



**Извештај о ревизији правилности пословања
Општине Сокобања која се односи на мере исправљања по Извештају о
ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности
пословања Општине Сокобања за 2012. годину**



Број 400-955/2023-14

Београд, 30. новембар 2023. године

Мисија

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

Насловна слика преузета са странице <https://www.google.com/search?q=zgrada+opstine+Sokobanja>

Резиме

Укупан број (16) откривених неправилности по ревизији из 2012. године

Број	Статус отклоњене неправилности		Број неправилности	% од укупног броја
1.	потпуно	ПО	14	88
2.	делимично	ДЕ	2	13
3.	неоткоњене	НЕ	0	0
4.	није примењиво	НП	0	0
	УКУПНО		16	100

Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о Државној ревизорској институцији, у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће. Послеревизиони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја, најчешће у року од четири до пет месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог извештаја, препоруке са джим роком отклањања се прате, а ДРИ нема механизам да реагује у случају да се не спроводе, осим спровођења нове ревизије. У поступку процене ризика утврђено је да је код Општине Сокобања у ревизији која је извршена у 2012. години утврђено 16 неправилности у свим областима пословања Општине - од планирања и извршења буџета, преко интерних контрола, расхода и издатака на погрешним економским и организационим класификацијама, до процеса спровођења јавних набавки, пописа имовине и обавеза и идентификовања, евидентирања и исказивања имовине.

Шта смо препоручили?

Одговорним лицима Општине Сокобања препоручили смо да у што краћем року заврше ванредни попис и процене књиговодствену вредност непокретне имовине, упишу право јавне својине у Катастар непокретности и евидентирају их у својим пословним књигама.

Ревизијом правилности пословања Општине Сокобања која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Сокобања, а које је субјект ревизије предузео ради отклањања неправилности које су откривене ревизијом правилности пословања финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Сокобања, у ревидираном периоду 1. 1. – 31. 12. 2012. године, закључено је да је Општина Сокобања у потпуности отклонила 14 од 16 неправилности утврђених ревизијом за 2012. годину. Две неправилности из 2012. године су делимично отклоњене, неотклоњене неправилности нису утврђене, као и неправилност у статусу непримењиво.

Делимично отклоњене неправилности односе се на попис имовине и обавеза и пропусте у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине и то: Комисија за попис нефинансијске имовине није у потпуности извршила попис нефинансијске имовине, није на посебним пописним листама пописала имовину коју је дала својим индиректним корисницима, а Комисија за попис финансијске имовине није у потпуности извршила попис финансијске имовине. Општина Сокобања је 7. 7. 2023. године формира ове две комисије и започела ванредни попис са стањем на дан 30. 6. 2023. године. Такође, зграде и грађевински објекти као и нефинансијска имовина у сталним средствима нису правилно, свеобухватно и тачно исказани у Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године, јер у својим пословним књигама нису евидентирали улице, локалне и остале путеве. Општина Сокобања, такође, није уписала право јавне својине и право коришћења на непокретностима у јавне књиге о непокретностима и правима на њима за пет станова, два локала, а у пословним књигама Општине Сокобања евидентирани су објекти стадиона „Бата Ноле“ на Подини са погрешним површинама. У билансу стања није у потпуности евидентирана финансијска имовина и капитал.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	4
1. РЕЗИМЕ МЕРА ИСПРАВЉАЊА НЕПРАВИЛНОСТИ КОЈЕ СЕ ОДНОСЕ НА ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ	4
1.1. Неправилности у потпуности отклоњене	4
Општина Сокобања је у потпуности отклонила 14 неправилности	4
1.2. Неправилности делимично отклоњене	17
Општина Сокобања делимично је отклонила две неправилности.....	17
1.3. Неправилности нису отлоњене.....	25
Општина Сокобања нема неотклоњених неправилности.....	25
1.4. Мере исправљања које нису примењиве	25
Општина Сокобања нема неправилности у статусу нису примењиве.....	25
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА.....	26
1. Резиме откривених неправилности.....	26
2. Резиме датих препорука	27
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	28
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	30
1. Предмет ревизије	30
2. Ревидирани период пословања	30
3. Информације о субјекту ревизије	30
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	31
5. Критеријуми	32
6. Методологија рада	33
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	33
V Прилози –.....	34
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	34
Прилог 2 – Неправилности у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања	39

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. Мере исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Сокобања за 2012. годину.

1.1. Неправилности у потпуности отклоњене

Општина Сокобања је у потпуности отклонила 14 неправилности.

1. Општина Сокобања је у потпуности успоставила систем интерних контрола

У претходној ревизији утврђено је да Општина Сокобања није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава јер:

1.1. Јавна предузећа чији је оснивач општина Сокобања, нису доставила програме пословања оснивачу у прописаном року;

У 2022 годни јавна предузећа чији је оснивач Општина Сокобања: ЈКП „Напредак“, Сокобања и „Зеленило Сокобања“ достављају у року (до 30.11.2022. године) програме пословања.

1.2. Није Статутом одредила Општинско јавно правобранилаштво као директног корисника;

Статутом Општине Сокобања је у 2014. години основано је Општинско правобранилаштво а Одлуком о буџету за 2022. годину Општина Сокобања, у разделу 4 – Општинско јавно правобранилаштво планирано је као директни корисник буџетских средстава.

1.3. Није усагласила списак директних корисника у „Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ са директним корисницима одређеним актима општине.

У 2022. години Општина Сокобања је усагласила списак директних корисника у „Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ са директним корисницима одређеним актима општине.

1.3.1. Скупштина општине Сокобања није укинула Фонд за противпожарну заштиту и Фонд за солидарну стамбену изградњу, за чије финансирање не постоји правни основ.

Општина Сокобања укинула је Фонд за противпожарну заштиту и Фонд за солидарну стамбену изградњу 2013. године.

1.3.2. Скупштина општине Сокобања, Одлуку о оснивању Фонда за развој пољопривреде није усагласила са важећим прописима.

Општина Сокобања угасила је Фонд за развој пољопривреде. Одлуком о буџету општине Сокобања за 2022.годину нису планирана средства за горе наведене фондове и нису на списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ са директним корисницима одређеним актима општине.

1.3.3. Правилник о организацији буџетског рачуноводства и Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Сокобања, није усклађен са важећим Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Општина Сокобања донела је Правилник о буџетском рачуноводству који је примењиван у раду у 2022. години. У 2023. години донет је Правилник о буџетском рачуноводству, којим је стављен ван снаге претходни Правилник о буџетском рачуноводству. Новим Правилником уређена је организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и др догађају, кретање рачуноводствених исправа као и рокови за њихово достављање код корисника буџета. Такође је донет и Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Сокобања.

1.3.4. Општина Сокобања није донела следећа интерна акта: Упутство о раду трезора, рачуноводственим политикама; о праву и начину коришћења услуга мобилне телефоније, о накнади трошкова службених путовања у земљи и иностранству; о начину коришћења превозних средстава у својини општине и за трошкове репрезентације и поклоне.

Општина Сокобања је донела: Упутство о раду трезора које се примењивало у 2022. години У 2023. години донето је Упутство о раду трезора којим је стављено ван снаге претходно Упутство о раду трезора. Новим Упутством је прописано извршење буџета, буџетско рачуноводство и извештавање, контрола финансијских трансакција и садржина образаца за главну књигу трезора. Такође, донети су: Правилник о коришћењу службених мобилних телефона и телефонских картица у Општинској управи општине Сокобања, Правилник о службеним путовањима изабраних, именованих и постављених лица у органима општине Сокобања, Правилник о коришћењу службених моторних возила, Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Сокобања и Правилник о управљању сукоба интереса запослених у Општинској управи општине Сокобања.

1.3.5. Општина Сокобања својим актом није прописала намену ствари у јавној својини и критеријуме и поступак давања станова у закуп.

Општина Сокобања је Одлуком о одређивању непокретности у јавној својини општине Сокобања за социјално становање у заштићеним условима и давање на коришћење одређених непокретности одредила два стана за давање на коришћење лицима који испуњавају услове из наведене Одлуке.

(Неправилност 1. Првог приоритета).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у у Прилогу 2 – Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања.

2. Општина Сокобања је правилно планирала и донела Одлуку о

буџету Општине Сокобања за 2022 годину и Одлуку о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Сокобања за 2022. годину

У претходној ревизији утврђено је:

2.1. Упутство за припрему буџета општине Сокобања за 2012. годину не садржи све прописане елементе и то: опис планиране политике локалне власти, процену прихода и примања и расхода и издатака буџета локалне власти, обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника, смернице за припрему средњорочних планова директних буџетских корисника и поступак и динамику припреме буџета.

- Упутство за припрему буџета општине Сокобања за 2022. годину у складу са чланом 40. Закона о буџетском систему садржи: опис планиране политике локалне власти, процену прихода и примања, расхода и издатака буџета локалне власти, обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника, смернице за припрему средњорочних планова и поступак и динамику припреме буџета.

2.2. Директни буџетски корисници нису тражили од индиректних корисника буџета, за које су одговорни, да доставе податке неопходне за израду предлога финансијског плана директног корисника буџетских средстава, нити су директни буџетски корисници предлог финансијског плана достављали Одељењу за финансије, наплату јавних прихода и имовинско правне послове. Предшколска установа „Буцко“, Организација за туризам, културу и спорт Сокобања, Народна библиотека „Стеван Сремац“ и ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“ предлоге својих финансијских планова директно су достављали Одељењу за финансије, наплату јавних прихода и имовинско правне послове.

- Општинска управа општине Сокобања је јединствени орган у чијем саставу је Одељење за финансије наплату јавних прихода и инспекцијске послове које је, према Одлуци о организацији Општинске управе општине Сокобања и Правилнику о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Сокобања и Правобранилаштву општине Сокобања, надлежно за послове буџета, тако да се достава финансијских планова индиректних корисника преко овог одељења сматра доставом Општинској управи. За директне кориснике финансијске планове припрема Одељење за финансије наплату јавних прихода и инспекцијске послове.

2.3. У општем делу Одлуке о буџету општине Сокобања за 2012. годину није исказан износ сталне буџетске резерве.

- У општем делу Одлуке о буџету Општине Сокобања за 2022. годину, предвиђена су средства за сталну и текућу буџетску резерву.

2.4. У општем делу Одлуке о буџету општине Сокобања за 2012. годину планирани приходи и примања исказани су само за буџетске приходе и примања, без прихода и примања из осталих (додатних) извора буџетских корисника;

- Буџетом општине Сокобања за 2022. годину, односно у општем делу Одлуке о буџету за 2022. годину планирани су приходи и примања из осталих извора буџетских корисника.

2.5. У Одлуци о буџету нису планирани приходи од посебне накнаде за заштиту животне средине.

- Буџетом општине Сокобања за 2022. годину, односно у Одлуци о буџету за 2022. годину планирани су приходи од посебне накнаде за заштиту животне средине.

2.6. Буџет општине Сокобања за 2012. годину, у посебном делу, није припреман на основу система јединствене буџетске класификације која обухвата: економску класификацију прихода и примања, економску класификацију расхода и издатака, организациону класификацију, функционалну класификацију и класификацију према изворима финансирања.

- Буџет општине Сокобања за 2022. годину, припремљен је на основу система јединствене буџетске класификације која обухвата: економску класификацију прихода и примања, економску класификацију расхода и издатака, организациону класификацију, функционалну класификацију и класификацију према изворима финансирања.

2.7. Одлуком о буџету за 2012. годину средства за редован рад политичких странака и финансирање трошкова изборне кампање нису планирана у обиму прописаном Законом о финансирању политичких странака и Законом о финансирању политичких активности. Средства за финансирање редовног рада политичких странака и финансирање трошкова изборне кампање планирана су паушално у износу од 350 хиљада динара, а иста је требало планирати у износу од 821 хиљаду динара, од чега за редован рад 429 хиљаде динара и за трошкове изборне кампање 392 хиљаде динара, односно планирано је 471 хиљаду динара мање од законом прописаног износа. Ребалансом буџета средства за редован рад и трошкове изборне кампање планирана су у износу од 650 хиљада динара, уместо законом прописаног износа од 962 хиљаде динара, односно 312 хиљада динара мање.

- Одлуком о буџету општине Сокобања за 2022. годину планирана су средства за редован рад политичких странака у складу са Законом о финансирању политичких активности. Средства из јавних извора која се обезбеђују за финансирање редовног рада политичких субјеката чији се кандидати изабрани за одборнике одређују се на нивоу 0,105% пореских прихода буџета јединице локалне самоуправе.

2.8. У оквиру појединих функција, у посебном делу буџета, назив конта на нивоу групе (троцифрена конта) нису у сагласности са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, а у оквиру појединих функција понављају се идентична конта на нивоу групе чији називи нису у сагласности са важећим прописима.

- Одлуком о буџету општине Сокобања за 2022. годину у посебном делу буџета, назив конта на нивоу групе (троцифрена конта) су у сагласности са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(Неправилност 2. Првог приоритета).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у у Прилогу 2 – Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања.

3. Општина Сокобања је правилно уплаћивала комуналне таксе, новчане казне за прекршаје користила за прописане намене, а приходе од коришћења услуга Комплекса отворених базена „Подина“ уплаћивала на прописани уплатни рачун

У претходној ревизији утврђено је:

3.1. Локална комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима није уплаћивана у целости на рачун буџета општине Сокобања, већ је Привредно друштво „Метропаркинг Исток“ д.о.о Сокобања од наплаћених 4.145 хиљаде динара, уплатило на рачун буџета 333 хиљаде динара;

- У 2022. години на име накнаде за коришћење паркинг простора (делатност која је поверена Јавном комуналном предузећу „Напредак „Сокобања) обрачуната је обавеза у износу од 1.038 хиљада динара (10%) од наплаћених услуга паркирања а уплаћен износ од 950 хиљада динара.

3.2. Припадајућа средства буџета општине Сокобања од новчаних казни за прекршаје у износу од 905 хиљада динара, нису коришћена у 2012. години за прописане намене, јер надлежни извршни орган општине Сокобања није донео програм којим би био опредељен начин коришћења овог наменског прихода.

- У 2022. години Општинско веће је донело Програм за рад Савета за координацију послова безбедности саобраћаја на подручју локалне самоуправе Сокобања за 2022.годину.

3.3. Коришћењем услуга Комплекса отворених базена „Подина“ у Сокобањи, у својини општине Сокобања у 2012. години остварен је приход од 18.695 хиљада динара, који није уплаћиван у буџет општине Сокобања, већ на рачун установе Организације за туризам, културу и спорт општине Сокобања, чији је оснивач општина Сокобања.

- Спортско - рекреативни центар „Подина” Сокобања (који управља Комплексом отворених базена „Подина“ у Сокобањи) врши уплате за приходе остварене коришћењем услуга Комплекса отворених базена „ Подина" у Сокобањи на прописани уплатни рачун јавних прихода у буџет општине Сокобања.

3.4. Општина Сокобања, преко локалне пореске администрације, не администрира све локалне комуналне таксе, већ то чине организациони делови Општинске управе надлежни за одлучивање о правима за које је порописано плаћање тих локалних комуналних такси.

- У 2022. години Одељење за финансије, наплату јавних прихода и инспекцијске послове врши утврђивање, наплату и контролу свих изворних прихода општине Сокобања.

(Неправилност 3. Првог приоритета).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у у Прилогу 2 – Резиме

налаза у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања.

4. Општина Сокобања је за извршене исплате накнада одборницима правилно обрачунавала и плаћала припадајуће јавне приходе

У предходној ревизији утврђено је да за извршене исплате по основу накнада одборницима Општина Сокобања није вршила обрачун и плаћање припадајућих јавних прихода (пореза и доприноса) истовремено са извршеним исплатама у износу од 88 хиљада динара. У 2022. години Општина Сокобања приликом исплате накнада одборницима истовремено врши обрачун и плаћање припадајућих јавних прихода (пореза и доприноса).

(Неправилност 4. Првог приоритета).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у у Прилогу 2 – Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања.

5. Општина Сокобања је расходе и издатке евидентирала и платила на основу веродостојне рачуноводствене документације, дотације невладиним организацијама и трансфере осталим нивоима власти евидентирала и платила на основу правног основа.

У претходној ревизији утврђено је да је Општина Сокобања:

5.1. без веродостојне рачуноводствене документације о насталој пословној промени, евидентирала и платила расходе и издатке у укупном износу од 8.610 хиљада динара и то: трансфери осталим нивоима власти у износу од 368 хиљада динара, зграде и грађевински објекти у износу од 8.242 хиљаде динара.

- У 2022. години Општина Сокобања преузима обавезе на основу веродостојне рачуноводствене документације као доказ о насталим пословним променама и са одговарајућим правним основом и износом.

5.2. без правног основа евидентирала и платила расходе у укупном износу од 13.791 хиљаду динара и то за дотације невладиним организацијама и трансфере осталим нивоима власти.

- У 2022. годни Скупштина општине Сокобања је евидентирала и платила расходе у укупном износу од 19,47 милиона динара за дотације невладиним организацијама и трансфере осталим нивоима власти на основу Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Сокобања и Правилника о категоризацији спортских организација Сокобања, Одлуке о избору програма и пројеката у области спорта који се финансирају из буџета општине Сокобања у 2022. години, Решења о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у Општини Сокобања, Правилника о начину и критеријумима за остваривање права на доделу средстава из буџета општине Сокобања за финансирање/суфинансирање трошкова

програма и пројеката удружења грађана са територије општине Сокобања, Одлуке Комисије за расподелу буџетских средстава за дотације удружењима грађана Општине Сокобања и Јавног конкурса за доделу буџетских средстава за финансирање и суфинансирање програма и пројеката удружења грађана која делују на територији општине Сокобања за 2022.годину.

Након тога су закључени Уговори са удружењима грађана и на тај начин је обезбеђен правни основ за пренос средстава Удружењима грађана и Спортским организацијама.

(Неправилност 5. Првог приоритета).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у у Прилогу 2 – Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања.

6. Општина Сокобања је правилно планирала, извршавала и евидентирала расходе и издатке

У претходној ревизији утврђено је да расходи и издаци нису правилно планирани, извршавани и евидентирани у укупном износу од 63.107 хиљада динара, чији су ефекти, због погрешног евидентирања издатака за финансијску имовину, одразили на укупан износ расхода и издатака, јер су расходи и издаци евидентирани у већем износу за 4.000 хиљаде динара.

У 2022. години Општинска управа општине Сокобања расходе и издатке планира, извршава и евидентира у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(Неправилност 6. Првог приоритета).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у у Прилогу 2 – Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања.

7. Општина Сокобања је извршила расходе у складу са одобреним износом апропријације

У претходној ревизији утврђено је да је Општина Сокобања извршила расходе у вишем износу у односу на одобрени износ апропријације који је одобрен за ту намену у тој буџетској години, из сопствених извора и то у износу од 1.570 хиљада динара, јер индиректни буџетски корисници нису Одељењу за финансије подносили захтеве за увећање одобрених апропријација за извршавање издатака из тих прихода.

У 2022. години индиректни буџетски корисници подnose Одељењу за финансије захтеве за увећање одобрених апропријација за извршавање издатака из сопствених извора.

(Неправилност 7. Првог приоритета).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у у Прилогу 2 – Резиме

налаза у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања.

8. Општина Сокобања је правилно обрачунавала дневнице за службена путовања у земљи, дневнице за службена путовања у иностранство, а путни налози садрже све неопходне елементе у складу са законским прописима

У претходној ревизији утврђено је:

8.1. Дневнице за службена путовања у земљи за изабрана, постављена и запослена лица у органима општине Сокобања нису обрачунавате и исплаћене у износу 5% просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан поласка на службено путовање.

- У 2022. години Општина Сокобања вршила је обрачун и исплату дневница за службена путовања у земљи за изабрана, постављена и запослена лица у органима општине Сокобања у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

8.2. Дневнице за службена путовања у иностранству нису обрачунате и исплаћене у иностранству валути (девизама) прописаној за земљу путовања, већ су обрачун и исплата вршени у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије у моменту њиховог обрачуна.

- У 2022. години Општина Сокобања вршила је обрачун и исплату дневница за службена путовања у иностранство у органима Општине Сокобања у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

8.3. Код дела путних налога нису спроведени интерни контролни поступци, па одређени број путних налога: не садржи извештај о обављеном службеном путовању; није предат у року од три дана од дана повратка са службеног пута; не садржи потписе ликвидатора, руководиоца рачуноводства и налогодавца, која су наведена у обрасцу путног налога.

- У 2022. години Општина Сокобања вршила је интерне контролне поступке, па путни налози садрже извештај о обављеном службеном путовању; предају се у року од три дана од дана повратка са службеног пута; потписани су од стране ликвидатора, руководиоца рачуноводства и налогодавца, која су наведена у обрасцу путног налога.

(Неправилност 8. Првог приоритета).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања.

9. Општина Сокобања је у својим пословним књигама евидентирала расходе и обавеза на одговарајућим контима

У претходној ревизији утврђено је да је Општина Сокобања у пословним књигама евидентирала само расход без књижења обавеза

на одговарајућим контима.

У 2022. години за све врсте расхода и издатака евидентиране су одговарајуће обавезе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Неправилност 9. Првог приоритета).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у у Прилогу 2 – Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања.

10. Општина Сокобања не организује превоз ученика и наставног особља

У претходној ревизији утврђено је да је Општина Сокобања:

Закључила Уговор о јавној набавци услуге превоза ученика и наставног особља без цредности и по наведеном уговору извршила плаћање у износу од 7.455 хиљада динара.

Општина Сокобања је након ревизије, уговоре о јавној набавци, укључујући и Уговор о јавној набавци превоза ученика и наставног особља закључивала са наведеним вредностима. Општина Сокобања од 2019. године не спроводи јавну набавку за превоза ученика и наставног особља. У 2022 години Општина Сокобања није имала предвиђене ни реализоване јавне набавке превоза ученика и наставног особља.

11. Општина Сокобања је у складу са законом финансирала редован рад политичких странака и трошкове изборне кампање; у складу са законом доделила је средства за подстицање програма развоја удружења грађана; у складу са законом доделила је средства у области спорта; у складу са законом је исплатила зараде запослених у Црвеном крсту Сокобања

У претходној ревизији утврђено је да је Општина Сокобања:

11.1. Средства за редован рад политичких странака, које имају одборнике у Скупштини Општине Сокобања и трошкове изборне кампање политичких странака које су учествовале на изборима за одборнике у Скупштини општине Сокобања нису исплаћивана у 2012. години у висини и роковима прописаним важећим прописима. За финансирање редовног рада политичких странака у 2012. години исплаћено је 380 хиљада динара, уместо 571 хиљаду динара, чиме је мање исплаћено 191 хиљада динара. Средства за финансирање трошкова изборне кампање у 2012. години исплаћена су у износу од 272 хиљаде динара, уместо 392 хиљаде динара, чиме је мање исплаћено 120 хиљада динара.

- У 2022. години средства за редован рад политичких странака исплаћена су у висини и роковима прописаним Законом о финансирању политичких активности. Средства се обрачунавају и исплаћују у износу од 0,105% пореских прихода буџетских средстава до 10-ог у месецу за претходни месец.

11.2. Средства за подстицање програма или недостајућег дела

средстава за финансирање програма које реализују удружења грађана, у износу од 3.490 хиљада динара, а који су од јавног интереса нису додељивана на основу општег акта, јавног конкурса и закључених уговора о реализовању одобрених програма, нити су удружења грађана достављала извештај о свом раду и обиму и начину стицања и коришћења средстава.

- У 2022. години Општина Сокобања је средства за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма које реализују удружења грађана доделила на основу Правилника о начину и критеријумима за остваривање права на доделу средстава из буџета општине Сокобања за финансирање/суфинансирање трошкова програма и пројеката удружења грађана са територије општине Сокобања, Јавног конкурса за доделу буџетских средстава за финансирање и суфинансирање програма и пројеката удружења која делују на територији Општине Сокобања за 2022. годину, Предлога Одлуке о финансирању програма и пројеката од јавног интереса које реализују удружења и који се финансирају из буџета општине Сокобања у 2022. години и Одлуке о финансирању/суфинансирању програма и пројеката од јавног интереса које реализују удружења и који се финансирају из буџета општине Сокобања у 2022. години. Након тога су закључени Уговори са удружењима грађана и на тај начин је обезбеђен правни основ за пренос средстава Удружењима грађана и Спортским организацијама.

11.3. Средства за финансирање потреба и интереса грађана општине Сокобања, у области спорта у износу од 9.224 хиљаде динара, додељивана су без постојања општег акта, којим би били ближе уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета општине Сокобања, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији општине.

- У 2022. години средства за финансирање потреба и интереса грађана Општине Сокобања, у области спорта, додељена су на основу Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Сокобања, Правилника о категоризацији спортских организација Сокобања, Извештаја комисије за бодовање програма и пројеката у области спорта из буџета општине Сокобања за 2022. годину, Одлуке о избору програма и пројеката у области спорта који се финансирају из буџета општине Сокобања у 2022. години и Решења о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Сокобања. Након тога су закључени Уговори са спортским организацијама.

11.4. Из буџета општине Сокобања за 2012. годину извршена је исплата за зараде запослених у Црвеном крсту Сокобања у износу од 709 хиљада динара, без подношења годишњег програма рада и финансијског плана за 2012. годину ради обезбеђивања средстава у буџету општине Сокобања.

- У 2022. години средства за финансирање Црвеног крста се планирају и извршавају на основу годишњег програма рада и

финансијског плана Општине Сокобања.

Неправилност 11. Првог приоритета).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у у Прилогу 2 – Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања.

12. Општина Сокобања у складу са законским прописима издаје употребне дозволе и располаже стварима у јавној својини Општине Сокобања.

У претходној ревизији утврђено је:

12.1. Одељење за урбанизам, стамбено комуналне послове и грађевинарство донело је Решење о одобрењу извођења радова на изградњи трафостанице ТС 10/0,4 КБ на име инвеститора ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“ и Привредно друштво за дистрибуцију електричне енергије „Југоисток“ д.о.о Ниш - ЕД „Електротимок“ Зајечар, које није у складу са важећим прописима.

- Одељење за урбанизам, стамбено комуналне послове и грађевинарство донело је Решење о одобрењу за извођење радова на изградњи трафостанице у складу са одредбама члана 145. Закона о планирању и изградњи, инвеститору који има одговарајуће право на земљишту и који је доставио потребну техничку документацију, доказе о уплати одговарајућих такси и накнада и друге доказе у складу са прописом којим се ближе уређује поступак спровођења обједињене процедуре.

12.2. Одељење за урбанизам, стамбено комуналне послове и грађевинарство Сокобања издало је Решење о употребној дозволи на име општине Сокобања, док је грађевинску дозволу издало на име средње школе „Бранислав Нушић“ Сокобања.

- Одељење за урбанизам, стамбено комуналне послове и грађевинарство- Сокобања издало је Решење о употребној дозволи у складу са одредбама члана 158. Закона о планирању и изградњи и са прописом којим се ближе уређује поступак спровођења обједињене процедуре. Напред наведеним прописима није предвиђено да се у поступку издавања употребне дозволе утврђује доказ о власништву над објектом и земљишту.

12.3. Председник општине донео Решење о искњижењу, иако општина Сокобања није донела општи акт којим се даје овлашћење председнику да располаже јавном својином Општине.

- Општина Сокобања је Статутом општине Сокобања одредила располагање на стварима у јавној својини општине Сокобања. Председник општине овлашћен је да одлучује о располагању покретним стварима у јавној својини општине Сокобања и да одлучује о давању у закуп односно на коришћење пословног простора у јавној својини општине Сокобања.

12.4. Општина Сокобања дала је гаранцијски депозит „ProCredit Bank“ АД Београд, за развој малог бизниса за кредите за физичка лица, као и за мала и средња предузећа, што је супротно члану 34.

Закона о јавном дугу, који прописује да локалне власти не могу давати гаранције.

- У складу са законом о јавном дугу, Општина Сокобања није давала гаранције у 2022. години.

Неправилност 12. Првог приоритета).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у у Прилогу 2 – Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања.

13. Општина Сокобања спроводи поступке јавних набавки добара, услуга и радова

У претходној ревизији утврђено је:

Без спроведеног поступка јавне набавке извршена набавка добара, услуга и радова у укупном износу од 22.097 хиљада динара код следећих буџетских корисника:

13.1. Општинске управе за набавку угља у износу од 1.818 хиљада динара, набавку осигурања возила и опреме у износу од 1.028 хиљада динара, набавку бензина у износу од 1.950 хиљада динара и за извођење додатних радова на изградњи комплекса спортских базена у износу од 9.549 хиљада динара;

13.2. Предшколске установе „Буцко“ за набавку угља у износу од 875 хиљада динара;

13.3. ЈП Дирекције за урбанизам и изградњу „Сокобања“ за набавку дизел горива у износу од 1.643 хиљаде динара;

13.4. Организације за туризам, културу и спорт за набавку бензина у износу од 426 хиљада динара;

13.5. Народне библиотеке „Стева Сремац“ за набавку књига у износу од 665 хиљада динара;

13.6. ОШ „Митрополит Михаило“ за набавку угља у износу од 3.089 хиљада динара и ЕШ „Бранислав Нушић“ за набавку лож уља у износу од 1.054 хиљаде динара.

У 2022. години Општина Сокобања спроводи поступке јавних набавки за набавку добара, услуга и радова:

13.1. Општина Сокобања - Општинска управа општине Сокобања планира, спроводи набавке и закључује уговоре у одговарајућим поступцима јавних набавки и набавки на које се закон не примењује;

13.2. Предшколска установа „Буцко“ Сокобања спровела је отворени поступак јавне набавке угља у 2022. години. Јавни позив објављен на Порталу јавних набавки 22.02.2022. године број: 404-2/2022.

13.3. ЈП Дирекције за урбанизам и изградњу „Сокобања“ ликвидирана је 2016. године.

13.4. Организација за туризам, културу и спорт Сокобања, у 2021. и 2022. години за набавку горива, у складу са Законом спроводи процедуре набавке на које се закон не примењује, дефинисане интерним актом, односно Правилником о ближем уређивању поступака набавки у Туристичкој организацији Сокобања.

13.5. Процењена вредност набавке добра – књига је испод прагова до којих се закон не примењује односно процењена вредност је испод милион динара.

13.6. Основна школа „Митрополит Михаило“ Сокобања, набавку огрева угља, дрва и пелета спроводи кроз ЈН сваке године. Средња школа „Бранислав Нушић“ Сокобања, набавку лож уља спроводи кроз јавне набавке сваке године. Јавна набавка се спроводи у 3 кварталу и обухвата набавку енергената за грејање у зимској сезони.

Неправилност 13. Првог приоритета).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања.

14. Општина Сокобања правилно спроводи поступке јавних набавки,

У претходној ревизији утврђено је:

• Општина Сокобања неправилно је спровела поступак јавне набавке у износу од 14.645 хиљада динара, јер:

14.1. У моменту покретања јавне набавке нису била предвиђена средства за јавну набавку у Одлуци о буџету, за набавке под редним бројем 1,2,3,4,5, 6. и 7;

14.2. Није испоштовала одредбе Уговора са Министарством, у коме се прописује да ће учешће Министарства износити 70%, а учешће Општине 30% од уговорене вредности, за набавку под редним бројем 1;

14.3. Поступак јавне набавке није спровео службеник за јавне набавке како је прописано важећим прописима, за набавку под редним бројем 5. и 7;

14.4. Издавала је наруџбеницу пре рока који је прописан важећим прописима, за јавну набавку под редним бројем 7.

У 2022. години Општина Сокобања:

14.1. У Одлуци о буџету, финансијским плановима и плановима јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује, планирала је и спроводила јавне набавке за које су обзбеђена средства за све органе Општине;

14.2. Општина Сокобања поштује своје обавезе у процентима учешћа у реализацији уговора са Министарствима.

14.3. Општина Сокобања-Општинска управа општине Сокобања је, након ревизије, планирала, спроводила набавке и закључивала уговоре у одговарајућим поступцима јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује. Правилником о ближем уређењу поступака јавних набавки и поступака набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, у члану 47. предвиђено је да набавке добара и услуга процењене вредности од 300.000,00 динара – 600.000,00 без ПДВ и радова процењене вредности од 500.000,00 динара – 1.000.000,00 без ПДВ спроводи лице за јавне набавке.

14.4. Индиректни корисник ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“ неправилно је спровео поступак јавне набавке у износу од 50.466 хиљада динара.

• ЈП Дирекције за урбанизам и изградњу „Сокобања“ је

ликвидирана 2016.године.

14.5. Индиректни корисник ПУ „Буцко“ Сокобања неправилно је спровео поступак јавне набавке у износу од 1.015 хиљада динара, јер: је наручилац склопио Анекс уговора са понуђачем, супротно конкурсној документацији, за јавну набавку под редним бројем 1 и за исту набавку сачинио Анекс уговора без одређене вредности уговора.

- У 2022. години Предшколска установа „Буцко“ Сокобања спровела је отворени поступак јавне набавке намирнице и прехрамбени производи Јавни позив објављен на Порталу јавних набавки. Јавна набавка број: 404-1/2022 објављена је по партијама а уговори потписани са најповољнијим понуђачима за пет партија.

Неправилност 14. Првог приоритета).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у у Прилогу 2 – Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања.

1.2. Неправилности делимично отклоњене

Општина Сокобања је делимично отклонила две неправилност.

15. Општина Сокобања је делимично отклонила утврђену неправилност која се односи на спровођење пописа имовине, потраживања и обавеза.

У претходној ревизији утврђено је да:

15.1. Општина Сокобања није вршила усаглашавање финансијских пласмана потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја;

15.2. Комисија за попис основних средстава и финансијске имовине нису пре почетка пописа сачиниле план рада по коме ће вршити попис за 2022. годину;

15.3. 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, већ је од службе књиговодства добила готове обрачунате пописне листе на основу којих је сачинила Извештај;

15.4. Комисија за попис основних средстава, није на посебним пописним листама пописала имовину коју је дала својим индиректним корисницима на коришћење;

15.5. Комисија за попис није сачинила пописне листе већ је од службе књиговодства добила готове обрачунате пописне листе на основу којих су сачинили Извештај;

15.6. Извештај о попису не садржи све прописане елементе;

15.7. Одлука о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2012. године није заведена;

15.8. Комисија за попис нефинансијске имовине није извршила попис и то: зграда и грађевинских објеката у износу од 157.985 хиљада динара; остале некретнине и опреме у износу од 152 хиљаде динара; земљишта у износу од 27.966 хиљада динара; нефинансијске

имовина у припреми у износу од 13.704 хиљаде динара; нематеријалне имовине у износу од 5.087 хиљада динара;

15.9. Комисија за попис финансијске имовине није извршила попис и то: кредит домаћим пословним банкама у износу од 4.000 хиљада динара, домаће акције и остали капитал у износу од 444 хиљаде динара, жиро и текући рачуни у износу од 14.366 хиљада динара, издвојена новчана средства и акредитиви у износу од 1.078 хиљада динара, остала новчана средства у износу од 214 хиљада динара, потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 2.071 хиљаде динара, дати аванси депозити и кауције у износу од 131 хиљаду динара, обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних институција у износу од 49.231 хиљаде динара, обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака у износу од 12.279 хиљада динара, обавезе за плате и додатке у износу од 2.789 хиљада динара, обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 499 хиљада динара, обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 55 хиљада динара, обавезе по основу отплата камата и пратећих трошкова задуживања у износу од 18.871 хиљаде динара, обавезе за остале расходе у износу од 911 хиљада динара, примљени аванси депозити и кауције у износу од 188 хиљада динара, обавезе према добављачима у износу од 9.684 хиљаде динара и остале обавезе у износу од 319 хиљада динара.

Општина Сокобања је отклонила две наведене неправилности јер је:

15.1. У 2022. години Општинска управа Сокобања вршила усаглашавање обавеза на дан 31.12.2022. године и извршила попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза према стању у пословним књигама;

15.2. У 2022. години Комисија за попис основних средстава и финансијске имовине је пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис за 2022. годину.

Иако је Комисија за попис нефинансијске имовине извршила попис нефинансијске имовине са стањем на дан 31.12.2022. године и сачинила извештај о обављеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама дана 31.1.2023.године и Комисија за попис финансијске имовине извршила је попис финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и обавеза, активних и пасивних временских разграничења и остале имовине, увидом у документацију утврдили смо да Општина Сокобања није у потпуности отклонила неправилности: 15.3; 15.4; 15.5; 15.6; 15.7; 15.8; 15.9 јер Комисија за попис основних средстава није утврдила стварну количину имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, није на посебним пописним листама пописала имовину коју је дала својим индиректним корисницима на коришћење, Извештаји о попису не садрже све прописане елементе па је Општина Сокобања формирала комисије за ванредни попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и финансијске имовине са стањем на дан 30.6.2023.

године и донела закључке за утврђивање методологије за процену књиговодствене вредности и одређене врсте непокретности у јавној својини Општине и путеве и улице на територији Општине Сокобања. Ванредни попис је у току.

У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности

У вези са утврђеним, дали смо препоруке за отклањање неправилности (**Препорука број:1**)

(Препорука број 1)

Више детаља у бази са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања.

16. Код Општине Сокобања постоје значајни пропусти у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза.

У претходној ревизији утврђено је да Општина Сокобања има значајне пропусте у евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза, између осталог:

16.1. Постоји неслагање у почетном стању код појединих билансних позиција које су резултат корекције уочених грешака из ранијих година;

16.2. Два локала у вредности од 2.009 хиљада динара, које општина Сокобања издаје као пословни простор, воде се у пословним књигама ЈП Дирекције за урбанизам и изградњу „Сокобања“, а наведени локали нису уписани у катастар непокретности;

16.3. Локал површине 20м², није евидентиран у пословним књигама Општине, нити је уписан у Катастар непокретности;

16.4. Зграде и грађевински објекти, као и нефинансијска имовина у сталним средствима нису правилно, свеобухватно и тачно исказани у Билансу стања на дан 31.12.2012. године, јер у својим пословним књигама нису евидентирали 79 улица укупне површине 232.205м², локалне путеве укупне површине 1.153.592м², некатегорисане путеве укупне површине 5.265.897м² и остале путеве 102.585м²;

16.5. Општина Сокобања није уписала право јавне својине и право коришћења на непокретностима у јавне књиге о непокретностима и правима на њима;

16.6. Општина Сокобања није евидентирала у својим пословним књигама и у Катастру непокретности стан, површине 22м² који је дала по основу уговора о коришћењу стана дана 15.9.1975. године физичком лицу, који је истекао;

16.7. Општина Сокобања поседује четири стана, од чега су три дата на коришћење без надокнаде, укупне површине 121м². За закључене уговоре истекао је рок коришћења а исти нису продужени ни раскинути;

16.8. Општина Сокобања у својим пословним књигама је евидентирала стан који је порушен (по Решењу број 351-158/2011-02 од 12.7.2011. године). Стан је требало искњижити даном рушења из књиговодствене евиденције;

16.9. Код Фонда за солидарну стамбену изградњу евидентирано пет станова укупне површине 171м² који су дати на коришћење без накнада грађанима угроженим клизиштем. Уговори о коришћењу поменутих станова, које је Фонд за солидарну стамбену изградњу закључио су истекли;

16.10. Општина Сокобања није евидентирала у својим пословним књигама и у Катастру непокретности стадион „Бата Ноле“ на Подини, површине 1.099,40ха у Сокобањи, те стога су зграде и грађевински објекти мање исказани за износ који у поступку ревизије нисмо могли утврдити;

16.11. Управна зграда, аква парк, полуолимпијски базен, базен са тобоганима нису уписани у Катастар непокретности;

16.12. Организација за туризам, културу и спорт није у својим пословним књигама евидентирала 17 дрвених кућица вредности од 536 хиљада динара и није вршила амортизацију дрвених кућица (од 2005. године), те су стога остале некретнине и опрема мање исказани за износ који у поступку ревизије није могао бити утврђен;

16.13. Општина Сокобања није евидентирала у својим пословним књигама земљиште укупне површине 43.601.248м² чију вредност у поступку ревизије нисмо могли утврдити.

16.14. Надлежни јавни правобранилац није поднео захтев за упис права на грађевинско земљиште у јавну књигу о евиденцији непокретности и правима на њима у року од годину дана од дана ступања на снагу овог закона;

16.15. На билансној позицији домаће акције и остали капитал евидентирана су средства за које не постоји рачуноводствена документација у износу од 330 хиљада динара, која датира из ранијих година;

16.16. Општина Сокобања, у својим пословним књигама није евидентирала податке о учешћу у капиталу јавних предузећа чији је оснивач, па је вредност финансијске имовине и капитала мање исказана у износу од 149.602 хиљаде динара;

16.17. На билансној позицији жиро и текући рачун, индиректни корисник Организација за туризам, културу и спорт исказала је средства девизног рачуна у износу од 430 хиљада динара уместо на конту 121400 - девизни рачун и нису приказана средства месних заједница у износу од 8 хиљада динара у Консолидованом Билансу стања;

16.18. На билансној позицији обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција створена је обавеза за главницу и интеркаларну камату заједно. Износ који се односи на интеркаларну камату у поступку ревизије није могао бити утврђен, те је стога ова билансна позиција исказана у већем износу

16.19. Индиректни корисник ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“ није исказала обавезе за плате и додатке у износу од 598 хиљада динара; ПУ „Буцко“ није створио обавезе за плате и додатке у износу од 1.720 хиљада динара; Народна библиотека „Стеван Сремац“ није створила обавезе за плате и додатке у износу од 328 хиљада динара; Организација за туризам, културу и спорт Сокобања није створила обавезе за плате и додатке

у износу од 427 хиљада динара и мање су исказана активна временска разграничења код свих индиректних корисника за износ од 3.073 хиљаде динара (конто 131000);

16.20. Индиректни корисник ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“ није исказао обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 107 хиљада динара; ПУ „Буцко“ није исказао обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 308 хиљада динара; Народна библиотека „Стеван Сремац“ није исказао обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 59 хиљада динара; Организација за туризам, културу и спорт Сокобања није исказала обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 76 хиљада динара и мање су исказана активна временска разграничења код свих индиректних корисника (конто 131000) у износу од 550 хиљада динара;

16.21. Код директних корисника нису исказане обавезе по основу уговора о делу за новембар и децембар 2012. године у укупном износу од 206 хиљада динара и то: обавезе по основу нето износа за исплату плата од 136 хиљада динара; обавезе по основу пореза у износу од 32 хиљаде динара; обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 18 хиљада динара; обавезе по основу доприноса за здравство у износу од 20 хиљада динара и мање исказани обрачунати неплаћени расходи и издаци (конто 131200) у истом износу;

16.22. Исказани износ преузетих обавеза по рачунима и уговорима већи је за 9.434 хиљада динара у односу на расположиви износ апропријације и то код: Општинске управе за 816 хиљада динара, Организације за туризам, културу и спорт за 1.345 хиљада динара, Предшколске установе „Буцко“ за 294 хиљаде динара, ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“ за 6.945 хиљада динара и Народне библиотеке „Стеван Сремац“ за 34 хиљаде динара;

16.23. У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал мање су исказани у износу од 45.841 хиљада динара.

16.24. Општинска управа није пре доношења решења о употреби текуће буџетске резерве од стране председника Општине, председнику Општине упућивала предлог за коришћење текуће буџетске резерве. (шире објашњено у тачки 15.3. – 15.9. Неправилности и мере исправљања)

Општина Сокобања отклонила је следеће неправилности јер:

16.1. У 2022. години индиректни корисници су извршили корекцију у почетном стању код појединих билансних позиција које су резултат корекције уочених грешака из ранијих година.

16.8. Општина Сокобања је искњижила из књиговодствене евиденције стан који је порушен по Решењу број 351-158/2011-02 од 12.7.2011. године.

16.11. Општина Сокобања је извршила упис јавне својине у уделу 1/1 код Републичког геодетског завода, Службе за катастар

непокретности на парцели 3221/13 КО Сокобања као и објекте који се налазе на њој

16.12. Организација за туризам, културу и спорт Сокобања поступила је по налогу Државне ревизорске институције и извршила процену вредности и амортизацију 17 дрвених кућица добијених по основу уговора о донацији од CHF International, број: 24261/ DN од 3.8.2005. године и извршила евиденцију у својим пословним књигама.

16.14. Правобранилац Општине Сокобања је подносио захтеве за упис права на грађевинском земљишту у јавну својину Општине Сокобања у евиденцију непокретности

16.15. Општина Сокобања је пописом на дан 31.12.2014.године извршила отпис учешће капитала у домаћим пословним банкама.

16.16. Одељење за финансије, наплату јавних прихода и инспекцијске послове је извршило упис капитала Јавног комуналног предузећа „Напредак“ Сокобања и ЈП „Зеленила“-Сокобања.

16.17. Индиректни корисник Организација за туризам, културу и спорт, исказала је средства девизног рачуна у износу од 430 000 РСД на конту 121112 уместо на конту 121400. Тиме није учињен пропуст по питању синтетичког конта, већ аналитичком и у почетном стању за 2013. годину извршена је исправка.

16.18. Општина Сокобања се није задуживала у 2022. години, па нема обавезу по основу дугорочних кредита од домаћих финансијских институција;

16.19. ЈП Дирекције за урбанизам и изградњу „Сокобања“ је ликвидирана 2016.године; Народна библиотека „Стеван Сремац“ исказује обавезе по основу плата и додатака; Туристичка организација Сокобања исказала је плате и додатке; Предшколска установа „Буцко“ Сокобања, исказала је обавезе за плате и додатке на конту 231111 у износу од 2.205 хиљада динара , на конту 231211 износ 215 хиљада динара , на конту 231311 износ 423 хиљаде динара , на конту 231411 износ 156 хиљаде динара, на конту 231511 износ 23 хиљаде динара, за плату за децембар 2022. године, која се исплаћује у 2023. години. Истовремено спроведено је књижење на конту 131000, активна временска разграничења.

16.20. ЈП Дирекције за урбанизам и изградњу „Сокобања“ је ликвидирана 2016.године. Народна библиотека „Стеван Сремац“ исказале је обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца. Туристичка организација Сокобања исказала је обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца. Предшколска установа „Буцко“ Сокобања исказала је обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у 2022. години у износу од у износу од 458 хиљада динара на конту 234000 за плату за децембар 2022. год. која се исплаћује у 2023. години.

16.21. Код директног корисника-Општинска управа општине Сокобања су исказане обавезе по основу уговора о делу и уговора о привременим и повременим пословима за децембар 2022. године;

16.22. Директни и индиректни корисници нису прекорачила ниједну позицију из извршења буџета и преузете обавезе одговарају апропријацијама које су и одобрене за ту намену у буџетској години. Одељење за финансије, наплату јавних прихода и инспекцијске

послове доставља индиректним корисницима одобрене апропријације и квоте у складу са Одлуком о буџету општине Сокобања.

Међутим, Општина Сокобања је делимично отклонила следеће неправилности:

16.2. Два локала у вредности од 2.009 хиљада динара, које општина Сокобања издаје као пословни простор, који су се водили у пословним књигама ЈП Дирекције за урбанизам и изградњу „Сокобања“, нису уписани у катастар непокретности.

У вези са утврђеним, дали смо препоруке за отклањање неправилности (**Препорука број:2**)

16.4. Зграде и грађевински објекти као и нефинансијска имовина у сталним средствима нису правилно, свеобухватно и тачно исказани у Билансу стања на дан 31.12.2022. године, јер у пословним књигама нису евидентирали 79 улица укупне површине 232.205м², локалне путеве укупне површине 1.153.592м² и остале путеве површине 102.585м².

У вези са утврђеним, дали смо препоруке за отклањање неправилности (**Препорука број:3**)

16.5. Општина Сокобања није у потпуности уписала право јавне својине и право коришћења на непокретностима и правима на њима;

У вези са утврђеним, дали смо препоруке за отклањање неправилности (**Препорука број:4**)

16.6. Општина Сокобања није уписала право јавне својине на стану површине 22м² у Катастар непокретности.

У вези са утврђеним, дали смо препоруке за отклањање неправилности (**Препорука број:5**)

16.7. Општина Сокобања није уписала право јавне својине за четири стана укупне површине 121м² у Катастар непокретности.

У вези са утврђеним, дали смо препоруке за отклањање неправилности (**Препорука број:6**)

16.9. На дан 31.12.2022. године, није извршен попис пет станова нити је достављен доказ да су продужени уговори о коришћењу. За један стан из дописа Фонда је извршено мерење корисне површине у току 2022. године, што је и спроведено у Катастру непокретности. Извод из листа непокретности за предметни стан достављен је Правобранилаштву општине Сокобања ради покретања одговарајућег поступка за регулисање имовинско правног статуса.

У вези са утврђеним, дали смо препоруке за отклањање неправилности (**Препорука број:7**)

16.10. Општина Сокобања је извршила упис јавне својине у уделу 1/1 код Републичког геодетског завода, Службе за катастар непокретности на парцели 3221/6 КО Сокобања као објекте који се налазе на њој. У пословним књигама Општине Сокобања евидентирани су предметни објекти стадиона „Бата Ноле“ на Подини са погрешном површином с тим да ће се након спроведеног ванредног пописа који је у току извршити и одговарајући упис у пословним

	<p>књигама. У вези са утврђеним, дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препорука број:8) 16.13. Општина Сокобања није евидентирала у својим пословним књигама земљиште укупне површине 43.601.248м² чија вредност у предходној ревизији није могла бити утврђена. У вези са утврђеним, дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препорука број:9) 16.23 У билансу стања није евидентирана у потпуности нефинансијска имовина и капитал У вези са утврђеним, дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препорука број:10) Више детаља у вези са овим налазима дато је у Прилогу 2 – Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања.</p>
1.3. Неправилности нису отклоњене	
<p>Општина Сокобања нема неотклоњених неправилности.</p>	<p>1.3.1. Општина Сокобања у ревидираном периоду 1.1. – 31.12.2022. године, на основу достављених изјава одговорних лица и пратећих доказа који потврђују наведене изјаве нема неотклоњених неправилности које су утврђене ревизијом консолидованих финансијских извештаја буџета и правилности пословања Општине Сокобања за 2012. годину.</p> <p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања</p>
1.4. Отклањање неправилности - није примењиво	
<p>Општина Сокобања нема неправилност која је у статусу није примењиво</p>	<p>1.4.1. Општина Сокобања у ревидираном периоду 1.1. – 31.12.2022. године, на основу достављених изјава одговорних лица и пратећих доказа који потврђују наведене изјаве нема неотклоњених неправилности које су утврђене ревизијом консолидованих финансијских извештаја буџета и правилности пословања Општине Сокобања за 2012. годину.</p> <p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања</p>

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

Нема неправилности Приоритета 1

ПРИОРИТЕТ 2²

1. Комисија за попис нефинансијске имовине није у потпуности извршила попис нефинансијске имовине са стањем на дан 31.12.2022. године и сачинила извештај о обављеном попису нефинансијске имовине у сталним средствеима и залихама на дан 31.1.2023. године. Комисија за попис није на посебним пописним листама пописала имовину коју је дала својим индиректним корисницима. Комисија за попис финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и обавеза, активних и пасивних временских разграничења и остале имовине није у потпуности извршила попис финансијске имовине (Прилог 2 – Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности);

2. Два локала у вредности од 2.009 хиљада динара, које општина Сокобања издаје као пословни простор и који су се водили се у пословним књигама ЈП Дирекције за урбанизам и изградњу „Сокобања“ нису уписани у катастар непокретности. На катастарској парцели 5639/1 снимљена је пословна зграда за коју није утврђена делатност – део као објекат један у површини од 127м² уписна на Општину Сокобања са уделом 1/1, али још увек нису снимљени посебни делови. Пословни простори су наведени у списку за геодетска снимања, који је од стране имовинске службе достављен ради снимања и уписа у катастар непокретности. (Прилог 2 – Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности);

3. Зграде и грађевински објекти као и нефинансијска имовина у сталним средствима нису правилно, свеобухватно и тачно исказани у Билансу стања на дан 31.12.2022. године, јер у својим пословним књигама нису евидентирали 79 улица укупне површине 232.205м², локалне путеве укупне површине 1.153.592м² и остале путеве 102.585м². (Прилог 2 – Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности);

4. На дан 31.12. 2022. године, није извршен попис пет станова нити је достављен доказ да су продужени уговори о коришћењу. За један стан из дописа Фонда је извршено мерење корисне површине у току 2022. године што је и спроведено у Катастру непокретности. Извод из листа непокретности за предметни стан достављен је Правобранилаштву општине Сокобања ради покретања одговарајућег поступка за регулисање имовинско правног статуса. (Прилог 2 – Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности);

5. У пословним књигама Општине Сокобања евидентирани су предмети објекти стадиона „Бата Ноле“ на Подини са погрешном површином с тим да ће се након ванредног пописа који је у току извршити и одговарајући упис у пословним књигама. (Прилог 2 – Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности);

ПРИОРИТЕТ 3³

6. Општина Сокобања није у потпуности уписала право јавне својине и право коришћења на непокретностима у јавне књиге о непокретностима и правима на њима. (Прилог 2 – Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности);

7. Општина Сокобања није уписала право јавне својине на стану површине 22м² у Катастар непокретности. (Прилог 2 – Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности);

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

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

³ ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године

8. Општина Сокобања није уписала право јавне својине за четири стана укупне површине 121м² у Катастар непокретности. (Прилог 2 – Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности);
9. Општина Сокобања није евидентирала у својим пословним књигама земљиште укупне површине 43.601.248м², чија вредност у претходној ревизији није могла бити утврђена. (Прилог 2 – Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности);
10. У Билансу стања није евидентирана у потпуности нефинансијска имовина и капитал. (Прилог 2 – Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности).

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

Нема препорука Приоритета 1

ПРИОРИТЕТ 2

1. Препоручујемо одговорним лицима Општине Сокобања да у што краћем року заврше ванредни попис финансијске и нефинансијске имовине у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Препорука број 1 - Прилог 2 - Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања);
2. Препоручујемо одговорним лицима Општине Сокобања да у што краћем року заврше ванредни попис и процене књиговодствену вредност непокретне имовине Општине Сокобања, упишу право јавне својине у Катастар непокретности и евидентирају их у својим пословним књигама (Препорука број 2 - Прилог 2 - Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања);
3. Препоручујемо одговорним лицима Општине Сокобања да у што краћем року правилно, свеобухватно и тачко искажу зграде и грађевинске објекте као нефинансијску имовину у сталним средствима у Билансу стања. (Препорука број 3 - Прилог 2 - Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања);
4. Препоручујемо одговорним лицима Општине Сокобања да по спроводеном поступку Правобранилаштва и уписа права својине, Општина Сокобања евидентира предметне станове у пословним књигама (Препорука број 7 - Прилог 2 - Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања);
5. Препоручујемо одговорним лицима Општине Сокобања да по спроводеном поступку ванредног пописа у што краћем року изврше усаглашавање књиговодственог стања са стањем утврђеним пописом. (Препорука број 8 - Прилог 2 - Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања);

ПРИОРИТЕТ 3

6. Препоручује се Општини Сокобања да у што краћем року изврши упис права јавне својине и права коришћења на непокретностима у јавне књиге о непокретности и правима на њима и исте изврши упис у пословним књигама (Препорука број 4 - Прилог 2 - Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања);
7. Препоручујемо одговорним лицима Општине Сокобања да по спроводеном поступку Правобранилаштва и уписа права својине, Општина Сокобања, у што краћем року изврши одговарајући упис предметног стана у пословним књигама. (Препорука број 5 - Прилог 2 -

Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања);

8. Препоручујемо одговорним лицима Општине Сокобања да по спроведеном поступку Правобранилаштва и уписа права својине, Општина Сокобања евидентира имовину у пословним књигама (Препорука број 6 - Прилог 2 - Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања);

9. Препоручујемо одговорним лицима Општине Сокобања да у што краћем року по завршетку ванредног пописа који је у току евидентирају у пословним књигама земљиште површине 43.601.248м² у складу са законским прописима. (Препорука број 9 - Прилог 2 - Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања);

10. Препоручујемо одговорним лицима Општине Сокобања да након извршеног пописа и утврђивања вредности, евидентирају нефинансијску имовину и капитал у пословним књигама (Препорука број 10 - Прилог 2 - Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Општина Сокобања је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих закључака и налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама. За мере исправљања су дужни да уз одазивни извештај доставе доказе према следећем:

1. За налазе, односно неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана општина Сокобања је у обавези да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

2. За налазе, односно неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана општина Сокобања је у обавези да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице;

3. За налазе, односно неправилности трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године субјект ревизије је у обавези да достави

акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности/ несврсисходности или смањења ризика од појављивања неправилности/несврсисходности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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

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

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

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
30. новембар 2023. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу Закона о Државној ревизорској институцији, Измене и допуне Програма ревизије за 2023. годину број: 06-1645/2022-02/2-4 од 20. априла 2023. године и Закључка број 400-955/2023-04/1 од 4. маја 2023. године и Закључка о допуни Закључка о спровођењу ревизије број 400-955/2023-04/2 од 25. јула 2023. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Општине Сокобања, Светог Саве 23, Сокобања, која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја буџета и правилности пословања Општине Сокобања за 2012. годину.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2022. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Општина Сокобања налази се између карпатских и балканских планина, Ртња и Озрена на надморској висини од 400 метара. Сокобања је смештена у котлини, у југоисточној Србији. Сокобањи најближи градови су: западно, Алексинац 30 км, на северу, Бољевац 27 км и источно Књажевац 47 км. Преко Алексинца Сокобања излази на аутопут Београд - Ниш и тако је спојена са свим деловима јужне, западне и северне Србије. Од Ниша је удаљена 60 км, а од Београда 240 км. Општина Сокобања има 14.755 становника и административно припада Зајечарском округу. Површина Сокобање је 525 км².

Сокобања је туристичко место у југоисточној Србији и бањским туризмом се бави 180 година. Сокобања има шест термоминералних извора који се користе у лечењу различитих обољења. Термални извори Сокобање спадају међу најрадиоактивније у нашој земљи. Њихова температура креће се од 28 до 45 степени целзијусових. Сокобања обилује изванредним природним мотивима, многобројним излетиштима као што су: Лептерија, извор реке Моравице, Сеселачка пећина, Бованско језеро, Врмџанско језеро, Борићи, излетишта Грудно и Очно, Калиновица, планина Ртањ.

Сокобања има више хотела и одмаралишта, као и две специјалне болнице и то: (1) Специјална болница „Сокобања” државна здравствена установа у систему здравства Србије, намењена за превенцију, лечење и рехабилитацију неспецифичних плућних, аутоимуних болести, применом природних фактора у лечењу; (2) Специјална болница за плућне болести „Озрен“ државна здравствена установа у систему здравства Србије намењена за превенцију, за лечење и рехабилитацију специфичних и неспецифичних плућних и очних болести.

Општина Сокобања нема развијену привреду осим туристичке. Опредељење да се у Сокобањи не граде фабрике са димњацима утицало је да од привредних капацитета осим Рудника мрког угља „Соко“ и нема значајнијих привредних субјеката.

Општина Сокобања је оснивач: (1) Јавног комуналног предузећа „Напредак“ Сокобања (у даљем тексту: ЈКП „Напредак“); (2) Јавног предузећа „Зеленило“ Сокобања (у даљем тексту: ЈП „Зеленило“); (3) Предшколске установе „Буцко“ Сокобања; (4) Туристичке организације Сокобања; (5) Народне библиотеке „Стеван Сремац“ Сокобања; (6) Јавне установе „Спортско рекреативни центар Подина“ Сокобања (у даљем тексту: ЈУ СРЦ „Подина“); (7) 25 месних заједница (Месна заједница (у даљем тексту (МЗ)) Бели Поток, МЗ Блендија, МЗ Богдинац, МЗ Врбовац, МЗ Врмџа, МЗ Дуго Поље, МЗ Језеро, МЗ Јошаница, МЗ Левовик, МЗ Милушинац, МЗ Мужинац, МЗ Николинац, МЗ Ново Село, МЗ Поружница, МЗ Раденковац, МЗ Ресник, МЗ Рујевица, МЗ Сесалац, МЗ Сокобања, МЗ Трговиште, МЗ Трубаревац, МЗ Читлук, МЗ Шарбановац, МЗ Жучковац, МЗ Врело); (8) Центра за социјални рад; и (9) Регионалне агенције за развој источне Србије.

Од образовних институција у Сокобањи постоје: основне школе „Митрополит Михаило“ са истуреним одељењима и средња школа „Бранислав Нушић“, са одељењем гимназије и смеровима.

Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину, Општина Сокобања је сврстана у трећу групу, са још 46 недовољно развијених јединица локалних самоуправа чији је степен развијености у распону од 60% до 80% републичког просека.

Највиши правни акт Општине је Статут⁴, којим се ближе уређују права и дужности Општине, начин, услови и облици њиховог остваривања, облици и инструменти остваривања људских и мањинских права у Општини, број одборника Скупштине општине, организација и рад органа и служби, начин учешћа грађана у управљању и одлучивању о пословима из надлежности Општине, оснивање и рад месне заједнице и других облика месне самоуправе, као и друга питања од значаја за Општину.

Органи Општине су: Скупштина општине, Председник, Општинско веће и Општинска управа. У складу са законом којим се уређује правобранилаштво, орган Општине је и Правобранилаштво Општине. Скупштина општине је највиши орган Општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштина општине има 25 одборника, који се бирају на четири године. Скупштина општине има председника Скупштине. Председник Скупштине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Скупштина општине има секретара који се стара о обављању стручних послова у вези са сазивањем и одржавањем седница Скупштине и њених радних тела и руководи административним пословима везаним за њихов рад.

Извршни органи Општине су Председник и Општинско веће. Општинско веће чине Председник општине, заменик Председника општине, као и пет чланова Општинског већа. Председник Општине је председник Општинског већа. Заменик Председника Општине је члан Општинског већа по функцији.

Општинска управа је Статутом Општине образована као јединствен орган којим руководи начелник, обавља управне послове у оквиру права и дужности Општине и одређене стручне послове за потребе Скупштине општине, Председника, Општинског већа.

У складу са одредбама Закона о локалној самоуправи Општина има статус правног лица. Органи Општине Сокобања су: Скупштина општине Сокобања, Председник општине Сокобања, Општинско веће општине Сокобања и Општинска управа општине Сокобања. Општина има правобраниоца. Седиште Општине се налази у улици Светог Саве број 23. Матични број Општине је 07202962, а порески идентификациони број ПИБ је 102133023. Рачун извршења буџета је 840-168640-63 и води се у Управи за трезор Сокобања.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

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

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су мерама исправљања које је субјект ревизије предузео отклоњене неправилности откривене у ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно

⁴ „Службени лист општине Сокобања“, бр. 6/2019

спровести ревизију правилности пословања која се односи на спровођење мера које је субјект ревизије предузео по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Чајетина за 2012. годину.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима. У поступку ревизије правилности пословања општине Сокобања која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Сокобања за 2012. годину, ревидирали смо све утврђене неправилности које су откривене у претходној ревизији. У ревизи број: 400-258/2013-01 из децембра 2013. године утврђене су 16 неправилности. Већина неправилности нису биле отклоњене фази отклањања па је у складу са Законом о Државној ревизорској институцији урађен и Извештај о ревизији одазивног извештаја Општине Сокобања који се односи на ревизорски извештај број: 400 – 258/2013 – 01 од 17.12. 2013. године.

Овом ревизијом желели смо да се уверимо да се са добром праксом наставило и да је Општина Сокобања у потпуности прихватила препоруке Државне ревизорске институције. У складу са тим овом ревизијом ревидирали смо 100% свих неправилности из 2012. године.

5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о буџету Републике Србије за 2022. годину;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о јавној својини;
- Закон о раду;
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалних самоуправи;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Одлука о буџету локалне самоуправе и одговарајућа подзаконска и интерна акта.

РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА

1. Да ли је Општина Сокобања предузетим мерама исправљања отклонила неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Сокобања за 2012. годину, и то:

- у потпуности;
- делимично;
- неотклоњене и
- није примењиво.

Статус реализације предузетих мера може бити:

1. у потпуности (предузета мера је у потпуности извршена када је субјект ревизије у потпуности отклонио утврђену неправилност и када је пословање усклађено са прописима);
2. делимично (предузета мера је делимично извршена када је субјект ревизије спровео одређене активности које су у току али није у потпуности отклонио откривену неправилност);
3. неоткоњена (предузета мера није у потпуности отклоњена јер субјект ревизије није започео процес отклањања откривене неправилности);
4. није примењиво (у случајевима када је дошло до промене прописа или промена у

пословном окружењу и активностима субјекта ревизије па отклањање откривене неправилности нема ефекта).

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- 1) анализу прописа који уређују све области у којима су откривене неправилности у 2012. години као и измене тих прописа у 2022. години;
- 2) анализу интерних аката општине Сокобања, којима су уређене јавне набавке, попис, финансијско рачуноводствене процедуре као и остала стратешка документа којима се уређује финансијско управљање и контрола;
- 3) испитивање активности и одлука Општине Сокобања у вези са отклањањем откривених неправилности и
- 4) интервјуисање одговорних лица Општине Сокобања.

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

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

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

V ПРИЛОЗИ

Прилог 1 – ИНТЕРНА КОНТРОЛА И ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА

1.1. Финансијско управљање и контрола

Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, утврђена је обавеза корисника јавних средстава да успоставе систем интерне контроле. На основу одредби члана 80. Закона о буџетском систему, интерна финансијска контрола обухвата: (1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и (3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије, коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

(1) Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће корисници буџетских средстава своје циљеве у потпуности остварити. Руководство корисника јавних средстава одговорно је за успостављање организационе структуре која додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени. Ефикасан систем интерних контрола захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева.

Влада Републике Србије донела је Стратегију развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији⁵, којом је утврђен и План активности везаних за развој интерне финансијске контроле у јавном сектору. Министарство финансија донело је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁶.

За успостављање Финансијског управљања и контроле примењују се опште прихваћени INTOSAI стандарди интерне контроле за јавни сектор (*INTOSAI Guidelines for Internal Control Standards for the Public Sector*), који обухватају и интегрисани оквир интерне контроле који је дефинисала Комисија спонзорских организација - COSO (*The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*), не укључујући функцију интерне ревизије, са пет међусобно повезаних елемената: (1) контролно окружење; (2) управљање ризицима; (3) контролне активности; (4) информисање и комуникације и (5) праћење и процену система.

Финансијско управљање и контрола обухваћени су кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процена система.

(2) Контролно окружење

Контролно окружење представља значајну компоненту система интерне контроле. На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле у значајној мери утиче став руководства према интерној контроли. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз већу одговорност, самопоуздање и ефикасност.

Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета

⁵„Службени гласник РС“, број 61/09 и 23/13

⁶„Службени гласник РС“, број 99/11 и 106/13

руководства и запослених и обухвата став, савесност и мере Скупштине Општине, Председника и Општинског већа, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду Општинске управе. Контролно окружење има кључни утицај на функционисање и ефикасност система интерне контроле. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру, одговарајуће субординације и слично.

Испитивање контролног окружења у циљу процењивања личног и професионалног интегритета руководства Општине и запослених и њиховог става према интерним контролама извршили смо помоћу ревизије донетих општинских аката и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

Утврђено је да су органи Општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута општине Сокобања, донели и Пословник о раду Скупштине општине Сокобања⁷; Пословник Скупштине општине Сокобања⁸; донели су и више одлука, правилника, упутстава, стратегија и других аката и то: Одлуку о организацији Општинске управе општине Сокобања⁹, Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, општине Сокобања и Општинском Правобранилаштву¹⁰, Правилник о буџетском рачуноводству¹¹, Упутство о раду трезора општине Сокобања¹².

На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле у значајној мери утиче став руководства према интерној контроли. Такође, став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз већу одговорност, самопоуздање и ефикасност.

Унутрашњи оквир Општине представља организациона структура, у којој се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају. Организациона структура представља средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању донетог буџета.

На основу члана 67 Статута Општине Сокобања, Председник општине је наредбодавац за извршење буџета. На основу члана 83 Статута образује се Општинска управа којом руководи начелник.

Директни корисници немају отворене подрачуне већ своје пословање обављају преко рачуна извршења буџета Општине. Индиректни буџетски корисници послују преко подрачуна за средства издвојена буџетом и подрачуна за средства сопствених прихода која остварују у складу са законом, а који су отворени у оквиру Консолидованог рачуна трезора (КРТ).

Законом о буџетском систему¹³ одређени су директни и индиректни корисници буџетских средстава. У члану 2. став 1. тачка 7) прописано је да су директни корисници буџетских средстава органи и службе локалне власти. У члану 2. став 1. тачка 8) прописано је да су индиректни корисници буџетских средстава правосудни органи, буџетски фондови, месне заједнице, установе основане од стране Републике Србије односно локалне власти, над којима оснивач, преко директних корисника буџетских средстава, врши законом утврђена права у погледу управљања и финансирања.

Према Списку корисника јавних средстава који је саставни део Правилника о списку корисника јавних средстава у оквиру трезора 094 – Сокобања обухваћени су: (а) директни корисници буџета и то: Скупштина Општине, Председник, Општинско веће, Општинска управа, Општинско правобранилаштво, и (б) индиректни корисници буџета Општине и то: Предшколска установа „Буцко“, Народна библиотека „Стеван Сремац“, Туристичка

7 Сл.лист општине Сокобања“ број 3/2017

8 „Сл.лист општине Сокобања“ број 11/2019

9 („Сл.лист општине Сокобања 18/18, 28/19)

10 („Сл.лист општине Сокобања“ број 20/18, 21/18, 22/18, 26/18, 29/18, 30/18, 33/18, 37/18, 5/19 и 43/19)

11 („Сл.лист општине Сокобања“ број 22/13)

12 („Сл.лист општине Сокобања“ број 22/13).

13 „Службени гласник РС број 54/2009, ..., 118/2021, 138/2022 и 118/2021 - др. закон)

организација Сокобања, Општинска управа Фонд за заштиту животне средине, Јавна установа „Спортско рекреативни центар Подина“ Сокобања и 25 месних заједница.

У Општинској управи Општине Сокобања се образују следеће основне организационе јединице: (1) Одељење за општу управу и друштвене делатности; (2) Одељење за финансије, наплату јавних прихода и инспекцијске послове; (3) Одељење за урбанизам, локални економски развој и заштиту животне средине и (4) Одељење за имовинско-правне послове, нормативне и послове јавних набавки и (5) Кабинет председника Општине – као посебна организациона целина.

У Правилнику о списку корисника јавних средстава буџета локалне власти који су укључени у систем Консолидованог рачуна трезора у оквиру трезора 094 – Сокобања, од органа Општине обухваћени су: Скупштина општине, Председник, Општинско веће, Општинска управа и Општинско правобранилаштво. У Правилнику о списку корисника јавних средстава буџета локалне власти који су укључени у систем Консолидованог рачуна трезора у оквиру трезора 094 – Сокобања је укључен Фонд за заштиту животне средине. Општина Сокобања у систем Консолидованог рачуна трезора није укључила индиректног корисника буџетских средстава (у даљем тексту: ИКБС) Буџетски фонд за заштиту животне средине.

2) Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава који проистичу из делокруга корисника јавних средстава. Задатак управљања ризицима је да руководиоцу пружи разумно уверавање да ће циљеви корисника јавних средстава детерминисани делокругом бити остварени. Руководилац корисника јавних средстава обавезан је да усвоји стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализиране и ажуриране најмање једном годишње¹⁴.

За успешно управљање ризиком од непосредног значаја је документовање пословних процеса (успостављање листе и описа - мапе пословних процеса) као низа активности усмерених у правцу остваривања пословних циљева корисника јавних средстава опредељени делокругом (мисијом) корисника јавних средстава. Без документовања (мапе пословних процеса) код корисника јавних средстава не постоји могућност утврђивања ризика који прете пословним процесима, а тиме нити могућност управљања ризицима. Руководилац корисника јавних средстава, између осталог, одговоран је и за документовање свих трансакција и послова и обезбеђење ревизорског трага унутар корисника јавних средстава¹⁵.

Руководство Општине Сокобања је усвојило: Стратегију за управљање ризиком 2020. године.

3) Контролне активности

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

¹⁴ члан 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

¹⁵ члан 11. став 1. тачка 13) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору

правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

Општина Сокобања је рачуноводствени систем уредила интерним општим актима.

4) Информације и комуникације

Општина Сокобања врши информисање јавности преко своје званичне интернет странице, Информатора о раду и пружања информација од јавног значаја тражиоцима, огласне табле у Управи, штампаних обавештења – плаката и електронских медија. Општина Сокобања преко веб сајта www.opstinasokobanja.rs информиса своје грађане о актуелним дешавањима у Општини.

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине: запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности.

Према Одлуци о организацији Општинске управе општине Сокобања, у надлежности Одељења за финансије, наплату јавних прихода и инспекцијске послове су: припреме и извршења буџета, вођење главне књиге трезора и помоћних књига за директне кориснике буџета, трезора и утврђивање, наплата и контрола локалних јавних прихода.

Пореско рачуноводство и евиденције користе софтвер „Института Михајло Пупин“, који се ажурира у складу са променама законских прописа и општинских одлука а може бити ажуриран или промењен ако не задовољава све потребе службе.

Одељење за финансије, наплату јавних прихода и инспекцијске послове Општине Сокобања користи софтверски пакет „Трезор- Саветник“ за вођење буџетског рачуноводства који је пројектован за вишекориснички рад и приступ подацима од стране више корисника. Такође, нема потребе за уносом једног податка на више места зато што постоји аутоматска веза свих корисника програма. Сви модули су унифицирани (менији, коришћење функцијских тастера, опције за штампу, унос, измена). Дизајн интерфејса према кориснику омогућава лако коришћење програма и брз унос података. Од програмских модула користе се модули за ликвидатуру и финансијско.

Корисници средстава буџета Општине Сокобања одговорни су за рачуноводство сопствених трансакција.

За регулисање рачуноводственог система донети су: Упутство о раду трезора Општине Сокобања, Правилник о буџетском рачуноводству, Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета Општине Сокобања.

За израду финансијских извештаја, Општина Сокобања користи податке из: главне књиге буџета, помоћних књига и годишњих финансијских извештаја индиректних корисника буџетских средстава. Чланом 12 Уредбе о буџетском рачуноводству прописана је обавеза да се подаци из главних књига директних и индиректних корисника синтетизују и књиже у главној књизи на основу периодичних извештаја и завршних рачуна. Синтетизовање података на описани начин је предуслов за израду консолидованог извештаја трезора јединице локалне самоуправе.

Да би се извршило консолидовање завршних рачуна свих подрачуна Консолидованог рачуна трезора (у даљем тексту: КРТ) уносе се подаци из завршних рачуна директних и индиректних корисника буџетских средстава на четвртном нивоу као и остали подрачуни који су на рачуну КРТ-а и тако се омогућује израда консолидованих извештаја.

Међусобне трансакције се искључују сторнирањем трансферних конта, да се не би дуплирали трансферни расходи и приходи, расходи или обавезе. Трансфери са рачуна буџета на рачуне ИКБС истог КРТ-а не представљају расходе и издатке и зато се не приказују у завршном рачуну, већ се замењују исказаним расходима и издацима у завршним рачунима ИКБС.

Новодобијена консолидована главна књига трезора садржи све трансакције по свим

подрачунима КРТ-а, односно стварне приходе буџета и све стварне расходе и издатке. Консолидована главна књига трезора омогућује израду консолидованог закључног листа и консолидованих синтетичких картица. На картицама главне књиге налазе се сва књижења рачуна извршења буџета на субаналитичким контима (контима четвртог нивоа) и салда на синтетичким контима (конта четвртог нивоа) унета из завршних рачуна ДКБС и ИКБС и закључних листова осталих подрачуна КРТ-а. Салдо синтетичке картице консолидоване главне књиге трезора налази се на консолидованом закључном листу и на обрасцу консолидованог завршног рачуна.

У програму трезор – Завода за унапређење пословања води се главна књига Општине Сокобања - извршење буџета која је јединствена за ДБКС и праћење реализације буџета Општине.

Састављање и достављање тромесечних, периодичних извештаја о извршењу буџета у прописаном року који је утврђен до 10-ог у месецу, по истеку сваког тромесечја у оквиру буџетске године, обавеза је свих буџетских корисника.

5) Праћење и процена система

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

Одлуком о организацији Општинске управе општине Сокобања у оквиру Одељења за финансије, наплату јавних прихода и инспекцијске послове врше се послови инспекцијског надзора над применом законских и других прописа и општих аката из надлежности Одељења, из области комуналне инспекције, грађевинске инспекције, саобраћајне инспекције, инспекције за заштиту животне средине и просветне инспекције и интерне ревизије.

2.2. Интерна ревизија

На основу Закона о буџетском систему, Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, утврђена је обавеза директних корисника буџетских средстава да успоставе и организују интерну ревизију.

Утврђено је да Општина Сокобања је Споразумом о образовању заједничке јединице за интерну ревизију општине Бољевац и Сокобања број 401-129/2020 од 31.01.2020.године успоставила Заједничку јединицу за интерну ревизију за општине Бољевац и Сокобања. Заједничка јединица је сачинила стратешки план интерне ревизије, све врсте ревизорских извештаја и достављала извештаје субјекту контроле и надлежним органима

Прилог 2 – Спровођење ревизије правилности пословања Општине Сокобања која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности Општине Сокобања за 2012. годину

Укупан број (16) откривених неправилности по ревизији из 2012. године				
Број	Статус отклоњене неправилности		Број неправилности	% од укупног броја
1.	потпуно	ПО	16	76
2.	делимично	ДЕ	2	10
3.	неоткоњене	НЕ	0	0
4.	није примењиво	НП	1	5
	УКУПНО		21	100

У поступку ревизије правилности пословања Општине Сокобања која се односи на спровођење ревизије правилности пословања Општине Сокобања која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Сокобања, за 2012. годину, ревидирали смо 16 откривених неправилности.

Утврђене неправилности по Извештају о ревизији финансијских извештаја и завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Сокобања за 2012. годину:

1. Општина Сокобања није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава јер:

1.1. Јавна предузећа чији је оснивач општина Сокобања, нису доставила програме пословања оснивачу у прописаном року;

1.2. Није Статутом одредила Општинско јавно правобранилаштво као директног корисника;

1.3. Није усагласила списак директних корисника у „Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ-а“, са директним корисницима одређеним актима општине.

Мере исправљања:

1.1. Јавна предузећа чији је оснивач Општина Сокобања достављају у року програме пословања.

Докази:

- Програм пословања ЈКП“Напредак“ Сокобања за 2022. годину са датумом предаје 30.11.2021. године;
- Програм пословања Јавног предузећа „Зеленило-Сокобања“ Сокобања за 2022. годину са датумом предаје 30.11.2021. године.

Оцена мере исправља:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

Мере исправљања:

1.2. Скупштина општине Сокобања је на седници одржаној дана 26.5.2014. године донела Одлуку о изменама и допунама Статута општине Сокобања ради одређивања Општинског

јавног правобранилаштва општине Сокобања за директног буџетског корисника.

Одлуком о буџету општине Сокобања за 2022.годину, у разделу 4 - Општинско јавно правобранилаштво је планирано као директни корисник буџетских средстава.

Докази:

- Одлука о изменама и допунама Статута општине Сокобања број 011-56/2014 од 26.5.2014.године¹⁶;
- Одлука о буџету општине Сокобање за 2022.годину¹⁷. (*Доказ приложен уз тачку 9 – Општа акта.*)

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

Мере исправљања:

1.3. Општина Сокобања је усагласила списак директних корисника у „Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ-а“, са директним корисницима одређеним актима општине за 2022.годину.

Докази:

-Списак директних корисника у „Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ-а“ са директним корисницима одређеним актима општине за 2022.годину. (*Доказ приложен уз тачку 4 – Општа акта.*)

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

• Скупштина општине Сокобања није укинула Фонд за противпожарну заштиту и Фонд за солидарну стамбену изградњу, за чије финансирање не постоји правни основ.

Мере исправљања:

1.3.1. Општина Сокобања укинула је Фонд за противпожарну заштиту и Фонд за солидарну стамбену изградњу.

Докази:

- Одлука о укидању Фонда за солидарну стамбену изградњу општине Сокобања¹⁸ и - Одлука о укидању Фонда за противпожарну заштиту општине Сокобања¹⁹.
- Одлука о буџету општине Сокобање за 2022.годину. (*Доказ приложен уз тачку 9 – Општа акта.*)
- Списак директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ-а са директним корисницима одређеним актима општине за 2022.годину. (*Доказ приложен уз тачку 4 – Општа акта.*)

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

¹⁶ „Службени лист општине Сокобања“, број 11/2014

¹⁷ „Службени лист општине Сокобања“, број 49/2022

¹⁸ „Службени лист општине Сокобања“, број 24/2013

¹⁹ „Службени лист општине Сокобања“, број 24/2013

- Скупштина општине Сокобања, Одлуку о оснивању Фонда за развој пољопривреде није усагласила са важећим прописима.

Мере исправљања:

1.3.2. Општина Сокобања угасила је Фонд за развој пољопривреде. Одлуком о буџету општине Сокобања за 2022.годину нису планирана средства за горе наведене фондове и нису на списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ-а са директним корисницима одређеним актима општине за 2022.годину.

Докази:

- Одлука о укидању Фонда за развој пољопривреде општине Сокобања²⁰;
- Одлука о буџету општине Сокобање за 2022.годину (*Доказ приложен уз тачку 9 – Општа акта*).
- Списак директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ-а са директним корисницима одређеним актима општине за 2022.годину. (*Доказ приложен уз тачку 4 – Општа акта*).

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

- Правилник о организацији буџетског рачуноводства и Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Сокобања, није усклађен са важећим Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Мере исправљања:

1.3.3. Општина Сокобања донела је Правилник о буџетском рачуноводству²¹ који је примењиван у раду у 2022.години. У 2023. години донет је Правилник о буџетском рачуноводству²², којим је стављен ван снаге претходни Правилник о буџетском рачуноводству²³ Новим Правилником уређена је организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и др догађају, кретање рачуноводствених исправа као и рокови за њихово достављање код корисника буџета, Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Сокобања.²⁴

Докази:

- Правилник о буџетском рачуноводству. (*Доказ приложен уз тачку 2 – Општа акта*).
- Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Сокобања.

Оцена мере исправљања:

²⁰ „Службени лист општине Сокобања" број, 26/2013;

²¹ „Службени лист општине Сокобања", број:22/2021

²² „Службени лист општине Сокобања ",број: 10/2023

²³ „Службени лист општине Сокобања ",број: 22/2013

²⁴ „Службени лист општине Сокобања ", број: 40/2019.

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

- Општина Сокобања није донела следећа интерна акта: Упутство о раду трезора, рачуноводственим политикама, о праву и начину коришћења услуга мобилне телефоније, о накнади трошкова службених путовања у земљи и иностранству; о начину коришћења превозних средстава у својини општине и за трошкове репрезентације и поклоне.

Мере исправљања:

1.3.4. Општина Сокобања је донела: Упутство о раду трезора²⁵ које је примењивано у раду за 2022.годину У 2023. години донето је Упутство о раду трезора²⁶, којим је стављено ван снаге претходно Упутство о раду трезора. Новим упутством је прописано извршење буџета, буџетско рачуноводство и извештавање, контрола финансијских трансакција и садржина образаца за главну књигу трезора. Буџетски корисници подnose захтеве на прописаним обрасцима и то: Захтев за преузимање обавеза, захтев без преузете обавезе, захтев за исплату плата, додатака и накнада запослених са пратећом документацијом. Такође, Општина Сокобања је донела: Правилник о коришћењу службених мобилних телефона и телефонских картица у Општинској управи Општине Сокобања, Правилник о службеним путовањима изабраних,именованих и постављених лица у органима општине Сокобања, Правилник о коришћењу службених моторних возила, Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Сокобања и Правилник о управљању сукоба интереса запослених у Општинској управи општине Сокобања.

Докази:

- Упутство о раду трезора и рачуноводствене политике ²⁷; (*Доказ приложен уз тачку 2 – Општа акта*);
- Правилник о коришћењу службених мобилних телефона и телефонских картица у Општинској управи општине Сокобања²⁸;
- Правилник о службеним путовањима изабраних,именованих и постављених лица у органима општине Сокобања ²⁹;
- Правилник о коришћењу службених моторних возила³⁰;
- Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Сокобања број 401-155/2019 од 272.2019.године;
- Правилник о управљању сукоба интереса запослених у Општинској управи општине Сокобања³¹.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

- Општина Сокобања својим актом није прописала намену ствари у јавној својини и критеријуме и поступак давања станова у закуп.

Мере исправљања:

1.3.5. Општина Сокобања је предузимала мере за упис права јавне својине, утврђивања стварне површине станова и прикупљана доказа за даљи упис права јавне својине за станове на којима није уписана са јавном својином. До сада уписани станови се налазе у лошем стању

²⁵ „Службени лист општине Сокобања " број: 22/2013

²⁶ „Службени лист општине Сокобања ",број: 10/2022

²⁷ „Службени лист општине Сокобања",бр. 22/13 и 10/2023

²⁸ „Службени лист општине Сокобања ",број 21/201

²⁹ „Службени лист општине Сокобања ",број 1/2014

³⁰ „Службени лист општине Сокобања ",број 21/2013

³¹ „Службени лист општине Сокобања ",број 33/2019

и за све је потребна адаптација, односно реконструкција. До стављања у функцију биће одређена и намена станова. Општина Сокобања је Одлуком о одређивању непокретности у јавној својини општине Сокобања за социјално становање у заштићеним условима и давање на коришћење одређених непокретности одредила два стана од којих је један у својини општине Сокобања.

Докази:

- Одлука о одређивању непокретности у јавној својини општине Сокобања за социјално становање у заштићеним условима и давање на коришћење одређених непокретности³².

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

2. У Одлуци о буџету општине Сокобања за 2012. годину и Одлуци о ребалансу буџета општине Сокобања за 2012. годину утврђено је да:

• Упутство за припрему буџета општине Сокобања за 2012. годину не садржи све прописане елементе и то: опис планиране политике локалне власти, процену прихода и примања и расхода и издатака буџета локалне власти, обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника, смернице за припрему средњорочних планова директних буџетских корисника и поступак и динамику припреме буџета.

Мере исправљања:

2.1. Упутство за припрему буџета општине Сокобања за 2022. годину у складу са чланом 40. Закона о буџетском систему садржи: опис планиране политике локалне власти, процену прихода и примања, расхода и издатака буџета локалне власти, обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника, смернице за припрему средњорочних планова и поступак и динамику припреме буџета.

Докази:

- Упутство за припрему буџета општине Сокобања за 2022. годину.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

• Директни буџетски корисници нису тражили од индиректних корисника буџета, за које су одговорни, да доставе податке неопходне за израду предлога финансијског плана директног корисника буџетских средстава, нити су директни буџетски корисници предлог финансијског плана достављали Одељењу за финансије, наплату јавних прихода и имовинско правне послове. Предшколска установа „Буцко“, Организација за туризам, културу и спорт Сокобања, Народна библиотека „Стеван Сремац“ и ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“ предлоге својих финансијских планова директно су достављали Одељењу за финансије, наплату јавних прихода и имовинско правне послове.

Мере исправљања:

2.2. Општинска управа општине Сокобања је јединствени орган у чијем саставу је Одељење за финансије наплату јавних прихода и инспекцијске послове које је, према Одлуци о организацији Општинске управе општине Сокобања и Правилнику о организацији и

³² "Службени лист општине Сокобања ", број: 24/2014 и 49/2016

систематизацији радних места у Општинској управи општине Сокобања и Правобранилаштву општине Сокобања, надлежно за послове буџета тако да се достава финансијских планова индиректних корисника преко овог одељења сматра доставом Општинској управи. За директне кориснике финансијске планове припрема Одељење за финансије наплату јавних прихода и инспекцијске послове.

Докази:

- Одлука о организацији Општинске управе општине Сокобања³³;
- Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општина Сокобања и Правобранилаштва општине Сокобања³⁴.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

- У општем делу Одлуке о буџету Општине Сокобања за 2012. годину није исказан износ сталне буџетске резерве.

Мере исправљања:

2.3. Буџетом општине Сокобања за 2022. годину, односно у општем делу Одлуке о буџету за 2022.годину, предвиђена су средства за сталну и текућу буџетску резерву.

Докази:

- Одлука о буџету општине Сокобање за 2022.годину³⁵. (*Доказ приложен уз тачку 9 – Општа акта*).

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

- У општем делу Одлуке о буџету општине Сокобања за 2012. годину планирани приходи и примања исказани су само за буџетске приходе и примања, без прихода и примања из осталих (додатних) извора буџетских корисника.

Мере исправљања:

2.4. Буџетом општине Сокобања за 2022. годину, односно у општем делу Одлуке о буџету за 2022.годину планирани су приходи и примања из осталих извора буџетских корисника.

Докази:

- Одлука о буџету општине Сокобање за 2022.годину. (*Доказ приложен уз тачку 9 – Општа акта*).

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

³³ „Службени лист општине Сокобања”,бр. 17/21,49/21 и 50/22

³⁴„Службени лист општине Сокобања”,број: 36/22

³⁵ „Службени лист општине Сокобања”, број 49/2021

- У Одлуци о буџету нису планирани приходи од посебне накнаде за заштиту животне средине.

Мере исправљања:

2.5. Буџетом општине Сокобања за 2022. годину, односно у Одлуци о буџету за 2022. годину планирани су приходи од посебне накнаде за заштиту животне средине.

Докази:

-Одлука о буџету општине Сокобање за 2022.годину. (*Доказ приложен уз тачку 9 – Општа акта*).

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

- Буџет општине Сокобања за 2012. годину, у посебном делу, није припреман на основу система јединствене буџетске класификације која обухвата: економску класификацију прихода и примања, економску класификацију расхода и издатака, организациону класификацију, функционалну класификацију и класификацију према изворима финансирања.

Мере исправљања:

2.6. Буџет општине Сокобања за 2022. годину, припреман је на основу система јединствене буџетске класификације која обухвата: економску класификацију прихода и примања, економску класификацију расхода и издатака, организациону класификацију, функционалну класификацију и класификацију према изворима финансирања.

Доказ:

-Одлука о буџету општине Сокобање за 2022.годину. (*Доказ приложен уз тачку 9 – Општа акта*).

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

- Одлуком о буџету за 2012. годину средства за редован рад политичких странака и финансирање трошкова изборне кампање нису планирана у обиму прописаном Законом о финансирању политичких странака и Законом о финансирању политичких активности. Средства за финансирање редовног рада политичких странака и финансирање трошкова изборне кампање планирана су паушално у износу од 350 хиљада динара, а иста је требало планирати у износу од 821 хиљаде динара, од чега за редован рад 429 хиљада динара и за трошкове изборне кампање 392 хиљаде динара, односно планирано је 471 хиљада динара мање од законом прописаног износа. Ребалансом буџета средства за редован рад и трошкове изборне кампање планирана су у износу од 650 хиљада динара, уместо законом прописаног износа од 962 хиљаде динара, односно 312 хиљада динара мање.

Мере исправљања:

2.7. Одлуком о буџету општине Сокобања за 2022. годину планирана су средства за редован рад политичких странака у складу са Законом о финансирању политичких активности. Средства из јавних извора која се обезбеђују за финансирање редовног рада политичких субјеката чији се кандидати изабрани за одборнике одређују се на нивоу 0,105% пореских прихода буџета јединице локалне самоуправе.

Доказ:

-Одлука о буџету општине Сокобање за 2022. годину. (Доказ приложен уз тачку 9 – Општа акта).

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

• У оквиру појединих функција, у посебном делу буџета, назив конта на нивоу групе (троцифрена конта) нису у сагласности са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, а у оквиру појединих функција понављају се идентична конта на нивоу групе чији називи нису у сагласности са важећим прописима.

Мере исправљања:

2.8. Одлуком о буџету општине Сокобања за 2022. годину у посебном делу буџета, назив конта на нивоу групе (троцифрена конта) су у сагласности са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Доказ:

-Одлука о буџету општине Сокобање за 2022. годину. (Доказ приложен уз тачку 9 – Општа акта).

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

3. У ревизији општине Сокобања утврђено је да:

• Локална комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима није уплаћивана у целости на рачун буџета општине Сокобања, већ је Привредно друштво „Метропаркинг Исток“ д.о.о Сокобања од наплаћених 4.145 хиљаде динара, уплатило на рачун буџета 333 хиљаде динара;

Мере исправљања:

3.1. У 2022. години на име накнаде за коришћење паркинг простора, која делатност је поверена Јавном комуналном предузећу „Напредак „Сокобања, обрачуната је обавеза у износу од 1.038.397,12 динара (10%) од наплаћених услуга паркирања а уплаћен износ од 953 хиљада динара.

Доказ:

-Одлука о начину обављања комуналних делатности на територији општине Сокобања³⁶;
-Одлука о јавним паркиралиштима³⁷;
-Аналитичка картица ЈКП „ Напредак“ Сокобања.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

³⁶ „Службени лист општине Сокобања“, бр. 4/14,42/16,35/18,40/18,11/19, 23/20, 55/20 и 18/22;

³⁷ „Службени лист општине Сокобања“, бр. 2/2010 и 2/2015;

- Припадајућа средства буџету општине Сокобања од новчаних казни за прекршаје у износу од 905 хиљада динара, нису коришћена у 2012. години за прописане намене, јер надлежни извршни орган општине Сокобања није донео програм којим би био одређен начин коришћења овог наменског прихода.

Мере исправљања:

3.2. Општинско веће је на седници одржаној дана 3.2.2022. године донело Програм за рад Савета за координацију послова безбедности саобраћај на подручју локалне самоуправе Сокобања за 2022.годину.

Докази:

- Програм за рад Савета за координацију послова безбедности саобраћај на подручју локалне самоуправе Сокобања за 2022.годину, број: 344-31/2022 од 3.2.2022.године;
- Сагласност агенције за безбедност саобраћаја на Програм за рад Савета за координацију послова безбедности саобраћај на подручју локалне самоуправе Сокобања за 2022.годину.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

- Коришћењем услуга Комплекса отворених базена „Подина“ у Сокобањи у својини општине Сокобања у 2012. години остварен је приход од 18.695 хиљада динара, који није уплаћиван у буџет општине Сокобања, већ на рачун установе Организације за туризам, културу и спорт општине Сокобања, чији је оснивач општина Сокобања.

Мере исправљања:

3.3. Спортско - рекреативни центар „Подина” Сокобања (који управља Комплексом отворених базена „Подина“ у Сокобањи) врши уплате за приходе остварене коришћењем услуга Комплекса отворених базена „Подина“ у Сокобањи на прописани уплатни рачун јавних прихода у буџет општине Сокобања.

Докази:

- Фотокопија евиденциног рачуна Спортско - рекреативног центра „Подина” Сокобања, број 34 од 28.6.2022.године, број: 40 од 19.7.2022.године и број: 54 од 19.8.2022.године.
- Фотокопија уплатног рачуна - Остали приходи у корист нивоа општина Сокобања бр. 58 од 28.6.2022.године, број 73 од 19.7.2022. године и број 89 од 19.8.2022.године.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

- Општина Сокобања, преко локалне пореске администрације, не администрира све локалне комуналне таксе, већ то чине организациони делови Општинске управе надлежни за одлучивање о правима за које је пореписано плаћање тих локалних комуналних такси.

Мере исправљања:

3.4. Одељење за финансије, наплату јавних прихода и инспекцијске послове врши утврђивање, наплату и контролу свих изворних прихода општине Сокобања.

Докази:

17. Решење број кт-з-434/56/2022 од 18.10.2022.године;
18. Решење број кт-з-434/58/2022 од 26.10.2022.године;
19. Решење број 434-3-09/2022-1 од 22.7.2022.године;
20. Решење број 434-1-09/2022-2 од 11.8.2022.године;
21. Решење број нјп-з-433-1/27/2022 од 10.5.2022 године;
22. Решење број нјп-з-433-1/81/2022 од 20.6.2022 године.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

4. Утврђено је да за извршене исплате по основу накнада одборницима није вршен обрачун и плаћање припадајућих јавних прихода (пореза и доприноса) истовремено са извршеним исплатама у износу од 88 хиљада динара.

Мере исправљања:

Општина Сокобања приликом исплате накнада одборницима истовремено врши обрачун и плаћање припадајућих јавних прихода (пореза и доприноса).

Докази:

- Обрачун накнада одборницима;
- Пореска пријава;
- Извод број 66 од 11.3.2022.године.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

5. Општина Сокобања је:

- Без веродостојне рачуноводствене документације о насталој пословној промени, евидентирала и платила расходе и издатке у укупном износу од 8.610 хиљада динара и то: трансфери осталим нивоима власти у износу од 368 хиљада динара, зграде и грађевински објекти у износу од 8.242 хиљаде динара.

Мере исправљања:

5.1. Општина Сокобања преузима обавезе на веродостојној рачуноводственој документацији као доказ о насталим пословним променама и са одговарајућим правним основом и износом.

Општина Сокобања у 2022. години није вршила пренос средстава Специјалној болници „Озрен“ Сокобања и Специјалној болници „Сокобања“ Сокобања и на тај начин није преузимала обавезе супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Докази:

- Финансијски план Општинске управе за 2022.годину. (Доказ приложен уз тачку 10 – Општа акта).

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

• Без правног основа евидентирала и платила расходе у укупном износу од 13.791 хиљаде динара и то за дотације невладиним организацијама и трансфере осталим нивоима власти.

Мере исправљања:

5.2 Скупштина општине Сокобања је на седници одржаној 17.12.2020. године донела: Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Сокобања³⁸ и Правилник о категоризацији спортских организација Сокобања³⁹. На основу члана 31. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у Општини Сокобања и Извештаја комисије за бодовање програма и пројеката у области спорта из буџета општине Сокобања за 2022. годину од 31.1.2022 године, Општинско Веће Општине Сокобања, дана 11.2.2022. године донело је Одлуку о избору програма и пројеката у области спорта који се финансирају из буџета општине Сокобања у 2022. години⁴⁰ и Решење о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у Општини Сокобања⁴¹. Након тога су закључени Уговори са спортским организацијама.

На седници Скупштине општине Сокобања одржаној 20.12.2021. године донет је Правилник о начину и критеријумима за остваривање права на доделу средстава из буџета општине Сокобања за финансирање/суфинансирање трошкова програма и пројеката удружења грађана са територије општине Сокобања⁴².

Одлуком Комисије за расподелу буџетских средстава за дотације удружењима грађана Општине Сокобања, а на основу члана 38. Закона о удружењима⁴³ и Правилника о начину и критеријумима за остваривање права на доделу средстава из буџета општине Сокобања за финансирање/суфинансирање трошкова програма и пројеката удружења грађана са територије општине Сокобања је расписан је Јавни конкурс за доделу буџетских средстава за финансирање и суфинансирање програма и пројеката удружења грађана која делују на територији општине Сокобања за 2022.годину дана 1.3.2022. године под бројем: 401-194-1/2022.

На основу члана 11. Правилника о начину и критеријумима за остваривање права на доделу средстава из буџета Општине Сокобања за финансирање/суфинансирање трошкова програма и пројеката удружења грађана са територије општине Сокобања и Предлога Одлуке о финансирању програма и пројеката од јавног интереса које реализују удружења и који се финансирају из буџета општине Сокобања у 2022. години од 28.4.2022.године, решењем председника Општине Сокобања донета је Одлука о финансирању/суфинансирању програма и пројеката од јавног интреса које реализују удружења и који се финансирају из буџета општине Сокобања у 2022. години дана 29.4.2022. године под бројем: 401-194-3/2022. Након тога су закључени Уговори са удружењима грађана и на тај начин је обезбеђен правни основ за пренос средстава Удружењима грађана и Спортским организацијама.

Докази:

- Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Сокобања;
- Правилник о категоризацији спортских организација;
- Одлука о избору програма и пројеката у области спорта који се финансирају из буџета општине Сокобања у 2022. години;
- Решења о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и

³⁸ „Службени лист општине Сокобања ", број 68/2020;

³⁹ „Службени лист општине Сокобања ", број 68/2020;

⁴⁰ "Службени лист општине Сокобања", бр. 3/2022;

⁴¹ "Службени лист општине Сокобања", бр. 3/2022;

⁴² "Службени лист општине Сокобања", бр. 49/2021;

⁴³ "Службени гласник РС" број 51/2009 и 99/2011-др. закони, 44/2018;

интереси грађана у области спорта у општини Сокобања;

- Уговори са спортским организацијама;
- Правилник о начину и критеријумима за остваривање права на доделу средстава из буџета општине Сокобања за финансирање/суфинансирање трошкова програма и пројеката удружења грађана са територије општине Сокобања;
- Јавни конкурс за доделу буџетских средстава за финансирање и суфинансирање програма и пројеката удружења грађана која делују на територији општине Сокобања за 2022.годину од 1.3.2022. године, број: 401-194-1/2022;
- Одлука о финансирању/суфинансирању програма и пројеката од јавног интереса које реализују удружења и који се финансирају из буџета општине Сокобања у 2022.години, од 29.4.2022. године, број: 401-194-3/2022;
- Уговори са удружењима грађана.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

6. Утврђено је да расходи и издаци нису правилно планирани, извршавани и евидентирани у укупном износу од 63.107 хиљада динара, чији су ефекти, због погрешног евидентирања издатака за финансијску имовину, одразили на укупан износ расхода и издатака, јер су расходи и издаци евидентирани у већем износу за 4.000 хиљаде динара.

Мере исправљања:

Општинска управа општине Сокобања расходе и издатке планира, извршава и евидентира у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Општинска управа општине Сокобања предузела је мере исправљања неправилности евидентирања плата, додатака и накнада запослених и наведене расходе евидентирала на субаналитичким контима 411111, 411112, 411113, 411114, 411115, 411117, 411118 и 411119; евидентирала угоститељске услуге на конту 423621 и евидентирала текуће дотације здравственим установама на конту 464112.

Докази:

- Налог за књижење- расхода за плате;
- Налози за књижење угоститељских услуга - конто-423621;
- Налози за књижење - текуће дотације здравственим установама за инвестиције - конто 464112.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

7. Код Општине Сокобања расходи су више извршени у односу на одобрени износ апропријације који је одобрен за ту намену у тој буџетској години из сопствених извора у износу од 1.570 хиљада динара, јер индиректни буџетски корисници нису Одељењу за финансије подносили захтеве за увећање одобрених апропријација за извршавање издатака из тих прихода.

Мере исправљања:

Индиректни буџетски корисници подnose Одељењу за финансије захтеве за увећање одобрених апропријација за извршавање издатака из сопствених извора.

Докази:

- Захтев за одобрење за промену плана расхода из сопствених средстава број: 401-697/222 од 13.9.2022.године;
- Одобрење о промени апропријације број: 401-697/222 од 22.9.2022.године;
- Решење о промени апропријације број: 401-697/222 од 22.9.2022.године.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

8. Код општине Сокобања:

- Дневнице за службена путовања у земљи за изабрана, постављена и запослена лица у органима општине Сокобања нису обрачунаване и исплаћиване у износу 5% просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан поласка на службено путовање.

Мере исправљања:

8.1. Општина Сокобања врши исплату дневница за службена путовања у земљи за изабрана, постављена и запослена лица у органима општине Сокобања у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника⁴⁴.

Докази:

23. Налог за службено путовање.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

24. Дневнице за службена путовања у иностранству нису обрачунаване и исплаћиване у иностранској валути (девизама) прописаној за земљу путовања, већ су обрачун и исплата вршени у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије у моменту њиховог обрачуна.

Мере исправљања:

8.2. Општина Сокобања врши исплату дневница за службена путовања у иностранству у органима општине Сокобања у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Докази:

-Налог за службено путовање.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

25. Код дела путних налога нису спроведени интерни контролни поступци, па одређени број путних налога: не садржи извештај о обављеном службеном путовању; није предат у року од три дана од дана повратка са службеног пута; не садржи потписе ликвидатора, руководиоца рачуноводства и налогодавца, која су наведена у обрасцу путног налога.

⁴⁴ Службени гласник РС бр.98/2007-пречишћен текст ,84/14, 84/2015 и 74/2021

Мере исправљања:

8.3. Општина Сокобања врши интерне контролне поступке, путни налози садрже извештај о обављеном службеном путовању; предају се у року од три дана од дана повратка са службеног пута; потписани су од стране ликвидатора, руководиоца рачуноводства и налогодавца, која су наведена у обрасцу путног налога.

Докази:

-Налог за службено путовање.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

9. Општина Сокобања је у пословним књигама евидентирала само расход без књижења обавеза на одговарајућим контима.

Мере исправљања:

Општинска управа општине Сокобања је обавезе евидентирала у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У 2022. години за све врсте расхода и издатака евидентиране су одговарајуће обавезе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Докази:

-Картице појединих конта обавеза која прате одређена конта расхода.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

10. Општина Сокобања је у 2011. години, закључила Уговор о јавној набавци услуге превоза ученика и наставног особља без вредности и по наведеном уговору извршила плаћање у износу од 7.455 хиљада динара.

Мере исправљања:

Општина Сокобања је, након ревизије, уговоре о јавној набавци, укључујући и Уговор о јавној набавци превоза ученика и наставног особља закључивала са наведеним вредностима. Општина Сокобања од 2019. године не спроводи јавну набавку за превоза ученика и наставног особља.

Доказ:

-Извештај о извршењу плана за Општинску управу општине Сокобања за 2014. годину из кога се види да је Закључен уговор о јавној набавци за превоз ученика са наведеном вредношћу, као да су сви уговори закључени са наведеним вредностима.

Оцена мере исправљања:

Отклањање неправилности **није примењиво**.

11. У ревизији Општине Сокобања утврђено је да:

26. Средства за редован рад политичких странака, које имају одборнике у Скупштини Општине Сокобања и трошкове изборне кампање политичких странака које су учествовале на изборима за одборнике у Скупштини општине Сокобања нису исплаћивана у 2012. години у

висини и роковима прописаним важећим прописима. За финансирање редовног рада политичких странака у 2012. години исплаћено је 380 хиљада динара, уместо 571 хиљаду динара, чиме је мање исплаћено 191 хиљада динара. Средства за финансирање трошкова изборне кампање у 2012. години исплаћена су у износу од 272 хиљаде динара, уместо 392 хиљаде динара, чиме је мање исплаћено 120 хиљада динара.

Мере исправљања:

II.1. Средства за редован рад политичких странака исплаћују се у висини и роковима прописаним Законом о финансирању политичких активности.

Средства се обрачунавају и исплаћују у износу од 0,105% пореских прихода буџетских средстава и до 10-ог у месецу за претходни месец.

Докази:

- Обрачун средстава за редован рад политичких странака за фебруар 2022 године;
- Извод бб стање и промена средстава на дан 11.3.2022. године општина - Сокобања рачун за извршење буџета-Сокобања. (*Доказ се налази у такчи 13 – Општа акта*).

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

27. Средства за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма које реализују удружења грађана, у износу од 3.490 хиљада динара, а који су од јавног интереса нису додељивана на основу општег акта, јавног конкурса и закључених уговора о реализовању одобрених програма, нити су удружења грађана достављала извештај о свом раду и обиму и начину стицања и коришћења средстава.

Мере исправљања:

II.2. Скупштина општине Сокобања је на седници одржаној 20.12.2021. године донела Правилник о начину и критеријумима за остваривање права на доделу средстава из буџета општине Сокобања за финансирање/суфинансирање трошкова програма и пројеката удружења грађана са територије општине Сокобања.

Комисија за расподелу буџетских средстава за дотације удружењима грађана Општине Сокобања, на основу члана 38. Закона о удружењима и Правилника о начину и критеријумима за остваривање права на доделу средстава из буџета општине Сокобања за финансирање/суфинансирање трошкова програма и пројеката удружења грађана са територије општине Сокобања, расписала је Јавни конкурс за доделу буџетских средстава за финансирање и суфинансирање програма и пројеката удружења грађана која делују на територији општине Сокобања за 2022.годину дана 1.3.2022. године под бројем: 401-194-1/2022.

На основу члана 11. Правилника о начину и критеријумима за остваривање права на доделу средстава из буџета Општине Сокобања за финансирање/суфинансирање трошкова програма и пројеката удружења грађана са територије општине Сокобања и Предлога Одлуке о финансирању програма и пројеката од јавног интереса које реализују удружења и који се финансирају из буџета општине Сокобања у 2022.години од 28.04.2022.године, председник Општине Сокобања донео је Одлуку о финансирању/суфинансирању програма и пројеката од јавног интереса које реализују удружења и који се финансирају из буџета општине Сокобања у 2022.години дана 29.4.2022. године под бројем: 401-194-3/2022. Након тога су закључени Уговори са удружењима грађана и на тај начин је обезбеђен правни основ за пренос средстава Удружењима грађана и Спортским организацијама.

Докази:

- Правилник о начину и критеријумима за остваривање права на доделу средстава из буџета општине Сокобања за финансирање /суфинансирање трошкова програма и пројеката удружења грађана са територије општине Сокобања;
- Јавни конкурс за доделу буџетских средстава за финансирање и суфинансирање програма и пројеката удружења грађана која делују на територији општине Сокобања за 2022.годину дана 01.03.2022. године под бројем: 401-194-1/2022;
- Одлука о финансирању/суфинансирању програма и пројеката од јавног интреса које реализују удружења и који се финансирају из буџета општине Сокобања у 2022.години од 29.04.2022. године, под бројем: 401-194-3/2022;
- Уговори са удружењима грађана. (Докази приложени уз тачку 5.2. – Прилог 4).

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

28. Средства за финансирање потреба и интереса грађана општине Сокобања, у области спорта у износу од 9.224 хиљаде динара, додељивана су без постојања општег акта, којим би били ближе уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета општине Сокобања, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији општине.

Мере исправљања:

11.3. Скупштина општине Сокобања је на седници одржаној 17.12.2020.године донела Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Сокобања и Правилник о категоризацији спортских организација Сокобања. На основу члана 31. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Сокобања и Извештаја комисије за бодовање програма и пројеката у области спорта из буџета општине Сокобања за 2022. годину од 31.1.2022 године, Општинско Веће Општине Сокобања, дана 11.2.2022. донело је Одлуку о избору програма и пројеката у области спорта који се финансирају из буџета општине Сокобања у 2022. години и Решења о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Сокобања. Након тога су закључени Уговори са спортским организацијама.

Докази:

- Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у Општини;
- Правилник о категоризацији спортских организација;
- Одлука о избору програма и пројеката у области спорта који се финансирају из буџета општине сокобања у 2022.години;
- Решења о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Сокобања;
- Уговори са спортским организацијама. (Докази приложени уз тачку 5.2. – Прилог 4).

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

29. Из буџета општине Сокобања за 2012. годину извршена је исплата за зараде запослених у Црвеном крсту Сокобања у износу од 709 хиљада динара, без подношења годишњег програма рада и финансијског плана за 2012. годину ради обезбеђивања средстава у буџету општине Сокобања.

Мере исправљања:

11.4. Средства за финансирање Црвеног крста се планирају и извршавају на основу

годишњег програма рада и финансијског плана.

Доказ:

План рада и финансијски план Црвеног крста за 2022. годину.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

12. У ревизији Општине Сокобања утврђено је да је:

30. Одељење за урбанизам, стамбено комуналне послове и грађевинарство донело је Решење о одобрењу извођења радова на изградњи трафостанице ТС 10/0,4 КБ на име инвеститора ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“ и Привредно друштво за дистрибуцију електричне енергије „Југоисток“ д.о.о Ниш - ЕД „Електротимок“ Зајечар, које није у складу са важећим прописима.

Мере исправљања:

12.1. Решење о одобрењу за извођење радова на изградњи трафостаница издаје се у складу са одредбама члана 145. Закона о планирању и изградњи, инвеститору који има одговарајуће право на земљишту и који је доставио потребну техничку документацију, доказе о уплати одговарајућих такси и накнада и друге доказе у складу са прописом којим се ближе уређује поступак спровођења обједињене процедуре.

Доказ:

- Решење број ROP-SBN-28410-ISAW-1/2021 од 06.09.2021.године.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

31. Одељење за урбанизам, стамбено комуналне послове и грађевинарство Сокобања издало је Решење о употребној дозволи на име општине Сокобања, док је грађевинску дозволу издало на име средње школе „Бранислав Нушић“ Сокобања.

Мере исправљања:

12.2. Решење о употребној дозволи се издаје у складу са одредбама члана 158. Закона о планирању и изградњи и са прописом којим се ближе уређује поступак спровођења обједињене процедуре. Напред наведеним прописима није предвиђено да се у поступку издавања употребне дозволе утврђује доказ о власништву над објектом и земљишту.

Доказ:

-Решење ROP-SBN-38377-IUP-1 /2020 од 13.01.2021.године.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

32. Председник општине донео је Решење о искњижењу, иако Општина Сокобања није донела општи акт којим се даје овлашћење председнику да располаже јавном својином Општине.

Мере исправљања:

12.3. Општина Сокобања је Статутом општине Сокобања одредила располагање на стварима у јавној својини општине Сокобања. Председник општине овлашћен је да одлучује

о располагању покретним стварима у јавној својини општине Сокобања и да одлучује о давању у закуп односно на коришћење пословног простора у јавној својини општине Сокобања.

Доказ:

-Статут Општине Сокобања. (Доказ приложен уз тачку 2 – Општа акта)

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

33. Општина Сокобања дала је гаранцијски депозит „ProCredit Bank“ АД Београд, за развој малог бизниса за кредите за физичка лица, као и за мала и средња предузећа, што је супротно члану 34. Закона о јавном дугу, који прописује да локалне власти не могу давати гаранције.

Мере исправљања:

12.4. У складу са законом о јавном дугу, Општина Сокобања није давала гаранције у 2022.години.

Доказ:

- Одлука о завршном рачуну буџета за 2022.годину.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

13. У ревизији Општине Сокобања утврђено је да је:

Без спроведеног поступка јавне набавке извршена набавка добара, услуга и радова у укупном износу од 22.097 хиљада динара код следећих буџетских корисника:

13.1. Општинске управе за набавку је угља у износу од 1.818 хиљада динара, набавку осигурања возила и опреме у износу од 1.028 хиљада динара, набавку бензина у износу од 1.950 хиљада динара и за извођење додатних радова на изградњи комплекса спортских базена у износу од 9.549 хиљада динара;

13.2. Предшколске установе „Буцко“ за набавку угља у износу од 875 хиљада динара;

13.3. ЈП Дирекције за урбанизам и изградњу „Сокобања“ за набавку дизел горива у износу од 1.643 хиљаде динара;

13.4. Организација за туризам, културу и спорт за набавку бензина у износу од 426 хиљада динара;

13.5. Народне библиотеке „Стева Сремац“ за набавку књига у износу од 665 хиљада динара;

13.6. ОШ „Митрополит Михаило“ за набавку угља у износу од 3.089 хиљада динара и ЕШ „Бранислав Нушић“ за набавку лож уља у износу од 1.054 хиљаде динара.

Мере исправљања:

13.1. Општина Сокобања-Општинска управа општине Сокобања је, након ревизије, планирала, спроводила набавке и закључивала уговоре у одговарајућим поступцима јавних набавки и набавки на које се закон не примењује.

Докази:

-План јавних набавки за 2016. годину (последња измена) где се види да су планиране набавке за додатне и непредвиђене радове и да се спроводи преговарачки поступак у

законом предвиђеним случајевима;

-План јавних набавки за 2022. годину за Општинску управу општине Сокобања где се види да су планиране набавке за гориво и осигурање.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у потпуности.

Мере исправљања:

13.2. Предшколска установа „Буцко“ Сокобања спровела је отворени поступак јавне набавке угља у 2022. години под редним бројем 404-2/2022. Јавни позив објављен на Порталу јавних набавки 22.2.2022. године. Уговор је закључен са понуђачем „Бравокс“ ДОО Сокобања.

Докази:

- Јавни позив;
- Одлука о покретању поступка ЈН угља;
- Уговор о јавној набавци угља за 2022. годину.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у потпуности.

Мере исправљања:

13.3. ЈП Дирекције за урбанизам и изградњу „Сокобања“ ликвидирана је 2016.године.

Докази:

- Одлука о покретању поступка ликвидације Јавног предузећа Дирекција за урбанизам и изградњу Сокобања број 011-106/2016 од 5.9.2016.године.

Оцена мере исправљања:

Отклањање неправилности није примењиво.

Мере исправљања:

13.4. Поступајући по исказаној мери Државне ревизорске институције Организација за туризам, културу и спорт Сокобања, у складу са тада важећим Законом о јавним набавкама, спровела је поступак јавне набавке мале вредности за набавку горива за службена возила која су јој дата на коришћење. Процедуре јавних набавки мале вредности спровођене су до доношења новог Закона о јавним набавкама, који је дефинисао нову висину прага за набавке на које се закон не примењује. У 2021. и 2022. години за набавку горива, у складу са Законом спроводи се процедура набавке на коју се закон не примењује, дефинисана интерним актом, односно Правилником о ближем уређивању поступака набавки у Туристичкој организацији Сокобања, бр. Број: 01-171/2020, од 2.10.2020. године.

Докази:

- Одлука о додели уговора за ЈНМВ 01/14, од 18.2.2014. године.
- Обавештење о закљученом уговору за набавку горива са Портала Управе за јавне набавке;
- План набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује;
- Документа о набавци горива за 2022. годину (налог за покретање поступка истраживања тржишта, позив за подношење понуда, техничке спецификације, понуде, извештај о оцени понуда, уговор о продаји нафтних деривата путем дебитне Газпром

картице за гориво).

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

Мере исправљања:

13.5. Процењена вредност набавке добра - књига је испод прагова до којих се закон не примењује односно процењена вредност је испод 1.000.000,00 динара.

Докази:

- План набавки на које се закон не примењује за 2022. годину.
- План набавки на које се закон не примењује за 2023. годину.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

Мере исправљања:

13.6. Основна школа „Митрополит Михаило“ Сокобања, набавку огрева угља, дрва и пелета спроводи кроз ЈН сваке године.

Средња школа „Бранислав Нушић“ Сокобања, набавку лож уља спроводи кроз јавне набавке сваке године. Јавна набавка се спроводи у 3 кварталу и обухвата набавку енергената за грејање у зимској сезони.

Докази:

- План јавних набавки ОШ“ Митрополит Михаило“;
- Допис Основне школа „Митрополит Михаило“ Сокобања;
- План јавних набавки Средње школе „Бранислав Нушић“ Сокобања;
- Допис Средње школе „Бранислав Нушић“ Сокобања.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

14. Утврђене су следеће неправилности код јавних набавки:

• Општина Сокобања неправилно је спровела поступак јавне набавке у износу од 14.645 хиљада динара, јер:

14.1. у моменту покретања јавне набавке нису била предвиђена средства за јавну набавку у Одлуци о буџету, за набавке под редним бројем 1,2,3,4,5, 6. и 7;

14.2. није испоштовала одредбе Уговора са Министарством, у коме се прописује да ће учешће Министарства износити 70%, а учешће Општине 30% од уговорене вредности, за набавку под редним бројем 1;

14.3. поступак јавне набавке није спровео службеник за јавне набавке како је прописано важећим прописима, за набавку под редним бројем 5. и 7;

14.4. издавала је наруџбеницу пре рока који је прописан важећим прописима, за јавну набавку под редним бројем 7.

Мере исправљања:

14.1. Општина Сокобања у Одлуци о буџету, финансијким плановима и плановима јавних набавки и набавки на које се закон не примењује планира и спроводи јавне набавке за које су обезбеђена средства за све органе Општине.

Докази:

- Одлука о буџету општине Сокобања за 2022. годину; (Доказ приложен уз тачку 9 – Општа акта).
- Финансијски план Општинске управе за 2022. годину; (Доказ приложен уз тачку 10 – Општа акта).
- План јавних набавки за 2022. годину за Општинску управу општине Сокобања. (Доказ приложен уз тачку 10 – Општа акта).

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

Мере исправљања:

14.2. Општина Сокобања поштује своје обавезе у процентима учешћа у реализацији уговора са Министарствима.

Докази:

- Уговор о суфинансирању реализације пројекта превенције нелегалног одлагања отпада и уклањање у 2022. године на територији општине Сокобања број 401-401/2022 од 13.5.2022.године;
- Аналитичка картица конто 424621.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

Мере исправљања:

14.3. Општина Сокобања - Општинска управа општине Сокобања је, након ревизије, планирала, спроводила набавке и закључивала уговоре у одговарајућим поступцима јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује. Правилником о ближем уређењу поступака јавних набавки и поступака набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује⁴⁵, у члану 47. предвиђено је да набавке добара и услуга процењене вредности од 300.000,00 – 600.000,00 динара без ПДВ и радова процењене вредности од 500.000,00 – 1.000.000,00 динара без ПДВ спроводи лице за јавне набавке.

Докази:

- Правилник о ближем уређењу поступака јавних набавки и поступака набавки на које се закон о јавним набавкама не примењује;
- План набавки на који се закон не примењује за 2022. годину, где је под редним бр. 12. у делу услуга предвиђена - Набавка услуга координатора за безбедност и здравље на раду процењене вредности 400.000,00 динара;
- Копија набавке услуге координатора за безбедност и здравље на раду у фази извођења радова и израду Плана превентивних мера за реконструкцију Његошеве улице са пратећом инфраструктуром бр. 404-79/2022

⁴⁵ „Сл. лист општине Сокобања бр. 30/22

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у потпуности.

34. Индиректни корисник ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“ неправилно је спровео поступак јавне набавке у износу од 50.466 хиљада динара, јер:

- наручилац није доставио понуђачима копију Записника о отварању понуда, за набавке под редним бројем 1, 2. и 3;

- наручилац није позвао најмање три понуђача, за јавну набавку под редним бројем 2.;

- је закључио Анекс уговора, а да није спровео поступак јавне набавке за додатне радове, за набавку под редним бројем 2;

- Одлука о избору најповољније понуде није достављена понуђачима у року од три дана, за набавку под редним бројем 3;

- наручилац је закључио Уговор пре истека рока за подношење захтева за заштиту права понуђача, за набавку под редним бројем 5;

- обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није достављено „Службеном гласнику РС“ ради објављивања, за набавке под редним бројем 2., 3., 4., и 5.;

- после спроведеног поступка јавне набавке мале вредности није закључила уговор о јавној набавци са понуђачем на износ од 430 хиљада динара.

Мере исправљања:

14.4. ЈП Дирекције за урбанизам и изградњу „Сокобања“ је ликвидирана 2016.године.

Докази:

- Одлука о покретању поступка ликвидације Јавног предузећа Дирекција за урбанизам и изградњу Сокобања број 011-106/2016 од 5.9.2016.године.

Оцена мере исправљања:

Мера исправљања није примењива.

35. Индиректни корисник ПУ „Буцко“ Сокобања неправилно је спровео поступак јавне набавке у износу од 1.015 хиљада динара, јер:

- је наручилац склопио Анекс уговора са понуђачем, супротно конкурсној документацији, за јавну набавку под редним бројем 1;

- је сачинио Анекс уговора без одређене вредности уговора, за јавну набавку под редним бројем 1.

Мере исправљања:

14.5. Предшколска установа „Буцко“ Сокобања спровела је отворени поступак јавне набавке намирнице и прехранбени производи у 2022. години под редним бројем 404-1/2022. Јавни позив објављен на Порталу јавних набавки 17.1.2022. године. Уговор је закључен са следећим понуђачима: Јумис ДОО Ниш (партија 1), Ружа импекс ДОО Ниш (партија 2), Јужна пруга ДОО Лесковац (партија 3), ТП Месокомбинат промет ДОО Лесковац (партија 4) и Даком ДОО Мрамор (партија 5).

Докази:

- Уговори о јавној набавци за све партије за 2022. годину.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у потпуности.

15. Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза општине Сокобања утврђени су следећи пропусти и неправилности:

36. Општина Сокобања није вршила усаглашавање финансијских пласмана потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја.

Мере исправљања:

15.1. Општинска управа општине Сокобања је вршила усаглашавање обавеза на дан 31.12.2022. године и врши попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза према стању у пословним књигама.

Доказ:

-Извод отворених ставки.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у потпуности.

37. Комисија за попис основних средстава и финансијске имовине није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис.

Мере исправљања:

15.2. Комисија за попис основних средстава и финансијске имовине су пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис за 2022.годину.

Докази:

- План рада пописне комисије за попис нефинансијске имовине број: 401-985-1/2022 од 1.12.2022.комисије;
- План рада пописне комисије за попис финансијске имовине број:401-985/2022 од 1.12.2022.године.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у потпуности.

38. 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, већ је од службе књиговодства добила готове обрачунате пописне листе на основу којих је сачинила Извештај (**Тачка 15.3.**);

39. Комисија за попис основних средстава, није на посебним пописним листама пописала имовину коју је дала својим индиректним корисницима на коришћење (**Тачка 15.4.**);

40. Комисија за попис није сачинила пописне листе већ је од службе књиговодства добила готове обрачунате пописне листе на основу којих су сачинили Извештај (**Тачка 15.5.**);

41. Извештај о попису не садржи све прописане елементе (**Тачка 15.6.**);

42. Одлука о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2012. године није заведена (**Тачка 15.7.**);

43. Комисија за попис нефинансијске имовине није извршила попис и то: зграда и грађевинских објеката у износу од 157.985 хиљада динара; остале некретнине и опреме у износу од 152 хиљаде динара; земљишта у износу од 27.966 хиљада динара; нефинансијске имовина у припреми у износу од 13.704 хиљаде динара; нематеријалне имовине у износу од 5.087 хиљада динара (**Тачка 15.8.**);

44. Комисија за попис финансијске имовине није извршила попис и то: кредит домаћим пословним банкама у износу од 4.000 хиљада динара, домаће акције и остали капитал у износу од 444 хиљаде динара, жиро и текући рачуни у износу од 14.366 хиљада динара, издвојена новчана средства и акредитиви у износу од 1.078 хиљада динара, остала новчана средства у износу од 214 хиљада динара, потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 2.071 хиљаде динара, дати аванси депозити и кауције у износу од 131 хиљаду динара, обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних институција у износу од 49.231 хиљаде динара, обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака у износу од 12.279 хиљада динара, обавезе за плате и додатке у износу од 2.789 хиљада динара, обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 499 хиљада динара, обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 55 хиљада динара, обавезе по основу отплата камата и пратећих трошкова задуживања у износу од 18.871 хиљаде динара, обавезе за остале расходе у износу од 911 хиљада динара, примљени аванси депозити и кауције у износу од 188 хиљада динара, обавезе према добављачима у износу од 9.684 хиљаде динара и остале обавезе у износу од 319 хиљада динара (**Тачка 15.9.**);

Мере исправљања:

(Тачке: 15.3; 15.4; 15.5; 15.6; 15.7; 15.8; 15.9.)

Комисија за попис нефинансијске имовине извршила је попис нефинансијске имовине са стањем на дан 31.12.2022. године и сачинила извештај о обављеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама дана 31.1.2023.године.

Комисија за попис финансијске имовине извршила је попис финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и обавеза, активних и пасивних временских разграничења и остале имовине. Општина Сокобања је формирала комисије за ванредни попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и финансијске имовине са стањем на дан 30.06.2023.године и донела закључке за утврђивање методологије за процену књиговодствене вредности и одређене врсте непокретности у јавној својини Општине и путеве и улице на територији Општине Сокобања. Ванредни попис је у току.

Докази:

(Тачке: 15.3; 15.4; 15.5; 15.6; 15.7; 15.8; 15.9.)

- извештај о обављеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама на дан 31.12.2022.године;

- извештај о обављеном попису финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности потраживања и обавеза, активних и пасивних временских разграничења и остале имовине на дан 31.12.2022. године;

- пописне листе нефинансијске имовине;

- пописне листе финансијске имовине;

- Решење о именовању комисије за ванредни попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и финансијске имовине са стањем на дан 30.6.2023.године број :020-1/2023 од 7.7.2023. године.

- Решење о именовању комисије за упоредни преглед непокретности у јавној својини општине Сокобања број:020-3/2023 од 7.7.2023. године,

- Решење о именовању комисије за процену и утврђивање вредности непокретности и права број: 020-2/2023 од 7.7.2023. године;

- Закључак за утврђивање методологије за процену путева и улица на територији Општине Сокобања број 401-539/2023 од 24.7.2023. године;

- Закључак за утврђивање методологије за процену књиговодствене вредности

одређене врсте непокретности у јавној својини Општине, број: 401-540/2023 од 24.7.2023. године.

- 1 извештај комисије за ванредни попис

Предузета мера у 2023. година

Општина Сокобања је формирала комисије за ванредни попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и финансијске имовине са стањем на дан 30.6.2023. године и донела закључке за утврђивање методологије за процену књиговодствене вредности и одређене врсте непокретности у јавној својини Општине и путеве и улице на територији Општине Сокобања. Ванредни попис је у току.

Оцена мере исправљања:

Мера исправљања је **делимично испуњена**.

Откривена неправилност: Комисија за попис нефинансијске имовине није у потпуности извршила попис нефинансијске имовине са стањем на дан 31.12.2022. године и сачинила извештај о обављеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама на дан 31.1.2023. године. Комисија за попис није на посебним пописним листама пописала имовину коју је дала својим индиректним корисницима. Комисија за попис финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и обавеза, активних и пасивних временских разграничења и остале имовине није у потпуности извршила попис финансијске имовине. **Препорука број 1:** Препоручујемо одговорним лицима Општине Сокобања да у што краћем року заврше ванредни попис финансијске и нефинансијске имовине у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза код ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“ утврђени су следећи пропусти и неправилности:
 - Комисија за попис није сачинила План рада пописа (**Тачка 15.10.**);
 - Комисија за попис није извршила сравњивање стања по попису са књиговодственим стањем на дан 31.12.2012. године (**Тачка 15.11.**);
 - Пописне листе нису потписане од стране задужених лица (**Тачка 15.12.**);
 - Извештај о попису не садржи све елементе прописане важећим прописима (**Тачка 15.13.**);
 - Комисија за попис је пописала два локала (која користи Општинска управа) у вредности од 2.009 хиљаде динара, за које не поседује власничке листове и нису уписани у Катастар непокретности (**Тачка 15.14.**);
 - Комисија за попис није извршила попис нефинансијске имовине у припреми у износу од 16.520 хиљада динара (**Тачка 15.15.**);
 - Нефинансијска имовина у припреми исказана је у износу од 16.520 хиљада динара. По писаном појашњењу одговорних лица ЈП Дирекције за урбанизам и изградњу „Сокобања“, ова нефинансијска имовина води се у припреми још од 1997. године и 2002. године, чија примопредаја није извршена због неотклоњених недостатака у извођењу радова и неиздавању употребне дозволе и недостатка финансијских средстава и то: водоводна инфраструктура, вредност од 2.117 хиљада динара, фекална канализација Царина – Дрењар, вредност од 2.953 хиљаде динара, канализација у улици Светозара Марковића, вредност од 1.444 хиљаде динара, канализациони прикључак блок 16 - Царина, вредност од 1.681 хиљаде динара, изградња ТЦ 10/0,4 КВ „Подина 2“, вредност од 5.353 хиљаде динара, израда техничке документације за „Инфраструктуру на локацији Подина у Сокобањи“, вредност од 206 хиљада динара, шанка у

оквиру комплекса спортских базена „Подина“, вредност од 2.767 хиљада динара (**Тачка 15.16.**);

Мере исправљања:

(Тачке: 15.10.; 15.11.; 15.12.; 15.13.; 15.14.; 15.15.; 15.16.)

ЈП Дирекције за урбанизам и изградњу „Сокобања“ је ликвидирана 2016.године.

Докази:

(Тачке: 15.10.; 15.11.; 15.12.; 15.13.; 15.14.; 15.15.; 15.16.)

-Одлука о покретању поступка ликвидације Јавног предузећа Дирекција за урбанизам и изградњу Сокобања број 011-106/2016 од 5.9.2016.године. (Доказ се налази у тачки 14.4 – Мере исправљања и Докази);

-Одлука о расподели ликвидационог остатка број 401-312/2018 од 30.3.2018.године.

Оцена мере исправљања:

(Тачка 15.10, 15.11, 15.12, 15.13, 15.14, 15.15, 15.16.):

Отклањање неправилности **није примењиво.**

16. Постоје значајни пропусти у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза и то:

• Постоји неслагање у почетном стању код појединих билансних позиција које су резултат корекције уочених грешака из ранијих година;

Мере исправљања:

16.1. Индиректни корисници су извршили корекцију у почетном стању код појединих билансних позиција које су резултат корекције уочених грешака из ранијих година.

Докази:

Биланс стања за 2022. годину месне заједнице. (*Доказ приложен уз тачку 11 – Општа акта*).

Оцена мере исправљања:

Неправилност је делимично отклоњена.

• Два локала у вредности од 2.009 хиљада динара, које општина Сокобања издаје као пословни простор, воде се у пословним књигама ЈП Дирекције за урбанизам и изградњу „Сокобања“, а наведени локали нису уписани у катастар непокретности.

Мере исправљања:

16.2. Општина Сокобања Одељење за урбанизам, стамбено-комуналне делатности и грађевинарство је дана 25.12.2003. године под бројем 351-897/2003-02 донело решење о одобрењу за изградњу које је издато на име Дирекције за урбанизам и изградњу Сокобања. Дана 20.9.2006. године под бројем 351-109/2006-02 Општинска управа Сокобања, Одељење за урбанизам, стамбено комуналне делатности и грађевинарство донело је Решење о употребној дозволи која се издаје Дирекцији за урбанизам и изградњу – Сокобања из Сокобање и то за трг, трибине и пословни простор – код цркве Светот Преображења на катстарској парцели 5368, 5639/1 и 5759 у КО Сокобања.

Дирекцију за урбанизам и изградњу Сокобања основала је Општина Сокобања, Одлуком број: 011-21/94-01 од 29.12.1994. године а иста је престала да постоји на основу Одлуке о расподели ликвидационог остатка број 401-312/2018 од 30.3.2018. године из које се утврђује

да је њен правни следбеник Општина Сокобања.

Скупштина општине Сокобања је на седници одржаној дана 20.12.2021. године под бројем: 02-124/21 донела Одлуку о предлогу Влади Републике Србије којом се предлаже Влади Републике Србије да се изврши пренос права јавне својине на непокретности кп.бр. 5368 КО Сокобања власника Републике Србије, на Општину Сокобања без накнаде а све у циљу регулисања правног статуса објекта који се налазе на означеној парцели. Наведена Одлука је са неопходном документацијом преслеђена Влади Републике Србије – Републичкој Дирекцији за имовину Републике Србије дана 29.11.2022. године на одлучивање.

На катастарској парцели 5639/1 снимљена је пословна зграда за коју није утврђена делатност – део као објекат број 1 у површини од 127 м² уписана на Општину Сокобања са јавном својином у уделу 1/1, али још увек нису снимљени посебни делови. Пословни простори су наведени у списку за геодетска снимања, који је од стране имовинске службе достављен ради снимања и уписа у катастар непокретности.

Докази:

- Одлука број 011-21/94-01 од 29.12.1994. године,
- Одлука број 401-312/2018 од 30.3.2018. године;
- Решење о одобрењу за изградњу бр. 351-897/2003-02;
- Решење о употребној дозволи бр. 351-109/2006-02;
- извод из листа непокретности;
- Одлуку о предлогу Влади Републике Србије.

Оцена мере исправљања:

Мера исправљања је **делимично отклоњена**.

Откривена неправилност је: Два локала у вредности од 2.009 хиљада динара, које општина Сокобања издаје као пословни простор, су се водили се у пословним књигама ЈП Дирекције за урбанизам и изградњу „Сокобања“, а наведени локали нису уписани у катастар непокретности. На катастарској парцели 5639/1 снимљена је пословна зграда за коју није утврђена делатност – део као објекат један у површини од 127м² уписна на Општину Сокобања са уделом 1/1, али још увек нису снимљени посебни делови. Пословни простори су наведени у списку за геодетска снимања, који је од стране имовинске службе достављен ради снимања и уписа у катастар непокретности.

Препорука број 2: Препоручујемо одговорним лицима Општине Сокобања да у што краћем року заврше ванредни попис и процене књиговодствену вредност непокретне имовине Општине Сокобања, упишу право јавне својине у Катастар непокретности и евидентирају их у својим пословним књигама.

- Локал површине 20м², није евидентиран у пословним књигама Општине, нити је уписан у Катастар непокретности.

Мере исправљања:

16.3. Општина Сокобања је издавала део пословног простора у улици Алексе Маркишића број 82 у површини од 20 м².

На основу Решења Агенције за реституцију Подручне јединице Ниш број: 46-017035/2013 од 7.9.2016. године, које је постало правоснажно дана 8.4.2018. године и увидом код Републичког геодетског завода -Службе за катастар непокретности утврђено је да је објекат број 1 – пословна зграда за коју није утврђена делатност - враћена наследницима бившег власника и сада су на земљишту и објекту уписана физичка лица са приватном својином у уделу од ½.

Доказ:

-Лист непокретности 4513.

Оцена мере исправљања:

Отлањање неправилности **није примењиво.**

• Зграде и грађевински објекти, као и нефинансијска имовина у сталним средствима нису правилно, свеобухватно и тачно исказани у Билансу стања на дан 31.12.2012. године, јер у својим пословним књигама нису евидентирали 79 улица укупне површине 232.205м², локалне путеве укупне површине 1.153.592м², некатегорисане путеве укупне површине 5.265.897м² и остале путеве 102.585м².

Мере исправљања:

16.4. Општина Сокобања је ради регулисања и евидентирања имовине у пословним књигама са фактичким стањем, отпочела са ванредним пописом имовине који је у току. дана 7.7.2023. године формиране су следеће комисије:

- Комисија за ванредни попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и финансијске имовине, са задатком да изврши попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама са стањем на дан 30.6.2023.године, да утврди стање имовине и обавеза и унесе податке у пописне листе, утврди разлике између књиговодственог стања и стварног стања имовине и обавеза утврђених пописом и испитивање узорка вишкова и мањкова, сабирање пописних листа по синтетичким контима на којима се имовина и обавезе воде у одговарајућој главној књизи, као и састављање извештаја о извршеном попису и достављање извештаја Општинском већу;

- Комисија за процену и утврђивање вредности непокретности и права са задатком да врши процену вредности непокретности у јавној својини Општине Сокобања, врши израду аката о извршеној процени и утврђивању вредности непокретности и права и воде евиденцију о извршеној процени и утврђивању вредности непокретности и права;

- Комисија за вршење упоредног прегледа непокретности у јавној својини Општине Сокобања са задатком да изврши упоредни преглед непокретности у јавној својини Општине Сокобања из евиденције Републичког геодетског завода, помоћне књиге основних средстава и базе података и имовини Општине Сокобања, евидентирање непокретности које су у јавној својини Општине Сокобања, а чији су корисници месне заједнице, предузећа, установе и друге организације чији је оснивач Општина Сокобања.

Докази:

-Решење о именовању Комисије за ванредни попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и финансијске имовине;

-Решење о именовању Комисије за процену и утврђивање вредности непокретности и права;

-Решење о именовању Комисија за вршење упоредног прегледа непокретности у јавној својини општине Сокобања;

-1. извештај Комисије за ванредни попис.

Оцена мере исправљања:

Мера исправљања није **отклоњена.**

Откривена неправилност је: Зграде и грађевински објекти као и нефинансијска имовина у сталним средствима нису правилно, свеобухватно и тачно исказани у Билансу стања на дан 31.12.2022. године, јер у својим пословним књигама нису евидентирали 79 улица укупне површине 232.205м², локалне путеве укупне површине 1.153.592м² и остале путеве 102.585м².

Препорука број 3: Препоручујемо одговорним лицима Општине Сокобања да у што краћем року правилно, свеобухватно и тачко искажу зграде и грађевинске објекте као нефинансијску имовину у сталним средствима у Билансу стања.

- Општина Сокобања није уписала право јавне својине и право коришћења на непокретностима у јавне књиге о непокретностима и правима на њима.

Мере исправљања:

16.5. Општина Сокобања је у односу на период када је вршена ревизија извршила упис права својина и права коришћења на непокретностима у јавне књиге о непокретностима и правима на њима.

Доказ:

- Уверење о подацима последњег стања у катастру непокретности Републичког геодетског завода, Службе за катастар непокретности Сокобања број: 951-1-089/2023-54480 од 21.7.2023. године.

Оцена мере исправљања:

Мера исправљања је **делимично испуњена**.

Откривена неправилност је: Општина Сокобања није у потпуности уписала право јавне својине и право коришћења на непокретностима у јавне књиге о непокретностима и правима на њима.

Препорука број 4: Препоручује се Општини Сокобања да у што краћем року изврши упис права јавне својине и права коришћења на непокретностима у јавне књиге о непокретности и правима на њима и исте изврши упис у пословним књигама.

- Општина Сокобања није евидентирала у својим пословним књигама и у Катастру непокретности стан, површине 22м² који је дала по основу уговора о коришћењу стана дана 15.9.1975. године физичком лицу, који је истекао.

Мере исправљања:

16.6. На предметном стану, односно стан број 2, зграда бр.2 у ул. Алексе Маркишић бр.4., која се налази на кп.бр. 5195 у КО Сокобања, Општина Сокобања је уписана као држалац у катастру непокретности. У стану је била смештена особа која је преминула, радница Општинске управе општине Сокобања.

Извршено је мерење предметног стана 2022. године, те је на основу достављеног геодетског елабората уписана у катастру непокретности корисна површина стана 22 м². Након наведеног, достављено је обавештење Правобранилаштву општине Сокобања о спроведеном упису површине, а ради покретања поступка регулисања имовинско правних односа на предметном стану, односно уписа права својине.

У пословним књигама општине Сокобања евидентиран је предметни стан са погрешном површином с тим да ће се након спроведеног ванредног пописа који је у току и уписа јавне својине у Служби за Катастар непокретности извршити и одговарајући упис у пословним књигама.

Докази:

- Лист непокретности;

- Решење о именовању Комисије за ванредни попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и финансијске имовине. (*Доказ се налази у тачки 15.2. – Неисправности и мере исправљања*).

- Решење о именовању Комисије за процену и утврђивање вредности непокретности и

права. (Доказ се налази у тачки 15.3 – 15.9. – Неправилности и мере исправљања);
-Решење о именовању Комисија за вршење упоредног прегледа непокретности у јавној својини општине Сокобања. (Доказ се налази у тачки 15.3-15.9. – Неправилности и мере исправљања).

Оцена мере исправљања:

Мера исправљања је **делимично испуњена**.

Откривена неправилност је: Општина Сокобања није уписала право јавне својине на стану површине 22м² у Катастар непокретности.

Препорука број: 5: Препоручујемо одговорним лицима Општине Сокобања да по спроведеном поступку Правобранилаштва и уписа права својине, Општина Сокобања, у што краћем року изврши одговарајући упис предметног стана у пословним књигама.

• Општина Сокобања поседује четири стана, од чега су три дата на коришћење без надокнаде, укупне површине 121м². За закључене уговоре истекао је рок коришћења а исти нису продужени ни раскинути.

Мере исправљања:

16.7. Општина Сокобања је регулисала имовинско правне односе за четири стана, која је уписала у катастру непокретности са јавном својином и то:

- Стан бр.12, зграда бр.4. у ул. Алексе Маркишић бр.14. на кп.бр. 5785 КО Сокобања, који је дат на коришћење физичком лицу, за који је уговор истекао;

- Стан бр.1, зграда бр.4. у ул. Алексе Маркишић бр.14. на кп.бр. 5785 КО Сокобања за који је Правобранилаштво општине Сокобања покренуло је поступак иселења лица која у њему живе без правног основа;

- Стан бр. 4, зграда бр.1. улаз 9, у ул. Вука Караџића 6А, на кп.бр. 5125/2 КО Сокобања, који је дат на коришћење физичком лицу ради обезбеђења нужног смештаја породице, за који је уговор истекао;

- Стан бр. 6, зграда бр.1, улаз 9, у ул. Вука Караџића 6А, на кп.бр. 5125/2 КО Сокобања који је празан.

Изводи из листа непокретности за предметне станове достављени су Правобранилаштву општине Сокобања ради покретања одговарајућих поступака.

За четири стана је извршено мерење корисне површине у току 2022. године што је и спроведено у Катастру непокретности. Изводи из листа непокретности за предметне станове достављени су Правобранилаштву општине Сокобања ради покретања одговарајућег поступка за регулисање имовинско правног статуса, односно упис права јавне својине и то за следеће станове:

- Стан бр.15, зграда бр.2, у ул. Алексе Маркишић бр.4., који је празан, на кп.бр. 5195 КО Сокобања, Општина Сокобања уписана је на стану као држалац;

- Стан бр.2, зграда бр.2, у ул. Алексе Маркишић бр.4, на кп.бр. 5195 КО Сокобања на ком је Општина Сокобања уписана као држалац. У стану је била смештена особа која је преминула, радница Општинске управе општине Сокобања;

- Стан бр. 1, зграда бр.13, у ул. Николе Пашића бр.21А, на кп.бр. 5575/1 КО Сокобања је у Катастру непокретности као власник уписан је држалац који није утврђен. Стан је дат на коришћење, као стан за социјално становање, физичком лицу 2018 године, за који је уговор је истекао.

- Стан бр.3, зграда бр.1, у ул. Николе Пашића 42, на кп.бр. 5569/2 КО Сокобања, уписан је у Катастру власник-држалац, који није утврђен. Стан је дат на коришћење физичком лицу из Сокобање са породицом, као нужни смештај 2006. године, због пресељења из тешко оштећеног објекта који је био у коришћењу Општине Сокобања, који је касније порушен, а уговор о давању на коришћење истекао.

Ради регулисања евидентираних имовине у пословним књигама са фактичким стањем, дана 07.07.2023. године формиране су следеће комисије:

- Комисија за ванредни попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и финансијске имовине, са задатком да изврши попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама са стањем на дан 30.06.2023. године, да утврди стање имовине и обавеза и унесе податке у пописне листе, утврди разлике између књиговодственог стања и стварног стања имовине и обавеза утврђених пописом и испитивање узорка вишкова и мањкова, сабирање пописних листа по синтетичким контима на којима се имовина и обавезе воде у одговарајућој главној књизи, као и састављање извештаја о извршеном попису и достављање извештаја Општинском већу;

- Комисија за процену и утврђивање вредности непокретности и права са задатком да врши процену вредности непокретности у јавној својини Општине Сокобања, врши израду аката о извршеној процени и утврђивању вредности непокретности и права и води евиденцију о извршеној процени и утврђивању вредности непокретности и права;

- Комисија за вршење упоредног прегледа непокретности у јавној својини општине Сокобања са задатком да изврши упоредни преглед непокретности у јавној својини општине Сокобања из евиденције Републичког геодетског завода, помоћне књиге основних средстава и базе података и имовини Општине Сокобања, евидентирање непокретности које су у јавној својини Општине Сокобања, а чији су корисници месне заједнице, предузећа, установе и друге организације чији је оснивач Општина Сокобања.

Докази:

-Листови непокретности ,

-Решење о именовању Комисије за ванредни попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и финансијске имовине. *(Доказ се налази у тачки 15.3 – 15.9. – Неправилности и мере исправљања).*

-Решење о именовању Комисије за процену и утврђивање вредности непокретности и права. *(Доказ се налази у тачки 15.3. – 15.19 – Неправилности и мере исправљања).*

-Решење о именовању Комисија за вршење упоредног прегледа непокретности у јавној својини општине Сокобања. *(Доказ се налази у тачки 15.3. – 15.9. – Неправилности и мере исправљања).*

Оцена мере исправљања:

Мера исправљања је **делимично испуњена**.

Откривена неправилност је: Општина Сокобања није уписала право јавне својине за четири стана укупне површине 121м² у Катастар непокретности.

Препорука број 6: Препоручујемо одговорним лицима Општине Сокобања да по спроведеном поступку Правобранилаштва и уписа права својине, Општина Сокобања евидентира имовину у пословним књигама.

• Општина Сокобања у својим пословним књигама је евидентирала стан који је порушен (по Решењу број 351-158/2011-02 од 12.7.2011. године). Стан је требало искњижити даном рушења из књиговодствене евиденције.

Мере исправљања:

16.8. Општина Сокобања је искњижила из књиговодствене евиденције стан који је порушен по Решењу број 351-158/2011-02 од 12.7.2011. године.

Доказ:

-Аналитичка картица Конто 011115 остале стамбене зграде.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

• Код Фонда за солидарну стамбену изградњу евидентирано пет станова укупне површине 171м² који су дати на коришћење без накнада грађанима угроженим клизиштем. Уговори о коришћењу поменутих станова, које је Фонд за солидарну стамбену изградњу закључио су истекли.

Мере исправљања:

16.9. Код Фонда за солидарну стамбену изградњу била су уписана пет станова на дан 31.12.2013. године према спецификацији станова од 1.3.2014.године коју је Фонд доставио.

Фонд за солидарну стамбену изградњу укинут је Одлуком Скупштине општине Сокобања број 011-39/2013 од 16.9.2013. године и истом одлуком је Општина Сокобања постала правни следбеник Фонда и преузела сва права и обавезе истог.

Општина Сокобања је регулисала имовинско правне односе за четири стана, која је уписала у катастру непокретности са јавном својином и то:

- Стан бр.12, зграда бр.4, у ул. Алексе Маркишић бр.14, на кп.бр. 5785 КО Сокобања, који је дат на коришћење физичком лицу, за који је уговор је истекао;

- Стан бр.1, зграда бр.4, у ул. Алексе Маркишић бр.14, на кп.бр. 5785 КО Сокобања за који је Правобранилаштво Општине Сокобања покренуло је поступак исељења лица која у њему живе без правног основа;

- Стан бр. 4, зграда бр.1, улаз 9, у ул. Вука Караџића 6А, на кп.бр. 5125/2 КО Сокобања, који је дат на коришћење физичком лицу ради обезбеђења нужног смештаја породице, за који је уговор истекао;

- Стан бр. 6, зграда бр.1, улаз 9, у ул. Вука Караџића 6А, на кп.бр. 5125/2 КО Сокобања, који је био празан.

За један стан из дописа Фонда је извршено мерење корисне површине у току 2022. године што је и спроведено у Катастру непокретности. Извод из листа непокретности за предметни стан достављен је Правобранилаштво општине Сокобања ради покретања одговарајућег поступка за регулисање имовинско правног статуса и то за стан бр. 1, зграда бр.13, у ул. Николе Пашића бр.21А, на кп.бр. 5575/1 КО Сокобања за који је у катастру непокретности уписан је као власник држалац који није утврђен. Стан је дат на коришћење, као стан за социјално становање, физичком лицу 2018 године, за који је уговор је истекао.

Докази:

- Изводи из Листова непокретности;

- Одлука о укидању Фонда;

- Спецификација Фонда;

- Решење о именовању Комисије за ванредни попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и финансијске имовине. (Доказ се налази у тачки 15.3.-15.9 – *Неправилности и мере исправљања*);

- Решење о именовању Комисије за процену и утврђивање вредности непокретности и права. (Доказ се налази у тачки 15.3.-15.9 – *Неправилности и мере исправљања*);

- Решење о именовању Комисија за вршење упоредног прегледа непокретности у јавној својини општине Сокобања. (Доказ се налази у тачки 15.3. – 15.9. – *Неправилности и мере исправљања*).

Оцена мере исправљања:

Мера исправљања је **делимично испуњена**.

Откривена неправилност је: На дан 31.12. 2022. године, није извршен попис пет станова нити је достављен доказ да су продужени уговори о коришћењу. За један стан из дописа Фонда је извршено мерење корисне површине у току 2022. године што је и спроведено у Катастру непокретности. Извод из листа непокретности за предметни стан достављен је Правобранилаштву општине Сокобања ради покретања одговарајућег поступка за регулисање имовинско правног статуса.

Препорука број 7: Препоручујемо одговорним лицима Општине Сокобања да по спроведеном поступку Правобранилаштава и уписа права својине, Општина Сокобања евидентира предметне станове у пословим књигама.

• Општина Сокобања није евидентирала у својим пословним књигама и у Катастру непокретности стадион „Бата Ноле“ на Подини, површине 1.099,40ха у Сокобањи, те стога су зграде и грађевински објекти мање исказани за износ који у поступку ревизије нисмо могли утврдити.

Мере исправљања:

16.10. Општина Сокобања је извршила упис јавне својине у уделу 1/1 код Републичког геодетског завода, Службе за катастар непокретности на парцели 3221/6 КО Сокобања као објекте који се налазе на њој:

- земљиште на кп.бр. 3221/6 КО Сокобања у површини од 20.880 м², у грађевинском подручју;

- Објекат број 1 на кп.бр. 3221/6 – зграда за спорт и физичку културу, површине испод објекта 222 м²;

- Објекат број 2 на кп.бр. 3221/6 – помоћна зграда – површине испод објекта 9 м²;

- Објекат број 3 на кп.бр. 3221/6 – помоћна зграда – површине испод објекта 6 м²;

- Објекат број 4 на кп.бр. 3221/6 – помоћна зграда – површине испод објекта 6 м²;

- Објекат број 5 на кп.бр. 3221/6 – помоћна зграда – површине испод објекта 27 м²;

- Објекат број 6 на кп.бр. 3221/6 – помоћна зграда – површине испод објекта 6 м²;

- Објекат број 7 на кп.бр. 3221/6 – помоћна зграда – површине испод објекта 9 м²;

- Објекат број 8 на кп.бр. 3221/6 – помоћна зграда – површине испод објекта 6 м²;

- Објекат број 9 на кп.бр. 3221/6 – стадион – површине испод објекта 20.589 м².

У пословним књигама Општине Сокобања евидентирани су предметни објекти са погрешном површином с тим да ће се након спроведеног ванредног пописа који је у току извршити и одговарајући упис у пословним књигама.

Докази:

-Изводи из листа непокретности

-Решење о именовању Комисије за ванредни попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и финансијске имовине. (Доказ се налази у тачки 15.3-15.9.).

-Решење о именовању Комисије за процену и утврђивање вредности непокретности и права. (Доказ се налази у тачки 15.3.-15.9.).

-Решење о именовању Комисија за вршење упоредног прегледа непокретности у јавној својини општине Сокобања. (Доказ се налази у тачки 15.3.-15.9.).

Оцена мере исправљања:

Мера исправљања је делимично испуњена.

Откривена неправилност је: У пословним књигама .

У пословним књигама Општине Сокобања евидентирани су предмети објекти стадиона „Бата Ноле“ на Подини са погрешном површином с тим да ће се након ванредног пописа који је у току извршити и одговарајући упис у пословним књигама.

Препорука број 8: Препоручујемо одговорним лицима Општине Сокобања да по спроведеном поступку ванредног пописа у што краћем року изврше усаглашавање књиговодственог стања са стањем утврђеним пописом.

- Управна зграда, аква парк, полуолимпијски базен, базен са тобоганима нису уписани у Катастар непокретности.

Мере исправљања:

16.11. Општина Сокобања је извршила упис јавне својине у уделу 1/1 код Републичког геодетског завода, Службе за катастар непокретности на парцели 3221/13 КО Сокобања као и објекте који се налазе на њој:

- Земљиште на кп.бр. 3221/13 КО Сокобања у површини од 25.688 м², у грађевинском подручју;

- Објекат број 1 на кп.бр. 3221/13 - пословна зграда за коју није утврђена делатност – управна зграда – површине испод објекта 492 м²;

- Објекат број 2 на кп.бр. 3221/13 – базен - велики базен за забаву – површине испод објекта 916 м²;

- Објекат број 3 на кп.бр. 3221/13 – базен – базен за пливаче – површине испод објекта 312 м²;

- Објекат број 4 на кп.бр. 3221/13 – базен – прихватни базен за тобогане – површине испод објекта 206 м²;

- Објекат број 5 на кп.бр. 3221/13 – зграда угоститељства - бар – површине испод објекта 67 м²,

- Објекат број 6 на кп.бр. 3221/13 – базен – дечији базен – површине испод објекта 398 м²;

- Објекат број 7 на кп.бр. 3221/13 – пословна зграда за коју није утврђена делатност – машинска сала – површине испод објекта 85 м².

Доказ:

- Изводи из листа непокретности за напред наведене објекте

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

- Организација за туризам, културу и спорт није у својим пословним књигама евидентирала 17 дрвених кућица вредности од 536 хиљада динара и није вршила амортизацију дрвених кућица (од 2005. године), те су стога остале некретнине и опрема мање исказани за износ који у поступку ревизије нисмо могли утврдити.

Мера исправљања:

16.12. Организација за туризм, културу и спорт Сокобања поступила је по налогу Државне ревизорске институције и извршила процену вредности и амортизацију 17 дрвених кућица добијених по основу уговора о донацији од CHF International, број: 24261/ DN од 3.8.2005. године и извршила евиденцију у својим пословним књигама.

Доказ:

- Одлука о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2013. године.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

• Општина Сокобања није евидентирала у својим пословним књигама земљиште укупне површине 43.601.248м² чију вредност у поступку ревизије нисмо могли утврдити.

Мера исправљања:

16.13. Општина Сокобања је ради регулисања и евидентирања имовине у пословним књигама са фактичким стањем, отпочела је са ванредним пописом имовине који је у току. Дана 7.7.2023. године формиране су следеће комисије:

- Комисија за ванредни попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и финансијске имовине, са задатком да изврши попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама са стањем на дан 30.6.2023.године, да утврди стање имовине и обавеза и унесе податке у пописне листе, утврди разлике између књиговодственог стања и стварног стања имовине и обавеза утврђених пописом и испитивање узорка вишкова и мањкова, сабирање пописних листа по синтетичким контима на којима се имовина и обавезе воде у одговарајућој главној књизи, као и састављање извештаја о извршеном попису и достављање извештаја Општинском већу;

- Комисија за процену и утврђивање вредности непокретности и права са задатком да врши процену вредности непокретности у јавној својини Општине Сокобања, врши израду аката о извршеној процени и утврђивању вредности непокретности и права и воде евиденцију о извршеној процени и утврђивању вредности непокретности и права;

- Комисија за вршење упоредног прегледа непокретности у јавној својини Општине Сокобања са задатком да изврши упоредни преглед непокретности у јавној својини Општине Сокобања из евиденције Републичког геодетског завода, помоћне књиге основних средстава и базе података и имовини Општине Сокобања, евидентирање непокретности које су у јавној својини Општине Сокобања, а чији су корисници месне заједнице, предузећа, установе и друге организације чији је оснивач Општина Сокобања;

Докази:

- Решење о именовању Комисије за ванредни попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и финансијске имовине. (*Доказ се налази у тачки 15.3-15.9*).

- Решење о именовању Комисије за процену и утврђивање вредности непокретности и права. (*Доказ се налази у тачки 15.3-15.9*).

- Решење о именовању Комисија за вршење упоредног прегледа непокретности у јавној својини општине Сокобања. (*Доказ се налази у тачки 15.3-15.9*).

- 1. извештај Комисије за ванредни попис. (*Доказ се налази у тачки 15.3.-15.9*).

Оцена мере исправљања:

Мера исправљања није испуњена.

Откривена неправилност је: Општина Сокобања није евидентирала у својим пословним књигама земљиште укупне површине 43.601.248м², чија вредност у претходној ревизији није могла бити утврђена.

Препорука број 9: Препоручујемо одговорним лицима Општине Сокобања да у што краћем року по завршетку ванредног пописа који је у току евидентирају у пословним књигама земљиште површине 43.601.248м² у складу са законским прописима.

• Надлежни јавни правобранилац није поднео захтев за упис права на грађевинско земљиште у јавну књигу о евиденцији непокретности и правима на њима у року од годину дана од дана ступања на снагу овог закона.

Мера исправљања:

16.14. Правобранилац општине Сокобања је подносио захтеве за упис права на грађевинском земљишту у јавну својину општине Сокобања у евиденцију непокретности.

Доказ:

- Уверење о подацима последњег стања у катастру непокретности Републичког геодетског завода Службе за катастар непокретности Сокобања број: 951-1-089/2023-54480 од 21.7.2023. године.

Оцена мере исправљања:

Мера исправљања је **делимично** испуњена.

• На билансној позицији домаће акције и остали капитал евидентирана су средства за које не постоји рачуноводствена документација у износу од 330 хиљада динара, која датира из ранијих година.

Мера исправљања:

16.15. Општина Сокобања је пописом на дан 31.12.2014.године извршила отпис учешће капитала у домаћим пословним банкама.

Докази:

-Извештај Комисије за попис финансијске имовине са стањем на дан 31.12.2014.године;
-Налог за књижење на дан 31.12.2014.године;
-Аналитичке картице конто 11941 учешће капитала у домаћим пословним банкама од 1.1.2012 до 31.12.2012.године;
-Аналитичке картице конто 11941 учешће капитала у домаћим пословним банкама од 1.1.2014 до 31.12.2014.године;

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

• Општина Сокобања, у својим пословним књигама није евидентирала податке о учешћу у капиталу јавних предузећа чији је оснивач, па је вредност финансијске имовине и капитала мање исказана у износу од 149.602 хиљаде динара.

Мере исправљања:

16.16. Одељење за финансије, наплату јавних прихода и инспекцијске послове је извршило евиденцију капитала Јавног комуналног предузећа „Напредак“ Сокобања и ЈП „Зеленила“-Сокобања.

Докази:

- Налог за књижење и картица конта.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

- На билансној позицији жиро и текући рачун, индиректни корисник Организација за туризам, културу и спорт исказала је средства девизног рачуна у износу од 430 хиљада динара уместо на конту 121400 - девизни рачун и нису приказана средства месних заједница у износу од 8 хиљада динара у Консолидованом Билансу стања.

Мере исправљања:

16.17. Индиректни корисник Организација за туризам, културу и спорт, исказала је средства девизног рачуна у износу од 430 000 РСД на конту 121112 уместо на конту 121400. Тиме није учињен пропуст по питању синтетичког конта, већ аналитичком и у почетном стању за 2013. годину извршена је исправка.

Докази:

Одлука о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2013. године.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

- На билансној позицији обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција створена је обавеза за главницу и интеркаларну камату заједно. Износ који се односи на интеркаларну камату у поступку ревизије нисмо могли утврдити, те је стога ова билансна позиција исказана у већем износу.

Мере исправљања:

16.18. Општина Сокобања се није задуживала у 2022. години, самим тим нема обавезу по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција.

Доказ:

- Одлука о завршном рачуну буџета за 2022.годину. (*Доказ приложен уз тачку 12 – Општа акта*).

Оцена мере исправљања:

Неправилност **отклоњена у потпуности**.

- Индиректни корисник ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“ није исказала обавезе за плате и додатке у износу од 598 хиљада динара; ПУ „Буцко“ није створио обавезе за плате и додатке у износу од 1.720 хиљада динара; Народна библиотека „Стеван Сремац“ није створила обавезе за плате и додатке у износу од 328 хиљада динара; Организација за туризам, културу и спорт Сокобања није створила обавезе за плате и додатке у износу од 427 хиљада динара и мање су исказана активна временска разграничења код свих индиректних корисника за износ од 3.073 хиљаде динара (конто 131000).

Мере исправљања:

16.19. ЈП Дирекције за урбанизам и изградњу „Сокобања“ је ликвидирана 2016.године; Народна библиотека „Стеван Сремац“ исказује обавезе по основу плата и додатака; Туристичка организација Сокобања исказала је плате и додатке; Предшколска установа „Буцко“ Сокобања, исказала је обавезе за плате и додатке на конту 231111 у износу од 2.205 хиљада динара , на конту 231211 износ 215 хиљада динара , на конту 231311 износ 423 хиљаде динара , на конту 231411 износ 156 хиљаде динара, на конту 231511 износ 23 хиљаде

динара, за плату за децембар 2022. године, која се исплаћује у 2023. години. Истовремено спроведено је књижење на конту 131000, активна временска разграничења.

Докази:

-Одлука о покретању поступка ликвидације Јавног предузећа Дирекција за урбанизам и изградњу Сокобања број 011-106/2016 од 5.9.2016.године;

- Картице конта 231111, 231211, 231311, 231411, 231511 Предшколска установа „Буцко“ Сокобања.

- Закључни лист за 3 и 4 ниво - Народна библиотека „Стеван Сремац“;

- Закључни лист за 3 и 4 ниво – Туристичка организација Сокобања;

- Картице конта 231111, 231211, 231311, 231411 и 231511 – Предшколска установа „Буцко“.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

• Индиректни корисник ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“ није исказао обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 107 хиљада динара; ПУ „Буцко“ није исказао обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 308 хиљада динара; Народна библиотека „Стеван Сремац“ није исказао обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 59 хиљада динара; Организација за туризам, културу и спорт Сокобања није исказала обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 76 хиљада динара и мање су исказана активна временска разграничења код свих индиректних корисника (конто 131000) у износу од 550 хиљада динара.

Мере исправљања:

16.20. ЈП Дирекције за урбанизам и изградњу „Сокобања“ је ликвидирана 2016.године. Народна библиотека „Стеван Сремац“ исказале је обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца. Туристичка организација Сокобања исказала је обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца. Предшколска установа „Буцко“ Сокобања исказала је обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у 2022. години у износу од у износу од 458 хиљада динара на конту 234000 за плату за децембар 2022. год. која се исплаћује у 2023. години.

Докази:

-Одлука о покретању поступка ликвидације Јавног предузећа Дирекција за урбанизам и изградњу Сокобања број 011-106/2016 од 5.9.2016.године;

- Закључни лист за 3 и 4 ниво - Народна библиотека „Стеван Сремац“;

- Закључни лист за 3 и 4 ниво - Туристичка организација Сокобања;

- Картице конта ПУ „Буцко“: 234111- Обевезе по основу доприноса за ПИО на терет послодавца у износу од 302 хиљаде динара; 234211- Обевезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца у износу од 156 хиљаде динара.

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

• Код директних корисника нису исказане обавезе по основу уговора о делу за новембар и децембар 2012. године у укупном износу од 206 хиљада динара и то: обавезе по основу нето

износа за исплату плата од 136 хиљада динара; обавезе по основу пореза у износу од 32 хиљаде динара; обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 18 хиљада динара; обавезе по основу доприноса за здравство у износу од 20 хиљада динара и мање исказани обрачунати неплаћени расходи и издаци (конто 131200) у истом износу.

Мере исправљања:

16.21. Код директног корисника-Општинска управа општине Сокобања су исказане обавезе по основу уговора о делу и уговора о привременим и повременим пословима за децембар 2022. године.

Доказ:

-Налог -обавеза бр.3012 од 30.12.2022.године. *(Доказ тачка 13 – Општа акта).*

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

• Исказани износ преузетих обавеза по рачунима и уговорима већи је за 9.434 хиљада динара у односу на расположиви износ апропријације и то код: Општинске управе за 816 хиљада динара, Организације за туризам, културу и спорт за 1.345 хиљада динара, Предшколске установе „Буцко“ за 294 хиљаде динара, ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“ за 6.945 хиљада динара и Народне библиотеке „Стеван Сремац“ за 34 хиљаде динара.

Мере исправљања:

16.22. Директни и индиректни корисници нису прекорачила ниједну позицију из извршења буџета и преузете обавезе одговарају апропријацијама које су и одобрене за ту намену у буџетској години.

Одељење за финансије, наплату јавних прихода и инспекцијске послове доставља индиректним корисницима одобрене апропријације и квоте у складу са Одлуком о буџету општине Сокобања.

Доказ:

-План и извршење буџета за 2022.годину. *(Доказ тачка 11. – Општа акта).*

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

• У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал мање су исказани у износу од 45.841 хиљада динара, што је шире објашњено у тачки 15.3. – 15.9. – Неправилности и мере исправљања.

Мере исправљања:

16.23. Општина Сокобања је ради регулисања, евидентирања и усаглашавања имовине у пословним књигама са фактичким стањем, отпочела са ванредним пописом имовине који је у току. Дана 7.7.2023. године формиране су следеће комисије:

-Комисија за ванредни попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама

и финансијске имовине, са задатком да изврши попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама са стањем на дан 30.6.2023.године, да утврди стање имовине и обавеза и унесе податке у пописне листе, утврди разлике између књиговодственог стања и стварног стања имовине и обавеза утврђених пописом и испитивање узорка вишкова и мањкова, сабирање пописних листа по синтетичким контима на којима се имовина и обавезе воде у одговарајућој главној књизи, као и састављање извештаја о извршеном попису и достављање извештаја Општинском већу;

-Комисија за процену и утврђивање вредности непокретности и права са задатком да врши процену вредности непокретности у јавној својини Општине Сокобања, врши израду аката о извршеној процени и утврђивању вредности непокретности и права и води евиденцију о извршеној процени и утврђивању вредности непокретности и права;

-Комисија за вршење упоредног прегледа непокретности у јавној својини Општине Сокобања са задатком да изврши упоредни преглед непокретности у јавној својини Општине Сокобања из евиденције Републичког геодетског завода, помоћне књиге основних средстава и базе података и имовини Општине Сокобања, евидентирање непокретности које су у јавној својини Општине Сокобања, а чији су корисници месне заједнице, предузећа, установе и друге организације чији је оснивач Општина Сокобања;

Докази:

-Решење о именовању Комисије за ванредни попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и финансијске имовине, (*Доказ се налази у тачки 15.3.-15.9 – Неправилности и мере исправљања*).

-Решење о именовању Комисије за процену и утврђивање вредности непокретности и права, (*Доказ се налази у тачки 15.3.-15.9 – Неправилности и мере исправљања*).

-Решење о именовању Комисија за вршење упоредног прегледа непокретности у јавној својини општине Сокобања, (*Доказ се налази у тачки 15.3-15.9 – Неправилности и мере исправљања*).

-1. извештај Комисије за ванредни попис.

Оцена мере исправљања:

Мера исправљања је делимично испуњена.

Откривена неправилност је: У Билансу стања није евидентирана у потпуности нефинансијска имовина и капитал.

Препорука број 10: Препоручујемо одговорним лицима Општине Сокобања да након извршеног пописа и утврђивања вредности, евидентирају нефинансијску имовину и капитал у пословним књигама.

• Општинска управа није, пре доношења решења о употреби текуће буџетске резерве од стране председника Општине, председнику Општине упућивала предлог за коришћење текуће буџетске резерве.

Мере исправљања:

16.24. Одељење за финансије, наплату јавних прихода и инспекцијске послове доноси предлог за коришћење средстава текуће буџетске резерве и доставља га надлежном извршном органу Општине.

Докази:

-Предлог за коришћење текуће буџетске резерве број: 401-73/2022 од 25.1.2022. године;

-Решење за коришћење текуће буџетске резерве број: 401-73/2022 од 25.1.2022. године;

- Предлог за коришћење текуће буџетске резерве број: 401-509/2022 од 17.6.2022. године;
- Решење за коришћење текуће буџетске резерве број: 401-509/2022 од 17.6.2022. године;
- Предлог за коришћење текуће буџетске резерве број: 401-658/2022 од 23.8.2022. године;
- Решење за коришћење текуће буџетске резерве број: 401-658/2022 од 23.8.2022. године;

Оцена мере исправљања:

Неправилност је отклоњена у потпуности.