењу пијаце, исти су планирани складу поштовати препоруке ДРИ.

- Одлуком о трећем ребалансу буџета општине Босилеград за 2020.г број 06-236/2020. од 23.11.2020.г расходи за одржавање гробља планирани су оквру групе конта 425000. , исти се извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.1.2.10 Специјализоване услуге, група 424000

-Одлуком о трећем ребалансу буџета општине Босилеград за 2020.г број 06-236/2020. од 23.11.2020.г расходи за отклањање последица ванредних ситуација- чишћење улица, тротоара, паркинга и јавног простора , чићење дела јавних површина дела школских дворишта и пражњења фиксних канти за смеће планирани су у оквиру групе конта 421000 програм 15 ПА-0602-0014 Ванредне ситуације позиција 300 У 2020 није било овакве врсте издатака.

-Радови машина на отклањању последица елементарних непогода планирани су у оквиру групе конта 425000 - 15 ПА-0602-0014 Ванредне ситуације позиција 301. Исти се извршавају,

евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.1.2.11 Текуће поправке и одржавање, група 425000

Одлуком о трећем ребалансу буџета општине Босилеград за 2020.г број 06-236/2020. од 23.11.2020.г нису планирани капитални издаци за саобраћајне знакове израду потпорних зидова и реконструкцију мостована, те није било издатака за изведене радове на постављању саобраћајних знакова, израду потпорних зидова и реконструкцију мостова. Међутим њима сличне врсте издатака правилно су планирани и извршавани и евидентирани у 2020.г као што су пројекти у оквиру програма 7 путна инфраструктура и програма 2 комунална делатност који су правилно планирани, извршавани, евидентирани и исказивани на групи конта 511000

3.1.2.12. Материјал, група 426000

-Одлуком о другом ребалансу буџета општине Босилеград за 2020.г број 06-196/2020. од 11.09.2020.г расходи за радове на одржавању гробља планирани су оквру групе конта 425000, исти се извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

-расходи за набавку намирница за припремање хране, за ансамбле које учествују на фестивалима Установа Центар културе „Босилеград“ је првом изменом финансијског плана за 2020.г и ребалансом позиција у Одлуци о буџету општине Босилеград планирала у оквиру групе 423000

3.1.2.13. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000

-Одлуком о трећем ребалансу буџета општине Босилеград за 2020.г број 06-236/2020. од 23.11.2020.г расходи за услуге одржавања чистоће на површинама јавне планирани су у оквиру раздела 5 глава 1.14. програма 2 ПА 1102-0003 групе конта 421000. Исти се извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.1.2.14 Трансфери осталим нивоима власти, група 463000

-Одлуком о трећем ребалансу буџета општине Босилеград за 2020.г број 06-236/2020. од

		<p>23.11.2020.g</p> <p>-расходи за трансфере осталим нивоима власти за остваривање друштвене бриге за здравље на територији општине Босилеград планирани су у оквиру раздела 5 глава 1.05 програм 12 на позицији 305 групе конта 464000 .</p> <p>Расходи за поправљање саобраћајне инфраструктуре на основу плана трошења средстава од новчаних казни на територији општине Босилеград правилно су планирани, није било извршења по овом основу у 2020.g.</p> <p>3.1.2.20. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000</p> <p>У току 2020.године , код Установе Центар културе „Босилеград“ није било овакве врсте расхода, али у будуће ће се ове врте расхода правилно извршавати и евидентирати у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>3.1.3.2 Машине и опрема, група 512000</p> <p>У току 2020.g није било издатака за радове на централном грејању зграде општине у будуће ће се исти и њима слични расходи планирати извршавати и евидентирати у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>Код установе Центар културе „Босилеград“ био је погрешно евидентиран ситан инвентар преко групе 512000, а не преко класе 0 и 3, У току 2020 године извршена је исправка односно додатно књижење задужењем/ одобрењем конта 022111-0/ 311271</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>3.1.2.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000</p> <p>-Извод из одлуке о трећем ребалансу буџета општине Босилеград за 2020.годину број 06-236/2020.од 23.11.2020.g</p> <p>Програм 1 ПА 2101-0001</p> <p>-налог за књижење бр 134 од 07.07.2020.</p> <p>-извод управе за трезор број 134 од 07.07.2020</p> <p>-Захтев за плаћање и трансфер средстава ДБК СО од 07.07.2020</p> <p>-списак за исплату одборницима за присуство и рад на седници одржаној 05.03.2020.g.</p> <p>-обрачун пореза и доприноса за накнаду одборницима</p> <p>-подаци о просечној заради април 2020-11-26</p> <p>3.1.2.8. Трошкови путовања, група 422000</p> <p>-Извод из одлуке о трећем ребалансу буџета</p>

општине Босилеград за 2020.годину број 06-236/2020.од 23.11.2020.г

Програм 13 Пројекат „Србија у ритму Европе“

-Налог за књижење број 1945 од 28.09.2020 којим је извршено прекњижење неправилно евидентираних расхода

-Копија Уговора о реализацији пројекта

- Захтев за плаћање и трансфер средстава ДБК ОУ од 25.11.2020

- рачун бр 08/2020 од 25.11.2020

- налог за књижење бр 238 од 25.11.2020.

-извод управе за трезор број 238 од 25.11.2020

Промет конта по позицији 310

3.1.2.9. Услуге по уговору, група 423000

-Изјава одговорног лица ОУ број 400-144-2/20 од 03.12.2020.г

-Одлуком о другом ребалансу буџета општине Босилеград за 2020.г број 06-196/2020. од 11.09.2020.г

- Програм 2 ПА 1102-0005

- Програм 2 ПА 1102-0006

-Изјава одговорног лица ОУ број од

-Захтев за плаћање и трансфер средстава ЈП ГЗПод 21.10.2020

-Ситуација изведених радова у периоду 01 јануар-30 јун 2020 број 433/20

-налог за књижење број 220 од 02.11.2020.

-извод управе за трезор број 220 од 02.11.2020

3.1.2.10 Специјализоване услуге, група 424000

-Извод из одлуке о трећем ребалансу буџета општине Босилеград за 2020.годину број 06-236/2020.од 23.11.2020.г

програм 15 ПА-0602-0014Ванредне ситуације У 2020 години.

За време ванредног стања није било расхода по основу услуга чишћења улица и јавних површина

-Изјава одговорног лица број 400-144-2/20 од 03.12.2020.г

-Захтев за плаћање ДБК ОУ Босилеград за одржавање саобраћајне и инфраструктуре од 20.08.2020

-Ситуација изведених радова у периоду 16-29 фебруар 2020.г. број 132/20 за време за које је проглашено ванредно стање на делу територије општине Босилеград од стране Општинског штаба за ванредне ситуације

-Одлуку о проглашењу ванредне ситуације број 84-4272020 од 0602.2020.

-налог за књижење број 167 од 20.08.2020.

-извод управе за трезор број 167 од 20.08.2020.

3.1.2.11 Текуће поправке и одржавање, група 425000

Изјава одговорног лица број 400-144-2/20 од 03.12.2020.г да у 2020 г. није било оваквих издатака дата као доказ у тачци 1 3.1.2.9

-Извод из одлуке о трећем ребалансу буџета општине Босилеград за 2020.годину број 06-236/2020.од 23.11.2020.г

програм 7 ПА-0701-0001, програм 7 и 2 Пројекти У 2020 години.

3.1.2.12. Материјал, група 426000

-Доказ је приложен као доказ уз неправилност

3.1.2.9. Извод из Одлуке о другом ребалансу буџета општине Босилеград за 2020.г број 06-196/2020. од 11.09.2020.г

- Програм 2 ПА 1102-0006

- Доказ установе Центар културе „Босилеград“: копија прве измена финансијског плана за 2020.г
Изјава одговорног лица Установе ЦК Босилеград број 635/20 од 30.11.2020

3.1.2.13.Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000

-Извод из одлуке о трећем ребалансу буџета општине Босилеград, број 06-236/2020.од 23.11.2020.г. програм 2 ПА 1102-0003 групе конта 421000

-Захтев за плаћање и трансфер средстава од 28.09.2020.г.

-рачун број 292

-Записник о инспекцијском надзору

-налог за књижење број 195 од29.09.2020.г

-извод трезора број 195 од29.09.2020.г

3.1.2.14 Трансфери осталим нивоима власти, група 463000

-Извод из одлуке о трећем ребалансу буџета општине Босилеград број 06-236/2020.од 23.11.2020.г. програм 12 ПА 1801-0001 .

-захтев за плаћање и трансфер средстава са пратећом документацијом од 24.04,2020.г

-захтев за плаћање и трансфер средстава са пратећом документацијом од 24.04,2020.г

-налог за књижење број 188 од18.09.2020.г

-извод трезора број 188 од18.09.2020.г

-Уговор

- изјава одговорног лица број 400-144-2/20 од 03.12.2020.г дата као доказ у тачци 1 3.1.2.9

3.1.2.20. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000

Изјава одговорног лица Установе Центар културе

	<p>„Босилеград“ број 635/20 од 30.11.2020.г. 3.1.3.2 Машине и опрема, група 512000 Изјава одговорног лица Општинске Управе број 400-144-2/20 од 03.12.2020.г дата као доказ у тачци 1 3.1.2.9</p> <p>Копија налога Установе Центар Културе „Босилеград“ број 39 од 14.08.2020.г</p>
--	--

2)

1.	Неправилност	<p>Више су исказани приходи у износу од 736 хиљада динара за рефундацију расхода по основу исплате накнаде зарада и то код: Општинске управе у износу од 311 хиљада динара, од чега: 155 хиљада динара за рефундацију накнада зарада од стране Републичког фонда за здравствено осигурање и 156 хиљада динара за рефундацију накнада зарада од стране Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање и Предшколске установе „Дечја радост“ за рефундацију накнада зарада од стране Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 425 хиљада динара, због неправилног евидентирања (тачка 3.1.1.1)</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности предузете су следеће мере исправљања: 3.1.1.1 Приходи -У 2020 години Општинска управа општине Босилеград врши правилно (У складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.) евидентирање прихода по основу рефундације расхода за надокнаду инвалидима рада. -У току 2020 године у ПУ „Дечја радост“ није било исплате по основу рефундације расхода за надокнаду за време одсуствовања са посла на терет фондова- боловање преко 30 дана</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>3.1.1.1 Приходи -налог за књижење број 204 од 12.10.2020.г -Извод управе за трезор број 204 од 12.10.2020.г -Изјава одговорног лица ПУ „Дечја радост“ 211/1 од 26.11.2020.године Закључни лист ПУ „Дечја радост“ за период 01.01 до 26.11. 2020.г</p>

3)

1.	Неправилност	<p>Више су исказани расходи и издаци у износу од 4.243 хиљаде динара, због неправилног евидентирања, и то: расходи у износу од 736 хиљада динара за рефундацију расхода по основу исплате накнада зарада и то код: Општинске управе у износу од 311 хиљада динара, од чега: 155 хиљада динара за рефундацију накнада зарада од стране Републичког фонда за здравствено осигурање и 156 хиљада динара за рефундацију накнада зарада од стране Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање и Предшколске установе „Дечја радост“ за рефундацију накнада зарада од стране Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 425 хиљада динара и расходи и издаци код Општинске управе у износу од 3.507 хиљада динара за повраћај неутрошених наменских средстава у буџет Републике Србије, од чега: 1.889 хиљада динара за неутрошене наменске трансфере у социјалној заштити из 2017. и 2018. године и 1.618 хиљада динара за неутрошена средства за суфинансирање мера популационе политике јединица локалних самоуправа(тачке 3.1.2.4, 3.1.2.9, 3.1.3.2)</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности предузете су следеће мере исправљања:</p> <p>3.1.2.4. Социјална давања запосленима група 414000</p> <p>ОУ Расходе за исплату накнада зараде на терет фондова рефундираних од стране РФЗО и РФЗ ПИОу току 2020.године правилно евидентира у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем</p> <p>3.1.2.9.Услуге по уговору, група 423000</p> <p>У 2020 години повраћај неутрошених наменских средстава из ранијих година у буџет РС се врши у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем</p> <p>3.1.3.2Машине и опрема, група 512000</p> <p>У 2020 години повраћај неутрошених наменских средстава из ранијих година у буџет РС се врши у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству</p>

		и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. У току 2020 годинини извршен је само један повраћај ПНС у буџет РС
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>3.1.2.4. Социјална давања запосленима група 414000 Доказ је дат као доказ у тачци 2 3.1.1.1 -налог за књижење број 204 од 12.10.2020.г -Извод управе за трезор број 204 од 12.10.2020.г -Доказ за тачке</p> <p>3.1.2.9. Услуге по уговору, група 423000 и</p> <p>3.1.3.2. Машине и опрема, група 512000 -Инструкција за повраћај средстава број 401-00-00163/47/2019-24 од 22. Јануара 2020.г - налог за књижење број 194 од 28.09.2020.г -извод управе за трезор број 194 од 28.09.2020.г</p>

4)

1.	Неправилност	Више су исказани издаци за нефинансијску имовину у износу од 1.633 хиљаде динара, због неправилног евидентирања и то код: Општинске управе у износу од 1.618 хиљада динара за повраћај неутрошених средстава у буџет Републике Србије за суфинансирање мера популационе политике и Установе Центар културе „Босилеград“ у износу од 15 хиљада динара за ситан инвентар (тачка 3.4)
2.	Опис мере исправљања	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности предузете су следеће мере исправљања:</p> <p>3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима- Образац 3</p> <p>У 2020 години повраћај неутрошених наменских средстава из ранијих година у буџет РС се врши у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом</p>

		<p>оквиру и Контном плану за буџетски систем. Самим тим неправилности у састављању извештају о капиталним издацима су отклоњене</p> <p>Код установа Центар културе „Босилеград“ био је погрешно евидентиран ситан инвентар преко групе 512000, а не преко класе 0 и 3, извршена је исправка односно додатно књижење задужењем/одобрењем конта 022111-0/ 311271</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>3.4.Извештај о капиталним издацима и примањима- Образац 3</p> <p>Доказ ОУ за ову тачку је дат као доказ у тачци 3. 3.1.2.9-постоји само један повраћај наменских средстава у 2020.г</p> <p>-Инструкција за повраћај средстава број 401-00-00163/47/2019-24 од 22. Јануара 2020.г</p> <p>- налог за књижење број 194 од 28.09.2020.г</p> <p>-извод управе за трезор број 194 од 28.09.2020.г</p> <p>-Доказ установе Центар културе „Босилеград“</p> <p>-копија налога 39 од 14.08.2020.г.</p>

5)

1.	Неправилност	<p>Мање су исказани издаци за нефинансијску имовину код Општинске управе у износу од 3.430 хиљада динара, због неправилног евидентирања издатака као текућих расхода(тачка 3.4)</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности предузете су следеће мере исправљања:</p> <p>3.4.Извештај о капиталним издацима и примањима- Образац 3</p> <p>У току 2020 .г није било издатака по основу постављања саобраћајних знакова, израду потпорних зидова и реконструкцију мостова, нити набавке рачунарских софтвера, у будуће ова врста издатака биће евидентирана у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>

3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава начелника ОУ Босилеград број 400-144-2/20 од 03.12.2020.г дата као доказ у тачци 1 3.1.2.9 -Изјава директора ЈП Грађевинско земљиште и путеве број 629/20 од 01.12.2020.г.
--	--

6)

1.	Неправилност	Мање је исказан мањак примања у износу од 1.797 хиљада динара, због неправилног евидентирања текућих расхода као издатака за нефинансијску имовину и издатака за нефинансијску имовину као текућих расхода (тачка 3.4)
2.	Опис мере исправљања	Ради отклањања напред наведених неправилности предузете су следеће мере исправљања: 3.4.Извештај о капиталним издацима и примањима- Образац 3 Отклоњене су неправилности повраћаја пренетих неутрошених наменских средстава као и неправилности евиденције ситног инвентара, самим тим је и отклоњена неправилност у састављању извештаја о капиталним издацима и примањима
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	3.4.Извештај о капиталним издацима и примањима- Образац 3 Докази за ову тачку су дати као докази у тачци 4 3.4 Инструкција за повраћај средстава број 401-00-00163/47/2019-24 од 22. Јануара 2020.г - налог за књижење број 194 од 28.09.2020.г извод управе за трезор број 194 од 28.09.2020.г

7)

1.	Неправилност	Дати аванси за набавку горива нису евидентирани преко одговарајућег субаналитичког конта датих аванса у износу од 2.435 хиљада динара (тачка 3.3.2)
2.	Опис мере исправљања	3.3.2. Актива

		У току 2020 године није било датих аванса за набавку горива, али убудуће ће се исти евидентирати преко одговарајућих субаналитичких конта у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>3.3.2. Актива</p> <p>Доказ је дат као доказ у тачци 1 3.1.2.9</p> <p>Изјава одговорног лица Општинске управе број 400-144-2/20 од 03.12.2020.г</p>

8)

1.	Неправилност	Неправилно су исказане обавезе у консолидованим финансијским извештајима у износу од најмање 1.137 хиљада динара, због погрешног економског класификовања обавеза (тачка 3.3.3 .)
2.	Опис мере исправљања	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности предузете су следеће мере исправљања:</p> <p>3.3.3 Пасива</p> <p>237300 Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору</p> <p>Општинска управа Босилеград током 2020. Године евидентира и исказује обавезе за нето накнаде по основу услуге по уговору на групи конта 237300. Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору за сваки месец. Такође, током 2020. године, евидентирала је обавезе за нето накнаде за децембар месец 2019 године, као и на групи конта 131200-Обрачунати неплаћени расходи.</p> <p>На исти начин се евидентирају и исказују претходно поменуте обавезе за</p> <p>Раздео Скупштина Општине</p> <p>Раздео Председник Општине</p> <p>Раздео Општинско веће</p> <p>-Установа Центар културе евидентира и исказује обавезе за нето накнаде по основу</p>

услуге по уговору на групи конта 237300.Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору за сваки месец, као и на групи конта 131200-Обрачунати неплаћени расходи.

-Народна Библиотека „Христо Ботев“ евидентира и исказује обавезе за нето накнаде по основу услуге по уговору на групи конта 237300.Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору за сваки месец, као и на групи конта 131200-Обрачунати неплаћени расходи

237400 Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору

-Општинска Управа Босилеград током 2020 године, евидентира и исказује обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору, обавезе по основу пореза на накнаде за привремено-повремене послове на групи конта 237411 Обавезе по основу пореза на исплате за сваки месец у години, као и на групи конта 131200Обрачунати неплаћени расходи у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем

-Установа Центар културе током 2020 године, евидентира и исказује обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору, обавезе по основу пореза на накнаде за привремено-повремене послове на групи конта 237411 Обавезе по основу пореза на исплате за сваки месец у години, као и на групи конта 131200Обрачунати неплаћени расходи у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем

-Народна Библиотека „Христо Ботев“ током 2020 године, евидентира и исказује обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору, обавезе по основу пореза на накнаде за привремено-повремене послове на групи конта 237411 Обавезе по основу пореза на исплате за сваки месец у години, као и на групи конта 131200Обрачунати неплаћени расходи у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем

237500 Обавезе по основу доприноса за ПИО за услуге по уговору

-Општинска Управа Босилеград током 2020 године, евидентира и исказује обавезе по основу доприноса за ПИО по основу уговора о привремено-повременим пословима на групи конта 237511 Обавезе по основу доприноса за ПИО за услуге по уговору за сваки месец у години, као и на групи конта 131200Обрачунати неплаћени расходи у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем

-Установа **Центар културе**- током 2020 године, евидентира и исказује обавезе по основу доприноса за ПИО по основу уговора о привремено-повременим пословима на групи конта 237511 Обавезе по основу доприноса за ПИО за услуге по уговору за сваки месец у години, као и на групи конта 131200Обрачунати неплаћени расходи у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем

-**Народна Библиотека „Христо Ботев“** - током 2020 године, евидентира и исказује обавезе по основу доприноса за ПИО по основу уговора о привремено-повременим пословима на групи конта 237511 Обавезе по основу доприноса за ПИО за услуге по уговору за сваки месец у години, као и на групи конта 131200Обрачунати неплаћени расходи у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем

237600 Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору

-Општинска Управа Босилеград током 2020 године, евидентира и исказује обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање по основу уговора о привремено-повременим пословима на групи конта 237611 Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору за сваки месец у години, као и на групи конта 131200 Обрачунати неплаћени расходи у складу

са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем

-Установа Центар културе током 2020 године, евидентира и исказује обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање по основу уговора о привремено-повременим пословима на групи конта 237611 Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору за сваки месец у години, као и на групи конта 131200 Обрачунати неплаћени расходи у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем

-Народна Библиотека „Христо Ботев“ током 2020 године, евидентира и исказује обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање по основу уговора о привремено-повременим пословима на групи конта 237611 Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору за сваки месец у години, као и на групи конта 131200 Обрачунати неплаћени расходи у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем

237700 Обавезе по основу доприноса за незапосленост за услуге по уговору

-Општинска Управа Босилеград током 2020 године, евидентира и исказује обавезе по основу доприноса за незапосленост за услуге по уговору и по основу уговора о привремено-повременим пословима на групи конта 237711 Обавезе по основу доприноса за незапосленост за услуге по уговору за сваки месец у години, као и на групи конта 131200 Обрачунати неплаћени расходи у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем

-Установа Центар културе током 2020 године, евидентира и исказује обавезе по основу доприноса за незапосленост за услуге по уговору и по основу уговора о привремено-повременим пословима на групи конта 237711 Обавезе по основу доприноса за незапосленост за услуге по

	<p>уговору за сваки месец у години, као и на групи конта 131200 Обрачунати неплаћени расходи у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем</p> <p>-Народна Библиотека „Христо Ботев“ током 2020 године, евидентира и исказује обавезе по основу доприноса за незапосленост за услуге по уговору и по основу уговора о привремено-повременим пословима на групи конта 237711 Обавезе по основу доприноса за незапосленост за услуге по уговору за сваки месец у години, као и на групи конта 131200 Обрачунати неплаћени расходи у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> <p>Општинска управа обрачунава и исказује обавезе за ПДВ по пријему фактура, привремених и окончаних ситуација. Такође током 2020г евидентирала је и измирила обавезу која није евидентирана током 2019.</p>
<p>3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p>3.3.3 Пасива</p> <p>Захтев за плаћање и трансфер средстава Општинске Управе са пратећом документацијом од 28.09.2020.г</p> <p>-захтев за плаћање и трансфер средстава ДБК Скупштине Општине са пратећом документацијом од 28.09.2020.г налог за књижење број 194 од 28.09.2020.г</p> <p>-извод трезора број 194 од 28.09.2020.г</p> <p>-захтев за плаћање и трансфер средстава ДБК Општинског Већа са пратећом документацијом од 20.10,2020.г</p> <p>-налог за књижење број 210 од 20.10.2020.г</p> <p>-извод трезора број 210 од 20.10.2020.г</p> <p>-захтев за плаћање и трансфер средстава ИБК Установе Центар културе „Босилеград са пратећом документацијом од 20.10,2020.г</p> <p>-налог за књижење број 14 од 02.11.2020.г</p> <p>-извод трезора број 100 од 02.11.2020.г</p> <p>-захтев за плаћање и трансфер средстава ИБК Народне библиотеке „Христо Ботев“ са пратећом документацијом од 20.10,2020.г</p> <p>-налог за књижење број 26 од 02.11.2020.г</p> <p>-извод трезора број 58 од 02.11.2020.г</p>

	<p>захтев за плаћање и трансфер средстава ОУ са пратећом документацијом од 30.06.2020.г Доказ за измирење обавезе по основу ПДВ-а из 2019 дат је као прилог у тачци 9 3.3.3. -налог за књижење број 130 од 01.07.2020.г -извод трезора број број 130 од 01.07.2020.г-аналитичка картица добављача 252111017ЈП Услуга</p>
--	--

9)

1.	Неправилност	<p>Мање су исказане обавезе у износу од најмање 167 хиљада динара због неевидентирања и то код: Општинске управе општине Босилеград у износу од 99 хиљада динара за неевидентирану обавезу за ПДВ и Установе Центар културе „Босилеград“ у износу од 68 хиљада динара због неправилног евидентирања авансне уплате (тачка 3.3.3)</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности предузете су следеће мере исправљања: 3.3.3 Пасива</p> <p>Обавезе за уплату разлике од 10 % у буџет РС у 2020. години правилно су евидентирани, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем</p> <p>Општинска управа обрачунава и исказује обавезе за ПДВ по пријему фактура, привремених и окончаних ситуација. Такође током 2020г евидентирала је и измирила обавезу која није евидентирана током 2019.</p> <p>У току 2020. Године није било авансних уплата.</p> <p>Корисник Установа Центар културе „Босилеград“ Пре припремања наредног сета финансијских извештаја извршиће исправку и ускладити однос аванс-обавеза, а у будуће уплате аванса књижиће у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем</p>

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>3.3.3 Пасива</p> <ul style="list-style-type: none"> -захтев за плаћање и трансфер средстава СО са пратећом документацијом од 27.01.2020.г - захтев за плаћање и трансфер средстава Председника са пратећом документацијом од 27.01.2020.г -захтев за плаћање и трансфер средстава ОВ са пратећом документацијом од 27.01.2020.г захтев за плаћање и трансфер средстава ОУ са пратећом документацијом од 27.01.2020.г -налог за књижење број 17 од 27.01.2020.г -извод трезора број број 17 од 27.01.2020.г захтев за плаћање и трансфер средстава ОУ са пратећом документацијом од 30.06.2020.г -налог за књижење број 130 од 01.07.2020.г -извод трезора број број 130 од 01.07.2020.г- аналитичка картица добављача 252111017ЈП Услуга -захтев за плаћање и трансфер средстава ОУ са пратећом документацијом од 19.02.2020.г -налог за књижење број 33 од 19.02.2020.г -извод трезора број број 33 од 19.02.2020.г -Доказ за дате авансе је дат као доказ у тачци 1 3.1.2.9 -Изјава одговорног лица ОУ број 400-144-2/20 од 03.12.2020.г
----	---	---

10)

1.	Неправилност	Обавезе за поједине врсте текућих расхода нису евидентирани преко одговарајућих субаналитичких конта обавеза у укупном износу од 1.066 хиљада динара тачке 3.1.2.4, 3.1.2.8, 3.1.2.9. и 3.1.3.1
2.	Опис мере исправљања	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности предузете су следеће мере исправљања:</p> <p>3.1.2.4. Социјална давања запосленима група 414000</p> <p>Предшколска установа „Дечја Радост“ у 2020 није имала Расходе за исплату накнада зараде на терет фондова рефундираних од стране РФЗО и РФЗ ПИО. Исте ће надаље правилно евидентирати у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за</p>

	<p>буџетски систем</p> <p>3.1.2.8. Трошкови путовања, група 422000 Предшколска установа „Дечја Радост“ у 2020.г евидентира обавезе за дневнице за службена путовања у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.</p> <p>3.1.2.9. Услуге по уговору, група 423000 Општинска управа општине Босилеград у пословним књигама евидентира све рачуне хронолошки, уредно и ажурно у складу са са Уредбом о буџетском рачуноводству.</p> <p>Све примљене менице као гаранција за добро извршење посла такође уредно евидентира.</p> <p>3.1.3.1. Зграде и грађевински објекти група 511000 Општинска управа обрачунава и исказује обавезе за ПДВ по пријему фактура, привремених и окончаних ситуација. Такође током 2020г евидентирала је и измирила обавезу која није евидентирана током 2019.</p> <p>Све примљене менице уредно и правилно евидентира.</p> <p>У 2020.г правилно евидентира рату за откуп пет станова у изградњи, на основу уговора о регулисању међусобних односа поводом започете изградње стамбене зграде у Босилеграду на локацији у улици М Тита закљученог са грађевинском дирекцијом Србије доо Нови Београд број ОПУ 164-2019 од 5 јуна 2019.године на конту 015100.</p>
<p>3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p>3.1.2.4. Социјална давања запосленима група 414000 Изјава директора ПУ „Дечја Радост“, Босилеград број 211/1 од 26.11.2020.године дата као доказ у тачци 2. 3.1.1.1 Закључни лист ПУ за период 01.01-26.11.2020.г дат као доказ у тачци 2. 3.1.1.1</p> <p>3.1.2.8. Трошкови путовања, група 422000 -захтев за плаћање и трансфер средстава од 04.03.2020.г ПУ „Дечја Радост</p> <p>-пратећа документација- налози за сл. путовања</p> <p>-извод управе за трезор број 53 од 17.03.2020.г</p>

-налог за књижење главне књиге трезора број 53 од 17.03.2020.г

извод управе за трезорза ПУ Дечја Радост“ , број 22 од 26.03.2020.г

-налог за књижење главне књиге трезора број број 14 од 26.03.2020.г

-захтев за плаћање и трансфер средстава од 09.09.2020.г ПУ „Дечја Радост

-пратећа документација- налози за сл. путовања
извод управе за трезорза ПУ Дечја Радост“ , број 77 од 14.09.2020.г

-налог за књижење главне књиге трезора број 38 од 14.09.2020.г

3.1.2.9. Услуге по уговору, група 423000

-аналитичка картица добављача Ц:С:УЗР Сурдулица

-захтев за плаћање и трансфер средстава од 16.10.2020.г

-рачун-отпремница добављача бр. 000206/20

-радни налог

-извод управе за трезор број 208 од 16.10.2020.г

-налог за књижење број 208 од 16.10.2020.г

-уговор о набавци електричне енергије

-налог за књижење 01 52 од 16.03.2020.г

3.1.3.1. Зграде и грађевински објекти група 511000

-доказ за ПДВ дат је као доказ у тачци 9(3.3.3) - захтев за плаћање и трансфер средстава ОУ са пратећом документацијом од 30.06.2020.г

-налог за књижење број 130 од 01.07.2020.г

-извод трезора број број 130 од 01.07.2020.г-
аналитичка картица добављача 252111017ЈП
Услуга

-захтев за плаћање и трансфер средстава ОУ са пратећом документацијом од 19.02.2020.г

-налог за књижење број 33 од 19.02.2020.г

	-извод трезора број број 33 од 19.02.2020.г
--	---

11)

1.	Неправилност	Обавезе за поједине врсте текућих расхода су погрешно економски класификоване у износу од најмање 4.747 хиљада динара тачке (3.1.2.4, 3.1.2.6, 3.1.2.9 и 3.1.2.13
2.	Опис мере исправљања	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности предузете су следеће мере исправљања:</p> <p>3.1.2.4. Социјална давања запосленима, група 414000</p> <p>Народна библиотека „Христо Ботев“ је прихватила препоруку ДРИ да се обавезе за социјална давања (у конкретном случају: обавеза за отпремнину за одлазак у пензију са припадајућим порезом) евидентирају преко групе конта 236000 Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима</p> <p>3.1.2.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000</p> <p>У 2020 години Општинска Управа Босилеград је правилно евидентирала обавезе за нето исплату јубиларних награда у пословним књигама на групи конта 233000 Обавезе за награде и остале посебне расходе</p> <p>3.1.2.9. Услуге по уговору, група 423000</p> <p>Општинска управа општине Босилеград у пословним књигама евидентира све рачуне хронолошки, уредно и ажурно у складу са са Уредбом о буџетском рачуноводству .</p> <p>Све примљене менице као гаранција за добро извршење посла такође уредно евидентира.</p> <p>3.1.2.13. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000</p> <p>У току 2020 године Општинска управа општине Босилеград правилно евидентира све обавезе за расход по основу услуге одржавања чистоће на површинама јавне намене и то преко групи конта 252000 обавезе према добављачима</p>

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>3.1.2.4. Социјална давања запосленима, група 414000</p> <p>У току 2020.г код корисника НБ „Христо Ботев“ није било исплате по основу отпремнина, те није могуће да прикаже отклањање наведене неправилности</p> <p>-изјава одговорног лица НБ „Христо Ботев“ број 255/20 од 02.12.2020</p> <p>3.1.2.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000</p> <p>-захтев за плаћање и трансфер средстава ДБК Општинске Управе са пратећом документацијом од 18.08.2020.г</p> <p>-налог за књижење број 165 од 18.08.2020.г</p> <p>-извод трезора број 165 од 18.08.2020.г</p> <p>захтев за плаћање и трансфер средстава ДБК Општинске Управе са пратећом документацијом од 15.09.2020.г</p> <p>-налог за књижење број 185 од 15.09.2020.г</p> <p>-извод трезора број 185 од 15.09.2020.г</p> <p>захтев за плаћање и трансфер средстава ДБК Општинске Управе са пратећом документацијом од 13.10.2020.г</p> <p>-налог за књижење број 205 од 13.10.2020.г</p> <p>-извод трезора број 205 од 13.10.2020.г</p> <p>Доказ за тачку 3.1.2.9. дат је као доказ у тачци 10) 3.1.2.9.</p> <p>ЗПТ ОУ Босилеград од 15.10.2020-г</p> <p>-рачун добављача број 338</p> <p>-записник о инспекцијском надзору број 355-216/2020</p> <p>-извод управе за трезор број 220 од 02.11.2020.г.</p> <p>-налог за књижење број 220 од 02.11.2020.г. и</p> <p>-налог за књижење</p> <p>-уговор о набавци електричне енергије</p> <p>-налог за књижење 01 52 од 16.03.2020.г</p>
----	---	--

		<p>3.1.2.13.Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000</p> <p>Доказ је дат као доказ у тачци 1. 3.1.2.13 -Извод из одлуке о трећем ребалансу буџета општине Босилеград, број 06-236/2020.од 23.11.2020.г. програм 2 ПА 1102-0003 групе конта 421000</p> <p>-Захтев за плаћање и трансфер средстава од 28.09.2020.г.</p> <p>-рачун број 292</p> <p>-Записник о инспекцијском надзору</p> <p>-налог за књижење број 195 од29.09.2020.г</p> <p>-извод трезора број 195 од29.09.2020.г</p>
--	--	--

12)

1.	Неправилност	Обавезе за поједине врсте расхода више су евидентирани на субаналитичким контима обавеза у износу од 3.234 хиљаде динара тачке 3.1.2.1 и 3.1.2.2
2.	Опис мере исправљања	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности предузете су следеће мере исправљања:</p> <p>3.1.2.1 Плате, додаци и накнаде запослених (зараве), група 411000</p> <p>Обавезе за плате за сваког директног буџетског корисника правилно се књиже.Исказане вредности на групи конта 231000 Обавезе за плате, накнаде и додатке запослених једнаке су исказаним вредностима на групи конта 411000 Плате додаци накнаде запослених</p> <p>ИБК НБ „Христо Ботев“ у току године је Првом изменом финансијског плана извршила разчлањење групе конта 411110 на субаналитичка конта плате по основу цене рада (конто 411111), додатак за рад дужи од пуног радног времена (конто 411112), додатак за рад на дан државног и верског празника (конто 411113), додатак за рад ноћу (конто 411114), додатак за време проведено на раду (минули рад-конто 411115) накнаде зараве и друга плаћена одсуства за време боловања до 30 дана (конто411117) и накнаде за време одсуства са рада-годишњи одмор (конто411118)у складу са правилником о стандардном класификационом</p>

оквиру и Контном плану за буџетски систем.

ИБК Установа Центар Културе „Босилеград“ у току године је Првом изменом финансијског плана извршила разчлањење групе конта 411110 на субаналитичка конта плате по основу цене рада (конто 411111), додатак за рад дужи од пуног радног времена (конто 41112), додатак за рад на дан државног и верског празника (конто 41113), додатак за рад ноћу (конто 41114), додатак за време проведено на раду (минули рад-конто 41115) накнаде зараде и друга плаћена одсуства за време боловања до 30 дана (конто41117) и накнаде за време одсуства са рада-годишњи одмор (конто41118)у складу са правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем

3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

У току године Обавезе социјалне доприносе на терет послодавца за сваког директног буџетског корисника правилно се књиже. Исказане вредности на групи конта 234000 Обавезе за плате, накнаде и додатке запослених једнаке су исказаним вредностима на групи конта 412000 Социјални доприноси на терет послодавца

-Установа Центар културе евидентира и исказује обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца по основу услуге по уговору за привремено повремене послове на групи конта 237000. Обавезе за службена путовања за услуге по уговору за сваки месец,

-Народна Библиотека „Христо Ботев“ евидентира и исказује обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца по основу услуге по уговору за привремено повремене послове на групи конта 237000. Обавезе за службена путовања за услуге по уговору за сваки месец,

<p>3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p>3.1.2.1 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000 и 3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000</p> <p>Захтев за плаћање и трансфер средстава СО, са пратећом документацијом од 26.05.2020.г -захтев за плаћање и трансфер средстава ДБК председника Општине са пратећом документацијом од 26.05.2020.г захтев за плаћање и трансфер средстава са пратећом документацијом ОВ од 26.05.2020.г захтев за плаћање и трансфер средстава Општинске Управе са пратећом документацијом од 26.05.2020.г налог за књижење број 103 од 26.05.2020.г -извод трезора број 103 од 26.05.2020.г налог за књижење број 104 од 27.05.2020.г -извод трезора број 104 од 27.05.2020.г</p> <p>Копија прве измене и допуне финансијског плана НБ „Христо Ботев“ за 2020.г (дел. Бр. 189/20 од 31.08.2020.г</p> <p>ЗПТ НБ „Христо Ботев“са пратећом документацијом од 24.08.2020</p> <p>Налог за књижење НБ „Христо Ботев“ број18 од 27.08.2020.г.</p> <p>Извод управе за трезор НБ „Христо Ботев“ број42 од 27.08.2020.г</p> <p>Копија прве измене и допуне финансијског плана Установе Центар Културе „Босилеград“ за 2020.г (дел. Бр. 483/20 од 31.08.2020.г</p> <p>-копија зпт-а Установе Центар Културе „Босилеград“ са пратећом документацијом од 10.09.2020године</p> <p>-налог за књижење Установе Центар Културе „Босилеград“ број48 од 28.09.2020.г. и број 10</p> <p>- извод управе за трезор Установе Центар Културе „Босилеград“ број89 од 28.09.2020.г.</p> <p>3.1.2.2.Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000</p> <p>Доказ Установе Центар Културе „Босилеград „ дат је као доказ у тачци 12 3.1.2.1</p> <p>Доказ НБ „Христо Ботев“ дат је као доказ у тачци 12 3.1.2.1</p>
---	--



ОПШТИНА БОСИЉЕГРАД

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налагајма приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

13)

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Више је исказана вредност зграда и грађевинских објеката код Општинске управе у износу од најмање 674 хиљаде динара, због неправилног евидентирања и исказивања прве рате за откуп пет станова у изградњи	Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузете следеће мере исправљања: ОУ Босилеград у пословним књигама у 2020. години је правилно евидентирала рату за откуп пет станова, а у финансијским извештајима правилно ће исказати вредност зграда и грађевинских објеката, правилном економском класификацијом текућих расхода и издатака и правилном економском класификацијом нефинансијске имовине при изради завршног рачуна за 2020. годину.	-Председник општине Босилеград -Начелник Општинске управе Шеф рачуноводства	Део мера исправљања већ је предузет доказ -налог за књижење ОУ број 113 од 09.06.2020.г Извод управе за трезор број 113 од 09.06.2020.г Остатак мере исправљања биће предузете у 2021. години приликом састављања консолидованог завршног рачуна за 2020. годину

14)



ОПШТИНА БОСИЛЕГРАД

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката код Општинске управе у износу од најмање 3.588 хиљада динара, од чега: 818 хиљада динара због неправилног евидентирања и исказивања радова на инсталацији централног грејања у згради општине Босилеград као опреме и 2.770 хиљада динара због неправилног евидентирања издатака за радове на постављању саобраћајних знакова, изградњу потпорних зидова и реконструкцију мостова као текућих расхода	Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузете следеће мере исправљања: ОУ Босилеград у пословним књигама правилно ће евидентирати и у финансијским извештајима правилно исказати вредност зграда и грађевинских објеката као и опреме и правильним планирањем, извршавањем, евидентирањем и исказивањем издатака за зграде и грађевинске објекте, за радове на постављању саобраћајних знакова, изградњу потпорних зидова и реконструкцију мостова.	-Председник општине Босилеград -Начелник Општинске управе -шеф рачуноводства -пописна комисија	Мере исправљања биће предузете пре састављања наредног сета финансијских извештаја

15)

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
----	--------------	----------------------	---	---



ОПШТИНА БОСИЛЕГРАД

1	Више је исказана вредност опреме код Општинске управе у износу од најмање 1.577 хиљада динара, од чега: 460 хиљада динара због мање обрачунате амортизације саобраћајне опреме, 280 хиљада динара због мање обрачунате амортизације контејнера, 818 хиљада динара због неправилног евидентирања радова на инсталацији централног грејања у згради општине Босилеград и 19 хиљада динара за више евидентираних опрему плаћену као текући расход	Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузете следеће мере исправљања: ОУ Босилеград у пословним књигама правилно ће евидентирати и у финансијским извештајима правилно исказати вредност саобраћајне опреме правилном применом стопа за обрачун амортизације опреме и правилно економски класификовати радове на згради општине	-Председник Општинске управе -Начелник Општинске управе -шеф рачуноводства -пописна комисија	Мере исправљања пре састављања наредног сета финансијских извештаја
---	--	--	---	---

16)

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
----	--------------	----------------------	---	---



ОПШТИНА БОСИЛЕГРАД

1	Мање је исказана вредност опреме у износу од најмање 2.899 хиљада динара и то код: Општинске управе у износу од најмање 2.885 хиљада динара, од чега: 2.456 хиљада динара због више обрачунате амортизације саобраћајне опреме и 429 хиљада динара због више обрачунате амортизације контејнера и Установе Центар културе „Босилеград“ у износу од 14 хиљада динара због неидентификације издатака за опрему на одговарајућим контима класе 000000 – Нефинансијска имовина и класе 300000 – Капитал	Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузете следеће мере исправљања: ОУ Босилеград у пословним књигама правилно ће евидентирати и у финансијским извештајима правилно исказати вредност опреме правилном применом стопа за обрачун амортизације саобраћајне и друге опреме. Установа Центар Културе „Босилеград“ издатке за опрему је предузела мере у погледу отклањања грешке и накнадним књижењем издатака за набавку опреме извршила је књижење задужењем /одобрењем конта 0112241 – електронска и фотографска опрема /311112 опрема за износ од 13.685,00 динара.	-Председник општине Босилеград -Начелник Општинске управе -шеф рачуноводства - руководилац финансијске службе установе Центар Културе „Босилеград“	Исправка извршена 14.08.2020.г. Налог бр 39 од 14.08.2020.г. Остатак мере исправљања биће предузете пре састављања наредног сета финансијских извештаја
---	---	---	--	---

17)

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
----	--------------	----------------------	---	---



ОПШТИНА БОСИЛЕГРАД

1	Није успостављена равнотежа између класе 000000 – Нефинансијска имовина и класе 300000 – Капитал у износу од 92 хиљаде динара код Установе Центар културе „Босилеград“	Ради отклањања напред наведене неправилности биће предузете следеће мере исправљања: Сва потребна књижења и усклађивања извршиће се пре припремања наредног финансијских извештаја	Руководилац Установе Центар културе „Босилеград“	Мере исправљања биће предузете у 2021. години пре састављања наредног финансијских извештаја
---	--	---	--	--

18)

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Више је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми код Општинске управе у износу од најмање 462 хиљаде динара због неправилног евидентирања Плана измене и допуне Плана генералне регулације за насељено место Босилеград	Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузете следеће мере исправљања: Оу Босилеград у пословним књигама правилно ће евидентирати План измене и допуне Плана генералне регулације и у финансијским извештајима правилно исказати вредност правлним економским класификовањем на конту 016100 Нематеријална имовина	шеф рачуноводства	Мере исправљања биће предузете пре састављања наредног сета финансијских извештаја



ОПШТИНА БОСИЛЕГРАД



19)

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
----	--------------	----------------------	---	---



ОПШТИНА БОСИЛЕГРАД

1	<p>Мање је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од најмање 18.989 хиљада динара, од чега: 677 хиљада динара због неправилног евидентирања и исказивања прве рате за откуп пет станова у изградњи, 17.798 хиљада динара због неевидентирања изведених радова на изградњи система водоснабдевања Босилеграда са приградским насељима и 514 хиљада динара због обрачунате и исказане амортизације за водоводну инфраструктуру у припреми, која не подлеже обрачуна амортизације</p>	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузете следеће мере исправљања:</p> <p>ОУ Босилеград у пословним књигама правилно је извршила исправно евидентирање прве рате за откуп пет станова по налогу 113. У текућој години ће евидентирати и у финансијским извештајима правилно исказати вредност издатака за нефинансијску имовину у припреми евидентирањем на прописаним контима класе 0 и класе 3 и правилно исказати нефинансијску имовину и капитал и правилно економски класификовати издатке за нефинансијску имовину у припреми у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски Систем.</p>	<p>-Председник Општине -Начелник Општинске управе шеф рачуноводства</p> <p>Део мера исправљања већ је предузет доказ -налог за књижење ОУ број 113 од 09.06.2020.г Извод управе за трезор број 113 од 09.06.2020.г Остатак мере исправљања биће предузете у 2021.години приликом састављања консолидованог завршног рачуна за 2020.годину</p>
---	---	--	---



ОПШТИНА БОСИЛЈЕГРАД

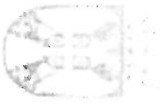
РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања



ОПШТИНА БОСИЛЕГРАД



1	<p>Мање је исказана вредност нематеријалне имовине у износу од најмање 2.052 хиљаде динара и то код: Општинске управе у износу од 1.122 хиљаде динара, од чега: 462 хиљаде динара због неправилног евидентирања Плана измене и допуне Плана генералне регулације за насељено место Босилеград и 660 хиљада динара због неевидентирања обавезног системског софтвера и Народне Библиотеке „Христо Ботев“ у износу од 930 хиљада динара због отписа књига које не подлежу редовном отписивању</p>	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности Биће предузете следеће мере исправљања:</p> <p>ОУ Босилеград у пословним књигама правилно ће евидентирати План измене и допуне Плана генералне регулације и у финансијским извештајима правилно исказати вредност правилним економским класификовањем на конту 016100 Нематеријална имовина ОУ Босилеград у пословним књигама правилно ће евидентирати нематеријалну имовину обавезансистемски софтвер и у финансијским извештајима правилно исказати вредност правилним економским класификовањем.</p> <p>НБ „Христо Ботев“ Донеће нове и ускладити постојеће акте (Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, правилник о начину признавања и отпису ситног инвентара. Правилник о</p>	<p>шеф рачноводства Начелник ОУ -Секретар НБ „Христо Ботев“ -Руководилац финансијске службе Директор НБ „Христо Ботев“</p>	<p>Мере исправљања Биће предузете пре састављања наредног сета финансијских извештаја</p>
---	---	---	--	---



ОПШТИНА БОСНИЈЕГРАД



		начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем) извршиће анализу описа књига, опреме и ситног инвентара извршити потребна књижења		
--	--	---	--	--

21)

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
----	--------------	----------------------	---	---



ОПШТИНА БОСИЛЈЕГРАД

1	Мање је исказана вредност ситног инвентара код Установе Центар културе „Босилеград“ у износу од 15 хиљада динара због неправилног евидентирања ситног инвентара (торба за камеру, меморијска картица и резервна батерија) као издатака	Ради неправилности предузете су следеће мере: Код Установе Центар Културе „Босилеград“ био је погрешно евидентиран ситан инвентар преко групе 512000, а не преко класе 0 и 3, извршена је исправка односно додатно књижење задужењем/ одобрењем конта 022111-0/ 311271	отглањања предузете су	Руководилац Установе Центар Културе „Босилеград“	финансијске Центар	Исправка 14.08.2020.г. (налог бр 39 од 14.08.2020)	извршена
---	--	---	------------------------	--	--------------------	---	----------

22)

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
----	--------------	----------------------	---	---



ОПШТИНА БОСИЛЕГРАД

1	Није усаглашено основног предузећа, чији је општина Босилеград, исказано у пословним финансијским јавних предузећа и Босилеград капиталног уписаног у регистар Агенције за привредне регистре у износу од 81 хиљаде динара	Неправилност је отклонена	Директор Босилеград ЈП „Услуга“	Потврда објављивању годишњег документације за период 31.12.2019	АПР о јавном редовног извештаја и 01.01-
				Број: ФИН 280605/2020	
				Од 10.07.2020	

23)

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
----	--------------	----------------------	---	---



ОПШТИНА БОСИЉЕГРАД

1	Више су исказана средства на жиरो и текућим рачунима код Општинске управе у износу од 15.146 хилјада динара због неправилног евидентирања наменских средстава на подрачунима за донације и пројекте	Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузете следеће мере исправљања: ОУ Босилеград у пословним књигама правилно ће евидентирати и у финансијским извештајима правилно исказати вредност новчаних средстава наменских подрачунима, донација и пројеката на конту 121200 Издвојена новчана средства и акредитиви у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	-Председник општине -Начелник Општинске управе --шеф рачуноводства	Мере исправљања биће предузете пре састављања наредног сета финансијских извештаја
---	---	---	--	--

24)

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
----	--------------	----------------------	---	---



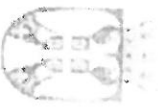
ОПШТИНА БОСИЛЕГРАД



1	Више су исказана средства на девизном рачуну код Установе Центар културе „Босилеград“ у износу од четири хиљаде динара због неправилног евидентирања прилива и одлива девизних средстава и курсних разлика из ранијих година	Установа ЦК „Босилеград извршиће анализу вишка исказаних средстава на девизном рачуну услед курсних разлика и исте евидентира преко конта 121418- Добити који су резултат промене курсних разлика из 2017	Руководилац финансијске службе установе	Пре припремања наредног сета финансијских извештаја
---	--	---	---	---

25)

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
----	--------------	----------------------	---	---



ОПШТИНА БОСИЛЕГРАД



1	Више су исказане хартије од вредности код Општинске управе у износу од 6.173 хиљаде динара због неправилног евидентирања примљених меница, као уговоренот 20 средства гаранције за добро извршење посла и отклањање недостатака у гарантном року	Ради отклањања напред наведене неправилности биће предузете следеће мере исправљања: ОУ у пословним књигама правилно је евидентирала примљене менице и у финансијским извештајима правилно ће исказати вредност свих примљених меница у ванбилансној активи и ванбилансној пасиви у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	-Председник Општине -Начелник Општинске управе -шеф рачуноводства	Део мере је исправљен правилним евидентирањем меница. -уговор о набавци електричне енергије -налог за књижење 01 52 од 16.03.2020.г	Остатак мере исправљања биће предузете у 2021.години пре састављања наредног сета финансијских извештаја
---	--	---	---	---	--

26)

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
----	--------------	----------------------	---	---



ОПШТИНА БОСИЛЕГРАД



1	Није успостављена равнотежа код Установе Центар културе „Босилеград“ између потраживања по основу продаје и других потраживања и обрачунатих неплаћених прихода и примања у износу од 24 хиљаде динара због неправилног евидентирања	Ради отклањања напред наведене неправилности биће предузете следеће мере исправљања: Установа Центар културе „Босилеград“ спровеће потребна књижења у циљу успостављања равнотеже између потраживања по основу продаје и других потраживања и обрачунатих неплаћених прихода и примања у у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	-Руководилац финансијске службе	Мере исправљања пре састављања наредног сета финансијских извештаја
---	--	--	---------------------------------	---

27)

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
----	--------------	----------------------	---	---

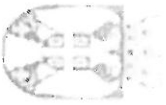


ОПШТИНА БОСИЛЈЕГРАД

1	Више су исказана потраживања по основу продаје у износу од 2.282 хиљаде динара, за потраживања индиректних буџетских корисника за плате за месец децембар 2019. године, која нису изузета из консолидације и то код: Народне библиотеке „Христо Ботев“ у износу од 610 хиљада динара и Установе Центар културе „Босилеград“ у износу од 1.672 хиљаде динара	Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузете следеће мере исправљања: Оу Босилеград у пословним књигама правилно ће евидентирати и у финансијским извештајима правилно исказати вредност потраживања у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	-шеф рачуноводства	Мере исправљања биће предузете у 2021. години приликом састављања консолидованог завршног рачуна за 2020. годину.
---	---	--	--------------------	---

28)

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
----	--------------	----------------------	---	---



ОПШТИНА БОСИЛЈЕВАЦ

1	Није успостављена равнотежа код Установе Центар културе „Босилеград“ између стања датих аванса и стања разграничених плаћених расхода и издатака у пасиви Биланса стања у износу од 39 хиљада динара	Ради отклањања напред наведене неправилности биће предузете следеће мере исправљања: Установа Центар културе „Босилеград“ извршиће исправку и спровести потребна књижења у циљу успостављања равнотеже између стања датих аванса и стања разграничених плаћених расхода и издатака у пасиви у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	-руководилац финансијске службе	Мере исправљања пре састављања наредног сета финансијских извештаја
---	--	---	---------------------------------	---

29)

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
----	--------------	----------------------	---	---



ОПШТИНА БОСИЛЕГРАД

1	Није успостављена равнотежа код Установе Центар културе „Босилеград“ између обрачунатих расхода и издатака и стања укупних обавеза у пасиви Биланса стања у износу од 35 хиљада динара због неправилног евидентирања	Ради отклањања напред наведене неправилности Биће предузете следеће мере исправљања: Установа Центар културе „Босилеград“ извршиће исправку и спровести потребна књижења у циљу успостављања равнотеже између обрачунатих расхода и издатака и стања укупних обавеза у пасиви Биланса стања у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	-руководилац финансијске службе	Мере исправљања пре састављања наредног сета финансијских извештаја
---	--	---	---------------------------------	---

30)

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
----	--------------	----------------------	---	---



ОПШТИНА БОСИЉЕВАЦ

1	Мање је исказана вредност ванбилансне активе код Општинске управе у износу од 6.173 хиљаде динара због неправилног евидентирања примљених меница, као уговореног средства гаранције за добро извршење посла и отклањање недостатака у гарантном року	Ради отклањања напред наведене неправилности биће предузете следеће мере исправљања: ОУ у пословним књигама правилно је евидентирала примљене менице и у финансијским извештајима правилно ће исказати вредност свих примљених меница у ванбилансној активи и ванбилансној пасиви у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	-Председник Општине -Начелник Општинске управе -шеф рачуноводства	Део мере је исправљен правилним евидентирањем меница: доказ дат у тачци 10 3.1.2.9. налог за књижење -уговор о набавци електричне енергије -налог за књижење 01 52 од 16.03.2020.г Остатак мере исправљања биће предузете у 2021.години пре састављања наредног сета финансијских извештаја
---	--	---	---	--

31)

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
----	--------------	----------------------	---	---

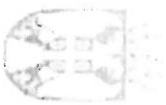


ОПШТИНА БОСИЉЕВАЦ

1	На основу достављених информација није усаглашено стање обавеза са добављачима код Општинске управе у износу од 13.204 хиљаде динара	Ради отклањања наведене неправилности предузете следеће мере исправљања: У 2020 години путем ИОС образла ОУ редовно усаглашава стање добављачима у складу Уредбом о буџетском рачуноводству.	Одговорно лице рачуноводства	Неправилност је отклонена Доказ за то су ИОС образци добављача од 13.11.2020.г. ИОС Институт „Михајло Пупин“ и МТС Телеком Србија
---	--	---	------------------------------	---

32)

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
----	--------------	----------------------	---	---



ОПШТИНА БОСИЛЈЕГРАД



1	Мање су исказана пренета неутрошена средства код Општинске управе у износу од 294 хиљаде динара због неправилног исказивања средстава на девизном рачуну	Ради отклањања напред наведене неправилности биће предузете следеће мере исправљања: Пренета неутрошена средства код Општинске управе на девизном рачуну биће евидентирана на конту 311700 Пренета неутрошена средства из ранијих година у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Шеф рачуноводства	Неправилност биће отклоњена пре припремања наредног сета финансијских извештаја
---	--	--	-------------------	---

33)

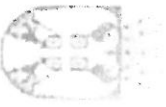
РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
----	--------------	----------------------	---	---



ОПШТИНА БОСИЛЕГРАД



1	Мање је исказан вишак прихода и примана – буџетски суфицит код Општинске управе општине Босилеград у износу од 3.507 хиљада динара за више исказане расходе и издатке за повраћај неутрошених средстава у буџет Републике Србије, од чега: 1.889 хиљада динара за неутрошене наменске трансфере у социјалној заштити из 2017. и 2018. године и 1.618 хиљада динара за неутрошена средства за суфинансирање мера популационе политике јединица локалних самоуправа	Ради отклањања наведене неправилности биће предузете следеће мере исправљања: повраћај неутрошених средстава у буџет Републике Србије, за суфинансирање мера популационе политике јединица локалних самоуправа у 2020 години је узвршен у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном оквиру и класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Шеф рачуноводства	Део неправилности је већ откљонен ; доказ дат у тачки 3.1.3.2.
34)				- Инструкција за повраћај средстава број 401-00-00163/47/2019-24 од 22. Јануара 2020.г - налог за књижење број 194 од 28.09.2020.г -извод управе за трезор број 194 од 28.09.2020.г, а други део биће откљонен током припремања наредног сета финансијских извештаја.
РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања



ОПШТИНА БОСНИЦА



1	Више је исказана корекција вишка, односно мањка прихода и примања за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 3.507 хиљада динара, за више евидентиране расходе и издатке по основу повраћаја средстава у буџет Републике Србије	Ради отклањања наведене неправилности биће предузете следеће мере исправљања: повраћај неутрошених средстава у буџет Републике Србије је узвршен у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, тако да ће и корекција вишка односно мањка прихода и примања бити правилно исказана у 2020.г	Шеф рачуноводства	Део неправилности је већ откљонен; доказ дат у тачци 3.1.3.2. Инструкција за повраћај средстава број 401-00-00163/47/2019-24 од 22. Јануара 2020.г - налог за књижење број 194 од 28.09.2020.г -извод управе за трезор број 194 од 28.09.2020.г, а други део биће откљонен током припремања наредног сета финансијских извештаја
---	---	---	-------------------	--

35)

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
----	--------------	----------------------	---	---



ОПШТИНА БОСИЉЕГРАД



1	<p>Више су исказани новчани приливи у износу од 736 хиљада динара за рефундацију расхода за исплату накнаде зараде, од чега 580 хиљада динара за рефундацију накнада зарада од стране Републичког фонда за здравствено осигурање и 156 хиљада динара од стране Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање, због неправилног евидентирања, од чега код Општинске управе општине Босилеград у износу од 311 хиљада динара и Предшколске установе „Дечја радост“ у износу од 425 хиљада динара</p>	<p>Ради отклањања напред наведене неправилности биће предузете следеће мере исправљања: Рефундацију расхода за исплату накнаде зараде, од стране Републичког фонда за здравствено осигурање и од стране Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање у 2020 години ОУ са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, тако да ће приликом састављања финансијских извештаја за 2020 годину новчани приливи бити правилно исказани.</p>	<p>Шеф рачуноводства Одговорно лице ПУ</p>	<p>Део неправилности је већ откљоњен, а други део биће откљоњен током припремања наредног сета финансијских извештаја Докази су дати у Приоритету 1 тачки 2) 3.1.1.1 -налог за књижење број 204 од 12.10.2020.г -Извод управе за трезор број 204 од 12.10.2020.г -Изава одговорног лица ПУ „Дечја радост“ 211/1 од 26.11.2020.године Закључни лист ПУ „Дечја радост“ за период 01.01 до 26.11.2020.г Остатак неправилност биће откљоњена током припремања наредног сета финансијских извештаја</p>
---	--	---	--	--



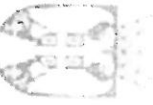
ОПШТИНА БОСНИЦА



		складу са Уредбом о Буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, тако да ће приликом састављања финансијских извештаја за 2020 годину новчани приливи бити правилно исказани.		
--	--	---	--	--

36)

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
----	--------------	----------------------	---	---



ОПШТИНА БОСИЉЕГРАД

1	Више су исказани новчани одливи у износу од 4.243 хиљаде динара, од чега: 580 хиљада динара за рефундацију накнада зарада од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, 156 хиљада динара од стране Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање, због неправилног евидентирања, од чега код Општинске управе општине Босилеград у износу од 311 хиљада динара и Предшколске установе „Деџа радост“ у износу од 425 хиљада динара и повраћај неутрошених средстава у буџет Републике Србије у износу од 3.507 хиљада динара, од чега: 1.889 хиљада динара за неутрошене наменске трансфере у социјалној заштити из 2017. и 2018. године и 1.618 хиљада динара за неутрошена средства за суфинансирање мера популационе политике јединица локалних самоуправа	Ради отклањања напред наведене неправилности биће предузете следеће мере исправљања: Рефундацију расхода за исплату накнаде зараде, од стране Републичког фонда за здравствено осигурање и од стране Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање као и повраћај пренетих неутрошених средстава у буџет РС у 2020 години ОУ правилно евидентира, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, тако да ће приликом састављања финансијских извештаја за 2020 годину новчани одливи бити правилно исказани.	Шеф рачуноводства Одговорно лице ПУ	Део неправилности је већ отклоњен, а други део биће отклоњен током припремања наредног сета финансијских извештаја Докази су дати у тачци 2) 3.1.1.1 -налог за књижење број 204 од 12.10.2020.г -Извод управе за трезор број 204 од 12.10.2020.г -Изјава одговорног лица ПУ „Деџа радост“ 211/1 од 26.11.2020.године Закључни лист ПУ „Деџа радост“ за период 01.01 до 26.11. 2020.г. Неправилност биће отклоњена током припремања наредног сета финансијских извештаја
---	---	---	-------------------------------------	--



ОПШТИНА БОСИЛЕГРАД



		пензијско и инвалидско осигурање у 2020 години ОУ правилно ће евидентирати у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, тако да ће приликом састављања финансијских извештаја за 2020 годину новчани приливи бити правилно исказани.		
--	--	--	--	--

37)

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
----	--------------	----------------------	---	---



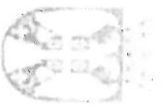
ОПШТИНА БОСИЉЕГРАД



1	Мање је исказан вишак новчаних прилива у износу од 3.507 хиљада динара за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000, због неправилног евидентирања повраћаја неутрошених средстава у буџет Републике Србије	Ради отклањања напред наведене неправилности биће предузете следеће мере исправљања: повраћај неутрошених средстава у буџет Републике Србије је узвршен у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, тако да ће вишак новчаних прилива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 бити правилно исказан у 2020.г	Шеф рачуноводства	Део неправилности је већ отклоњен; доказ дат у тачки 3.1.3.2. Инструкција за повраћај средстава број 401-00-00163/47/2019-24 од 22. Јануара 2020.г - налог за књижење број 194 од 28.09.2020.г -извод управе за трезор број 194 од 28.09.2020.г, а други део биће отклоњен током припремања наредног сета финансијских извештаја
---	--	--	-------------------	---

38)

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
----	--------------	----------------------	---	---



ОПШТИНА БОСИЛЕГРАД

1	Мање је исказан салдо готовине на крају 2019. године у износу од 6.491 хиљаде динара у Извештају о новчаним токовима – Образац 4 у односу на Биланс стања – Образац 1, од чега: 6.173 хиљаде динара због неправилног евидентирања меница, 298 хиљада динара за средства на девизном рачуну и 20 хиљада динара за средства у Олагајни, због изостављања из почетног стања	Ради отклањања напред наведене неправилности биће предузете следеће мере исправљања: У 2020 години ОУ Босилеград врши правилно евидентирање меница. Такође и пренета неутрошена средства код Општинске управе на девизном рачуну биће евидентирана на конту 311700 Пренета неутрошена средства из ранијих година у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Шеф рачуноводства Начелник ОУ Председник Општине	Процес отклањања неправилности је започет правилним евидентирањем меница; Доказ дат у тачци 10.3.1.2.9. -налог за књижење -уговор о набавци електричне енергије -налог за књижење 01 52 од 16.03.2020.г а остали де неправилности биће отклоњен пре и током припремања наредног сета финансијских извештаја
---	--	---	--	---

39)

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
----	--------------	----------------------	---	---



ОПШТИНА БОСИЛЕГРАД



1	Неправилно је исказана вредност зграда, грађевинских објеката и земљишта у Билансу стања, чији износ у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, јер је као основица за обрачун амортизације коришћена тржишна вредност уместо набавне вредности	Ради отклањања наведене неправилности предузете следеће мере исправљања: Већ је отпочет процес обрачуна амортизацијегде се као основица обрачуна користи набавна вредност објеката и земљишта	Одговорно лице за попис имовине Шеф рачуноводства Начелник ОУ Председник општине	Неправилност биће откљоњена пре припремања наредног сета финансијских извештаја
40)				
РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања



ОПШТИНА БОСИЛЈЕГРАД



1 Приликом пописа имовине и обавеза утврђене су неправилности које се огледају у: немогућности усклађивања књиговодственог са стварним стањем због непосељивања помоћних књига основних средстава, неуслагашеност интерних аката о попису са подзаконским актима, непотпуном попуњавању пописних листа подацима о стварној и књиговодственој вредности и количини пописане имовине, пописом није обухваћена целокупна имовина и обавезе, месне заједнице нису извршиле попис имовине и обавеза, Извештај комисије за попис о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, не садржи разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним	Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузети следеће мере исправљања: Општинска управа Босилеград попис ће вршити у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Начелник Општинске управе -Директори установа -председници МЗ -комисија за попис	Део неправилности је већ откљонен, - Донет је Правилник о попису имовине и обавеза број 06-232-5/20 од 09.11.2020.г - Донето решење о образовању пописне комисије број 06-235-2/20 а остатак неправилности биће откљонен током припремања наредног сета финансијских извештаја
---	--	---	--



ОПШТИНА БОСИЛЕГРАД

Вредностима о разликама, примедбе и друге за попис	о утврђеним као и друге предлоге комисије		
--	---	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- акциони план општине Босилеград 06-236/2020 од 23.11.2020
- акциони план ПУ „Деџа Радост“, Босилеград број 212 од 26.11.2020
- акциони план НБ „Христо Ботев“, Босилеград број 256/20 од 02.12.2020
- акциони план Установа Центар Културе „Босилеград“, Босилеград 644/20 од 02.12.2020

Доказе о отклањању неправилности обухваћених нагазима другог приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Председник општине

Владимир Захаријев

Владимир Захаријев
(попис)



