



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНЕ СОКОБАЊА
по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета
Општине Сокобања за 2019. годину**

**Број: 400-2644/2019-04/24
Београд, 16. децембар 2020. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја.....	5
2.1.1. Неправилна организациона класификација	5
2.1.2. Неправилна економска класификација.....	5
2.1.3. У Консолидованом финансијским извештајима неправилно су исказани приходи у већем износу и расходи у мањем износу	6
2.1.4. Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви је неправилно исказана	7
2.1.5. У Билансу стања Предшколске установе „Буцко“ више је исказана вредност објеката ...	8
2.1.6. Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у пасиви је неправилно исказана.....	9
2.1.7. Неправилно исказивање Нефинансијске имовине у сталним средствима и Нефинансијске имовине у припреми	9
2.1.8. У Билансу стања мање исказана вредност нематеријалне имовине	10
2.1.9. Ванбилансна актива је мање исказана вредност меница и гаранција за добро извршење посла.....	11
2.1.10. Недостаци у систему интерних контрола	11
2.1.11. Индиректни корисници буџетских средстава су неправилно утврдили фискални суфицит/дефицит	18
2.1.12. Неправилност у консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3	18
2.1.13. Неправилност у консолидованом Извештају о новчаним токовима – Образац 4	19
2.1.14. Неправилност у консолидованом Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета.....	19
2.1.15. Неправилно исказан Годишњи извештај о учинку програма	20
2.1.16. Неправилности код пописа имовине и обавеза	20
2.1.17. Општина Сокобања није извршила упис права својине грађевинских објеката у катастар непокретности.....	22
2.1.18. Општина Сокобања није извршила упис права својине земљишта у катастар непокретности	23
2.1.19. Неусаглашеност уписаног капитала код Агенције за привредне регистре и у пословним књигама града и предузећа чији је оснивач Општина Сокобања.....	24
2.1.20. Општина Сокобања није евидентирала водоводну и канализациону мрежу.....	24
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА.....	25

1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Сокобања за 2019. годину број: 400-2644/2019-04/17 од 20. августа 2019. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање Одазивног извештаја.

Субјект ревизије је до истека рока од 90 дана доставио Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У Одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали Одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у Одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА ПРИОРИТЕТИ 1¹

2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

2.1.1. Неправилна организациона класификација

2.1.1.1. Опис неправилности

Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 4.339 хиљада динара код:

- *Председника општине* уместо код Општинске управе у износу од 1.171 хиљаде динара за два вансудска поравнања за ујед паса и отпремнину,
- *Општинске управе* уместо код Туристичке организације у износу од 3.168 хиљада динара за 660 столица летње позорнице.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Сокобања су у 2020. години предузели следеће мере исправљања:

- Одлуком о буџету општине Сокобања за 2020. годину расходи су планирани за вансудска поравнања у Разделу 4. Општинско јавно правобранилаштво.
- Општина Сокобања је сагледала све инструкције за ову неправилност. Приликом израде буџета за 2021.годину општина Сокобања извршиће планирање расхода у складу са организационом класификацијом – Информација Председника (*докази: извод из Одлуке о буџету општине Сокобања за 2020. Годину I број: 401-1001/19 од 20.12.2019.године – Раздео 5 Општинско јавно правобранилаштво позиција број 36 konto 485 Накнада штете за повреду или штету нанету од стране државних органа, Аналитичка картица konta 485119-Остале накнаде штете; Информација Председника општине од 16.11.2020. године везано за организациону и економску класификацију, Нацрт Одлуке о буџету општине Сокобања за 2021. годину*).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Неправилна економска класификација

2.1.2.1. Опис неправилности

-Део прихода буџета Општине Сокобања у финансијским извештајима је исказан: (1) у вишем износу од 2.035 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 2.035 хиљаде динара од износа. Индиректни корисници буџета Општине Сокобања (Туристичка Организација и Јавна установа „Спортско рекреативни центар Подина“) средства од Националне службе за запошљавање за спровођење јавних радова у износу од 2.035 хиљада динара, евидентирали на групи konta 771000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, уместо на групи konta 733000 – Трансфери од других нивоа власти.

-Део расхода и издатака буџета Општине Сокобања у финансијским извештајима је исказан: (1)у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 23.718 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу 23.718 хиљада динара утврђена

¹ грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од 90 дана

су укупна одступања од планираних и извршених расхода и издатака због погрешне класификације.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Сокобања су у 2020. години предузели следеће мере исправљања:

- Туристичка организација Сокобања је евидентирала средства од Националне службе за запошљавање у износу 10 хиљада динара и 94 хиљада динара дана 11.09.2020. године и 166 хиљада динара дана 16.10.2020. године на групи конта 733000 – Трансфери од других нивоа власти
- Нацртом буџета за 2021. годину, према Информацији коју је дао Председник општине, Општина Сокобања ће убудуће поступати у складу са мерама и препорукама. Општинска управа је евидентирала поштарину која се плаћа при исплати једнократне новчане помоћи за новорођенчад на контима групе 421000 –Стални трошкови уместо на групи конта 472000 – Једнократне помоћи, рефундацију трошкова електричне енергије и на групи конта 421000-Стални трошкови (где се види да је уплата рефундације књижена као сторно расход, уместо прихода на групи конта 745000-Мешовити и неодређени приходи)

(докази: Извод број 3 и 6 рачуна Туристичка организација Сокобања јавни радови, аналитичка картица конта 733151 – Ненаменски трансфери од републике у корист нивоа општина, Извод број 1 и 4 рачуна Јавна установа „Спортско-рекреативни центар Подина“ јавни радови, аналитичка картица конта 733151 - Ненаменски трансфери од републике у корист нивоа општина; Нацрт Одлуке о буџету Општине Сокобања за 2021.годину, Налог за исправку књижења број 254 од 27.10.2020.године , картица конта 421429-Остале ПТТ услуге, сторно књижења конта 472311-Накнаде из буџета за децу и породицу, Рачун бр.63/2020 од 21.08.2020 којим су фактурисани трошкови електричне енергије за период 07/2020 кориснику пословног простора Апотека Lilly drogerie, картица аналитике конта 421211-Услуге за електричну енергију)

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. У Консолидованом финансијским извештајима неправилно су исказани приходи у већем износу и расходи у мањем износу

2.1.3.1. Опис неправилности

У Консолидованим финансијским извештајима неправилно су исказани: (1) приходи буџета Општине Сокобања више су исказани у износу од 2.344 хиљаде динара, због неправилног евидентирања уплате средстава на име рефундације сталних трошкова на уплатни рачун прихода и (2) расходи буџета Општине Сокобања више су исказани у износу од 2.344 хиљада динара, због неправилног евидентирања уплате средстава на име рефундације сталних трошкова на уплатни рачун прихода, уместо сторнирања расхода.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Општина Сокобања је предузела следеће мере исправљања:

Општина Сокобања је сагледала ову инструкцију и почела са правилним евидентирањем рефундације сталних трошкова у 2020. години. Општинска управа је евидентирала рефундацију трошкова грејања за период 1. јануара до 15.04.2020. године кориснику Прекршајни суд Зајечар – Одељење у Сокобањи у износу 181 хиљаде динара сторнирањем одговарајућих трошкова (докази: Картице аналитике конта 425116-Централно грејање, 413119-Остале накнаде у натури у смислу заштите здравља, 421222-Угаљ, 421223-Дрво, 423911-Остале опште услуге, Рачун бр. 70/2020 од 07.09.2020. године за трошкове, Спецификација трошкова грејања за период 01.01-15.04.2020. године од дана 07.09.2020. године).

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4. Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви је неправилно исказана

2.1.4.1. Опис неправилности

Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви:

- (1) више је исказана у износу 9.670 хиљада динара код Општинске управе и то: 2.187 хиљада динара (011192- Комуникациони и електрични водови)-трафостаница без доказа о власништву, јер Општина није извршила пренос трафостанице Јавном предузећу „Електропривреда Србије“; 7.483 хиљаде динара за које не поседује доказ о власништву за пет станова укупне површине 203 м²;
- (2) мање исказана у износу од 940 хиљада динара код Општинске управе: 116 хиљада динара за прикључак на дистрибутивни систем електричне енергије за летњу позорницу и 824 хиљада динара код МЗ Трговиште „Инвестиционо одржавање Дома културе у Трговишту“ и МЗ Раденковац „Текуће одржавање објекта бивше основне школе“ који су неправилно евидентирани на расходима уместо на издацима.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Општина Сокобања је предузела следеће мере исправљања:

Општина Сокобања је предузела мере на искњижењу Трафостанице Подина 2 и преносу Оператору дистрибутивног система "ЕПС дистрибуција". Скупштина општине Сокобања је донела Решење о преносу нефинансијске имовине -трафостанице Подина 2 Оператору дистрибутивног система "ЕПС дистрибуција" број 401-801/2020 од 16.11.2020.године

Друга трафостаница је обухваћена Уговором о купопродаји покретне и непокретне имовине број 401-172/18 од 14.08.2018.године склопљеног између Општине Сокобања и "Требич ММ" ДОО Сокобања-у стечају на основу кога је Општина стекла право својине.

Начелник је доставио информацију у вези са наведеном тачком број: службено од дана 16.11.2020.године. У циљу поступања са мерама и препорукама садржаним у Извештају о ревизији, Општинска управа општине Сокобања, Одељење за општу управу и друштвене делатности је припремило Нацрт Решења о образовању комисије за реализацију акционог плана за упис и евидентирање имовине општине Сокобања и утврђивање капитала јавних предузећа, који је прослеђен Општинском већу општине Сокобања на усвајање.

Ради провере и идентификације имовине у складу са Акционим планом за упис и евидентирање имовине општине Сокобања и утврђивање капитала јавних предузећа I Број: 401-730/2020 од 14.10.2020. године („Сл.лист општине Сокобања“ број 55/2020) Општинско веће општине Сокобања формираће комисију која ће извршити идентификацију на основу које ће бити ажурирани подаци у пословним књигама (докази: *Решење о преносу нефинансијске имовине - трафостанице Подина 2 Оператору дистрибутивног система "ЕПС дистрибуција" број 401-801/2020 од 16.11.2020.године, Уговор о купопродаји покретне и непокретне имовине број 401-172/18 од 14.08.2018.године склопљеног између Општине Сокобања и "Требиш ММ" ДОО Сокобања-у стечају, Информација у вези тачке 4.1 и 10.3.2 Број: службено од дана 16.11.2020.године, Предлог Решења о образовању комисије за реализацију акционог плана за упис и евидентирање имовине општине Сокобања и утврђивање капитала јавних предузећа, Акциони план за упис и евидентирање имовине општине Сокобања и утврђивање капитала јавних предузећа I Број: 401-730/2020 од 14.10.2020. године).*

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу..

2.1.5. У Билансу стања Предшколске установе „Буцко“ више је исказана вредност објеката

2.1.5.1. Опис неправилности

У Билансу стања, Предшколске установе „Буцко“ више је исказана вредност објеката од 6.336 хиљада динара за реконструкцију зграде, а мање у пословним књигама Општине Сокобања, које по законским прописима треба преbacити власнику, иако су зграде и грађевински објекти за обављање делатности Предшколске установе исказани у пословним књигама Општине.

2.1.5.2. Исказана мера исправљања

Директор Предшколске установе „Буцко“ је донео Решење број 40-1101/1-20 дана 14.09.2020. године којим се обавезује установа да из својих пословних књига искњижи нефинансијску имовину и изврши обрачун амортизације закључно са датумом ступања на снагу Одлуке Скупштине општине Сокобања. Управни одбор Предшколске установе „Буцко“ је донео Одлуку број 022-1120/1-20 дана 14.09.2020. године којим се усваја Решење о искњижењу нефинансијске имовине – реконструкција зграде. Скупштина Општине Сокобања је донела Одлуку I Број: 60-12/2020 дана 16.11.2020. године којом се даје сагласност на Одлуку Управног одбора Предшколске установе „Буцко“ број 022-1120/1-20 дана 14.09.2020. године (докази: *Решење Директора Предшколске установе „Буцко“ број 40-1101/1-20 од 14.09.2020. године, Одлука Управног одбора Предшколске установе „Буцко“ број 022-1120/1-20 од 14.09.2020. године, Одлука Скупштина Општине Сокобања I Број: 60-12/2020 од 16.11.2020. године, Обрачун амортизације нефинансијске имовине на конту 011131-Објекти за потребе образовања сл/2019, Објекти за потребе образовања до 16.11.2020. године борј 40-1351/1-20 од 16.11.2020.године, Налог за књижење број 153/1 од 16.11.2020.године, картица конта 011131-Објекти за потребе образовања, картица конта 011139-Исправка вредности пословног простора и других објеката, картица конта 311111-Зграде и грађевински објекти).*

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6. Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у пасиви је неправилно исказана

2.1.6.1. Опис неправилности

- Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у пасиви мање исказана 90 хиљада динара код: (1) Општинске управе 46 хиљада динара за набавку и уградњу венецијанера на прозорима зграде Општине, (2) Предшколске установе „Буцко“ 44 хиљаде динара применом погрешних амортизационих стопа (телевизори, плејери, клима уређаји, намештај користили су амортизациону стопу од 20%, уместо 12,5%);

- Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у пасиви више исказана код Предшколске установе „Буцко“ 23 хиљада динара, применом погрешних амортизационих стопа (итисон 11% уместо 12,5%, котао 10% уместо 12,5%).

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Општина Сокобања је предузела следеће мере исправљања:

С обзиром на указану неправилност која је утврђена ревизијом, Општинска управа ће поштовати економску класификацију конта дата у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Предшколска установа „Буцко“ је кренула у процедуру исправљања неправилности. Управни одбор ПУ „Буцко“ на седници одржаној 06.11.2020. године донео је Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем, у коме су у члану 16а Правилника наведене амортизационе стопе које ће се примењивати при обрачуна амортизација за 2020. године, тако да су погрешне стопе исправљене и вршиће се обрачун амортизације по новим стопама (докази: *Нацрт Одлуке о буџету Општине Сокобања за 2021.године, Информација - Председник општине број службено од 16.11.2020. године, Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем, број 110-1336/1-20 од 6.11.2020. године, Одлука Управног одбора ПУ „Буцко“ о усвајању Правилника бр. 022-1337/1-20 од 06.11.2020. године, кумулативни преглед картица основних средстава из Помоћне књиге основних средстава са обрачуном амортизацијом до 16.11.2020. године из ког се могу видети амортизационе стопе примењене приликом обрачуна*).

2.1.6.3. Оцена мере исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.7. Неправилно исказивање Нефинансијске имовине у сталним средствима и Нефинансијске имовине у припреми

2.1.7.1. Опис неправилности

У Билансу стања Општине Сокобања је више исказана вредност имовине на групи конта 015000 - Нефинансијска имовина у припреми и аванси од 45.098 хиљада динара који су неправилно евидентирани зато што су у употреби, стога их је потребно евидентирати на групи конта 011000 - Зграде и грађевински објекти.

Општинска управа након завршених радова на зградама и грађевинским објектима вредности 45.098 хиљада динара, није извршила пренос на Нефинансијску имовину у

сталним средствима, са конта 015000 - Нефинансијска имовина у припреми, иако су објекти пуштени у рад и користи се. Група конта 015000 – Нефинансијска имовина у припреми више исказана у вредности 13.073 хиљада динара (12.542 хиљаде динара за адаптацију средње школе „Бранислав Нушић“, 531 хиљада динара основне школе „Митрополит Михаило“, и 32.025 хиљада динара - свлационица ЈУ Спортско рекреативни центар „Подина“)

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

У Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији наведено да Општина Сокобања је предузела мере на укњижењу објекта Средње школе "Бранислав Нушић", а ради регулисања права својине на згради основног образовања поднет је захтев за упис, док је у вези објекта – свлационица у току поступак прибављања употребне дозволе. Школски одбор Средње школе „Бранислав Нушић“ је донео Одлуку број 012-2/24-2-20 дана 05.11.2020. године којим прекњижава непокретности чији је корисник из билансне у ванбилансну евиденцију. Скупштина општине Сокобања је донела Одлуку I Број: 611-6/2020 дана 16.11.2020. године којом даје сагласност на наведену Одлуку школског одбора и обавезује се да укњижи у својим књигама непокретности у складу са динамиком предвиђеном Акционим планом. Скупштина општине Сокобања је донела „Акциони план за упис и евидентирање имовине општине Сокобања и утврђивање капитала јавних предузећа“ I број 401-730/2020 дана 14.10.2020. године. (Сл.лист општине Сокобања број 55/2020). Скупштина општине је донела Правилник о искњижењу имовине у припреми број 46-41/2020 од 16.11.2020. године (докази: *Одлука Скупштине општине Сокобања о давању сагласности на Одлуку школског одбора Средње школе "Бранислав Нушић" број 012-2/24-2-20 од 05.11.2020.год., број одлуке Скупштине општине Сокобања 611-6/2020 од 16.11.2020. године, Одлука школског одбора Средње школе "Бранислав Нушић" број 012-2/24-2-20 од 05.11.2020.године, Информација Одељења за урбанизам, локални економски развој и заштиту животне средине у вези тачке 7, налога књижење број 274 од 16.11.2020. године - Средња школа „Бранислав Нушић“, Информација Одељења за урбанизам, локални економски развој и заштиту животне Изјашњење у вези зграде основног образовања, Акциони план за упис и евидентирање имовине општине Сокобања и утврђивање капитала јавних предузећа I Број: 401-730/2020 од 14.10.2020. године – „Сл.лист општине Сокобања“ број 55/2020, Правилник о искњижењу имовине у припреми број 46-41/2020 од 16.11.2020. године).*

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.8. У Билансу стања мање исказана вредност нематеријалне имовине

2.1.8.1. Опис неправилности

У Билансу стања Општине Сокобања је мање исказана вредност имовине на групи конта 016000 - Нематеријална имовина вредности од 14.104 хиљаде динара, зато што је неправилно евидентиран расход уместо издатка у пословним књигама, и то: 13.948 хиљада динара за пројекат Геодетско-технички радови на комасацији дела катастарских општина

Бели Поток, Жучковац, Поружница, Ресник, Сокобања, Трговиште и Трубаревац и 156 хиљада динара за пројекат „Балнеолошки туризам- будућност здравља“.

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

Општина Сокобања Нацртом Одлуке о буџету за 2021. годину није планирала средства за израду пројекта који се тиче комасације (докази: *Нацрт Одлуке о буџету Општине Сокобања за 2021. годину, Информација - Председник општине од 16.11.2020. године*).

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.9. Ванбилансна актива је мање исказана вредност меница и гаранција за добро извршење посла

2.1.9.1. Опис неправилности

У Билансу стања Општине Сокобања Ванбилансна актива је мање исказана вредност меница и гаранција за добро извршење посла у износу од 27.579 хиљада динара.

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

Општина Сокобања је доставила Списак банкарских гаранција и меница у Општинској управи Општине Сокобања које су дате за добро извршење посла са даном 01.10.2020. године. Општинска управа је увела у ванбилансну евиденцију дана 23.10.2020. године укупно 21 меницу. У напред наведеном списку за свако средство обезбеђења појединачно је наведен број менице, износ, издавалац и назив набавке у вези које је изда меница. На основу списка средстава обезбеђења сачињеног од стране службеника који обавља послове јавних набавки Општина Сокобања је извршила евидентирање у ванбиланској активи и пасиви на дан 01.10.2020. године свих банкарских гаранције и меница побројаних у списку (докази: *Списак банкарских гаранција и меница у Општинској управи Општине Сокобања које су дате за добро извршење посла са даном 01.10.2020. године - број 1-4017885/20 дана 23.10.2020. године, Налог за књижење број 05 од 23.10.2020. године, Информација у вези тачке 9 – Начелник Општинске управе Општине Сокобања број 401/2020 од 16.11.2020. године*).

2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.10. Недостаци у систему интерних контрола

2.1.10.1. Опис неправилности

Општина Сокобања није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

- (1) код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности;
- Општина Сокобања није у потпуности уредила вођење евиденције за објекте и земљиште код Општинске управе;
- Општинска управа нема дефинисан правилник и критеријуме за евидентирање, односно искњижење Имовине у припреми, стога иста није могла бити амортизована и евидентирана на одговарајућим контима;

- надлежни извршни орган Општине Сокобања није основао, нити систематизовао Службу за буџетску инспекцију, која врши послове контроле наменског коришћења средстава за финансирање јавних расхода из буџета Општине код свих буџетских корисника, већ је Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Сокобања и Општинском правобранилаштву, односно у Одељењу за финансије, наплату јавних прихода и инспекцијске послове, систематизовано је радно место рачуноводствени послови месних заједница, у чијем опису поред послова састављања завршних рачуна месних заједница, послова ликвидатуре у месним заједницама, послова евиденције основних средстава за све месне заједнице, запослени обавља послове буџетског инспектора супротно законским прописима;
- (2) код управљања ризицима, нису утврђени пропусти и неправилности. Стратегија управљања ризика донета је 2013. године;
- (3) код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:
- Општинска управа и индиректни корисници Општине Сокобања нису у потпуности извршили упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза Општине у односу на извршене конфирмације са трећим лицима;
- имовина Општине која није идентификована, евидентирана, уписана у катастар непокретности и пописана, није заштићена, па стога постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка;
- мањи део Захтева је сачињаван без броја и печата приликом плаћања расхода и издатака директних и индиректних корисника Општине Сокобања;
- помоћне књиге Народне библиотеке „Стеван Сремац“ на дан 31.12.2019. године нису усклађене са главном књигом, пре извршеног пописа јер исте и не постоје;
- Предшколска установа „Буцко“ у 2019. години није правилно евидентирала краткорочна потраживања и није вршила анализу потраживања у циљу правилног и тачног исказивања;
- Буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, јер није испоштована организациона класификација и економска класификација, што је објашњено у наредним тачкама Напомена;
- поједини расходи су планирани и извршени са апропријација корисника који нису надлежни за те врсте расхода, те су ти расходи извршени без основа, и то: са позиција Председника општине је плаћен и евидентиран расход за вансудска поравнања за ујед паса и отпремнину, уместо са позиције Општинске управе, односно на погрешној организационој класификацији;
- на уплатни рачун јавних прихода нису уплаћени приходи које су на подрачунима оствариле месне заједнице;
- Предшколска установа „Буцко“ и месне заједнице воде у пословним књигама Нефинансијску имовину у сталним средствима на којој немају уписана права;
- У Билансима стања је више исказана вредност објеката 3.821 хиљада динара код 25 месних заједница, а мање у пословним књигама Општине Сокобања које по законским прописима треба преbacити власнику, и није се вршила анализа да ли се сви објекти користе за обављање делатности;
- У Билансима стања месних заједница је више исказана вредност земљишта вредности од 155 хиљада динара а мање у пословним књигама Општине Сокобања, а да се није утврдило право јавне својине (Напомене тачка 3.3.2);

- Јавно предузеће „Зеленило“ и Јавно комунално предузеће „Напредак“, чији је оснивач Општина Сокобања, нису ускладила висину основног капитала исказаног у пословним књигама и код Агенције за привредне регистре;
 - судски спорови (потенцијалне обавезе и потраживања) се не анализирају на адекватан начин, а то може да доведе до изгубљених спорова и повећања непланираних расхода и ризика од неликвидности Општине;
- (4) код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности:
- приликом израде завршног рачуна, подаци који се односе на директне кориснике, мањи део зграда и грађевинских објеката није у потпуности појединачно идентификован, евидентиран и исказан у финансијским извештајима Општине, што утиче на истинитост и објективност Биланса стања;
 - не постоји евиденција објеката код Одељења за урбанизам, локални економски развој и заштиту животне средине општине Сокобања;
 - мањи део расхода по рачунима код Општинске управе и Предшколске установе „Буцко“ није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, и то: евидентирани су расходи за трошкове смећа са конта 421311- Услуге водовода уместо са конта 421324– Одвоз смећа, евидентирани расходи за мобилне телефоне са конта 421411- Телефон, телекс и телефакс, уместо на конту 421414- Услуге мобилног телефона, за куповину пословних торби са конта 426913- Алат и инвентар, уместо са конта 426129- Остали расходи за одећу, обућу и униформе; дотације спортским удружењима на конту 481941– Дотације осталим удружењима грађана уместо на конту 481911– Дотације спортским омладинским организацијама; расходи за отпремнине приликом одласка у пензију у пословним књигама неправилно су евидентирани на конту 414312- Отпремнина у случају отпуштања с посла, уместо на конту 414311– Отпремнина приликом одласка у пензију;
 - приликом израде завршног рачуна, подаци који се односе на директне кориснике, програм преузима аутоматски, а подаци из образаца индиректних корисника се уносе ручно чиме се повећава ризик правилног исказивања тих података;
 - Индиректни корисници нису вршили усаглашавање са дужницима и повериоцима;
 - Општина Сокобања не води аналитику боравишне таксе од стране правних и физичких лица за које Општина не издаје решења (на основу усмене информације одговорног лица);
 - софтвери који се користе за вођење књига не обезбеђују функционисање система интерних рачуноводствених контрола (промене које су биле у јануару евидентирају се у јануару, а исправка се врши у априлу али не у налозима за књижење у априлу већ у јануару, тако да бројеви налога за књижење не иду аритметичким низом).

(5) *Праћење и процена система*, нису утврђени пропусти и неправилности, у поступку ревизије је организована интерна ревизија.

2.1.10.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да су предузете мере за отклањање неправилности и то:

(1) код контролног окружења Општина Сокобања је донела Акциони план за упис и евидентирање имовине општине Сокобања и утврђивање капитала јавних предузећа I Број: 401-730/2020 од 14.10.2020. године (Сл.лист општине Сокобања број 55/2020), Правилник

о вођењу евиденције непокретности I Број:46-29/2020 од 14.10.2020. године (Сл.лист општине Сокобања 55/2020) и Правилник о искњижењу имовине у припреми број 46-41/2020 од 16.11.2020. године у складу са којим је успостављена евиденција објеката и земљишта.. Такође у припреми је израда акта о организовању Општинске управе након чега ће бити израђен нови Правилник о организовању и систематизацији радних места, којим ће бити систематизована Служба за буџетску инспекцију, односно радно место буџетског инспектора као самосталног извршиоца (докази: Акциони план за упис и евидентирање имовине општине Сокобања и утврђивање капитала јавних предузећа I Број: 401-730/2020 од 14.10.2020. године (Сл.лист општине Сокобања број 55/2020), Правилник о вођењу евиденције непокретности I Број:46-29/2020 од 14.10.2020. године (Сл.лист општине Сокобања 55/2020), Правилник о искњижењу имовине у припреми број 46-41/2020 од 16.11.2020. године, Информација у вези тачке 10.1).

(2) код управљања ризицима нису утврђене неправилности;

(3) контролних активности

- Општина Сокобања је започела активности упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки или на други начин и убудуће ће поштовати препоруке ДРИ, па ће редовно и потпуно упоређивати податке из сопствене евиденције са подацима из других, спољних извора, како путем Извода отворених ставки, тако и на други начин (докази: Извод отворених ставки- Институт Михајло Пупин на дан 30.09.2020. године, Извод отворених ставки – Дунав ауто доо Београд на дан 31.10.2020. године, Извод отворених ставки – НИС ад Нови Сад на дан 31.10.2020. године са прилогом, Информација у вези тачке 10.3.1. - Председник број службено од 16.11.2020. године);
- Општина Сокобања је донела Акциони план за упис и евидентирање имовине општине Сокобања и утврђивање капитала јавних предузећа I Број: 401-730/2020 од 14.10.2020. године и Правилник о вођењу евиденције непокретности I Број:46-29/2020 од 14.10.2020. године у складу са којим се у оквиру Одељења за урбанизам, локални економски развој и заштиту животне средине води евиденција, а такође у складу са Акционим планом биће формирана Комисија која ће вршити едентификацију, евидентирање и упис имовине и биће сачињен План управљања имовином (докази: Акциони план за упис и евидентирање имовине општине Сокобања и утврђивање капитала јавних предузећа I Број: 401-730/2020 од 14.10.2020. године (Сл.лист општине Сокобања број 55/2020), Правилник о вођењу евиденције непокретности I Број:46-29/2020 од 14.10.2020. године - Сл.лист општине Сокобања број 55/2020), Правилник о искњижењу имовине у припреми, Информација у вези тачке 4.1);
- Општина Сокобања је започела активност око попуњавања Захтева за плаћање и почела да попуњава Захтеве за плаћање са бројем и печатом, тако је сада у Општинској управи поред књиге у коју се евидентирају захтеви индиректних буџетских корисника успостављана и посебна књига у коју се евидентирају сви захтеви директних корисника и то на тај начин што одмах након пристизања захтева у управу на исти буде стављен деловодни печат уписан број и датум пријема и истовремено заведен у напред споменути књигу (доказ: Захтев за плаћање Општинске управе број 401-2/20 од 01.10.2020. године, Захтев за плаћање Скупштине општине број 401-3/20 од 01.10.2020. године, Захтев за плаћање Општинске управе број 401-4/20 од 01.10.2020. године, Захтев за плаћање Општинске управе број 401-5/20 од 01.10.2020. године, Захтев за плаћање ПУ „Буцко“

број 40-472/1-20 од 19.10.2020. године, наш број 401-3568/20 од 20.10.2020. године, Захтев за плаћање Народне библиотеке „Стеван Сремац“ број 492 од 29.09.2020. године, наш број 401-3317/20 од 30.09.2020. године, Захтев за плаћање Јавне установе „СРЦ“ Подина“ Сокобања број 251/2020 од 29.09.2020. године, наш број 401-3288/20 од 29.09.2020. године, Захтев за плаћање Туристичке организације Сокобања број 03-303/2020 од 21.10.2020. године, наш број 401-3602/20 од 21.12.2020. године, Захтев за плаћање МЗ Рујевица број 09-18/20 од 02.09.2020. године, наш број 401-3001/20 од 02.09.2020. године, Информација - Председник општине 10.3.3 број службено од 16.11.2020. године);

- Народна библиотека „Стеван Сремац“ је извршила усклађивање помоћне књиге са главном књигом (доказ: Информација Директор Народне библиотеке „Стеван Сремаци помоћне књиге Народне библиотеке);
- ПУ"Буцко" је предузела мере на отклањању неправилности и почела са правилним евидентирањем краткорочних потраживања и врши анализу потраживања у циљу правилног и тачног исказивања (докази: ИОС-и добављачи и ИОС-и родитељи);
- Општина Сокобања је започела активности око припреме буџета на основу система јединствене буџетске класификације приликом израде Нацрта Одлуке о буџету за 2021. године општине Сокобања (докази: Нацрт Одлуке о буџету Општине Сокобања за 2021. године и Информација - Председник општине);
- Општина Сокобања је започела активности око припреме буџета на основу система јединствене буџетске класификације приликом израде Нацрта Одлуке о буџету за 2021. годину и убудуће ће поштовати препоруке ДРИ (докази: Нацрт Одлуке о буџету Општине Сокобања за 2021. године, Информација - Председник општине, скенирана страна Одлуке о буџету за 2020. годину, картица аналитике 1531 (вансудско поравњање за ујед пса);
- Општина Сокобања је започела активности око исправке ове неправилности и део неправилности је исправила у 2020. години, а и убудуће ће поштовати препоруке ДРИ (докази: Налог Председника општине свим месним заједницама на територији општине Сокобања и службенику који обавља рачуноводствене послове месних заједница број: службено од 16.11.2020. године – у вези тачке 10.3.8);
- Општина Сокобања је донела Акциони план за упис и евидентирање имовине општине Сокобања и утврђивање капитала јавних предузећа I Број: 401-730/2020 од 14.10.2020. године (Сл.лист општине Сокобања број 55/2020) и Правилник о вођењу евиденције непокретности I Број: 46-29/2020 од 14.10.2020. године (Сл.лист општине Сокобања 55/2020), реализацијом Акционог плана, односно идентификацијом имовине и решавањем имовинско правних односа, проценом вредности, ажурирањем података у пословним књигама, сачињавањем плана управљања имовином, као и поступањем у складу са означеним правилником означене неправилности ће бити отклоњене (докази: Акциони план за упис и евидентирање имовине општине Сокобања и утврђивање капитала јавних предузећа I Број: 401-730/2020 од 14.10.2020. године - Сл.лист општине Сокобања број 55/2020, Правилник о вођењу евиденције непокретности I Број: 46-29/2020 од 14.10.2020. године - Сл.лист општине Сокобања 55/2020);
- Општина Сокобања је донела Акциони план за упис и евидентирање имовине општине Сокобања и утврђивање капитала јавних предузећа I Број: 401-730/2020 од 14.10.2020. године (Сл.лист општине Сокобања број 55/2020) и Правилник о вођењу евиденције непокретности I Број: 46-29/2020 од 14.10.2020. године (Сл.лист општине Сокобања 55/2020), реализацијом Акционог плана, односно идентификацијом имовине и

решавањем имовинско правних односа, проценом вредности, ажурирањем података у пословним књигама, сачињавањем плана управљања имовином, као и поступањем у складу са означеним правилником означене неправилности ће бити отклоњене (докази: Акциони план за упис и евидентирање имовине општине Сокобања и утврђивање капитала јавних предузећа I Број: 401-730/2020 од 14.10.2020. године - Сл.лист општине Сокобања број 55/2020, Правилник о вођењу евиденције непокретности I Број:46-29/2020 од 14.10.2020. године - Сл.лист општине Сокобања 55/2020);

- Општина Сокобања је донела Акциони план за упис и евидентирање имовине општине Сокобања и утврђивање капитала јавних предузећа I Број: 401-730/2020 од 14.10.2020. године (Сл.лист општине Сокобања број 55/2020) и Правилник о вођењу евиденције непокретности I Број:46-29/2020 од 14.10.2020. године (Сл.лист општине Сокобања 55/2020), реализацијом Акционог плана, односно идентификацијом имовине и решавањем имовинско правних односа, проценом вредности, ажурирањем података у пословним књигама, сачињавањем плана управљања имовином, као и поступањем у складу са означеним правилником означене неправилности ће бити отклоњене ((докази: Акциони план за упис и евидентирање имовине општине Сокобања и утврђивање капитала јавних предузећа I Број: 401-730/2020 од 14.10.2020. године - Сл.лист општине Сокобања број 55/2020, Правилник о вођењу евиденције непокретности I Број:46-29/2020 од 14.10.2020. године - Сл.лист општине Сокобања 55/2020);
- Општина Сокобања, Јавно предузеће „Зеленило“ и Јавно комунално предузеће „Напредак“ започели су са предузимањем мера на отклањању неправилности у вези усклађивања висине основног капитала исказаног у пословним књигама и код Агенције за привредне регистре и то тако што су најпре напред наведеним јавним предузећима упућен захтеви за поступање, а након тога су предузећа предузела потребне мере. Надзорни одбор Јавног предузећа „Зеленило-Сокобања“ Сокобања је 30.09.2020. године донео Одлуку о упису капитала код Агенције за привредне регистре по завршном рачуну за 2019. годину. Скупштина општине Сокобања је дана 16.11.2020. године дала сагласност на означено одлуку, односно донела је Закључак о давању сагласности на одлуку о повећању основног капитала из нето имовине друштва Скупштине општине Сокобања број 401-803/2020 од 16.11.2020. године. Надзорни одбор ЈКП „Напредак“ је дана 18.03.2020. године тражио сагласност Скупштине за приступање процене вредности капитала предузећа, а све у склопу процеса усклађивања вредности капитала који се води у пословним књигама предузећа и вредности капитала уписаним у АПР. Скупштина општине Сокобања је дана 16.11.2020. године дала сагласност на напред наведену одлуку надзорног одбора, односно Скупштина општине је донела Закључак о давању сагласности на одлуку о извршењу процене вредности капитала ЈКП „Напредак“ Скупштине општине Сокобања број 401-804/2020 од 16.11.2020. године. ЈКП „Напредак“ у складу са законом приступити процени вредности капитала (докази: Захтев за поступање број 401-528-2/2020 од 13.07.2020. године, Захтев за поступање број 401-528-3/2020 од 13.07.2020. године, Информација ЈКП "Напредак" број 401-807/20 од 17.11.2020. године, Информација ЈП "Зеленило-Сокобања" број 401-806/2020 од 17.11.2020. године, Закључак о давању сагласности на одлуку о повећању основног капитала из нето имовине друштва Скупштине општине Сокобања број 401-803/2020 од 16.11.2020. године, Закључак о давању сагласности на одлуку о извршењу процене вредности капитала ЈКП „Напредак“ Скупштине општине);
- Општина Сокобања и Правобранилаштво општине Сокобања су сагледали ову неправилност и убудуће ће поштовати препоруке ДРИ (докази: Захтев за поступање

број 401-528-1/2020 од 13.07.2020. године, Информација - Правобранилац општине Сокобања).

4) Информисање и комуникација

- Општина Сокобања је донела Акциони план за упис и евидентирање имовине општине Сокобања и утврђивање капитала јавних предузећа I Број: 401-730/2020 од 14.10.2020. године (Сл.лист општине Сокобања број 55/2020) и Правилник о вођењу евиденције непокретности I Број:46-29/2020 од 14.10.2020. године (Сл.лист општине Сокобања 55/2020), реализацијом Акционог плана, односно идентификацијом имовине и решавањем имовинско правних односа, проценом вредности, ажурирањем података у пословним књигама, сачињавањем плана управљања имовином, као и поступањем у складу са означеним правилником означене неправилности ће бити отклоњене (докази: Акциони план за упис и евидентирање имовине општине Сокобања и утврђивање капитала јавних предузећа I Број: 401-730/2020 од 14.10.2020. године (Сл.лист општине Сокобања број 55/2020), Правилник о вођењу евиденције непокретности I Број:46-29/2020 од 14.10.2020. године (Сл.лист општине Сокобања 55/2020));
- Општина Сокобања је донела Акциони план за упис и евидентирање имовине општине Сокобања и утврђивање капитала јавних предузећа (Сл.лист општине Сокобања број 55/2020) и Правилник о вођењу евиденције непокретности I Број:46-29/2020 од 14.10.2020. године (Сл.лист општине Сокобања 55/2020). Општина Сокобања, Општинска управа, Одељења за урбанизам, локални економски развој и заштиту животне средине општине Сокобања води евиденцију објеката у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини („Службени гласник РС“, број 70/2014,19/2015,83/2015 и 13/2017) и Правилником о вођењу евиденције непокретности I Број:46-29/2020 од 14.10.2020. године -Сл.лист општине Сокобања 55/2020 (докази: Правилник о вођењу евиденције непокретности I Број:46-29/2020 од 14.10.2020. године - Сл.лист општине Сокобања 55/2020, Информација - Начелник ОУ 10.4.2);
- ПУ"Буцко" је предузела мере на отклањању неправилности (докази: картица конта 421311 - Услуге водовода и канализације за 2020. године картица конта 421324 - Одвоз отпада за 2020. године, рачуни ЈКП Напредак број 00030 од 30.06.2020. године, 00032 од 31.07.2020. године, 00036 од 31.08.2020. године, налог за књижење бр.107 од 04.08.2020. године, 130 од 24.09.2020. године, 116 од 19.08.2020. године, Захтев за плаћање без преузете обавезе ПУ Буцко бр.40-283/1-20 од 10.07.2020. године, 40-399/1-20 од 16.09.2020. године, 40-326/1-20 од 10.08.2020. године, картица конта 421414-Услуге мобилног телефона за 2020. године, рачуни Телеком-а број 56-225-064-1411189 од 01.07.2020. године у износу од 5.957,21 динара, 71-225-018-1411188 од 01.07.2020. године у износу од 3.647,70 динара, 33-226-064-1666193 од 01.08.2020. године у износу од 5.603,61 динара, 48-226-018-1666192 од 01.08.2020. годинеу износу од 3.647,70 динара, 05-227-064-1851682 од 01.09.2020. године у износу од 5.660,81. динара 20-227-018-1851681 од 01.09.2020. године у износу од 3.807,54 динара, налог за књижење број 104 од 30.07.2020. године, налог за књижење број 116 од 19.08.2020. године, налог за књижење 128 од 21.09.2020. године, Захтев за плаћање без преузете обавезе ПУ Буцко бр.40-284/1-20, 40-285/1-20 од 10.07.2020. године, 40-326/1-20, 40-328/1-20 од 10.08.2020. године, 40-396/1-20, 40-397/1-20 од 16.09.2020. године).

5) праћење и процена система, нису утврђени пропусти и неправилности.

2.1.10.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

ПРИОРИТЕТ 2²

2.1.11. Индиректни корисници буџетских средстава су неправилно утврдили фискални суфицит/дефицит

2.1.11.1. Опис неправилности

Индиректни корисници буџетских средстава (3.2) у Обрасцу 2- Биланс прихода и расхода су неправилно утврдили фискални суфицит/ дефицит у мањем износу од 156 хиљада динара.

2.1.11.2. Исказане мере исправљања

Индиректни буџетски корисници ће убудуће поштовати препоруке ДРИ, почев од израде Завршног рачуна за 2020.године У циљу поступања у складу са мерама и препорукама садржаним у Извештају о ревизији: 400-2644/2019-04/16, Београд 18. август 2020. године Начелник Општинске управе је запосленом на рачуноводственим пословима месних заједница издао налог број: Службено од 16.11.2020. године и истим му је наложио да убудуће поступа у складу са мерама и препорукама садржаним у Извештају о ревизији: 400-2644/2019-04/16, Београд 18. август 2020. године, односно да убудуће приликом израде и састављања завршних рачуна правилно обрачунава и исказује фискални резултат пословања. Такође је одговорно лице Народне библиотеке „Стеван Сремац“ у информацији од 16.11.2020. године навело да ће убудуће поступати у складу са мерама и препорукама садржаним у Извештају о ревизији: 400-2644/2019-04/16, Београд 18. август 2020. године, односно да убудуће приликом израде и састављања завршних рачуна правилно обрачунава и исказује фискални резултат пословања. (докази: Информација директора Народне библиотеке "Стеван Сремац" и Информација начелника Општинске управе Општине Сокобања).

2.1.11.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.12. Неправилност у консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3

2.1.12.1. Опис неправилности

У Консолидованом Обрасцу 3- Извештај о капиталним издацима и примањима за период од 1.1.2019. до 31.12.2019. године, мањак примања је мање исказан за износ од 15.090 хиљада динара, јер су неправилно исказани издаци на контима класе 400000 – Текући расходи.

2.1.12.2. Исказане мере исправљања

Општина Сокобања ће приликом израде завршног рачуна за 2020. године исправити неправилност у консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима –

² грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја;

Образац 3, односно правилно ће евидентирати расходе и издатке. Општина ће убудуће поштовати препоруке ДРИ и поштовати економску класификацију и правилно исказивати податке у Обрасцу 3 (докази: *Информација-Председник општине број службено од 16.11.2020. године и Информација Начелника ОУ у вези организационе и економске класификације број службено од 16.11.2020. године*).

2.1.12.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.13. Неправилност у консолидованом Извештају о новчаним токовима – Образац 4

2.1.13.1. Опис неправилности

У Консолидованом Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима неправилно су исказани издаци на контима класе 400000 – Текући расходи у износу од 15.090 хиљада динара.

2.1.13.2. Исказане мере исправљања

Општина Сокобања ће приликом израде завршног рачуна за 2020. године исправити неправилност у консолидованом Извештају о новчаним токовима – Образац 4, односно правилно ће евидентирати расходе и издатке. Општина ће убудуће поштовати препоруке ДРИ и поштовати економску класификацију и правилно исказивати податке у Обрасцу 4 (докази: *Информација-Председник општине број службено од 16.11.2020. године и Информација Начелника ОУ у вези организационе и економске класификације број службено од 16.11.2020. године*).

2.1.13.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.14. Неправилност у консолидованом Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета

2.1.14.1. Опис неправилности

У Консолидованом Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета, неправилно су исказани издаци на контима класе 400000 – текући расходи у износу од 15.090 хиљада динара и 8.628 хиљада динара расходи у оквиру класе 400000 – расходи.

2.1.14.2. Исказане мере исправљања

Општина Сокобања ће приликом израде завршног рачуна за 2020. године исправити неправилност у консолидованом Извештају о извршењу буџета – Образац 5, односно правилно ће евидентирати расходе и издатке. Општина ће убудуће поштовати препоруке ДРИ и поштовати економску класификацију и правилно исказивати податке у Обрасцу 5 (докази: *Информација-Председник општине број службено од 16.11.2020. године и Информација Начелника ОУ у вези организационе и економске класификације број службено од 16.11.2020. године*).

2.1.14.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.15. Неправилно исказан Годишњи извештај о учинку програма

2.1.15.1. Опис неправилности

Годишњи извештај о учинку програма не садржи за све програмске активности, додатне напомене, објашњења и образложења.

2.1.15.2 Исказане мере исправљања

Општина Сокобања ће приликом израде завршног рачуна и сачињавања Годишњег извештаја о учинку програма за 2020. године исправити неправилност Општина Сокобања ће убудуће поштовати препоруке ДРИ 2020. године исправити неправилност (*докази: Информација Председника општине*).

2.1.15.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.16. Неправилности код пописа имовине и обавеза

2.1.16.1 Опис неправилности

Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности код следећих корисника буџетских средстава (Напомене тачка 3.3.1):

Општинска управа

- Комисија за попис нефинансијске имовине није извршила попис, већ су уписане површине и вредности из пословних књига и то: (1) 1.933 хиљада динара стамбени простор за избеглице, (2) 22.040 хиљада динара остале стамбене зграде, (3) 174.777 хиљада динара остале пословне зграде, (4) 29.094 хиљада динара објекти за потребе образовања, (5) 5.539 хиљада динара складишта, силоси, гараже и сл., (6) 8.361 хиљада динара фабричке хале, (7) 30.129 хиљада динара остали саобраћајни објекти, (8) 24.092 хиљада динара водовод, (9) 673 хиљада динара канализација, (10) 2.548 хиљада динара остали облици водоводне инфраструктуре, (11) 46 хиљада динара (комуникациони и електрични водови, (12) 291.716 хиљада динара спортски и рекреациони објекти, (13) 5.364 хиљада динара друге промене у обиму осталих објеката, (14) 44.927 хиљада динара спортски и рекреациони објекти, (15) 49.696 хиљада динара установе културе, (16) 1.792 хиљаде динара остале пословне зграде, (17) 8.143 хиљада динара аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели, (18) 637 хиљада динара остали саобраћајни објекти, (19) 7.270 хиљада динара водовод, (20) 1.759 хиљада динара канализација, (21) 2.141 хиљада динара комуникациони и електрични водови и (22) 3.702 хиљада динара остале пословне зграде;
- Комисија за попис основних средстава није утврдила стварну количину имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, као и уношење података

у пописне листе, код дрвених кућица Туристичке организације, већ на основу сазнања од члана комисије (усмена изјава);

- Комисија за попис основних средстава, није на посебним пописним листама пописала имовину коју је дала својим индиректним корисницима на коришћење;
- Општинска управа није извршила усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем ситног инвентара у употреби за износ од 101 хиљаде динара;
- Комисија за попис финансијске имовине није вршила попис меница и банкарских гаранција укупне вредности 27.579 хиљада динара.

Месне заједнице

- Комисије за попис основних средстава месних заједница (МЗ Бели поток, МЗ Блендија, МЗ Богдинац, МЗ Читлук, МЗ Дуго Поље, МЗ Језеро, МЗ Јошаница, МЗ Левовик, МЗ Милушинац, МЗ Мужинац, МЗ Николинац, МЗ Поружница, МЗ Раденковац, МЗ Ресник, МЗ Рујевица, МЗ Шарбановац, МЗ Шешалац, МЗ Сокобања, МЗ Трговиште, МЗ Трубаревац, МЗ Врбовац, МЗ Врело, МЗ Врмца, МЗ Жучковац, МЗ Ново Село) нису утврдиле стварну количину имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, и нису унели податаке у пописне листе, већ су од службе књиговодства добила готове обрачунате пописне листе на основу којих су сачиниле Извештај о попису.

Предшколска установа „Буцко“

- Комисија за попис је извршила попис краткорочних потраживања, према вредностима из пословних књига а не према стварном стању (према враћеним и овереним изводима отворених ставки);
- Комисија за попис је извршила попис временских разграничења према вредностима из пословних књига а не према стварном стању;
- није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем и није пописано 13 лаптопова;
- није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем у износу од 23 хиљаде динара. Увидом у пописне листе пописа опреме пописан је износ од 699 хиљада динара док је у пословним књигама Предшколске установе „Буцко“ евидентиран износ од 722 хиљаде динара;
- није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, јер је два пута уписана иста опрема у пописној листи број 12 под редним бројем 16 и 17.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да:

1. Општина Сокобања ће попис имовине, потраживања и обавеза убудуће вршити у складу са законским прописима

У поступку ревизије Начелник Општинске управе Општине Сокобања је формирао Комисију за идентификацију имовине и фактичког стања на терену и упоређивање са стварним стањем из пословних књига (акт под бројем 02-24/2020 од 5.6.2020. године). Комисија за идентификацију имовине и фактичког стања на терену и упоређивање са стварним стањем из пословних књига је дана 15.6.2020. године доставила Начелнику Општинске управе Општине Сокобања први извештај о раду и даље, па је Општина Сокобања започела активности на исправљању ове неправилности; (б) Начелник општине Сокобања ће донети решење о образовању комисије за попис имовине и обавеза Општине Сокобања за 2020. годину,

Наведеним решењем биће образована и комисија за попис нефинансијске имовине у припреми, осталих некретнина и опреме, као и банкарских гаранција и меница. На овај начин поступиће се по препоруци ДРИ; (в) Приликом спровођења редовног годишњег пописа за 2020. годину извршиће се попис целокупне опреме и грађевинских објеката; (г) Извештај о извршеном попису на дан 31.12.2020. године садржаће податке о пописаној вредности нематеријалне имовине; (д) Попис робних резерви у оквиру редовног годишњег пописа за 2019. године извршиће се на прописан начин.

2. *Месне заједнице Општине Сокобања* ће пописом за 2020. годину утврдити стварну количину имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, и правилно унети податке у пописне листе, и извршити усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем по извршеном попису пописне и правилно урадити Извештај о извршеном попису. Извршено је усклађивање помоћне евиденције основних средстава – опреме и слаже се са пословним књигама (главном књигом) .

3. *Предшколска установа „Буцко“* ће пописом извршити у складу са законским прописима и препорукама ДРИ и то: Предшколска установа „Буцко“ Сокобања је предузела следеће мере исправљања: (1) Комисија за попис ће извршити попис краткорочних потраживања према стварном стању, (2) Комисија за попис ће извршити попис временских разграничења према стварном стању; (3) усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем по извршеном попису пописне комисије, и Комисија за попис ће извршити попис свих основних средстава (13 лаптопова), (4) Предшколска установа “Буцко” је извршила усклађивање помоћне књиге основних средстава – опреме са главном књигом (доказ: *Кумулативни преглед по контима из Помоћне евиденције основних средстава – опреме, Спецификација конта 011200 - Опрема из Главне књиге ПУ „Буцко“ Информација директора Предшколске установе „Буцко“*).

2.1.16.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

ПРИОРИТЕТ 3³

2.1.17. Општина Сокобања није извршила упис права својине грађевинских објеката у катастар непокретности

2.1.17.1 Опис неправилности

У главној књизи и помоћним књигама директних буџетских корисника (3.3.2) није евидентирана, а у Консолидованом билансу стања није исказана вредност имовине на којој Општина има право својине и право коришћења, а у Републичком геодетском заводу је: (1) објекти и то: службене зграде 838 м²; пословне зграде 6.150 м²; стамбена зграда 381 м²; станови 84 м²; зграде здравства 168 м²; зграде водопривреде 873 м²; зграде културе 2.006 м² зграде образовања 4.529 м²; улице 219.267 м²; стазе 1.591 м²; тргови 9.124 м²; помоћне зграде 2.329 м²; остали објекти 87 м²; у право коришћења и то: службене зграде 124 м²; пословне зграде 104 м²; и друго право и то: службене зграде м²; стамбене зграде 5.695 м²; зграде здравства 142 м²; зграде

³ ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године

културе 1.367 м²; ресторани 67 м²; путеви 144.370 м²; улице 9.487 м²; стазе 95 м²; помоћне зграде 711 м² и остали објекти 957 м².

2.1.17.2 Исказане мере исправљања

Општина Сокобања је у циљу отклањања неправилности усвојила Акциони план за упис и евидентирање имовине Општине Сокобања и утврђивање капитала јавних предузећа I Број: 401-730/2020 од 14.10.2020. године (Сл.лист општине Сокобања" бр.55/2020),у складу са којим ће предузимати мере за идентификацију,процену и упис имовине на којој општина Сокобања има право својине или право коришћења (докази: *Акциони план за упис и евидентирање имовине Општине Сокобања и утврђивање капитала јавних предузећа I Број: 401-730/2020 од 14.10.2020. године - Сл.лист општине Сокобања" бр.55/2020, Информација -Председник општине*).

2.1.17.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.18. Општина Сокобања није извршила упис права својине земљишта у катастар непокретности

2.1.18.1 Опис неправилности

У главној књизи и помоћним књигама директних буџетских корисника није евидентирана, а у Консолидованом билансу стања није исказана вредност имовине на којој Општина има право својине и право коришћења, а у Републичком геодетском заводу је земљиште у власништву 593.628 м².

2.1.18.2 Исказане мере исправљања

Општина Сокобања је у циљу отклањања неправилности усвојила Акциони план за упис и евидентирање имовине Општине Сокобања и утврђивање капитала јавних предузећа I Број: 401-730/2020 од 14.10.2020. године („Сл.лист општине Сокобања" бр.55/2020),у складу са којим ће предузимати мере за идентификацију, процену и упис имовине на којој општина Сокобања има право својине или право коришћења (докази: *Акциони план за упис и евидентирање имовине Општине Сокобања и утврђивање капитала јавних предузећа I Број: 401-730/2020 од 14.10.2020. године - Сл.лист општине Сокобања" бр.55/2020, Информација -Председник општине*).

2.1.18.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.19. Неусаглашеност уписаног капитала код Агенције за привредне регистре и у пословним књигама града и предузећа чији је оснивач Општина Сокобања

2.1.19.1 Опис неправилности

Подаци о уписаном капиталу који је регистрован код Агенције за привредне регистре и износа капитала који је евидентиран у пословним књигама Општине и предузећа чији је Општина оснивач неусаглашени су за износ од 164.949 хиљада динара.

2.1.19.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања неправилности око уписаног капитала који је регистрован код Агенције за привредне регистре и износа капитала који је евидентиран у пословним књигама Општине, Општина Сокобања, Јавно предузеће „Зеленило“ и Јавно комунално предузеће „Напредак“ су предузели мере на отклањању неправилности (*докази: Захтев за поступање број 401-528-2/2020 од 13.07.2020. године, Захтев за поступање број 401-528-3/2020 од 13.07.2020. године, Информација ЈКП "Напредак" број 401-807/20 од 17.11.2020. године, Информација ЈП "Зеленило-Сокобања" број 401-806/2020 од 17.11.2020. године, Закључак о давању сагласности на одлуку о повећању основног капитала из нето имовине друштва Скупштине општине Сокобања број 401-803/2020 од 16.11.2020. године, Закључак о давању сагласности на одлуку о извршењу процене вредности капитала ЈКП „Напредак“ Скупштине општине Сокобања број 401-804/2020 од 16.11.2020. године*).

2.1.19.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.20. Општина Сокобања није евидентирала водоводну и канализациону мрежу

2.1.20.1 Опис неправилности

У пословним књигама Општина Сокобања није евидентирала водоводну и канализациону мрежу.

2.1.20.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања неправилности Општина Сокобања је усвојила Акциони план за упис и евидентирање имовине Општине Сокобања и утврђивање капитала јавних предузећа I Број: 401-730/2020 од 14.10.2020. године („Сл.лист општине Сокобања" бр.55/2020),у складу са којим ће предузимати мере за идентификацију,процену и упис имовине на којој општина Сокобања има право својине или право коришћења (*докази: Акциони план за упис и евидентирање имовине Општине Сокобања и утврђивање капитала јавних предузећа I Број: 401-730/2020 од 14.10.2020. године - Сл.лист општине Сокобања" бр.55/2020, Информација -Председник општине*).

2.1.20.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднео Општина Сокобања. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у Одазивном извештају који је поднео субјект ревизије Општина Сокобања задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

16. децембар 2020. године