



Извештај о ревизији правилности пословања Градске општине Сопот која се односи на спровођење мера исправљања у 2023. години ради отклањања неправилности по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Сопот за 2014. годину



Број 400-1259/2024-04/22
Београд, 13. децембар 2024. године

Мисија

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

Насловна фотографија преузета са странице <https://sr.wikipedia.org/wiki>

Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о Држаној ревизорској институцији у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће. Послеревициони 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 дужим роком отклањања се прате, а Државна ревизорска институција нема механизам да реагује у случају да се не спроводе, осим спровођења нове ревизије. У поступку процене ризика утврђено је да постоји ризик да Градска општина Сопот није отклонила утврђене неправилности на задовољавајући начин, због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије дали смо седам препорука усмерених на:

- исплату плата и додатака на плату у складу са прописима;
- преузимање обавеза и извршење расхода у складу са одредбама Закона о јавним набавкама;
- припремање Одлуке о буџету у складу са Законом о буџетском систему;
- спровођење пописа у складу са важећим прописима и усвојеним интерним актима;
- успостављање адекватног система интерне контроле.

Резиме

Градска општина Сопот (у даљем тексту: Градска општина):

17 неправилности је отклонила у целости

- Приходи и примања и расходи и издаци евидентирани на одговарајућим економским и организационим класификацијама;
- У Обрасцу 2 унети су подаци о кориговању буџетског дефицита и распоређивању суфицита;
- Усаглашени су подаци о кориговању вишка прихода и примања између Обрасца 2 и Одлуке о завршном рачуну;
- Исказани издаци у Извештају о капиталним издацима су усаглашени са подацима из пословних књига;
- Подаци између консолидованог завршног рачуна и завршних рачуна корисника буџетских средстава су усклађени по изворима финансирања;
- Евидентирање нефинансијске имовине у припреми вршено је у тренутку настанка пословне промене, а иста је стављена у употребу у тренутку када је приведена намени;
- Не постоји неравнотежа између осталих краткорочних потраживања у активи и осталих обавеза у пасиви;
- Дати аванси су правилно евидентирани у 2023. години;
- За узорковане трансакције постоји правни основ за преузимање обавеза и извршење расхода и издатака;
- Преузете су обавезе и извршени расходи и издаци на основу валидне рачуноводствене документације;
- Преузимање обавеза вршено до нивоа одобрених апропријација;
- Приходи су уплаћивани преко прописаних уплатних рачуна јавних прихода и остварене приходе правилно евидентирала.

пет неправилности је делимично отклонила

- Утврђене су неправилности приликом обрачуна и исплате плате и додатака на плату у износу од најмање 17,03 милиона динара;
- Правилником о спорту нису ближе уређени садржина и изглед извештаја о реализацији програма, начин и поступак контроле реализације одобрених програма, односно пројеката;
- Извршени су расходи и издаци без спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке у износу од најмање 11,98 милиона динара и без поштовања законских процедура у поступцима набавки;
- Није у потпуности успостављен ефикасан систем интерних контрола;
- Утврђене су неправилности код припреме и доношења буџета.

једну неправилност није отклонила

- Утврђене су неправилности приликом вршења пописа.

САДРЖАЈ:

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	6
1. Мере исправљања неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје.....	6
1.1. Градска општина Сопот у целости је отклонила 12 неправилности у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје.....	6
2. Мере исправљања неправилности које се односе на правилност пословања.....	11
2.1. Градска општина Сопот у целости је отклонила пет неправилности у делу који се односи на правилност пословања.....	11
2.2. Градска општина Сопот делимично је отклонила пет неправилности у делу који се односи на правилност пословања.....	13
2.3. Градска општина Сопот није отклонила једну неправилност у делу који се односи на правилност пословања.....	19
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	22
1. Резиме откривених неправилности.....	22
2. Резиме препорука.....	25
3. Мере предузете у поступку ревизије.....	26
III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	27
1. Предмет ревизије.....	27
2. Ревидирани период пословања.....	27
3. Информације о субјекту ревизије.....	27
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	28
5. Критеријуми.....	28
6. Методологија рада.....	29
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	29
IV ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	30
V ПРИЛОЗИ.....	31
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.....	31
1.1. Финансијско управљање и контрола.....	31
1.2. Интерна ревизија.....	34
Прилог 2 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Сопот за 2014. годину.....	35
2. Ревизија финансијских извештаја.....	35
2.1. Погрешна економска класификација.....	35
2.2. Погрешна организациона класификација.....	38
2.3. У обрасцу 2 није исказан начин финансирања дефицита из претходне године.....	43
2.4. Нису усаглашени подаци о кориговању вишка прихода и примања између Обрасца 2 и Одлуке о завршном рачуну.....	44
2.5. У обрасцу 2 није исказан податак о делу нераспоређеног вишка прихода и примања.....	45
2.6. Исказани издаци у Извештају о капитални издацима нису усаглашени са подацима из пословних књига.....	45

2.7. Нису усклађени подаци између консолидованог завршног рачуна и завршних рачуна корисника буџетских средстава по изворима финансирања	47
2.8. Мање исказан нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година.....	47
2.9. Нефинансијска имовина није евидентирана у тренутку настанка пословне промене.....	48
2.10. Евидентирана нефинансијска имовина у припреми није стављена у употребу иако је приведена намени	49
2.11. Више су исказана остала краткорочна потраживања у активи и обавезе у пасиви	50
2.12. Није исказана вредност датих аванса	51
Прилог 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији правилности пословања Градске општине Сопот за 2014. годину	52
3. Ревизија правилности пословања	52
3.1. Више исплаћене плате.....	52
3.2. Преузете обавезе и извршени расходи без правног основа.....	55
3.3. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без валидне документације	62
3.4. Преузете обавезе и извршени расходи без закљученог уговора или другог писаног акта.....	70
3.5. Пренос средстава без спроведеног јавног конкурса и донетог програма	73
3.6. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.....	78
3.7. Преузете обавезе изнад одобрене апропријације	86
3.8. Није успостављен ефикасан систем интерних контрола	87
3.9. Неправилности код припреме и доношења буџета	91
3.10. Неправилности приликом остваривања прихода	93
3.11. Неправилности приликом спровођења пописа	95

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

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

1.1. Градска општина Сопот у целости је отклонила 12 неправилности у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје

1.1.1. Градска општина Сопот је, у 2023. години, приходе и примања и расходе и издатке евидентирала на одговарајућим економским класификацијама.

У претходној ревизији утврђено је да су приходи у финансијским извештајима су укупно исказани у вишем износу од 1.892 хиљаде динара и у мањем износу од 604 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, док су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани у вишем износу од 43.347 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и у мањем износу од 42.059 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.1. Погрешна економска класификација.

1.1.2. Градска општина Сопот је, у 2023. години, расходе и издатке евидентирала на одговарајућим организационим класификацијама.

У претходној ревизији је утврђено да 56.205 хиљада динара је евидентирано на апропријацијама Скупштине општине и Већа, уместо на апропријацијама Управе Градске општине; 10.870 хиљада динара је исказано код Управе градске општине уместо код Скупштине општине и Већа; 387 хиљада динара је исказано код Управе градске општине уместо код месних заједница; 122.215 хиљада динара је евидентирано на апропријацијама ЈП „Дирекције за изградњу општине Сопот“, уместо на апропријацијама Управе градске општине; 29.282 хиљаде динара је евидентирано на апропријацијама месних заједница, уместо на апропријацијама Управе градске општине.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.2. Погрешна организациона класификација.

1.1.3. У 2023. години у Обрасцу 2 исказан је начин финансирања дефицита из претходне године.

У претходној ревизији утврђено је да је у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода, у колони претходна година, исказан податак о буџетском дефициту у износу од 1.813 хиљада динара, без исказивања података о начину финансирања дефицита, односно кориговању мањка прихода и примања.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.3. У Обрасцу 2 није исказан начин финансирања дефицита из претходне године.

1.1.4. У Обрасцу 2 су исказани подаци о кориговању вишка прихода и примања, који је усаглашен са исказаним подацима у Одлуци о завршном рачуну буџета Градске општине Сопот за 2023. годину.

У претходној ревизији утврђено је да у Обрасцу 2 није исказан податак о делу нераспоређеног вишка прихода и примања који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 2.796 хиљада динара, а који је распоређен Одлуком о другом ребалансу буџета ГО Сопот за 2014. годину.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.4. Нису усаглашени подаци о кориговању вишка прихода и примања између Обрасца 2 и Одлуке о завршном рачуну.

1.1.5. У обрацу 2 је исказан нераспоређени вишак прихода и примања који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године.

У претходној ревизији утврђено је да у Обрасцу 2 није исказан податак о делу нераспоређеног вишка прихода и примања који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 2.796 хиљада динара, који је распоређен Одлуком о другом ребалансу буџета ГО Сопот за 2014. годину.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.5 У обрацу 2 није исказан податак о делу нераспоређеног вишка прихода и примања.

1.1.6. Издаци за нефинансијску имовину исказани у Обрасцу 3, усклађени су са издацима за нефинансијску имовину који су евидентирани у књиговодственим евиденцијама корисника буџетских средстава Градске општине Сопот.

У претходној ревизији утврђено је да у Обрасцу 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима, податак о исказаним издацима није усаглашен са подацима из књиговодствених евиденција корисника буџетских средстава.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.6. Исказани издаци у Извештају о капиталним издацима нису усаглашени са подацима из пословних књига.

1.1.7. Приликом израде консолидованог завршног рачуна буџета Градске општине Сопот за 2023. године усклађени су подаци са подацима из завршних рачуна корисника буџетских средстава по изворима финансирања.

У претходној ревизији утврђено је да приликом израде завршног (консолидованог) рачуна Градске општине Сопот нису у потпуности усклађени подаци са подацима из завршних рачуна корисника буџетских средстава по изворима финансирања.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.7. Нису усклађени подаци између консолидованог завршног рачуна и завршних рачуна корисника буџетских средстава по изворима финансирања.

1.1.8. Вишак прихода и примања – суфицит је тачно исказан у Обрасцу 1 – Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године.

У претходној ревизији утврђено је да је у консолидованом билансу стања мање исказан нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година за износ од 8.880 хиљада динара.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.8. Мање исказан нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година.

1.1.9. Градска општина Сопот је евидентирање нефинансијске имовине у припреми вршила у тренутку настанка пословне промене.

У претходној ревизији утврђено је да је нефинансијска имовина у припреми, која је исказана у консолидованом билансу стања на дан 31.12.2014. године у износу од 1.591.921 хиљаду динара, евидентирана у пословним књигама у 2014. години, како за улагања извршена у тој години, тако и за улагања извршена у ту имовину у периоду од 1.1.2004. године до 31.12.2013. године у износу од 1.503.224 хиљаде динара.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.9. Нефинансијска имовина није евидентирана у тренутку настанка пословне промене.

1.1.10. Градска општина Сопот је објекте који су завршени и користе се, ставила у употребу.

У претходној ревизији утврђено је да је у консолидованом билансу стања нефинансијска имовина у припреми евидентирана у износу од 1.591.921 хиљаду динара, за коју је пописом утврђено да је иста у већини случајева приведена намени, али без добијене одговарајуће документације (употребна дозвола).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.10. Евидентирана нефинансијска имовина у припреми није стављена у употребу иако је приведена намени.

1.1.11. Градска општина Сопот у 2023. години нема евидентирана и исказана остала краткорочна потраживања у активи и остале обавезе у пасиви.

У претходној ревизији утврђено је да су у консолидованом билансу стања за износ од 45.767 хиљада динара више исказана остала краткорочна потраживања у активи и остале обавезе у пасиви.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.11. Више су исказана остала краткорочна потраживања у активи и обавезе у пасиви.

1.1.12. Градска општина Сопот је у 2023. години правилно евидентирала дате авансе.

У претходној ревизији утврђено је да у консолидованом билансу стања на дан 31.12.2014. године, на синтетичком конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције није исказана вредност у износу од најмање 11.283 хиљаде динара у односу на стварно стање.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.12. Није исказана вредност датих аванса.

2. Мере исправљања неправилности које се односе на правилност пословања

<p>2.1. Градска општина Сопот у целости је отклонила пет неправилности у делу који се односи на правилност пословања</p>	<p>2.1.1. Градска општина Сопот је у 2023. години, у целости поступала по препоруци датој у ревизији за 2014. годину, у вези са откривеним неправилностима које се односе на предузимање обавеза и извршење расхода без правног основа.</p> <p>У претходној ревизији утврђено је да је Градска општина Сопот у току 2014. године преузела обавезу и извршила расходе и издатке у укупном износу од 9.091 хиљаду динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима.</p> <p><i>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.2. Преузете обавезе и извршени расходи без правног основа.</i></p> <p>2.1.2. Градска општина Сопот је у 2023. години, за све узорковане трансакције, предузимање обавеза и извршење расхода и издатака вршила уз веродостојну рачуноводствену документацију.</p> <p>У претходној ревизији утврђено је да је Градска општина Сопот преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 26.557 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени.</p> <p><i>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.3. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без валидне документације.</i></p> <p>2.1.3. Градска општина Сопот је у 2023. години, за све узорковане трансакције, предузимање обавеза и извршење расхода и издатака вршила на основу закљученог уговора или наруџбенице.</p> <p>У претходној ревизији утврђено је да Градска општина Сопот је у току 2014. преузела обавезе и извршила расходе без закљученог уговора или другог писаног акта, извршила расходе изнад уговорене вредности, као и закључила уговор са ретроактивним важењем у износу од 11.330 хиљада динара.</p> <p><i>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.4. Преузете обавезе и извршени расходи без закљученог уговора или другог писаног акта.</i></p>
---	--

2.1.4. У 2023. години Градска општина Сопот је обавезе преузимала до износа одобрене апропријације.

У претходној ревизији утврђено је да су преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2014. године у износу од 11.974 хиљаде динара.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.7. Преузете обавезе изнад одобрене апропријације.

2.1.5. Сви приходи Градске општина Сопот у 2023. години, уплаћивани су преко прописаних уплатних рачуна јавних прихода и правилно су евидентирани.

У претходној ревизији код прихода утврђени су недостаци и неправилности, и то: Приходи од закупа пословног простора и непокретности у износу од 964 хиљаде динара, приходи од откупа стана 220 хиљада динара, закупа земљишта 418 хиљада динара и коришћења јавних површина у износу од 604 хиљаде динара нису планирани Одлуком о буџету и исти нису уплаћивани преко прописаних уплатних рачуна јавних прихода на рачун извршења буџета Градске општине Сопот; Приходи од давања у закуп пословног простора, који су оствариле месне заједнице у укупном износу од 471 хиљаду динара нису уплаћивани на рачун за уплату јавних прихода; Приходи по основу партиципације физичких и правних лица за прикључак на водоводну, канализациону и гасоводну мрежу као и по основу накнаде за вршење техничког прегледа (пријема) објеката у укупном износу од 9.434 хиљаде динара, нису уплаћивани преко прописаних уплатних рачуна јавних прихода на рачун извршења буџета Градске општине Сопот; Приходи по уговорима о добровољном учешћу грађана у финансирању одржавања капела у износу од 1.549 хиљада динара и капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица по основу учешћа у изградњи комуналне инфраструктуре у износу од 1.542 хиљаде динара нису уплаћивани преко прописаних уплатних рачуна јавних прихода на рачун извршења буџета; у пословним књигама ГО Сопот евидентирани су приходи на групи конта 745000 – Мешовити и неодређени приходи у износу од 645 хиљада динара по основу рефундација за сталне трошкове уместо да се за тај износ коригује одговарајући субаналитички конто у оквиру групе конта 421000 – Стални трошкови; рефундација за

	<p>сталне трошкове од закупаца (корисника) пословног простора уплаћивани су на подрачуне месних заједница и евидентирани на групи конта 745000 – Мешовити и неодређени приходи, уместо да се за тај износ коригује одговарајући субаналитички конто у оквиру групе конта 421000 – Стални трошкови; Поједини приходи нису евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p><i>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.10. Неправилности приликом остваривања прихода.</i></p>
<p>2.2. Градска општина Сопот делимично је отклонила пет неправилности у делу који се односи на правилност пословања</p>	<p>2.2.1. Градска општина Сопот није отклонила неправилности које се односе на више исплаћене плате.</p> <p>У претходној ревизији утврђено је да је Градска општина Сопот у 2014. години преузела обавезу и извршила расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 14.089 хиљада динара, више од износа који се може исплатити према важећим прописима и то код: директних корисника буџетских средстава 13.476 хиљада динара и ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“ 613 хиљада динара.</p> <p>У 2023. години код Управе градске општине Сопот утврђено је да:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи градске општине Сопот, утврђена су звања у складу са Законом о радним односима у државним органима који је престао да важи 30. новембра 2016. године, што није у складу са чланом 197 Закона о запосленима у Аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе; • код најмање 11 запослених лица у Управи градске општине Сопот додељени додатни коефицијенти не одговарају коефицијентима утврђеним чланом 5 став 1 тачка 1) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. На основу погрешно утврђених коефицијената, без правног основа извршени су расходи на име плата и доприноса у износу од најмање 2.165 хиљада динара, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему;

- на основу Решења о увећању коефицијента, у 2023. години исплаћена је стимулација за сва изабрана, постављена и запослена лица у Градској општини Сопот у износу од најмање 13.947 хиљада динара, што није у складу са чланом 44 Закона о буџету Републике Србије;
- функционери Градске општине Сопот су у току 2023. године примали додатак на плату за прековремени рад, што није у складу са чланом 11 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе. На овај начин у 2023. години извршени су расходи без правног основа у износу од најмање 914 хиљада динара, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

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

Више детаља у вези са овом неправилности дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.1. Више исплаћене плате.

2.2.2. Градска општина Сопот је у 2023. години делимично отклонила неправилности које се односе на извршене расходе за дотације без спроведеног конкурса и донетог програма.

У претходној ревизији утврђено је да је без спроведеног јавног конкурса и донетог програма, са раздела Скупштине општине и Већа, извршен пренос средстава физичким лицима, удружењима грађана и спортским омладинским организацијама у укупном износу од 3.687 хиљада динара.

У току 2023. године Правилником о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета Градске општине Сопот опредељених за спорт нису ближе уређени садржина и изглед извештаја о реализацији програма, начин и поступак контроле реализације одобрених програма, односно пројеката, како је прописано чланом 118 став 10 и чланом 130 ст. 1-3 Закона о спорту, а у вези са чланом 138 став 1 истог закона.

У вези са утврђеним, у току поступка ревизије Градска општина Сопот је доставила Правилник о изменама и допунама Правилника о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета Градске општине Сопот опредељених за спорт, којим је уређен начин и поступак контроле реализације

одобрених програма, односно пројеката, као и садржина и изглед извештаја о реализацији програма. (Мера предузета у поступку ревизије број 2).

Више детаља у вези са овом неправилности дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.5. Пренос средстава без спроведеног јавног конкурса и донетог програма.

2.2.3. Градска општина Сопот је у 2023. години делимично отклонила неправилности, које се односе на набавку добара и услуга без спроведеног поступака јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.

У претходној ревизији утврђено је да је Градска општина Сопот преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 159.223 хиљаде динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то: (А) без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 4.912 хиљада динара преузели обавезу и извршили плаћање по закљученим уговорима; (Б) преузели обавезе и извршили плаћања директни и индиректни корисници буџетских средстава Градске општине Сопот, а да нису поштовани законски прописи у области јавних набавки у укупном износу од 154.311 хиљада динара.

Градска општина Сопот је у 2023. години делимично отклонила утврђене неправилности, јер је:

- Управа градске општине Сопот је у 2023. години, без спроведеног поступка јавне набавке, извршила расходе за набавку материјала за гасоводну мрежу у износу од најмање 1.993 хиљада динара, а да нису постојали разлози за изузеће прописани чл. 11 – 21 и чланом 27 став 1 Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 57 Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 29 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама. Расходи у износу од најмање 1.993 хиљада динара извршени су на начин који није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему;
- Управа градске општине Сопот је у 2023. години, без спроведеног поступка јавне набавке, извршила издатке за набавку радова на гасоводној мрежи на територији градске општине у износу од најмање 9.990 хиљада динара, а да нису постојали разлози за изузеће прописани чл. 11 – 21 и чланом 27 став 1 Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 57 Закона о буџетском систему, а у вези са

чланом 29 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама. Издаци у износу од најмање 9.990 хиљада динара извршени су на начин који није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему;

- Градска општина Сопот у Прегледу капиталних издатака није имала предвиђена средства за јавну набавку Асфалтирање некатегорисаних путева и других јавних површина у износу од 300.000 хиљада динара без ПДВ-а, што није у складу са чланом 152 став 7 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 54 став 3 Закона о буџетском систему;
- Пре покретања поступка јавне набавке за преузимање обавеза по уговору за капиталне пројекте није прибављена сагласност органа надлежног за послове финансија, што није у складу са чланом 54 став 4 Закона о буџетском систему.

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

Више детаља у вези са овом неправилности дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.6. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без одговарајућих поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.

2.2.4. Градска општина Сопот је у 2023. години делимично отклонила неправилности, које се односе на неуспостављен ефикасан систем интерних контрола.

У претходној ревизији утврђено је да Градска општина Сопот није у потпуности успоставила систем интерних контрола, и то: у Одлуци о буџету за 2014. годину у оквиру Раздела – Скупштина општине и Веће заједно су планирани расходи представничког и извршног органа власти; у Одлуци о буџету за 2014. годину као носиоци раздела одређени су Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Сопот“ и месне заједнице; месне заједнице нису извршиле повраћај неутрошених средстава до истека фискалне 2014. године на рачун извршења буџета; није усвојила стратегију управљања ризиком; у 2014. преузете су обавезе и извршен трансфер средстава Дому здравља „Сопот“, што није у складу са Одлуком о преузимању оснивачких права над Домом здравља „Сопот“ и Статутом града Београда; део улазних рачуна је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни

поступци; у пословним књигама ЈП „Дирекције за изградњу општине Сопот“ Сопот на дан 31.12.2014. године исказана је вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 1.583.491 хиљаду динара за коју је пописом констатовано да је иста у већини случајева приведена намени; Приходи од закупа пословног простора, закупа грађевинског земљишта, уговорених донација по основу учешћа физичких и правних лица у изградњи инфраструктуре и приходи од коришћења јавних површина нису уплаћивани преко прописаних уплатних рачуна јавних прихода и исти нису укључени у Одлуку о буџету ГО Сопот.

У 2023. години Градска општина Сопот је делимично отклонила утврђене неправилности, јер:

- није ажурирала усвојену Стратегију управљања ризиком у року од три године од њеног доношења, што није у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- није на одговарајући начин, спровела контроле којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво и није извршила анализу и ажурирање контрола најмање једном годишње, што није у складу са чланом 8 став 4 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- поједини рачуни нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица које је одговорно за пословну промену, што није у складу са чланом 16 ст. 5 и 6 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 13 и 37 Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Градске општине Сопот.

У вези са утврђеним, дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препоруке број 1, 2 и 5).

Више детаља у вези са овој неправилности дато је у Прилогу 1 – поднаслов 1.1. Финансијско управљање и контрола и Прилогу 3 – поднаслов 3.8. Није успостављен ефикасан систем интерних контрола.

2.2.5. Градска општина Сопот је у 2023. години делимично отклонила неправилности, које се односе на припрему одлуке о буџету.

У претходној ревизији код припреме и доношења буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности: Упутство за припрему буџета за 2014. годину не садржи опис планиране политике локалне власти, процену прихода и примања, расхода и издатака за буџетску и наредне две фискалне године, као ни обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета Градске општине; Предлози финансијских планова директних и индиректних корисника буџетских средстава не садрже расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији и исти такође не садржи детаљно писано образложење расхода и издатака; Расходи и издаци месних заједница и ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“ као индиректних корисника буџетских средстава планирани су и извршавани као да се ради о директним корисницима буџетских средстава; 4) У Општем делу Одлуке о буџету нису обухваћени: рачун прихода и расхода и нетонабавка нефинансијске имовине, буџетски суфицит, односно дефицит, укупни фискални суфицит односно, укупни фискални дефицит, рачун финансирања и преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две фискалне године.

У поступку припреме и доношења Одлуке о буџету за 2023. годину Градска општина Сопот је делимично отклонила утврђене неправилности, јер:

- Упутство за припрему буџета Градске општине Сопот за 2023. годину и пројекција за 2024. и 2025. годину не садржи: опис планиране политике локалне власти; обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета за буџетску годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године; поступак и динамику припреме буџета локалне власти и предлога финансијских планова директних корисника средстава буџета локалне власти; начин на који ће се у образложењу исказати родна анализа буџета локалне власти, што није у складу са чланом 40 Закона о буџетском систему;
- Достављени предлози финансијских планова за 2023. годину директних корисника буџетских средстава не садрже писано образложење извора финансирања, родну анализу расхода и издатака и

	<p>програмске информације, што није у складу са чланом 41 став 2, а у вези са чланом 37 Закона о буџетском систему;</p> <ul style="list-style-type: none"> • Општи део Одлуке о буџету Градске општине Сопот за 2023. годину, односно Одлуком о ребалансу буџета Градске општине Сопот за 2023. годину – Први ребаланс не садржи преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године, односно преглед планираних капиталних издатака дат је у Посебном делу Одлуке о буџету и исти садржи исказане податке само за текућу годину, што није у складу са чланом 28 став 2 тачка 8 Закона о буџетском систему. У току поступка ревизије, Градска општина Сопот отклонила је утврђену неправилност, јер је Одлуком о ребалансу буџета Градске општине Сопот за 2024. годину, преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године приказан у Општем делу одлуке. <p>У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6).</p> <p><i>Више детаља у вези са овом неправилности дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.9. Неправилности код припреме и доношења буџета.</i></p>
<p>2.3. Градска општина Сопот није отклонила једну неправилност у делу који се односи на правилност пословања</p>	<p>2.3.1. Градска општина Сопот није отклонила неправилности које се односе на вршење пописа.</p> <p>У претходној ревизији код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности и то код:</p> <p><i>Управа Градске општине Сопот:</i> није евидентирала у пописним листама, као и у својим пословним књигама све непокретности на којима има право коришћења; у пописним листама приказано је грађевинско земљиште вредности 16.768 хиљада динара без исказаних површина, док је у билансу стања на дан 31.12.2014. године исказана вредност земљишта у износу од 21.369 хиљада динара и самим тим, није извршен свеобухватан попис земљишта; у помоћној књизи основних средстава нису исказани подаци о површини земљишта и исто се води само по вредности; у пописним листама исказана је вредност грађевинских објеката у припреми у износу од 8.430 хиљада динара, без исказаних површина; не води прописане помоћне књиге и евиденције, које ће</p>

омогућити састављање свеобухватних пописних листа; у пописним листама готовине и готовинских еквивалената није извршен попис стања на подручју ГО Сопот – средства Комесаријата за избеглице и миграције у износу од 1.362 хиљаде динара за колико су у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2014. године мање исказана новчана средства;

Месне заједнице: Пописна комисија је извршила попис готовине и готовинских еквивалената кроз попис стања на подручјима за редовно пословање као и наменским подручјима – месни самодопринос, свих шеснаест месних заједница, при чему је утврђено стање средстава на подручјима у износу од 5.391 хиљаду динара и иста нису враћена на рачун извршења буџета Градске општине Сопот;

ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“: Комисија за попис основних средстава није извршила попис пословног простора; нефинансијска имовина у припреми, по попису исказана је у вредности од 1.583.491 хиљаду динара, при чему у пописним листама за поједине објекте недостају подаци о површини и истовремено већина те имовине у припреми приведена је намени; у извештају о попису финансијске имовине на дан 31.12.2014. године исказано је потраживање за више плаћен порез на додату вредност у износу од 9.519 хиљада динара, док у Билансу стања на исти дан није исказан тај износ и самим тим стање по попису није усаглашено са стањем у књиговодственој евиденцији; Комисија за попис потраживања и обавеза није извршила попис обавеза за ПДВ по Решењу Пореске управе од 23.02.2011. године и по упиту стања Пореске управе на дан 31.12.2014. године.

У 2023. години код Управе градске општине Сопот утврђено је:

- није извршено усклађивање стања нефинансијске имовине у књиговодственој евиденцији са стварним стањем на дан 31. децембар 2023. године, што није у складу са чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Извештај Комисије о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, већ су само приложене пописне листе, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Комисија за попис основних средстава није утврдила стварне количине имовине бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима, ближим описивањем пописане имовине и није унела те податке у пописану листу, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 1) и 2) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештај Комисије о извршеном попису не садржи образложење, степен завршености и адекватан опис услед чега се одређена непокретност не преноси из припреме у употребу, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем;
- помоћна књига основних средстава, односно картице основних средстава, не обезбеђују детаљне податке о основним средствима (јединица мере за поједине непокретности је комад или кат. парцела, не садржи катастарску парцелу на којој се непокретност налази, не садржи основ коришћења непокретности), што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

Више детаља у вези са овом неправилности дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.11. Неправилности приликом спровођења пописа.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

1. Резиме откривених неправилности

Као што је објашњено у Прилозима уз Извештај о ревизији правилности пословања Градске општине Сопот која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Сопот за 2014. годину, открили смо следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Градска општина Сопот преузимање обавеза и извршење расхода на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца није вршила у складу са важећим прописима (Прилог 3, тачка 3.1 Више исплаћене плате – Откривена неправилност број 3), и то:
 - Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи градске општине Сопот, утврђена су звања у складу са Законом о радним односима у државним органима који је престао да важи 30. новембра 2016. године, што није у складу са чланом 197 Закона о запосленима у Аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;
 - Код најмање 11 запослених лица у Управи градске општине Сопот додељени додатни коефицијенти не одговарају коефицијентима утврђеним чланом 5 став 1 тачка 1) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. На основу погрешно утврђених коефицијената, без правног основа извршени су расходи на име плата и доприноса у износу од најмање 2.165 хиљада динара, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему;
 - На основу Решења о увећању коефицијента, у 2023. години исплаћена је стимулација за сва изабрана, постављена и запослена лица у Градској општини Сопот у износу од најмање 13.947 хиљада динара, што није у складу са чланом 44 Закона о буџету Републике Србије;
 - Функционери Градске општине Сопот су у току 2023. године примали додатак на плату за прековремени рад, што није у складу са чланом 11 Закона о запосленима у Аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, у коме се наводи да функционери немају права на увећање плате за случај прековременог рада. На овај начин у 2023. години извршени су расходи без правног основа у износу од најмање 914 хиљада динара, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему;
2. Правилником о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета Градске општине Сопот опредељених за спорт нису ближе уређени садржина и изглед извештаја о реализацији програма, начин и поступак контроле реализације одобрених програма, односно пројеката, како је прописано чланом 118 став 10 и чланом 130 ст. 1-3 Закона о спорту, а у вези са чланом 138 став 1 истог закона (Прилог 3, тачка 3.5 Пренос средстава без спроведеног јавног конкурса и без донетог програма – Откривена неправилност број 4).
3. Градска општина Сопот није у потпуности успоставила систем интерних контрола (Прилог 1, тачка 1.1 Финансијско управљање и контрола – Откривене неправилности број 1 и 2; Прилог 3, тачка 3.8 Неадекватан систем интерних контрола – Откривена неправилност број 6), и то:

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

- Није ажурирала усвојену Стратегију управљања ризиком у року од три године од њеног доношења, што није у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
 - Није на одговарајући начин, спровела контроле којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво и није извршила анализу и ажурирање контрола најмање једном годишње, што није у складу са чланом 8 став 4 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
 - Приликом спровођења пописа код директних и индиректних корисника буџетских средстава, као најзначајније контролне активности, утврђено је да: није вршен физички попис основних средстава уверавањем на терену; попис нефинансијске имовине у припреми није извршен по појединачним инвестицијама, није утврђен степен њихове довршености, као и постојање услова за пренос у употребу; Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; није извршено усклађивање стања нефинансијске имовине у књиговодственој евиденцији са стварним стањем на дан 31. децембра 2023. године; помоћна књига основних средстава, односно картице основних средстава, не обезбеђују детаљне податке о основним средствима;
 - Поједини рачуни нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица које је одговорно за пословну промену, што није у складу са чланом 16 ст. 5 и 6 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 13 и 37 Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Градске општине Сопот.
4. Попис код директних корисника буџетских средстава Градске општине Сопот није спроведен у складу са важећим прописима (Прилог 3, тачка 3.11 Неправилности приликом спровођења пописа – Откривена неправилност број 8), и то:
- Није извршено усклађивање стања нефинансијске имовине у књиговодственој евиденцији са стварним стањем на дан 31. децембар 2023. године, што није у складу са чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству;
 - Извештај Комисије о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, већ су само приложене пописне листе, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
 - Комисија за попис основних средстава није утврдила стварне количине имовине бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима, ближим описивањем пописане имовине и није унела те податке у пописну листу, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 1) и 2) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
 - Извештај Комисије о извршеном попису не садржи образложење, степен завршености и адекватан опис услед чега се одређена непокретност не преноси из припреме у употребу, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем;
 - Помоћна књига основних средстава, односно картице основних средстава, не обезбеђују детаљне податке о основним средствима (јединица мере за поједине непокретности је комад или кат. парцела, не садржи катастарску парцелу на којој се непокретност налази, не садржи основ коришћења непокретности), што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

ПРИОРИТЕТ 2²

5. Управа градске општине Сопот је у 2023. години преузела обавезе извршила расходе за набавку добара и услуга без спроведеног поступака јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки (Прилог 3, тачка 3.6 Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки – Откривена неправилност број 5), и то:

- Без спроведеног поступка јавне набавке, извршени су расходи за набавку материјала за гасоводну мрежу у износу од најмање 1.993 хиљаде динара, а да нису постојали разлози за изузеће прописани чл. 11 – 21 и чланом 27 став 1 Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 57 Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 29 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама, којима је прописано да се одређивање процењене вредности не може вршити на начин којим има за циљ избегавање примене Закона о јавним набавкама, а да се предмет јавне набавке одређује на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину. Расходи у износу од најмање 1.993 хиљаде динара извршени су на начин који није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему;
- Без спроведеног поступка јавне набавке, извршени су издаци за набавку радова на гасоводној мрежи на територији градске општине у износу од најмање 9.990 хиљада динара динара, а да нису постојали разлози за изузеће прописани чл. 11 – 21 и чланом 27 став 1 Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 57 Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 29 ст. 2 и 3 Закона о јавним набавкама, којима је прописано да се одређивање процењене вредности не може вршити на начин којим има за циљ избегавање примене Закона о јавним набавкама, а да се предмет јавне набавке одређује на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину. Издаци у износу од најмање 9.990 хиљада динара извршени су на начин који није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему;
- Градска општина Сопот у Прегледу капиталних издатака није имала предвиђена средства за јавну набавку Асфалтирање некатегорисаних путева и других јавних површина у износу од 300.000 хиљада динара без ПДВ-а, што није у складу са чланом 152 став 7 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 54 став 3 Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава могу преузети обавезе по уговору за капиталне пројекте, у складу са предвиђеним средствима из прегледа капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године у Општем делу буџета за текућу годину, односно финансијском плану организације за обавезно социјално осигурање, укључујући и потребна средства до завршетка капиталних пројеката, односно након завршетка три фискалне године;
- Пре покретања поступка јавне набавке за преузимање обавеза по уговору за капиталне пројекте није прибављена сагласност органа надлежног за послове финансија, што није у складу са чланом 54 став 4 Закона о буџетском систему.

6. Градска општина Сопот поступак припреме и доношења буџета за 2023. годину није вршила у складу са важећим прописима (Прилог 3, тачка 3.9 Неправилности код припреме Одлуке о буџету – Откривена неправилност број 7), и то:

- Упутство за припрему буџета Градске општине Сопот за 2023. годину и пројекција за 2024. и 2025. годину не садржи: опис планиране политике локалне власти; обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета за буџетску годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године; поступак и динамику припреме буџета локалне власти и предлога финансијских планова директних корисника средстава буџета локалне власти; начин на који ће се у

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

образложењу исказати родна анализа буџета локалне власти, што није у складу са чланом 40 Закона о буџетском систему;

- Достављени предлози финансијских планова за 2023. годину директних корисника буџетских средстава не садрже писано образложење извора финансирања, родну анализу расхода и издатака и програмске информације, што није у складу са чланом 41 став 2, а у вези са чланом 37 Закона о буџетском систему;
- Општи део Одлуке о буџету Градске општине Сопот за 2023. годину, односно Одлуком о ребалансу буџета Градске општине Сопот за 2023. годину – Први ребаланс не садржи преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године, односно преглед планираних капиталних издатака дат је у Посебном делу Одлуке о буџету и исти садржи исказане податке само за текућу годину, што није у складу са чланом 28 став 2 тачка 8 Закона о буџетском систему.

2. Резиме препорука

Одговорним лицима Градске општине Сопот препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сопот да: 1) Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места изврше распоређивање службеника у складу са Законом о запосленима у Аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе; 2) расходе за плате извршавају у складу са важећим прописима; 3) додатак на плату за прековремени рад исплаћују у складу са важећим прописима (Прилог 3, тачка 3.1 Више исплаћене плате – Препорука број 3).
2. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сопот да успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле, и то да: 1) обезбеде да се Стратегија управљања ризиком ажурира у складу са прописима; 2) најмање једном годишње анализирају и ажурирају контролне активности за свођење ризика на прихватљив ниво; 3) обезбеде да директни и индиректни корисници буџетских средстава попис врше 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; (Прилог 1, тачка 1.1 Финансијско управљање и контрола – Препоруке број 1 и 2; Прилог 3, тачка 3.8 Неадекватан систем интерних контрола – Препорука број 5).
3. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сопот да обезбеде да: 1) врше усклађивање стања нефинансијске имовине у књиговодственој евиденцији са стварним стањем на дан 31. децембар текуће године; 2) пописна комисија попис имовине и обавеза врши у складу са прописима и то: извештај о извршеном попису сачињавају у складу са прописима и да попис основних средстава на пописним местима утврди бројањем, мерењем, проценом или слично и тако утврди стварне количине имовине која се пописује и унесе те податке у пописне листе; 3) извештај Комисије о извршеном попису садржи образложење, степен завршености и адекватан опис услед чега се одређена непокретност не преноси из припреме у употребу; 4) помоћна књига основних средстава садржи детаљне податке о основним средствима (Прилог 3, тачка 3.11 Неправилности приликом спровођења пописа – Препорука број 7).

ПРИОРИТЕТ 2

4. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сопот да: 1) набавке планирају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, на начин да предмети јавних набавки буду одређени тако да представљају техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину, а приликом утврђивања процењене вредности, исту заснивају на укупној

вредности радова, добара или услуга; 2) обавезе које преузимају по уговорима који се односе на капиталне издатке и захтевају плаћање у више година, одговарају предвиђеним средствима из прегледа планираних капиталних издатака за текућу и наредне две буџетске године; 3) да прибављају сагласност органа надлежног за послове финансија пре покретања поступка јавне набавке за преузимање обавеза по уговору за капиталне пројекте сходно члану 54 Закона о буџетском систему (Прилог 3, тачка 3.6 Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки – Препорука број 4).

5. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сопот да: 1) Упутство за припрему буџета Градске општине Сопот садржи све елементе прописане Законом о буџетском систему; 2) обезбеди да предлози финансијских планова свих директних корисника обухватају све елементе прописане чланом 37 Закона о буџетском систему (Прилог 3, тачка 3.9 Неправилности код припреме Одлуке о буџету – Препорука број 6).

3. Мере предузете у поступку ревизије

1. У току поступка ревизије Градска општина Сопот доставила је измењен Правилник о звањима, занимањима и платама запослених у Управи градске општине Сопот (број: 110-3/2024-III од 25. новембра 2024. године), који је усаглашен са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, као и измењена Решења о коефицијентима за сва узоркована лица.
2. У току поступка ревизије Градска општина Сопот је доставила Правилник о изменама и допунама Правилника о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета Градске општине Сопот опредељених за спорт (број: 06-20/2024-IV од 25. новембра 2024. године), којим је уређен начин и поступак контроле реализације одобрених програма, односно пројеката, као и садржина и изглед извештаја о реализацији програма.
3. У току поступка ревизије Градска општина Сопот је доставила доказе да је Одлуком о ребалансу буџета Градске општине Сопот за 2024. годину, преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године приказан у Општем делу одлуке.
4. У току поступка ревизије Градска општина Сопот је доставила доказе да је обезбедила да рачуноводствене исправе буду потписане на начин прописан Уредбом о буџетском рачуноводству и усвојеним интернима актима.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
13. децембар 2024. године

III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 Закона о Државној ревизорској институцији³, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2024. годину⁴, Одлуке о допуни Програма ревизије Државне ревизорске институције⁵ и Закључка о спровођењу ревизије Градске општине Сопот⁶.

1. Предмет ревизије

Спроводи се ревизија правилности пословања Градске општине Сопот, улица Космајски трг број 5, која се односи на спровођење мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Сопот за 2014. годину.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Градска општина Сопот се налази јужно од Београда и граничи се са општинама Младеновац, Лазаревац, Вождовац, Гроцка, Аранђеловац и Барајево. Градска општина Сопот је удаљена од центра града око 50 километара, обухвата површину од 27.075 ха и припада јој 16 насеља. Према попису становништва из 2022. године на територији Градске општине Сопот живи 19.246 становника.

Директни корисници буџета Градске општине су: Скупштина Градске општине, Председник Градске општине, Веће градске општине и Управа градске општине.

Градска општина Сопот има 17 индиректних корисника буџетских средстава и то: 1) Месна заједница Сопот, 2) Месна заједница Бабе, 3) Месна заједница Дрлупа, 4) Месна заједница Дучина, 5) Месна заједница Губеревац, 6) Месна заједница Ђуринци, 7) Месна заједница Мала Иванча, 8) Месна заједница Мали Пожаревац, 9) Месна заједница Неменикуће, 10) Месна заједница Парцани, 11) Месна заједница Поповић, 12) Месна заједница Раља, 13) Месна заједница Рогача, 14) Месна заједница Сибница, 15) Месна заједница Слатина, 16) Месна заједница Стојник и 17) Центар за културу Сопот.

Градска општина Сопот је оснивач: 1) Јавно комуналног предузећа „Пијаце Ропчево“ и 2) Јавно комуналног предузећа „Сопот“.

Образовање у градској општини је организовано у једној предшколској установи, четири основне и две средње школе.

Органи градске општине су: Скупштина Градске општине, Председник градске општине, Веће градске општине и Управа градске општине.

Највиши правни акт градске општине је Статут.

Скупштина Градске општине Сопот је највиши орган градске општине, који врши одређене послове из надлежности града, утврђене Статутом града и Статутом градске општине. Скупштину градске општине чини 33 одборника, које бирају грађани на непосредним изборима, тајним гласањем, на време од четири године у складу са законом. Скупштина градске општине има председника. Председник Скупштине градске општине има заменика.

Извршни органи градске општине су Председник градске општине и Веће градске општине. Председник Градске општине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и

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

⁴ Број: 06-988/2024-02/2 од 26. марта 2024. године;

⁵ Број: 06-988/2024-02/3 од 9. априла 2024. године;

⁶ Број: 400-1260/2024-04/1 од 15. априла 2024. године;

спречености да обавља своју дужност. Веће градске општине чине председник градске општине, заменик председника градске општине и три члана.

Управа Градске општине се образује као јединствени орган чијим радом руководи начелник. Управа Градске општине у свом саставу има 11 општинских служби и т: 1) Одељење за изградњу, 2) Одељење за друштвене делатности, 3) Одељење за правну помоћ и послове са грађанима, 4) Одељење за скупштинске послове, 5) Одељење за општу управу, 6) Одељење за инспекцијске послове, 7) Одељење за имовинско-правне и нормативно-правне послове, 8) Одељење за урбанистичко-грађевинске и комунално-стамбене послове, 9) Одељење за заједничке послове, 10) Одељење за финансије и 11) Одељење за привреду.

Седиште Градске општине Сопот је у Сопоту, улица Космајски трг број 5. Матични број градске општине је 17319116, порески идентификациони број (ПИБ) је 102001004 и рачун извршења буџета је 840-113640-66.

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, по свим материјално значајним питањима са применљивим критеријумима.

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

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима, посматране су све неправилности које су утврђене у претходно спроведеној ревизији и које су описане у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Сопот за 2014. годину⁷.

Општина је у законском року доставила одазивни извештај, у ком је навела које је мере исправљања предузела ради отклањања утврђених неправилности, а на основу ког је Државна ревизорска институција издала послеревизиони извештај о мерама исправљања Градске општине Сопот.

5. Критеријуми

У ревизији правилности пословања Градске општине Сопот извршена је процена усклађености предмета ревизије са следећим прописима, који су идентификовани као извор критеријума:

- Закон о буџетском систему⁸,
- Закон о локалној самоуправи⁹,
- Закон о буџету Републике Србије за 2023. годину¹⁰,
- Закон о раду¹¹,
- Закон о јавним набавкама¹²,
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе¹³,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама¹⁴,
- Уредба о буџетском рачуноводству¹⁵,

⁷ Број: 400-1147/2015-04 од 9. октобра 2015. године;

⁸ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, ..., 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 138/22 и 118/21 – др. закон и 92/2023;

⁹ „Службени гласник РС“, број 129/07, 83/14 – др. закон, 101/16 – др. закон, 47/18 и 111/21 – др. закон;

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 138/22 и 75/23;

¹¹ „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18-аутентично тумачење;

¹² „Службени гласник РС“, број 91/19 и 92/23;

¹³ „Службени гласник РС“, број 21/16, 113/17, 95/18, 114/21, 113/17-др. закон, 95/18-др. закон, 86/19-др. закон, 157/20-др. закон, 123/21-др. закон;

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 34/01, 62/06-др.закон, ..., 113/17-др. закон, 95/18-др. закон, 86/19-др. закон, 157/20-др. закон и 123/21-др. закон;

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 125/03, 12/06 и 27/20;

- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима¹⁶,
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника¹⁷,
- Посебан колективни уговор за запослене у јединицама локалне самоуправе¹⁸,
- Интерна акта субјекта ревизије.

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа, општих и интерних аката који уређују области у којима су утврђене неправилности у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања буџета Градске општине Сопот за 2014. годину;
- испитивање активности, одлука Градске општине Сопот у вези са предузимањем мера за отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања буџета Градске општине Сопот за 2014. годину и
- интервјуисање одговорних лица Градске општине Сопот.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са руководиоцима Градске општине Сопот 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“.

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 44/08-пречишћен текст, 2/12, 113/17-др. закон, 23/18, ..., 157/20-др. закон, 123/21-др. закон;

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 98/07-пречишћен текст, 84/14, 84/15, 74/21 и 119/23;

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 38/19, 55/20, 51/22 и 44/23;

IV ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Градска општина Сопот је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности које су наведене у Извештају о ревизији правилности пословања Градске општине Сопот која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Сопот за 2014. годину, као и да поступи по датим препорукама. За мере исправљања је дужна да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Градска општина Сопот обавезна је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Градска општина Сопот обавезна је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности 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 субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности или несврсисходности, не поднесе 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 или несврсисходности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности или значајне несврсисходности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст. 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

V ПРИЛОЗИ

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

На основу одредби члана 80 Закона о буџетском систему, систем интерних контрола обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, интерну ревизију и хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

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

Финансијско управљање и контрола обухваћени су кроз међусобно повезане елементе: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

1) Контролно окружење

Контролно окружење представља значајну компоненту система интерне контроле, оно одражава став и свест о интерној контроли у оквиру корисника јавних средстава. Контролно окружење обухвата следеће принципе: посвећеност интегритету и етичким вредностима руководства и запослених; вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре; успостављање структура и линија извештавања, као и система надлежности и одговорности у остваривању циљева од стране руководства; посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца, у складу са циљевима корисника јавних средстава; одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле ради остваривања циљева корисника јавних средстава.

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 општих аката и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

Утврђено је да су органи Градске општине Сопот радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута Градске општине Сопот¹⁹, Пословника Скупштине градске општине Сопот²⁰, Одлуке о Управи Градске општине Сопот²¹, донели и следеће:

Стратегије: Стратегија управљања ризицима Градске општине Сопот²²;

Одлуке: Одлука о месним заједницама на територији градске општине Сопот²³; Одлуку о промени оснивачког акта - Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа „Сопот“ Сопот²⁴;

Правилници: Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама (400-2/2015-IV од 5. јануара 2015. године); Правилник о унутрашњем уређењу и

¹⁹ „Службени лист града Београда“, број 45/2008, 12/2010, 36/2013 и 88/19;

²⁰ „Службени лист града Београда“, број 49/2008 и 144/2019 и 30/2024;

²¹ „Службени лист града Београда“, број 144/2019 и 30/2023;

²² Број: 06-24/2015-IV од 25. децембра 2015. године;

²³ „Службени лист града Београда“, број 56/2008, 44/2015 и 144/19;

²⁴ Број: 4020/1 од 30. децембра 2013. године;

систематизацији радних места у управи Градске општине Сопот (110-6/2015-III од 7. децембра 2015. године); Правилник о организацији спровођења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања за стварним стањем (400-55/2015-IV од 31. децембра 2015. године); Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора Градске општине Сопот и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета (400-3/2015-IV од 4. јануара 2016. године); Правилник о начину припреме, састављању и подношењу финансијских извештаја буџета Градске општине Сопот (400-1/2015-IV од 5. јануара 2015. године); Правилник о звањима, занимањима и платама запослених у Управи градске општине Сопот; Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке (06-21/2015-IV од 30.11.2015. године); Правилник о набавци и употреби мобилних телефона за службене потребе (404-13/2009-III од 3. јуна 2009. године); Правилник о условима и начину коришћења службених возила (06-10/2011-IV од 14. јуна 2011. године); Правилник о накнади трошкова за службено путовање (151-1/2009-III од 3. јуна 2009. године); Правилник о накнади превоза (110-5/2009-III од 31. августа 2009. године); Правилник о коришћењу средстава репрезентације (06-1/2014-IV од 29. јануара 2014. године и 06-16/2015-IV од 10. септембар 2015. године); Правилник о награђивању ученика и студената из буџета Градске општине Сопот (06-25/2013-IV од 25. децембра 2013. године); Правилник о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета Градске општине Сопот одређених за спорт (06-25/2013-IV од 25. децембра 2013. године); Правилник о додели средстава удружењима и верским заједницама из буџета Градске општине Сопот (06-25/2013-IV од 25. децембра 2013. године); Правилник о дисциплинској и материјалној одговорности запослених у Општинској управи Градске општине Сопот (110-3/05-IV од 9. децембра 2005. године); Правилник о безбедности и здрављу на раду (110-4/2009-III од 31. августа 2009. године); Правилник о поступку унутрашњег узбуђивања у управи Градске општине Сопот (110-5/2015-III од 26. новембра 2015. године) и Правилник о стручном оспособљавању и усавршавању запослених у органима и службама Градске општине Сопот (400-4/2015-IV од 5. јануара 2015. године);

Упутства: Упутство о раду трезора Градске општине Сопот (400-4/2015-IV од 5. јануара 2015. године); Упутство за оверу рачуноводствене документације на основу Закона о буџетском систему и Уредбе о буџетском рачуноводству (031-21/18-III од 22. августа 2018. године) и Упутство о оцењивању запослених у општинској управи Градске општине Сопот (110-3/2008-IV од 1. августа 2008. године).

2) Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²⁵, прописује у члану 7 обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Управљање ризицима обухвата следеће принципе: корисник јавних средстава утврђује циљеве на начин који је довољно јасан да би се омогућила идентификација и процена ризика који се односе на те циљеве; анализу ризика у оквиру корисника јавних средстава као основ за одлучивање о начину управљања ризицима; процену ризика од могућности преваре; идентификовање и анализу промена у оквиру корисника јавних средстава које би могле значајније утицати на систем интерне контроле.

²⁵ „Службени гласник РС“, број 89/2019;

Веће градске општине Сопот је на седници одржаној дана 25. децембра 2015. године усвојило Стратегију управљања ризицима градске општине Сопот. Сврха стратегије је побољшање могућности остваривања стратешких и оперативних циљева Градске општине Сопот кроз управљање ризицима и стварање окружења које доприноси побољшању квалитета, сврсисходности и резултатима свих активности на свим нивоима.

Откривена неправилност број 1:

Градска општина Сопот није ажурирала усвојену Стратегију управљања ризиком у року од три године од њеног доношења, што није у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препорука број 1: Препоручујемо руководству Градске општине Сопот да обезбеде да се Стратегија управљања ризиком ажурира у складу са прописима.

3) Контролне активности

Контролне активности су писане политике и процедуре и њихова примена, а успостављају се ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

Контролне активности обухватају следеће принципе: одабир и развој контролних активности за свођење ризика на прихватљив ниво; одабир и развој општих контролних активности информационог технологија у пословним информационим системима да би се подстакло остваривање циљева и спровођење контролних активности кроз политике којима су дефинисана очекивања, као и кроз процедуре у којим се те политике реализују. Контролне активности које служе за спровођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Откривена неправилност број 2:

- Градска општина Сопот није на одговарајући начин, спровела контроле којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво и није извршила анализу и ажурирање контрола најмање једном годишње, што није у складу са чланом 8 став 4 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- Приликом спровођења пописа код директних и индиректних корисника буџетских средстава, као најзначајније контролне активности, утврђено је да: није вршен физички попис основних средстава уверавањем на терену; попис нефинансијске имовине у припреми није извршен по појединачним инвестицијама, није утврђен степен њихове довршености, као и постојање услова за пренос у употребу; Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; није извршено усклађивање стања нефинансијске имовине у књиговодственој евиденцији са стварним стањем на дан 31. децембра 2023. године; помоћна књига основних средстава, односно картице основних средстава, не обезбеђују детаљне податке о основним средствима.

Препорука број 2: Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сопот да: 1) најмање једном годишње анализирају и ажурирају контролне активности за свођење ризика на прихватљив ниво; 2) обезбеде да директни и индиректни корисници буџетских средстава попис врше 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.

4) Информације и комуникације

Информације и комуникације обухватају следеће принципе: прибављање, креирање и употребу релевантних и квалитетних информација како би се подстакло функционисање интерних контрола; интерну размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу и комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле.

Градска општина Сопот врши информисање јавности преко своје интернет странице, Информатора о раду и пружања информација од јавног значаја тражиоцима, као и путем електронских и штампаних медија и путем електронских портала.

На званичном сајту Градске општине Сопот, адреса www.sopot.org.rs информације су подељене у неколико категорија и тичу се функционисања и надлежности општинских служби.

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

Градска општина Сопот је у 2023. години за евидентирање рачуноводствених промена и финансијско извештавање користи локални рачуноводствени програм израђен од стране Самосталне агенције „VAM-SOFT“ из Сопота.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање, са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода и да се утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише. Праћење и процена система обавља се текућим увидом од стране запослених, самопроцењивањем које спроводе руководиоци и активностима интерне ревизије.

1.2. Интерна ревизија

У оквиру Градске управе града Београда формирана је Служба за интерну ревизију, која врши проверу примене закона и поштовања правила интерне контроле; врши оцену система интерних контрола у погледу њихове адекватности, успешности и потпуности; даје савете кад се уводе нови системи, процедуре или задаци; врши ревизију начина рада који представља оцену пословања и процеса, укључујући и нефинансијске операције, у циљу оцене економичности, ефикасности и успешности; успоставља сарадњу са екстерном ревизијом; врши и остале задатке неопходне да би се остварила сигурност у погледу функционисања система интерне ревизије. У току 2023. године Служба за интерну ревизију Града Београда није вршила интерну ревизију у Градској општини Сопот.

Прилог 2 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Сопот за 2014. годину

2. Ревизија финансијских извештаја

2.1. Погрешна економска класификација

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

1) приходи у финансијским извештајима су укупно исказани у вишем износу од 1.892 хиљаде динара и у мањем износу од 604 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије;

2) расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у вишем износу од 43.347 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 42.059 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања.

Пословање Општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

1) Приходи и примања

Према изјашњењу одговорног лица Градске општине Сопот у 2023. години Месне заједнице нису давале пословни простор у закуп, те нису имале рефундацију трошкова електричне енергије и гаса.

Према изјашњењу одговорног лица Градске општине Сопот и увидом у пословне књиге рефундација боловања преко 30 дана у 2023. години у пословним књигама није евидентирана на групи конта 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, већ је евидентирана корекцијом одговарајућег субаналитичког конта, односно 414121 – Боловање преко 30 дана.

У пословним књигама Градске општине Сопот у 2023. години приходи који се односе на комуналну таксу евидентирани су на конту прихода 741531 – комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација производа старих и уметничких заната и домаће радиности.

Увидом у рачуноводствену документацију уверили смо се да су у 2023. години приходи од давања у закуп евидентирани у пословним књигама на субаналитичком конту прихода 742152 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета.

2) Расходи и издаци

Према изјашњењу начелника Одељења за финансије Градска општина Сопот није у 2023. години имала расходе који се односе на набавку пакетића на групи конта 413000 – Накнаде у натури.

Увидом у пословне књиге Градске општине Сопот уверили смо се да је у 2023. години евидентирала боловање преко 30 дана и рефундацију истог, на групи 414000 – Социјална давања запосленима.

Према изјашњењу одговорног лица Градска општина Сопот у 2023. години није имала расходе на име плаћања такси Републичком геодетском заводу.

Градска општина Сопот је у својим пословним књигама у 2023. години евидентирала расходе превоза песка на групи конта 424000 – Специјализоване услуге.

Градска општина Сопот је у својим пословним књигама у 2023. години евидентирала поправку столица на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање.

Увидом у рачуноводствену документацију уверили смо се да је Месна заједница Раља у својим пословним књигама евидентирала поправку електро инсталација у згради дома Месне заједнице Раља на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање.

Градска општина Сопот је у својим пословним књигама евидентирала набавку материјала на групи конта 426000 – Материјал.

На основу достављене рачуноводствене документације уверили смо се да је Месна заједница Мали Пожаревац у својим пословним књигама евидентирала грађевински материјал на групи конта 426000 – Материјал.

Месна заједница Раља је у својим пословним књигама евидентирала набавку електроматеријала за нову капелу на групи конта 426000 – Материјал.

Градска општина Сопот је у својим пословним књигама у 2023. години евидентирала расходе потрошног материјала на групи конта 426000 – Материјал.

Према изјашњењу одговорног лица у 2023. години Управа градске општине Сопот и месне заједнице нису имале расходе везане за замену сијалица и поправку јавне расвете.

Према изјашњењу одговорног лица Месне заједнице у 2023. години нису давале пословни простор у закуп, те тако нису имале рефундацију трошкова електричне енергије и гаса.

Према изјашњењу одговорног лица Градска општина Сопот у 2023. години у својим пословним књигама није евидентирала расходе пробијања канала нити сличне расходе.

Градска општина Сопот је у својим пословним књигама евидентирала пренос средстава Основној Школи „Јанко Катић“ за набавку материјала за матичну школу и издвојени објекат у Сибници на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти.

У току 2023. године, након спроведеног јавног конкурса, Градска општина Сопот је извршила и евидентирала расходе за превоз чланова удружења грађана на групи 481000 – Дотације невладиним организацијама.

Градска општина Сопот је у својим пословним књигама евидентирала мерно регулациони сет за плинвод на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти.

Градска општина Сопот је у 2023. години у својим пословним књигама услуге превоза каменог агрегата за Месну заједницу Неменикуће евидентирала на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти.

Увидом у рачуноводствену документацију уверили смо се да је Месна заједница Мали Пожаревац у својим пословним књигама евидентирала набавку столарије за опремање месне заједнице на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти.

Према изјашњењу одговорног лица Градске општине Сопот Месна заједница Мали Пожаревац у својим пословним књигама у 2023. години није евидентирала издатке за уградњу кровног покривача.

На основу достављене рачуноводствене документације уверили смо се да је Месна заједница Мала Иванча у својим пословним књигама евидентирала издатке за набавку намештаја за месну заједницу на групи конта 512000 – Опрема.

Докази:

1) Изјашњење начелника Одељења за финансије Градске општине Сопот о рефундацији боловања преко 30 дана (број: Службено од 14. октобра 2023. године); Изјашњење начелника Одељења за финансије Градске општине Сопот да месне заједнице нису давале пословни простор у закуп (број: Службено од 23. септембра 2023. године); Субаналитичка картица конта 741531 – Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама за период 0 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године; Одлука о утврђивању обима средстава за вршење послова града и градских општина и одређивању прихода који припадају граду, односно градским општинама у 2023. години; Уговор о закупу пословног простора (број: 464-55/2019 од 10. децембра 2023. године); Предрачун (број: 10/2023 од 03. јула 2023. године); Налог за књижење (број: 1.32.11.0 од 1. августа 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 18 од 10. августа 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 219 од 10. августа 2023. године); Налог за књижење (број: 1.219.1.0); Субаналитичка картица конта 742152 – Приход од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета.

2) Изјашњење начелнице одељења за финансије Управе градске општине Сопот о пакетима

за Нову годину (број: Службено од 19. септембра 2024. године); Изјашњење Начелнице одељења за финансије Управе градске општине Сопот о услугама превоза удружења грађана (број: Службено од 19. септембра 2023. године); Картица конта 511331 – Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и путева за период: 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године; Налог за књижење (број: 1.227.1.0 од 18. августа 2023. године); Решење о плаћању са преузетом обавезом (број: 401-3-146/2023-IV од 18. августа 2023. године); Захтев за плаћање са преузетом обавезом (број: 401-3-146/2023-IV од 18. августа 2023. године); Рачун (број: 69/2023/xd748ps395 од 15. августа 2023. године); Обрачунски лист грађевинске књиге; Отпремница (број: 80337430 од 4. августа 2023. године); Отпремница (број: 80337433 од 3. августа 2023. године); Отпремница (број: 80337173 од 29. јула 2023. године); Отпремница (број: 80337174 од 29. јула 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 277 од 18. августа 2023. године); Рачун (број: 3114 од 13. јуна 2023. године); Картица конта 426911 – Потрошни материјал за период 1. 1. 2023. – 31. 12. 2023; Извод Управе за трезор (број: 17 од 20. јуна 2023. године); Налог за књижење (број: 8.17.1.0 од 20. јуна 2023. године); Захтев за трансфер средстава (број: - 3-16/2023 од 20. јуна 2023. године); Решење о преносу средстава месној заједници Мали Пожаревац (број: 401-4-217/2023-IV од 20. јула 2023. године); Картица конта 511321 – Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора за период: 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године; Извод Управе за трезор (број: 78 од 10. новембра 2023. године); Налог за књижење (број: 77.66.1.0. од 10. новембра 2023. године); Рачун (број: 331/23 од 17. новембра 2023. године); Отпремница (број: 01/22 од 7. марта 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 8 од 24. марта 2023. године); Картица конта 512211 – Намештај за период: 1. 1. 2023. – 31. 12. 2023. године; Налог за књижење (број: 7.8.1.0 од 24. марта 2023. године); Решење (број: 401-237/2023-I од 31. јула 2023. године); Захтев за трансфер средстава (број: 3-8/2023 од 24. марта 2023. године); Решење о преносу средстава месне заједнице Мала Иванча (број: 401-4-104/2023-IV од 24. марта 2023. године); Картица конта 463111 – Текући трансфер на нивоу Републике за период 1. 1. 2023. – 31. 12. 2023. године; Налог за књижење (број: 1. 209. 1.0 од 31. јула 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 209 од 31. јула 2023. године); Рачун (број: 3454 од 14. јула 2023. године); Рачун (број: R00015 од 17. јула 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 129 од 31. јула 2023. године); Захтев за преузимање обавеза (број: 401-3-127/2023-IV од 31. јула 2023. године); Решење за преузимање обавеза (број: 401-3-127/2023-IV од 31. јула 2023. године); Картица конта 425221 – Намештај за период 1. 1. 2023. – 31. 12. 2023. године; Извод Управе за трезор (број: 98 од 11. априла 2023. године); Налог за књижење (број: 1. 98.1.0 од 11. априла 2023. године); Захтев за плаћање са преузетом обавезом (број: 401-3-61/2023-IV од 11. априла 2023. године); Решење о плаћању са преузетом обавезом (број: 401-3-61/2023-IV од 11. априла 2023. године); Картица конта 426911 – Потрошни материјал за период: 1. 1. 2023. – 31. 12. 2023. године; Рачун (број: 93-05/23В од 6. јула 2023. година); Отпремница (број: 93 од 21. јула 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 102 од 14. јула 2023. године); Налог за књижење (број: 1.192.1.0 од 14. јула 2023. године); Захтев за плаћање са преузетом обавезом (број: 401-3-17/2023-IV од 14. јула 2023. године); Картица конта 426911 – Потрошни материјал за период 1. 1. 2023. – 31. 12. 2023. године; Рачун (број: 184-05/23В од 14. децембра 2023. године); Отпремница (број: 184 од 14. децембра 2023. године); Захтев за плаћање са преузетом обавезом (број: 401-3-228/2023-IV од 25. децембра 2023. године); Решење са плаћањем са преузетом обавезом (број: 401-3-228/2023-IV од 25. децембра 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 356 од 25. децембра 2023. године); Налог за књижење (број: 12. 19.1.0); Рачун (број: 331/23 од 1. децембра 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 334 од 13. децембра 2023. године); Налог за књижење (број: 1.344.1.0 од 13. децембра 2023. године); Захтев за плаћање са преузетом обавезом (број: 401-3-222/2023-IV од 13. децембра 2023. године); Решење о плаћању са преузетом обавезом (број: 401-3-222/2023-IV од 13. децембра 2023. године); Решење Председника градске општине за пренос средстава Црвеном крсту Србије за плаћање превоза волонтера (број: 401-

254/2023-I од 11. августа 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 220 од 11. августа 2023. године); Налог за књижење (број: 1.220.1.0 од 11. августа 2023. године); Картица конта 511321 – Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора за период 1. 1. 2023. – 31. 12. 2023. године; Рачун (број: 13/2023 од 4. августа 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 28 од 9. августа 2023. године); Налог за књижење (број: 12.28.1.0 од 9. августа 2023. године); Захтев за трансфер средстава (број: 9-27/2023 од 9. августа 2023. године); Решење о преносу средстава Месној заједници Раља (број: 401-4-296/2023-IV од 9. августа 2023. године); Рачун (број: 23060280 – 1 од 6. јуна 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 19 од 14. јуна 2023. године); Налог за књижење (број: 12.19.1.0 од 14. јуна 2023. године); Захтев за трансфер средстава (број: 3-18/2023 од 14. јуна 2023. године); Решење о преносу средстава Месној заједници Раља (број: 401-4-214/2023-IV од 14. јуна 2023. године); Картица конта 426919 – Остали материјал за посебне намене за период 1. 1. 2023. – 31. 12. 2023. године; Рачун (број: 021-311391/23 од 1. септембра 2023. године); Картица конта 511291 – Плиновод и плинарски радови за период 1. 1. 2023. – 31. 12. 2023. године; Извод Управе за трезор (број: 178 од 5. септембра 2023. године); Налог за књижење (број: 1.878.1.0 од 5. септембра 2023. године); Захтев за плаћање са преузетом обавезом (број: 401-3-20 Г/2023-IV од 5. септембра 2023. године); Решење о плаћеним и преузетим обавезама (број: 401-3-20 Г/2023-IV од 5. септембра 2023. године).

Налаз: Градска општина Сопот је у 2023. години **отклонила** утврђену неправилност откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Сопот за 2014. годину, која се односи на погрешну економску класификацију, јер су приходи и примања, расходи и издаци у 2023. години евидентирани на одговарајућим економским класификацијама.

2.2. Погрешна организациона класификација

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

1) 56.205 хиљада динара је евидентирано на апропријацијама Скупштине општине и Већа, уместо на апропријацијама Управе Градске општине;

2) 10.870 хиљада динара је исказано код Управе Градске општине уместо код Скупштине општине и Већа;

3) 387 хиљада динара је исказано код Управе Градске општине уместо код месних заједница;

4) 122.215 хиљада динара је евидентирано на апропријацијама ЈП „Дирекције за изградњу општине Сопот“, уместо на апропријацијама Управе Градске општине;

5) 29.282 хиљаде динара је евидентирано на апропријацијама месних заједница, уместо на апропријацијама Управе Градске општине.

Пословање Општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

1)

(1) Одлуком о буџету Градске општине Сопот за 2023. годину и ребалансима буџета нису планирани расходи на групи 421000 – Стални трошкови на размену Скупштине градске општине и размену Председника градске општине и Већа градске општине.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да су расходи за коришћење услуга мобилног телефона за Начелника Управе (субаналитички конто 421414 – Услуге мобилног телефона) у 2023. години планирани, извршени и евидентирани са размена Управе градске општине.

(2) Одлуком о буџету Градске општине Сопот за 2023. годину и ребалансима буџета нису планирани расходи за текуће поправке и одржавања зграда и објеката и опреме (група 425000 – Текуће поправке и одржавање) на размену Скупштине градске општине и размену Председника градске општине и Већа градске општине.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да расходи за текуће поправке и одржавања зграда и објеката и опреме (група 425000 – Текуће поправке и одржавање) у 2023. години нису извршавани и евидентирани на раз делу Скупштине градске општине и раз делу Председника градске општине и Већа градске општине.

- (3) Одлуком о буџету Градске општине Сопот за 2023. годину и ребалансима буџета нису планирани расходи за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (група 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама) на раз делу Скупштине градске општине и раз делу Председника градске општине и Већа градске општине.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да су расходи за субвенције дате јавним нефинансијским предузећима и организацијама (група 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама) у 2023. години извршавани и евидентирани само на раз делу Управе градске општине.

- (4) Одлуком о буџету Градске општине Сопот за 2023. годину и ребалансима буџета нису планирани расходи за трансфере осталим нивоима власти (група 463000 – Трансфери осталим нивоима власти) на раз делу Скупштине градске општине и раз делу Председника градске општине и Већа градске општине.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да су расходи за трансфере осталим нивоима власти (група 463000 – Трансфери осталим нивоима власти) у 2023. години извршавани и евидентирани само на раз делу Управе градске општине.

- (5) Одлуком о буџету Градске општине Сопот за 2023. годину и ребалансима буџета нису планирани расходи за остале дотације и трансфере (група 465000 – Остале дотације и трансфери) на раз делу Скупштине градске општине и раз делу Председника градске општине и Већа градске општине.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да Градска општина Сопот није имала извршене расходе на групи 465000 – Остале дотације и трансфери.

- (6) Одлуком о буџету Градске општине Сопот за 2023. годину и ребалансима буџета нису планирани расходи по основу давања социјалне помоћи (група 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета) на раз делу Скупштине градске општине и раз делу Председника градске општине и Већа градске општине.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да су расходи по основу давања социјалне помоћи (група 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета) извршени и евидентирани само на раз делу Управе градске општине.

- (7) Одлуком о буџету Градске општине Сопот за 2023. годину и ребалансима буџета нису планирани расходи за дотације невладиним организацијама (група 481000 – Дотације невладиним организацијама) на раз делу Скупштине градске општине.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да су расходи за дотације политичким организацијама (субаналитички конто 481942 – Дотације политичким организацијама) у 2023. години планирани, извршени и евидентирани на раз делу Председника градске општине и Већа градске општине (позиција 11) у износу од 615 хиљада динара. Ови расходи су извршени по решењу Већа градске општине за пренос средстава политичким субјектима који су освојили мандате у Скупштини градске општине Сопот.

На овој буџетској позицији нису извршени и евидентирани расходи за дотације Црвеном крсту Србије и осталим удружењима грађана.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да су расходи за дотације Црвеном Крсту Србије (субаналитички конто 481131 – Дотације Црвеном Крсту Србије) и за дотације осталим удружењима грађана (субаналитички конто 481941 – Дотације осталим удружењима грађана и субаналитички конто 481991 – Дотације осталим непрофитним институцијама) у 2023. години, планирани, извршени и евидентирани

на разделу Управе градске општине.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да су расходи за дотације верским заједницама (субаналитички конто 481931 – Дотације верским заједницама) у 2023. години, планирани, извршени и евидентирани на разделу Управе градске општине.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да су расходи за дотације спортским организацијама (субаналитички конто 481911 – Дотације спортским омладинским организацијама) планирани, извршени и евидентирани на разделу Управе градске општине.

2) Увидом у достављену документацију утврдили смо да су расходи по основу исплата плата и социјалних доприноса:

- (1) за Секретара Скупштине градске општине планирани, извршени и евидентирани на разделу Скупштине градске општине;
- (2) за Председника градске општине, Заменика председника градске општине и чланове Већа градске општине планирани, извршени и евидентирани на разделу Председника градске општине и Већа градске општине.

3) Увидом у достављену документацију утврдили смо да су расходи по основу плаћања рачуна за електричну енергију 12 Месних заједница (приказано у табели) планирани, извршени и евидентирани са позиција Месне заједнице.

Табела број 1, Приказ Месних заједница које имају извршене расходе за електричну енергију у хиљадама динара

Месна заједница	Извршени расходи
Месна заједница Бабе	29
Месна заједница Губеревац	90
Месна заједница Дучина	35
Месна заједница Дрлупа	108
Месна заједница Мала Иванча	32
Месна заједница Мали Пожаревац	92
Месна заједница Поповић	19
Месна заједница Раља	71
Месна заједница Рогача	34
Месна заједница Слатина	155
Месна заједница Сопот	58
Месна заједница Стојник	19
Укупно извршени расходи	742

4) Одлуком Скупштине градске општине о престанку рада и постојања и брисању Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Сопот“, д. о. о. покренут је 28. децембра 2016. године, поступак престанка рада јавног предузећа и његово брисање из регистра привредних друштава. Агенција за привредне регистре је 20. јануара 2017. године донела решење којим се Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Сопот“ брише из регистра привредних субјеката. Према члановима 3-5 горе поменуте одлуке права, обавезе, одговорности и имовину дирекције, преузима оснивач Градска општина Сопот.

5) Увидом у достављену документацију утврдили смо да су расходи за текуће поправке и одржавање (група 425000 – Текуће поправке и одржавање) и издаци за зграде и грађевинске објекте (група 511000 – Зграде и грађевински објекти) Месних заједница, као индиректних корисника буџетских средстава планирани, извршавани и евидентирани у оквиру раздела Управе градске општине Сопот у 2023. години.

На буџетским позицијама Месних заједница нису планирани, извршавани и евидентирани расходи за дотације невладиним организацијама (група 481000 – Дотације невладиним организацијама).

Докази:

1) Одлука о буџету Градске општине Сопот за 2023. годину (број: 400-13/2022-IV од 27.

децембра 2022. године); Одлука о ребалансу буџета Градске општине Сопот за 2023. годину (број: 400-1/2023-IV од 10. фебруара 2023. године); Одлука о другом ребалансу буџета Градске општине Сопот за 2023. годину (број: 400-3/2023-IV од 5. маја 2023. године); Одлука о трећем ребалансу буџета Градске општине Сопот за 2023. годину (број: 400-5/2023-IV од 25. августа 2023. године); Одлука о четвртном ребалансу буџета Градске општине Сопот за 2023. годину (број: 400-7/2023-IV од 7. новембра 2023. године); Одлука о петом ребалансу буџета Градске општине Сопот за 2023. годину (број: 400-9/2023-IV од 25. децембра 2023. године); Правилник о набавци и употреби мобилних телефона за службене потребе (број: 404-13/2009-III од 3. јуна 2009. године); Списак бројева мобилних телефона датих на коришћење од 14. марта 2017. године; Главна књига Градске општине Сопот за 2023. годину; Налог за књижење (број: 1.192.1.0 од 14. јула 2023. године); Рачун добављача „Телеком Србија“, а. д. Београд (број: 91-261-064-1823959 од 6. јула 2023. године); Аналитичка картица за конто 421414 – Услуге мобилног телефона за период 1. 1. 2023. – 31. 12. 2023 године; Извод Управе за трезор (број: 192 од 14. јула 2023. године); Налог за књижење (број: 1.343.1.0 од 12. децембра 2023. године); Рачун издат од стране „Телеком Србија“, а. д. Београд (број: 56-266-064-1135737 од 5. децембра 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 343 од 12. децембра 2023. године); Решење Већа градске општине Сопот (број: 06-3/2023- IV од 3. фебруара 2023.године; Табела обрачун за политичке партије; Извод Управе за трезор (број: 337 од 6. децембра 2023. године); Налог за књижење (број: 1.337.1.0 од 6. децембра 2023. године); Решење Председника Градске општине за пренос средстава Црквеној општини Неменикуће (број: 401-224/2023 од 24. јула 2023.године); Решење Председника Градске општине за пренос средства Фудбалском клубу „Младост МИ“, Мала Иванча (број: 401-221/2023 од 24.07.2023.године); Извод Управе за трезор (број: 202 од 24. јула 2023. године); Налог за књижење (број: 1.202.1.0 од 24. јула 2023. године); Решење Председника градске општине за пренос средстава Црвеном крсту Србије за плаћање превоза волонтера (број: 401-254/2023-I од 11. августа 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 220 од 11. августа 2023. године); Налог за књижење (број: 1.220.1.0 од 11. августа 2023. године); Захтев за пренос средстава за превоз чланова друштва КУД „Космај“ на наступ у Инђији од 20. марта 2023. године; Рачун добављача СП „Ласта“, а. д. Београд (број: 1020108 од 8. марта 2023. године); Решење Председника градске општине за пренос средстава за превоз чланова КУД „Космај“ (број: 401-59/2023-I од 21. марта 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 77 од 21. марта 2023. године); Налог за књижење (број: 1.77.1.0 од 21. марта 2023. године);

2) Одлука о буџету Градске општине Сопот за 2023. годину и пет ребаланса буџета; Главна књига Градске општине Сопот за 2023. годину; Решење о избору Председника градске општине (број: 020-18/2020-IV од 1. септембра 2020. године); Решење о постављењу Секретара Скупштине градске општине Сопот (број: 020-14/2020-IV од 20. августа 2020. године); Решење о избору заменика Председника градске општине (број: 020-19/2020-IV од 1. септембра 2020. године); Решење о избору чланова Већа градске општине Сопот (број: 020-20/2020-IV од 1. септембра 2020. године); Рекапитулација обрачуна зарада за март 2023. године за раздео Скупштине градске општине; Рекапитулација обрачуна зарада за новембар 2023. године за раздео Скупштине градске општине; Исплатни листићи за постављено лице -Секретар Скупштине градске општине за март и новембар 2023. године; Платни списак за март и новембар 2023. године за раздео Скупштине Градске општине; Рекапитулација обрачуна зарада за март 2023. године за раздео Председника градске општине; Исплатни листићи за изабрана лица – Председника градске општине и Заменика председника градске општине за март и новембар 2023. године; Платни списак за март и новембар 2023. године за раздео Председника градске општине; Лични картони зараде Председника градске општине, Заменика председника градске општине и Секретара Скупштине градске општине за период 1. јануар до 31. децембар 2023. године;

3) Одлука о буџету Градске општине Сопот за 2023. годину и пет ребаланса буџета; Главна

књига Градске општине Сопот за 2023. годину; Главна књига МЗ Бабе за 2023. годину; Рачун добављача „Електропривреда Србије“, а. д. Београд (број: БГ106719961 од 12. јула 2023. године); Извод Управе за трезор МЗ Бабе (број: 19 од 28. јула 2023. године); Налог за књижење (број: 18.19.1.0 од 28. јула 2023. године); Главна књига МЗ Губеревац за 2023. годину; Рачун добављача „Електропривреда Србије“, а. д. Београд (број: БГ107355689 од 14. августа 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 21 од 28. августа 2023. године); Налог за књижење (број: 19.21.1.0 од 28. августа 2023. године); Главна књига МЗ Дучина за 2023. годину; Рачун добављача „Електропривреда Србије“, а. д. Београд (број: БГ 105407017 од 12. маја 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 15 од 29. маја 2023. године); Налог за књижење (број: 5.15.1.0 од 29. маја 2023. године); Главна књига МЗ Дрлупа за 2023. годину; Рачун добављача „Електропривреде Србије“, а. д. Београд (број: БГ104757885 од 12. маја 2023. године); Извод Управе за трезор МЗ Дрлупа (број: 11 од 29. маја 2023. године); Налог за књижење (број: 4.11.1.0 од 29. маја 2023. године); Главна књига МЗ Мала Иванча за 2023. годину; Рачун добављача „Електропривреда Србије“, а. д. Београд (број: БГ105406989 од 12. маја 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 17 од 29. маја 2023. године); Налог за књижење (број: 7.17.1.0 од 29. маја 2023. године); Главна књига Месна заједница Мали Пожаревац за 2023. годину; Рачун добављача „Електропривреда Србије“, а. д. Београд (број: БГ105407483 од 12. маја 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 13 од 29. маја 2023. године); Налог за књижење (број: 8.13.1.0 од 29. маја 2023. године); Главна књига МЗ Поповић за 2023. годину; Рачун добављача „Електропривреда Србије“, а. д. Београд (број: БГ105383478 од 12. маја 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 13 од 29. маја 2023. године); Налог за књижење (број: 11.13.1.0 од 29. маја 2023. године); Главна књига МЗ Раља за 2023. годину; Рачун добављача „Електропривреда Србије“, а. д. Београд (број: БГ106745276 од 12. јула 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 26 од 28. јула 2023. године); Налог за књижење (број: 12.26.1.0 од 28. јула 2023. године); Главна књига МЗ Рогача за 2023. годину; Рачун добављача „Електропривреда Србије“, а. д. Београд (број: БГ104757885 од 12. априла 2023. године); Извод Управе за трезор МЗ Рогача (број: 18 од 28. априла 2023. године); Налог за књижење (број: 13.18.1.0 од 28. априла 2023. године); Главна књига МЗ Слатина за 2023. годину; Рачун издат од „Електропривреде Србије“, а. д. Београд (број: БГ10540721 од 12. маја 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 15 од 29. маја 2023. године); Налог за књижење (број 15.15.1.0 од 29. маја 2023. године); Главна књига МЗ Сопот за 2023. годину; Рачун добављача „Електропривреда Србија“, а. д. Београд (број: БГ10674419 од 12. јула 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 42 од 28. јула 2023. године); Налог за књижење (број: 17.42.1.0 од 28. јула 2023. године); Главна књига МЗ Стојник за 2023. годину; Рачун добављача „Електропривреда Србије“, а. д. Београд (број: БГ105406995 од 12. маја 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 14 од 29. маја 2023. године); Налог за књижење (број: 16.14.1.0 од 29. маја 2023. године); Стања субаналитичких Месних заједница за период 1. јануар до 31. децембар 2023. године;

4) Одлука о престанку рада и постојања и брисању Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Сопот“, д. о. о. Сопот и преузимање права, обавеза и послова Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Сопот“, д. о. о. Сопот од стране Градске општине Сопот (број: 020-40/2016-IV од 28. децембра 2016. године); Решење Агенције за привредне регистре којим се Јавно предузеће брише из регистра привредних субјеката (број: БД 3737/2017 од 20. јануара 2017. године); Одлука о буџету Градске општине Сопот за 2023. годину (број: 400-13/2022-IV од 27. децембра 2022. године); Одлука о ребалансу буџета Градске општине Сопот за 2023. годину (број: 400-1/2023-IV од 10. фебруара 2023. године); Одлука о другом ребалансу буџета Градске општине Сопот за 2023. годину (број: 400-3/2023-IV од 5. маја 2023. године); Одлука о трећем ребалансу буџета Градске општине Сопот за 2023. годину (број: 400-5/2023-IV од 25. августа 2023. године); Одлука о четвртном ребалансу буџета Градске општине Сопот за 2023. годину (број: 400-7/2023-IV од 7. новембра 2023. године); Одлука о петом

ребалансу буџета Градске општине Сопот за 2023. годину (број: 400-9/2023-IV од 25. децембра 2023. године);

5) Одлука о буџету Градске општине Сопот за 2023. годину и пет ребаланса буџета; Главна књига Градске општине Сопот за 2023. годину; Главна књига МЗ Бабе за 2023. годину; Главна књига МЗ Губеревац за 2023. годину; Главна књига МЗ Дучина за 2023. годину; Главна књига МЗ Дрлупа за 2023. годину; Главна књига МЗ Ђуринци за 2023. годину; Главна књига МЗ Мала Иванча за 2023. годину; Главна књига Месна заједница Мали Пожаревац за 2023. годину; Главна књига МЗ Неменикуће за 2023. године; Главна књига МЗ Парцани за 2023. годину; Главна књига МЗ Поповић за 2023. годину; Главна књига МЗ Раља за 2023. годину; Главна књига МЗ Рогача за 2023. годину; Главна књига МЗ Сибница за 2023. годину; Главна књига МЗ Слатина за 2023. годину; Главна књига МЗ Стојник за 2023. годину; Главна књига МЗ Сопот за 2023. годину; Стања субаналитичких конта месних заједница за период 1. јануар до 31. децембар 2023. године.

Налаз: Градска општина Сопот је у 2023. години **отклонила** утврђену неправилност откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Сопот за 2014. годину, која се односи на погрешну примењену организациону класификацију приликом планирања, извршавања и евидентирања расхода и издатака, јер су расходи и издаци планирани, извршавани и евидентирани на одговарајућој организационој класификацији.

2.3. У обрасцу 2 није исказан начин финансирања дефицита из претходне године

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода у колони претходна година исказан је податак да је утврђен мањак прихода и примања – буџетски дефицит у износу од 1.813 хиљада динара, без исказивања података о начину финансирања дефицита, односно кориговању мањка прихода и примања.

Пословање Градске општине Сопот у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Увидом у достављену документацију утврдили смо да је Градска општина Сопот приликом израде консолидованог завршног рачуна буџета за 2023. годину у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода у колони претходна година утврдила мањак прихода и примања – буџетски дефицит у износу од 111.470 хиљада динара и исказала начин финансирања приказаног дефицита, односно унети су подаци о кориговању мањка прихода и примања, сходно члану 7 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Докази: Консолидовани Биланс прихода и расхода Градске општине Сопот у периоду од 1. 1. 2023. године до 31. 12. 2023. године – Образац 2; Одлука о завршном (консолидованом) рачуну буџета Градске општине Сопот за 2022. годину (број: 402-3/2023-IV од 5. маја 2023. године); Консолидовани рачун трезора Градске општине Сопот на дан 31. 12. 2021. године.

Налаз: Градска општина Сопот је у 2023. години **отклонила** утврђену неправилност откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2014. годину, која се односила на то да није исказан податак о финансирању (покрићу) приказаног дефицита, и у Обрасцу 2 – Консолидовани Биланс прихода и расхода у периоду од 1. 1. 2023. године до 31. 12. 2023. године у колони претходна година исказала начин финансирања приказаног дефицита, односно унела податке о кориговању мањка прихода и примања.

2.4. Нису усаглашени подаци о кориговању вишка прихода и примања између Обрасца 2 и Одлуке о завршном рачуну

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода у колони текућа година нису исказани подаци о кориговању вишка прихода и примања, док је у Одлуци о завршном (консолидованом) рачуну буџета Градске општине Сопот за 2014. годину исказан податак да је извршено кориговање резултата за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година, који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 10.116 хиљада динара.

Пословање Градске општине Сопот у 2023. години у вези са применом мера исправљања

У Обрасцу 2 – Консолидованом Билансу прихода и расхода у периоду од 1. 1. 2023. године до 31. 12. 2023. године у колони текућа година исказани су подаци о кориговању вишка, односно мањка прихода и примања. Увидом у достављену документацију утврђено је да је и у Одлуци о завршном (консолидованом) рачуну буџета Градске општине Сопот за 2023. годину, у члану 5 исказан податак да је извршено кориговање резултата за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година. Утврђени мањак прихода и примања – буџетски дефицит у износу од 10.877 хиљада динара коригован је за вишак прихода из ранијих година у износу од 43.266 хиљада динара, тако да кориговани вишак прихода у 2023. години износи 32.389 хиљада динара. Утврђени вишак прихода и примања – суфицит, преноси се у наредну годину, а састоји се из:

- Салда готовине на рачуну извршења буџета у износу од 21.669 хиљаде динара;
- Салда готовине на осталим подрачунима буџета у износу од 10.720 хиљада динара.

Увидом у достављену главну књигу Управе Градске општине Сопот за 2023. годину, такође смо утврдили да је приликом отварања пословних књига за 2024. годину, односно приликом састављања почетног стања на дан 1. јануар 2024. годину извршено прекњижавање са субаналитичког конта 321121 – Вишак прихода и примања-суфицит у износу 32.389 хиљада динара на одговарајућа субаналитичка конта у оквиру аналитичког конта 311710 – Пренета неутрошена средства из ранијих година, према изворима финансирања, за део суфицита који је наменски опредељен за извршавање текућих расхода и издатака у 2024. години и на субаналитички конто 321311 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, а све у складу са Одлуком о завршном рачуну буџета Градске општине Сопот за 2023. годину.

Докази: Консолидовани Биланс прихода и расхода Градске општине Сопот у периоду од 1. 1. 2023. године до 31. 12. 2023. године – Образац 2 ; Одлука о завршном (консолидованом) рачуну буџета Градске општине Сопот за 2023.годину (број: 402-5/2024-IV од 28. маја 2024. године); Закључни лист Управе градске општине Сопот за класу 3 за период 1. 1. 2023. - 31. 12. 2023. године; Консолидовани рачун трезора Градске општине Сопот на дан 31. 12. 2023. године; Налог за књижење (број: 01-PS-00004/24-PS од 1. јануара 2024. године); Главна књига Управе градске општине Сопот за 2023. годину.

Налаз: Градска општина Сопот је у 2023. години **отклонила** утврђену неправилност откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2014. годину, која се односила на неусаглашеност података о кориговању вишка прихода и примања између Биланса прихода и расхода и Одлуке о завршном рачуну за 2014. годину и у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода, у колони текућа година исказала податке о кориговању вишка прихода и примања који је усаглашен са исказаним подацима у Одлуци о завршном рачуну буџета Градске општине Сопот за 2023. годину.

2.5. У обрасцу 2 није исказан податак о делу нераспоређеног вишка прихода и примања

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода није исказан податак о делу нераспоређеног вишка прихода и примања који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 2.796 хиљада динара, који је распоређен Одлуком о другом ребалансу буџета ГО Сопот за 2014. годину.

Пословање Градске општине Сопот у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Увидом у достављену документацију утврдили смо да је Градска општина Сопот приликом израде консолидованог завршног рачуна буџета за 2023. годину у Обрасцу 2 – Консолидовани Биланс прихода и расхода у периоду од 1. 1. 2023. године до 31. 12. 2023. године исказала податак о делу нераспоређеног вишка прихода и примања који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 43.266 хиљада динара а који је и у Посебном делу, члану 5 Одлуке о ребалансу буџета Градске општине Сопот за 2023. годину – Први ребаланс, распоређен по корисницима буџета и врстама издатака.

Докази: Одлука о завршном (консолидованом) рачуну буџета Градске општине Сопот за 2023. годину (број: 402-5/2024-IV од 28. маја 2024. године); Консолидовани Биланс прихода и расхода Градске општине Сопот у периоду од 1. 1. 2023. године до 31. 12. 2023. године – Образац 2; Одлука о ребалансу буџета Градске општине Сопот за 2023. годину – Први ребаланс (број: 400-1/2023-IV од 10. фебруара 2023. године).

Налаз: Градска општина Сопот је у 2023. години **отклонила** утврђену неправилност откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2014. годину, која се односила на то да у Билансу прихода и расхода није исказан податак о делу нераспоређеног вишка прихода и примања који је распоређен Одлуком о ребалансу буџета и у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода, исказала нераспоређени вишак прихода и примања који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 43.266 хиљада динара, а који је распоређен и Одлуком о ребалансу буџета Градске општине Сопот за 2023. годину за финансирање расхода и издатака по корисницима буџета.

2.6. Исказани издаци у Извештају о капиталним издацима нису усаглашени са подацима из пословних књига

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

У Обрасцу 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима, податак о исказаним издацима није усаглашен са подацима из књиговодствених евиденција корисника буџетских средстава.

Пословање Општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

У Консолидованом извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године - Образац 3 нису утврђена примања, а утврђени су издаци у износу 196.843 хиљаде динара који се односе на издатке за нефинансијску имовину и мањак примања у износу од 196.843 хиљаде динара, што је приказано у наредној табели:

Табела број 2, Извештај о капиталним издацима и примањима у хиљадама динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	ПРИМАЊА		
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		
810000	Примања од продаје основних средстава		
820000	Примања од продаје робе за даљу продају		

840000	Примања од продаје природне имовине		
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		
910000	Примања од задуживања		
920000	Примања од продаје финансијске имовине		
	ИЗДАЦИ		
500000	Издаци за нефинансијску имовину	356.867	196.843
510000	Основна средства	356.867	196.843
520000	Залихе		
540000	Природна имовина		
550000	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине		
610000	Отплата главнице		
620000	Набавка финансијске имовине		
	Вишак примања		
	Мањак примања	356.867	196.843

У поступку ревизије проверили смо да ли су подаци из књиговодствених евиденција корисника средстава буџета Градске општине Сопот усклађени са подацима у Консолидованом извештају о капиталним примањима и издацима (образац 3), што је приказано у следећој табели:

Табела број 3, Преглед извршених издатака за нефинансијску имовину по буџетским корисницима у хиљадама динара

Корисник средстава буџета	Издаци за нефинансијску имовину – 500000	
	Износ из обрасца 5	Износ из књиговодствене евиденције
Управа градске општине	186.089	186.089
МЗ Бабе	139	139
МЗ Ђуринци	446	446
МЗ Мала Иванча	159	159
МЗ Мали Пожаревац	4.084	4.084
МЗ Неменикуће	1.555	1.555
МЗ Парцани	112	112
МЗ Поповић	543	543
МЗ Раља	341	341
МЗ Сопот	2.523	2.523
Центар за културу	852	852
Укупно	196.843	196.843

Издаци за нефинансијску имовину утврђени у консолидованом Извештају о капиталним примањима и издацима – Образац 3 у износу од 196.843 хиљаде су усаглашени са издацима за нефинансијску имовину који су евидентирани у књиговодственим евиденцијама у укупном износу од 196.843 хиљаде динара.

Докази: Консолидовани извештај о капиталним примањима и издацима (Образац 3) за период 1. јануар до 31. децембар 2023. године; Главна књига Градске општине Сопот за 2023. годину; Главне књиге Месних заједница за 2023. годину; Стања субаналитичких конта Месних заједница за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године; Закључни лист Центра за Културу Сопот за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године; Извештаји о извршењу буџета - Обрасци 5 директних и индиректних корисника средстава буџета Градске општине Сопот за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године.

Налаз: Градска општина Сопот је у 2023. години **отклонила** утврђену неправилност откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Сопот за 2014. годину, која се односи на неусклађеност исказаних издатака у Обрасцу 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима, јер су утврђени издаци за нефинансијску имовину у Обрасцу 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима, усклађени са издацима за нефинансијску имовину који су

евидентирани у књиговодственим евиденцијама корисника буџетских средстава Градске општине Сопот.

2.7. Нису усклађени подаци између консолидованог завршног рачуна и завршних рачуна корисника буџетских средстава по изворима финансирања

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

Приликом израде завршног (консолидованог) рачуна Градске општине Сопот нису у потпуности усклађени подаци са подацима из завршних рачуна корисника буџетских средстава по изворима финансирања.

Пословање Градске општине Сопот у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Увидом у достављену документацију утврдили смо да су приликом израде консолидованог завршног рачуна буџета Градске општине Сопот за 2023. године усклађени подаци са подацима из завршних рачуна корисника буџетских средстава по изворима финансирања, односно утврдили смо да је Градска општина Сопот у 2023. години контролисала и сравнила податке из завршних рачуна корисника буџетских средстава који су у њеној надлежности и који се достављају електронским путем, путем сервиса Министарства финансија, Управе за трезор – Информационог система за подношење финансијских извештаја (ИСПФИ).

Докази: Одлука о завршном (консолидованом) рачуну буџета Градске општине Сопот за 2023. годину (Број: 402-5/2024-IV од 28. маја 2024. године); Годишњи финансијски извештаји директних и индиректних буџетских корисника Градске општине Сопот за 2023. годину (ГФИ) – Образац 5; Консолидовани Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. године до 31. 12. 2023. године – Образац 5; Преглед остварења средстава према нивоима прилива (изворима) за класу 7 за период од 1. 1. 2023. године до 31. 12. 2023. године; Преглед извршења расхода и издатака директних и индиректних корисника по изворима финансирања за период од 1. 1. 2023. године до 31. 12. 2023. године; Главна књига Управе градске општине Сопот за 2023. годину; Главна књига Месних заједница за 2023. годину; Главна књига Центра за културу за 2023. годину; Закључни лист Управе градске општине Сопот за 2023. годину (стање субаналитичких конта); Закључни лист индиректних корисника за 2023. годину.

Налаз: Градска општина Сопот је у 2023. години **отклонила** утврђену неправилност откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2014. годину, која се односила на неусклађеност података између консолидованог завршног рачуна и завршних рачуна корисника буџетских средстава по изворима финансирања и приликом израде консолидованог завршног рачуна буџета Градске општине Сопот за 2023. године ускладила податке са подацима из завршних рачуна корисника буџетских средстава по изворима финансирања.

2.8. Мање исказан нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

У консолидованом Билансу стања мање је исказан нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година за износ од 8.880 хиљада динара.

Пословање Градске општине Сопот у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Увидом у достављену документацију утврдили смо да је Градска општина Сопот приликом израде консолидованог завршног рачуна буџета за 2023. годину у Обрасцу 1 – Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године на ознаци ОП 1229 Вишак прихода и примања – суфицит у колони 4 – Претходна година исказала износ од 43.266 хиљада динара и у колони 5 – Текућа година износ од 32.389 хиљада динара у складу са чланом 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Истим је

одређено да се под ознаком ОП број 1229 уноси део вишка прихода и примања – суфицит који је исказан у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода на ознаци ОП 2357, односно под ознаком ознаком ОП број 1230 уноси део мањка прихода и примања – дефицит који је исказан у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода на ознаци ОП 2358.

Докази: Одлука о завршном (консолидованом) рачуну буџета Градске општине Сопот за 2023.годину (број: 402-5/2024-IV од 28. маја 2024. године); Консолидовани Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1; Закључни лист за класу 3 – Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција за период 1. 1. 2023. – 31. 12. 2023. године; Главна гњига Управе градске општине Сопот за 2023. годину.

Налаз: Градска општина Сопот је у 2023. години **отклонила** утврђену неправилност откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2014. годину и у Обрасцу 1 – Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године исказала вишак прихода и примања – суфицит у складу са чланом 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2.9. Нефинансијска имовина није евидентирана у тренутку настанка пословне промене

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

Нефинансијска имовина у припреми која је исказана у Консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2014. године у износу од 1.591.921 хиљаду динара, евидентирана је у пословним књигама у 2014. години, како за улагања извршена у тој години, тако и за улагања извршена у ту имовину у периоду од 1.1.2004. године до 31.12.2013. године у износу од 1.503.224 хиљаде динара.

Пословање Градске општине Сопот у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Увидом у достављену документацију утврдили смо да је Градска општина Сопот у 2023. години евидентирање нефинансијске имовине у припреми у пословним књигама вршила у тренутку настанка пословне промене, односно у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Докази: Предрачун извођача радове „МIP-ТМО“ д. о. о. Ћуприја (број: р631s-2023 од 24. октобра 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 294 од 24. октобра 2023. године); Налог за књижење (број: 1. 294. 1. 0 од 24. октобра 2023. године); Фактура извођача радове „МIP-ТМО“ д. о. о. Ћуприја (број: 331/23 од 20. новембра 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 344 од 13. децембра 2023. године); Налог за књижење (број: 1. 344.1.0 од 13. децембра 2023. године); Картица основног средства Управе градске општине Сопот за средство 903 – Гасни котао Управна зграда, Помоћна књига основних средстава Управе градске општине Сопот за 2023. годину; Главна књига Управе градске општине Сопот за 2023. годину.

Налаз: Градска општина Сопот је у 2023. години **отклонила** утврђену неправилност откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2014. годину, која се односила на то да нефинансијска имовина није евидентирана у тренутку настанка пословне промене и евидентирање нефинансијске имовине у припреми вршила у тренутку настанка пословне промене, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

2.10. Евидентирана нефинансијска имовина у припреми није стављена у употребу иако је приведена намени

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

У Консолидованом Билансу стања нефинансијска имовина у припреми евидентирана је у износу од 1.591.921 хиљаду динара за коју је пописом утврђено да је иста у већини случајева приведена намени, али без добијене одговарајуће документације (употребна дозвола).

Пословање Градске општине Сопот у 2023. години у вези са применом мера исправљања

У Консолидованом Билансу стања Градске општине Сопот на дан 31. децембар 2023. године, исказана је вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 47.538 хиљада динара која је преузета из пословних књига директног корисника Управа градске општине Сопот у износу од 36. 403 хиљаде динара и индиректних корисника, и то: Месне заједнице Бабе у износу од 47 хиљада динара, Месне заједнице Ђуринци у износу од 446 хиљада динара, Месне заједнице Мали Пожаревац у износу од 3.429 хиљада динара, Месне заједнице Наменикуће у износу од 109 хиљада динара, Месне заједница Поповић у износу од 543 хиљада динара, Месне заједнице Раља у износу од 341 хиљада динара, Месне заједнице Сопот у износу од 1.976 хиљада динара и Центра за културу у износу од 4.244 хиљада динара.

У Извештају Комисије о извршеном попису из 2023. године, у пописним листама констатовано је да је пописана нефинансијска имовина у припреми у износу од 36.403 хиљада динара, али није утврђен степен њихове довршености, као ни наведен разлог и дато образложење зашто је имовина и даље у припреми, имајући у виду да је датум набавке највећег броја пописане нефинансијске имовине у припреми из 2014. године.

У поступку ревизије достављен је доказ о извршеном преносу (прекњижавању) са имовине у припреми на имовину у употреби за износ од 24.578 хиљада динара на основу Закључка Већа Градске општине Сопот.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да су издаци за набавку нефинансијске имовине евидентирани на одговарајућим контима издатака и истовремено извршено евидентирање на одговарајућим контима имовине и извора имовине у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Структура нефинансијске имовине у припреми у пословним књигама Управе градске општине Сопот дата је у наредној табели:

Табела број 4, Преглед нефинансијске имовине у припреми са стањем на дан 31. 12. 2023. године

Ред. број	Врста непокретности	Тип непокретности	Кonto	Књиговодствена вредност (у 000 динара)	Непокретност се користи (Да/Не)
1	Пословне зграде	Остале пословне зграде	015112	6.000	не
2	Пословне зграде	Остале пословне зграде	015112	800	не
3	Пословне зграде	Остале пословне зграде	015112	24.578	Да, од 2024. године
4	Остали објекти	Остале пословне зграде	015112	3.816	не
5	Остале некретнине	Остале пословне зграде	015131	229	не
6	Пословне зграде	Остале пословне зграде	015131	479	не
7	Пословне зграде	Остале пословне зграде	015131	501	не
Укупно :				36.403	

Докази: Консолидовани Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1; Биланс стања Управе градске општине Сопот на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1; Биланс стања Месне заједнице Бабе на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1; Биланс стања Месне заједнице Сопот на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1; Биланс стања Месне заједнице Ђуринци на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1; Биланс стања Месне заједнице Мали Пожаревац на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1; Биланс стања Месне заједнице Наменикуће на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1; Биланс стања

Месне заједнице Поповић на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1; Биланс стања Месне заједнице Раље на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1; Главна књига Управе градске општине Сопот, Закључак Већа Градске општине Сопот (број: 06-5/2024-IV од 29. марта 2024 године); Извештај Комисије о извршеном попису за 2023. годину - Пописна листа Нефинансијске имовине у припреми.

Налаз: Градска општина Сопот је у 2023. години **отклонила** утврђену неправилност откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Сопот за 2014. годину, јер је евидентирана нефинансијска имовина у припреми која је приведена намени, односно објекти који су завршени и користе се стављени су у употребу.

2.11. Више су исказана остала краткорочна потраживања у активи и обавезе у пасиви **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину**

У Консолидованом Билансу стања за износ од 45.767 хиљада динара више су исказана остала краткорочна потраживања у активи и остале обавезе у пасиви.

Пословање Градске општине Сопот у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Увидом у достављену документацију утврдили смо да у 2023. години нису вршена књижења на субаналитичком конту 122198 – Остала краткорочна потраживања.

У консолидованом Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године на ознаци ОП 1060 – Краткорочна потраживања исказан је износ од 7.061 хиљада динара, док су у појединачним Билансима стања корисника буџетских средстава Градске општине Сопот исказани следећи износи: Управа градске општине Сопот 6.877 хиљада динара, Месна заједница Сопот 16 хиљада динара, Месна заједница Слатина шест хиљада динара, Месна заједница Дучина две хиљаде динара и Центар за културу 160 хиљада динара и који се највећим делом односе на потраживања од купаца, конто 122111 за уплате по основу Уговора о финансирању изградње дистрибутивне мреже и дугорочном снабдевању природним гасом са физичким лицима.

Докази: Главна књига Управе градске општине Сопот за 2023. годину; Годишњи финансијски извештај Управе градске општине Сопот за 2023. годину – Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године; Годишњи финансијски извештај МЗ Сопот за 2023. годину – Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године; Годишњи финансијски извештај МЗ Сопоз за 2023. годину – Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године; Годишњи финансијски извештај МЗ Дучина за 2023. годину – Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године; Годишњи финансијски извештај Центра за културу за 2023. годину – Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године; Закључни лист МЗ Сопот за период 1. 1. 2023. - 31. 12. 2023. године; Закључни лист МЗ Слатина за период 1. 1. 2023. - 31. 12. 2023. године; Закључни лист МЗ Дучина за период 1. 1. 2023. - 31. 12. 2023. године; Закључни лист Центра за културу за период 1. 1. 2023. - 31. 12. 2023. године; Уговор о финансирању изградње дистрибутивне мреже и дугорочном снабдевању природним гасом (број: 0120 21457-7 од 24. фебруара 2023. године); Рачун за партиципацију за прикључак на гасоводну мрежу (број: 48/2023 од 24. фебруара 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 29 од 24. фебруара 2023. године); Налог за књижење (број: 1.729. 1.0 од 24. фебруара од 2023. године); Картица конта 122111 – Потраживања од купаца за шифру купца 3088 за период 1. 1. 2023. - 31. 12. 2023. године.

Налаз: Градска општина Сопот је у 2023. години **отклонила** утврђену неправилност откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2014. годину, која се односила на више исказана остала краткорочна потраживања у активи и обавезе у пасиви у односу на стварно стање, јер како нису вршена књижења на субаналитичком конту – 122198, приликом састављања

финансијских извештаја нису исказана остала краткорочна потраживања у активи и остале обавезе у пасиви.

2.12. Није исказана вредност датих аванса

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

У Консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2014. године, на синтетичком конту 123200 - Дати аванси, депозити и кауције није исказана вредност у износу од најмање 11.283 хиљаде динара у односу на стварно стање.

Пословање Градске општине Сопот у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Увидом у достављену документацију утврдили смо да су у 2023. години правилно евидентирани дати аванси.

Докази: Предрачун добављача „Горан де Велебит“ д. о. о. Београд (број: 701-336 од 27. децембра 2023. године) ; Налог за књижење (број: 17.76. 1. 0 од 28. децембра 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 76 од 29. децембра 2023. године); Авансни рачун добављача „Горан де Велебит“ д. о. о. Београд (број: 187 од 30. децембра 2023. године); Фактура добављача „Горан де Велебит“ д. о. о. Београд (број: 701-2873 од 30. децембра 2023. године); Налог за књижење (број: 17. 50. 4. 0) од 29. децембра 2023. године; Главна књига Месне заједнице Сопот за 2023. годину; Главна књига Управе градске општине Сопот за 2023. годину; Предрачун ЈП „Пошта Србије“ Београд (број: 231145000094 од 2. октобра 2023. године); Захтев за плаћање са преузетом обавезом (број: 401-3-177/2023-IV од 2. октобра 2023. године); Решење о плаћању са преузетом обавезом (број: 401-3-177/2023-IV од 2. октобра 2023. године); Налог за књижење (број: 1. 272. 1. 0 од 2. октобра 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 272 од 2. октобра 2023. године); Оптремница добављача ЈП „Пошта Србије“ Београд (број: 231145000094 од 2. октобра 2023. године); Авансна фактура добављача ЈП „Пошта Србије“ Београд (број: 230007114955 од 11. октобра 2023. године); Фактура добављача ЈП „Пошта Србије“ Београд (број: 230007115008 од 11. октобра 2023. године);

Налаз: Градска општина Сопот је у 2023. години **отклонила** утврђену неправилност откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2014. годину, која се односила на исказивање датих аванса, јер је правилно евидентирала дате авансе.

Прилог 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији правилности пословања Градске општине Сопот за 2014. годину

3. Ревизија правилности пословања

3.1. Више исплаћене плате

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину

Градска општина Сопот је у 2014. години преузела обавезу и извршила расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 14.089 хиљада динара, више од износа који се може исплатити према важећим прописима и то код:

- 1) директних корисника буџетских средстава 13.476 хиљада динара и
- 2) ЈП „Дирекције за изградњу општине Сопот“ 613 хиљада динара.

Пословање Општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

1) Права и обавезе по основу рада за запослене код директних корисника буџетских средстава уређују се према Закону о запосленима у Аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, Закону о платама у државним органима и јавним службама. Закон о раду примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

Доношењем и ступањем на снагу Закона о запосленима у Аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе 1. децембра 2016. године, престаје сходна примена Закона о радним односима у државним органима.

Члановима 59-68 Закона о запосленима у Аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе утврђена су звања за извршилачка радна места (самостални саветник, саветник, млађи саветник, сарадник, млађи сарадник, виши референт, референт и млађи референт), док је чланом 197 истог закона прописано да ће се распоређивање службеника према правилницима о организацији и систематизацији радних места, донетим у складу са овим законом и пратећим подзаконским актима, извршити до почетка примене овог закона.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи градске општине Сопот, утврђено је 107 радних места, услови и потребан радни стаж за свако радно место, број извршилаца и њихова звања-занимања која су усклађена са звањима прописаним чланом 28 Закона о радним односима у државним органима, који је престао да важи 30. новембра 2016. године. Такође, увидом у појединачна решења о распоређивању за запослене у Управи градске општине Сопот утврдили смо да већина звања одговара онима који су прописани Законом о радним односима у државним органима, односно да иста нису усклађена са Законом о запосленима у Аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе.

Увидом у Правилник о звањима, занимањима и платама запослених у Управи градске општине Сопот, исплатне листиће за 2023. годину и појединачна решења о утврђивању коефицијената утврдили смо да примењени коефицијенти за обрачун и исплату плата за поједина звања нису усклађени са чл. 4 и 5 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, што је приказано у следећој табели:

Табела број 5, Преглед коефицијената утврђених интерним актом Градске општине Сопот

РБ	Звање	Основни коефицијент		Додатни коефицијент		Разлика	
		Интерни акт	Уредба	Интерни акт	Уредба	Основни коефицијент	Додатни коефицијент
1	Виши сарадник	9,91	9,91	11,14	7,19	-	3,95
2	Сарадник	8,95	8,95	8,63	5,33	-	3,30
3	Виши референт	8,85	8,85	7,46	3,03	-	4,43
4	Референт	8,74	8,74	6,72	1,85	-	4,87
5	ССС трећи степен, возач, дактилограф	8,00	8,00	5,86	1,85	-	4,01
6	НКВ радник	6,4	6,4	5,35	1,05	-	4,30

На основу погрешно утврђених коефицијената, Градска општина Сопот је без правног основа више исплатила нето зараду у износу најмање 1.518 хиљада динара, односно зараду са обрачунатим доприносима и порезом у износу од најмање 2.165 хиљада динара.

Увидом у рекапитулације обрачуна зарада, исплатне листиће за март и новембар 2023. године и на основу изјашњења начелника Одељења за финансије утврдили смо да је за сва изабрана, постављена и запослена лица код директних корисника Градске општине Сопот, на основу решења начелника Управе градске општине Сопот и решења Административно-мандатне комисије, увећан коефицијент за обрачун и исплату плата по основу сложености и одговорности (у периоду јануар – август 2023. године 18%, а у септембру, новембру и децембру 2023. године 30%). Решења о увећању коефицијента доношена су за сваки месец у 2023. години (осим за октобар 2023. године) и на основу истих исплаћена је стимулација у укупном износу од 13.947 хиљада динара, што није у складу са чланом 44 Закона о буџету Републике Србије где се наводи да се у буџетској 2023. години, неће се вршити обрачун и исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и услова рада, као и других примања из члана 120 став 1 тачка 4) Закона о раду предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима и другим актима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти, осим јубиларних награда за запослене и новчаних честитки за децу запослених.

Увидом у рекапитулацију обрачуна зарада и исплатне листиће, утврдили смо да су Председник градске општине Сопот, његов заменик и секретар Скупштине градске општине у току 2023. године примали додатак на плату за прековремени рад, што није у складу са чланом 11 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе у коме се наводи да функционери немају права на увећање плате за случај прековременог рада. Додатак на плату за прековремени рад за ова лица обрачунат је и исплаћен у свих 12 месеци 2023. године (укупно 710 сати прековременог рада). На основу обрачуна и исплате додатка на плату за прековремени рад функционерима Градске општине Сопот, у 2023. години извршени су расходи без правног основа у износу од најмање 914 хиљада динара.

2) Одлуком Скупштине градске општине о престанку рада и постојања и брисању Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Сопот“, д. о. о. покренут је 28. децембра 2016. године, поступак престанка рада јавног предузећа и његово брисање из регистра привредних друштава. Агенција за привредне регистре је 20. јануара 2017. године донела решење којим се Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Сопот“ брише из регистра привредних субјеката. Према члановима 3-5 горе поменуте одлуке права, обавезе, одговорности и имовину дирекције, преузима оснивач Градска општина Сопот.

У току поступка ревизије Градска општина Сопот је доставила Правилник о изменама Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Управи градске општине Сопот, који је усклађен са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, као и измењена Решења о коефицијентима за сва узоркована лица. Такође су достављени докази да се, почевши од исплате плате за новембар месец 2024. године, отпочело са применом измењеног правилника и новодонетих Решења и да није било исплата додатака на плату за прековремени рад за функционере Градске општине Сопот.

Докази:

1) Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи градске општине Сопот (број: 110-6/2015-III од 7. децембра 2015. године, 110-5/2018-III од 19. октобра 2018. године, 110-2/2019-III од 10. јуна 2019. године, 110-2/2021-III од 4. октобра 2021. године и 110-1/2023-III од 8. јуна 2023. године); Правилник о звањима, занимањима и платама запослених у Управи градске општине Сопот (број: 110-4/2022-III од 28. фебруара 2022. године); Правилник о измени Правилника о звањима, занимањима и платама запослених

у Управи градске општине Сопот (број: 110-3/2024-III од 25. новембра 2024. године); Изјашњења начелнице Одељења финансија о стимулацији за 2023. годину (број: Службено од 7. новембра 2024. године и од 18. новембра 2024. године); Синтетичка рекапитулација за месец март 2023. године; Обрачун зараде, додатака и накнада – исплатни листићи за месец март; Карнет за март 2023. године; Синтетичка рекапитулација за месец новембар 2023. године; Захтеви за преузимање обавезе за све дирекне кориниске буџетских средстава Градске општине Сопот и Решења о преузимању обавезе (број: 401-1-9/2023-IV; 401-2-17/2023-IV; 401-3-58/2023-IV од 5. априла 2023. године); Налози за плаћање (број: 1.6.15.0; 1.92.1.0 од 5. априла 2023. године); Решење Административно-мандатне комисије Скупштине градске општине Сопот о увећању коефицијента за изабрана и постављена лица за месец март (број: 020-4/2023 од 1. фебруара 2023. године); Решење начелника Управе градске општине Сопот о увећању коефицијента за запослена лица (број: 120-2-17/2023-III од 30. марта 2023. године); Списак радника којима је достављена исплатна листа за март 2023. године; Платни списак за месец март 2023. године; Обрачун зараде, додатака и накнада – исплатни листићи за месец новембар; Карнет за новембар 2023. године; Захтеви за преузимање обавезе за све дирекне кориниске буџетских средстава Градске општине Сопот и Решења о преузимању обавезе (број: 401-1-31/2023-IV; 401-2-53/2023-IV; 401-3-216/2023-IV од 5. децембра 2023. године); Налози за плаћање (број: 1.24.15.0; 1.336.1.0 од 5. децембра 2023. године); Решење Административно-мандатне комисије Скупштине градске општине Сопот о увећању коефицијента за изабрана и постављена лица за месец новембар (број: 020-11/2023 од 29. септембар 2023. године); Решење начелника Управе градске општине Сопот о увећању коефицијента за запослена лица (број: 120-2-55/2023-III од 30. новембра 2023. године); Списак радника којима је достављена исплатна листа за март 2023. године; Платни списак за месец новембар 2023. године; Дневни Налози за прековремени рад Председика градске општине за месец март и новембар; Извештаји о обављеном послу по Налогу за прековремени рад за месец март и новембар Председника градске општине Сопот; Рекапитулација плата јануар – децембар 2023. године; Преглед исплаћених стимулација по месецима у 2023. години; Решење о избору Председника градске општине Сопот (број: 020-18/2020-IV од 1. септембра 2020. године); Решење о избору Заменика председника градске општине Сопот (број: 020-18/2020-IV од 20. августа 2020. године); Решење о постављењу за секретара градске општине Сопот (број: 020-14/2020-IV од 20. августа 2020. године); Решења о распоређивању запослених (број: 112-23/2015-III од 15. децембра 2023. године; број: 112-26/2017-III од 4. јануара 2017. године; број: 112-67/2015-III од 15. децембра 2015. године; број: 112-41/2015-III од 15. децембра 2015. године; број: 112-43/2015-III од 15. децембра 2015. године; број: 112-24/2019-III од 1. јула 2019. године; број: 112-56/2015-III од 15. децембра 2015. године; број: 112-58/2015-III од 15. децембра 2015. године; број: 112-25/2019-III од 1. јула 2019. године; број: 112-44/2015-III од 15. децембра 2015. године); Решења о утврђивању коефицијента (број: 120-2/2016-III од 1. јула 2016. године; број: 120-3/2017-III од 4. јануар 2017. година; број: 120-11/2016 III од 1. јула 2016. године; број: 120-13/2016-III од 1. јула 2016. године; број: 120-18/2016-III од 1. јула 2016. године; број: 120-17/2019-III од 1. јула 2019. године; број: 120-27/2016-III од 1. јула 2016. године; број: 120-28/2016-III од 1. јула 2016. године; број: 120-18/2019-III од 1. јула 2019. године; број: 120-19/2016-III од 1. јула 2016. години).

Откривена неправилност број 3: Градска општина Сопот је у 2023. години је делимично отклонила неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Сопот за 2014. годину, које се односе на преузимање обавеза и извршење расхода на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца, јер:

- Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи градске општине Сопот, утврђена су звања у складу са Законом о радним односима у државним

органима који је престао да важи 30. новембра 2016. године, што није у складу са чланом 197 Закона о запосленима у Аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, којим је прописано да ће се распоређивање службеника према правилницима о организацији и систематизацији радних места, донетим у складу са овим законом и пратећим подзаконским актима, извршити до почетка примене овог закона, односно до 1. децембра 2016. године;

- Код најмање 11 запослених лица у Управи градске општине Сопот додељени додатни коефицијенти не одговарају коефицијентима утврђеним чланом 5 став 1 тачка 1) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. На основу погрешно утврђених коефицијената, без правног основа извршени су расходи на име плата и доприноса у износу од најмање 2.165 хиљада динара, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему;
- На основу Решења о увећању коефицијента, у 2023. години без правног основа исплаћена је стимулација за сва изабрана, постављена и запослена лица у Градској општини Сопот у износу од најмање 13.947 хиљада динара, што није у складу са чланом 44 Закона о буџету Републике Србије и члану 56 став 4 Закона о буџетском систему;
- Функционери Градске општине Сопот су у току 2023. године примали додатак на плату за прековремени рад, што није у складу са чланом 11 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, у коме се наводи да функционери немају права на увећање плате за случај прековременог рада. На овај начин у 2023. години извршени су расходи без правног основа у износу од најмање 914 хиљада динара, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Препорука број 3: Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сопот да: 1) Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места изврше распоређивање службеника у складу са Законом о запосленима у Аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе; 2) расходе за плате извршавају у складу са важећим прописима; 3) додатак на плату за прековремени рад исплаћују у складу са важећим прописима.

Мера предузета у поступку ревизије:

У току поступка ревизије Градска општина Сопот доставила је измењен Правилник о звањима, занимањима и платама запослених у Управи градске општине Сопот (број: 110-3/2024-III од 25. новембра 2024. године), који је усаглашен са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, као и измењена Решења о коефицијентима за сва узоркована лица.

3.2. Преузете обавезе и извршени расходи без правног основа

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину

Градска општина Сопот је у току 2014. године преузела обавезу и извршила расходе и издатке у укупном износу од 9.091 хиљаду динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима:

Скупштина општине и Општинско веће 8.099 хиљада динара и то:

- 1) 361 хиљаду динара за угоститељске услуге и услуге репрезентације;
- 2) 549 хиљада динара за доделу средстава у области образовања, васпитања, културе и примарне здравствене заштите Машинској школи;
- 3) 477 хиљада динара за доделу средстава у области образовања, васпитања, културе и примарне здравствене заштите Економско-трговинској школи;
- 4) 5.803 хиљаде динара извршен је трансфер средстава Дому здравља „Сопот”;
- 5) 318 хиљада динара за опремање канцеларија суда и јавног тужилаштва;
- 6) 476 хиљада динара за реализацију књижевног конкурса, набавку рачунарске опреме за МУП и противградне стрелце и

7) 115 хиљада динара за финансирање редовног рада политичких субјеката по основу погрешне основице;

Управа Градске општине 311 хиљада динара и то:

1) 198 хиљада динара на име отпремнине;

2) 41 хиљаду динара за угоститељске услуге;

3) 36 хиљада динара за куповину три ручна сата за три запослена који одлазе у пензију и

4) 36 хиљада динара за прославу 8. марта и Нове године за лица која нису запослена у градској општини;

ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“ 329 хиљада динара и то:

1) 219 хиљада динара за услугу превоза воде за пиће;

2) 13 хиљада динара за услуге репрезентације и

3) 97 хиљада динара за гасификацију;

Месне заједнице 352 хиљаде динара:

1) на име дотација спортским организацијама и клубовима и набавку материјала за исте.

Пословање Општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Скупштина градске општине

1) Веће градске општине Сопот је донело Правилник о коришћењу средстава репрезентације. Чланом 2 Правилника је наведено да се средства за репрезентацију планирају годишњим буџетом и финансијским планом Градске општине Сопот. Чланом 5 Правилника одређено је да се средства репрезентације могу користити за угоститељске услуге, које су у непосредној вези са извршењем одређеног службеног посла, набавку пригодних поклона које имају посебан значај за рад и пословање корисника буџета, коришћење услуга бифеа и остале намене које имају карактер репрезентације. Чланом 6 Правилника су одређена лица која имају право на репрезентацију: Председник градске општине, заменик Председника градске општине, Председник скупштине, заменик Председника скупштине, секретар Скупштине, начелник Управе градске општине и овлашћено службено лице. Чланом 7 Правилника дефинисано да се средства за угоститељске услуге могу користити за пословни ручак или вечеру, који се организују за: чланове органа, комисија и стручних тимова, учеснике састанка и званице на пригодном обележавању јубилеја, новогодишњих и других празника.

Изменама Правилника о коришћењу средстава репрезентације се мења члан 11 Правилника, који је говорио о евиденцији искоришћених износа репрезентације од стране Одсека за финансије и изменама се наводи да рачуне који се односе на репрезентацију оверавају Председник градске општине, Начелник Управе или Секретар Скупштине.

Увидом у достављену документацију за угоститељске услуге и услуге репрезентације смо се уверили да су расходи за ове услуге извршавани на основу оверених рачуна и пратеће документације из којих се може утврдити ко користи угоститељске услуге и услуге репрезентације и повод коришћења поменутих услуга.

2) и 3) Увидом у пословне књиге градске општине и према Изјашњењу одговорног лица, у 2023. години није вршен пренос средстава на име текућег одржавања Економско-трговинској и Машинској школи, већ је Градска општина Сопот трансферисала средства Основној школи „Јанко Катић“ Рогача у износу од 133.400 динара за набавку материјала за матичну школу и издвојени објекат у Сибници у складу са чланом 77 став 1 тачка 16 Статута града Београда.

4) Градска општина Сопот је у 2023. години финансирала Дом здравља „Сопот“ у складу са чланом 41 Одлуке о промени Статута града Београда, у коме се наводи да градска општина преко својих органа обезбеђује средства за финансирање, односно суфинансирање посебних програма из области јавног здравља на подручју градске општине и образује Савет за здравље градске општине. На основу достављене рачуноводствене документације уверили смо се да је Градска општина Сопот у 2023. години пренела средства за плате доктора медицине у износу

од 10.049 хиљада динара који су засновали радни однос на одређено време у Дому здравља Сопот ради реализације пројекта „Заједно до здравља“.

5) Према изјашњењу одговорног лица Градска општина Сопот није у 2023. години вршила опремање нити трансферисала средства судској јединици у Младеновцу.

6) Увидом у рачуноводствену документацију која се односи на реализацију књижевног конкурса, уверили смо се да поред записника који се односи на састанак жирија поводом књижевног конкурса „Звуци, слике и приче Космаја“ који се одржавао од 15. октобра до 30. новембра 2023. године, презентован је и уговор о ауторском хонорару закључен између Центра за културу Сопот и физичког лица, а односи се на учешће истог на књижевном конкурс у „Звуци, слике и приче Космаја“.

Према изјашњењу одговорног лица Градска општина Сопот у 2023. години није вршила набавку опреме за Министарство унутрашњих послова Републике Србије – Полицијска станица Сопот.

Према изјашњењу одговорног лица Градска општине Сопот у 2023. години није вршила исплату накнада противградним стрелцима.

7) Увидом у достављену рачуноводствену документацију уверили смо се да је Градска општина Сопот користила прописану основицу и да је обрачун расподеле средстава за рад политичких партија за месец јануар 2023. године исправан, а у складу са Законом о финансирању рада политичких партија.

Управа градске општине

1) Чланом 119 став 1 тачка 1 Закона о раду предвиђено је да је послодавац дужан да исплати у складу са општим актом запосленом отпремнину при одласку најмање у висини две просечне зараде. Члан 46 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе прописује да је послодавац дужан да запосленом који одлази у пензију исплати отпремнину сходно акту Владе Републике Србије којим се утврђује накнада трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника.

Чланом 51 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника предвиђено је да се државном службенику или намештенику који одлази у пензију исплаћује отпремнина у висини 125% од плате коју би остварио за који претходи у коме се исплаћује отпремнина, с тим што она не може бити нижа од две просечне зараде у Републици Србији, према последњем коначно објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан исплате

Увидом у достављену документацију утврдили смо да је Управа Градске општине Сопот у току 2023. године исплатила отпремнину само за једно запослено лице у висини од 238 хиљада динара по Решењу вршиоца дужности Начелника Управе градске општине.

У поступку ревизије извршили смо проверу обрачуна висине исплаћене отпремнине за запослено лице које одлази у пензији и утврдили да је запосленом лицу исплаћена отпремнина у висини две просечне зараде у Републици Србији, према последњем коначно објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан исплате.

2) и 3) Правилником о коришћењу средстава репрезентације уређује се коришћење средстава репрезентације од стране носилаца функција у Скупштини градске општине Сопот и овлашћених службених лица Управе градске општине Сопот. Чланом 5 правилника прописано је да се средства могу користити за угоститељске услуге које су у непосредној вези са извршењем одређеног службеног посла, набавку пригодних поклона за лица која имају посебан значај за рад и пословање корисника буџета, коришћење услуга бифеа и остале намене које имају карактер репрезентације. Чланом 9 истог правилника прописано је да се средства за репрезентацију за набавку пригодних поклона, могу користити за набавку новогодишњих поклона за лица која имају посебан значај за рад и пословање корисника буџета, поклона поводом обележавања јубилеја и важних пословних догађаја за Градску општину Сопот и осталих пригодних поклона поводом значајних датума за Градску општину Сопот.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да је Управа Градске општине Сопот извршила расходе у износу од 25 хиљада динара за куповину ручног сата запосленој која је отишла у пензију. Начелница Управе градске општине је 15. децембра 2023. године, у складу са чланом 20 и 30 Одлуке о Управи градске општине Сопот, донела Одлуку којом се одобрава куповина ручног сата бившој запосленој на радном месту референт месне канцеларије Неменикуће, поводом одласка запослене у пензију. Поменутом лицу је радни однос престао 16. августа 2023. године.

4) Увидом у достављену документацију нисмо утврдили да је Управа градске општине Сопот имала организоване прославе 8. марта и Нове године у 2023. години.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“

1) Одлуком Скупштине градске општине о престанку рада и постојања и брисању Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Сопот“, д. о. о. покренут је 28. децембра 2016. године, поступак престанка рада јавног предузећа и његово брисање из регистра привредних друштава. Агенција за привредне регистре је 20. јануара 2017. године донела решење којим се Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Сопот“ брише из регистра привредних субјеката. Према члановима 3-5 горе поменуте одлуке права, обавезе, одговорности и имовину дирекције, преузима оснивач Градска општина Сопот.

Управа градске општине је 13. јануара 2023. године, са Јавно комуналним предузећем „Сопот“, Сопот закључила уговор о пружању комуналних и других услуга, радова на одржавању водовода, канализације, јавних површина и путева на територији градске општине Сопот по важећем ценовнику који је саставни део уговора. Правни основ за закључење наведеног уговора је члан 12 став 1 тачка 11) и члан 13 став 6 Закона о јавним набавкама и члан 8 Статута Јавно комуналног предузећа „Сопот“, (у даљем тексту: ЈКП „Сопот“) по коме је јавно комунално предузеће носилац искључивог права за обављање послова који су предмет уговора. Уговор је првобитно закључен на износ од 85.000 хиљада динара са ПДВ-ом. Првим анексом уговора, уговорена вредност је повећана на 130.000 хиљада динара са ПДВ-ом, док је другим анексом повећана на 160.000 хиљада динара са ПДВ-ом, с тим да наручилац задржава право да предметне услуге и радове реализује у мањем обиму од уговором утврђене укупне вредности уговора. Уговор је закључен на период од једне године.

Увидом у достављену документацију за узорковане трансакције утврдили смо да су расходи за услуге водовода и канализације извршени на основу испостављених рачуна по горе наведеном уговору и да рачуни за услуге водовода не садрже ставку услуга превоза воде за пиће.

2) Правилником о коришћењу средстава репрезентације уређује се коришћење средстава репрезентације од стране носилаца функција у Скупштини градске општине Сопот и овлашћених службених лица Управе градске општине Сопот. Чланом 5 Правилника одређено је да се средства репрезентације могу користити за угоститељске услуге, које су у непосредној вези са извршењем одређеног службеног посла, набавку пригодних поклона које имају посебан значај за рад и пословање корисника буџета, коришћење услуга бифеа и остале намене које имају карактер репрезентације. Чланом 6 Правилника су одређена лица која имају право на репрезентацију: Председник градске општине, Заменик председника градске општине, Председник Скупштине градске општине, Заменик председника скупштине, Секретар Скупштине, Начелник Управе градске општине и овлашћено службено лице. *Поступак коришћења средстава репрезентације шире описан код Скупштине градске општине у оквиру подтачке 1.*

3) Увидом у достављену документацију утврдили смо да је Градска општина Сопот финансирање изградње гасоводне мреже вршила из средстава са подрачуна отвореног за те намене.

Месне заједнице

Према изјашњењу одговорног лица Градске општине Сопот месне заједнице у 2023. години нису финансирале спортске организације и клубове.

Докази:

Скупштина градске општине

1) Картица конта 423621 – Угоститељске услуге за период: 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године; Рачун за угоститељске услуге (број: 1288-1 од 14. марта 2023. године); Спецификација количина (број: 112172058 од 14. марта 2023. године); Захтев за преузимање обавеза: (број: 401-2-13/2023-IV од 20. марта 2023. године); Решење о преузимању обавеза (број: 401-2-13/2023-IV од 20. марта 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 76 од 20. марта 2023. године); Налог за књижење (број: 1.76.1.0 од 20. марта 2023. године); Рачун (број: МРIF 23-007 од 3. јула 2023. године); Спецификација количина (број: 284/3 од 3. јула 2023. године);

2) и 3) Изјашњење одговорног лица Одељења за финансије (број: службено од 21. новембра 2024. године); Статут града Београда (број: 39/08, 6/10, 23/13, 7/16 и 60/19); Решење о преносу средстава основној школи (број: 401-237/2023-1 од 31. јула 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 209 од 31. јула 2023. године); Налог за књижење (број: 120910 од 31. јула 2023. године); Захтев за плаћање (број: 401-3-127/2023-IV од 31. јула 2023. године); Захтев за преузимање обавеза (број: 401-3-127/2023-IV од 31. јула 2023. године); Картица конта 463111 – Текући трансфери нивоу Републике за период 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године; 4) Статут града Београда (број: 39/08, 6/10, 23/13, 7/16 и 60/19); Картица конта 464111 – Текуће дотације Републичком фонду за здравствено осигурање за период 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године; Захтев за плаћање са преузетом обавезом (број: 401-1-18/2023-IV од 14. јула 2023. године); Решење о преузимању обавезом (број: 401-1-18/2023-IV од 14. јула 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 66 од 14. јула 2023. године); Налог за књижење (број: 1.192.1.0 од 14. јула 2023. године); Захтев за пренос средстава (број: 401-2/3 од 17. јула 2023. године); Обрачун зараде и накнаде зарада први део за јули 2023. године;

5) Изјашњење начелнице одељења за финансије Градске општине Сопот које се односи на опремање судске јединице у Младеновицу број: Службено од 9. септембра 2024. године; Записник чланова жирија поводом књижевног конкурса „Звуци, слике и приче Космаја од 22. децембра 2023. године; Уговор о ауторском хонорару од 20. децембра 2023. године; Захтев за трансфер средстава (број: 310-22/2023 од 25. децембра 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 201 од 26. децембра 2023. године); Налог за књижење (број: 1.201.1.1 од 26. децембар 2023. године); Картица конта 423599 – Остале правне услуге за период 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године;

6) Изјашњење начелнице Одељења за финансије Градске општине Сопот које се односи на набавку опреме за Министарство унутрашњих послова Републике Србије број – Полицијске управе Сопот (број: Службено од 30. септембра 2024. године); Изјашњење начелнице Одељења за финансије Градске општине Сопот које се односи на исплату накнаде противградним стрелцима (број: Службено од 9. септембра 2024. године);

Управа градске општине

1) Решење вршиоца дужности Начелника Управе градске општине о исплати отпремнине заполоној која одлази у пензију (број: 120-9/2023-III од 15. августа 2023. године); Исплатни листић за плату запослене одлази у пензију за јул 2023. године; Главна књига Градске општине Сопот за 2023. годину; Захтев за преузимање обавезе (број: 401-3-146/2023-IV од 18. августа 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 227 од 18 јуна 2023. године); Налог за књижење (број: 1.227.1.0 од 18. августа 2023. године);

2) Правилник о коришћењу средстава репрезентације (број: 06-1/2014-IV од 29. јануара 2014. године); Измене Правилника о коришћењу средстава репрезентације (број: 06-16/2015-IV од 10. септембра 2015. године); Одобрење Начелнице Управе градске општине за коришћење средстава репрезентације поводом одржавања трибине Секретаријата за пољопривреду за

подстицај пољопривредних произвођача од 10. септембра 2023. године; Рачун добављача „Радовање 2015“ ПР, Сопот (број: 15363 од 18. септембра 2023. године); Захтев са плаћање са преузетом обавезом (број: 401-3-168/2023-IV од 20. септембра 2023. године); Решење о плаћању са преузетом обавезом број: 401-3-168/2023-IV од 20. септембра 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 260 од 20. септембар 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 260 од 20. септембра 2023. године); Налог за књижење (број: 1.260.1.0 од 20. септембра 2023. године); Рачун добављача Ресторан домаће кухиње „Радовање“, ПР Сопот (број: 1705 од 7. марта 2023. године); Захтев за плаћање са преузетом обавезом (број: 401-3—41/2023-IV од 10. марта 2023. године); Решење о плаћању са преузетом обавезом (број: 401-3-41/2023-IV од 10. марта 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 66 од 10. марта 2023. године); Налог за књижење (број: 1.66.1.0 од 10. марта 2023. године); Рачун добављача Ресторана домаће кухиње „Радовање“, ПР Сопот (број: 19197 од 29. децембра 2023. године); Захтев за плаћање са преузетом обавезом (број: 401-3-232/2023- IV од 29. децембра 2023. године); Решење о плаћању са преузетом обавезом (број: 401-3-232/2023-IV од 29. децембра 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 360 од 29. децембра 2023. године); Налог за књижење (број: 1.360.1.0 од 29. децембра 2023. године); Закључак Већа градске општине Сопот да се Начелнику Управе градске општине одобравају средства за репрезентацију за учеснике трибине на Сајму здраве хране (број: 06-12/2023-IV од 21. августа 2023. године); Рачун за угоститељске услуге издат од СУР „Тресције Савкић“, ПР Неменикуће (број: МПФИФ23-0113 од 21. септембра 2023. године); Захтев за плаћање са преузетом обавезом (број: 401-3-173/2023-IV од 26. септембра 2023. године); Решење о плаћању са преузетом обавезом (број: 401-3-173/2023-IV од 26. септембра 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 266 од 26. септембар 2023. године); Налог за књижење (број: 1.266.1.0 од 26. септембра 2023. године); Картон депонованих потписа лица овлашћених за потписивање налога ради располагања средствима са подрачуна - Извршење буџета Градске општине Сопот.

3) Одлука Начелнице Управе градске општине Сопот којом се одобрава куповина ручног сата бившој запосленој која је отишла у пензију (број: сл/2023 од 15. децембра 2023. године); Рачун добављача „БМ Грована“, д. о. о. Младеновац (број: 7/2023 од 27. децембра 2023. године); Захтев за плаћање са преузетом обавезом (број: 401-3-231/2023-IV од 28. децембра 2023. године); Решење о плаћању са преузетом обавезом (број: 401-3-231/2023-IV од 28. децембра 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 359 од 28. децембра 2023. године); Налог за књижење (број: 1.359.1.0 од 28. децембра 2023. године);

4) Изјашњење в.д. Начелника Управе градске општине (број: службено од 4. октобра 2023. године); Закључак Већа Градске општине да се Начелнику Управе градске општине одобравају средства из буџета Градске општине за 2023. годину за угоститељске услуге и репрезентацију у циљу промоције органа Управе и успостављања сарадње са представницима установа, других органа и организација (број: 06-3/2023-IV од 3. фебруара 2023. године); Рачун добављача Ресторан домаће кухиње „Радовање“, ПР Сопот (број: 1705 од 7. марта 2023. године); Захтев за плаћање са преузетом обавезом (број: 401-3—41/2023-IV од 10. марта 2023. године); Решење о плаћању са преузетом обавезом (број: 401-3-41/2023-IV од 10. марта 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 66 од 10. марта 2023. године); Налог за књижење (број: 1.66.1.0 од 10. марта 2023. године); Рачун добављача Ресторана домаће кухиње „Радовање“, ПР Сопот (број: 19197 од 29. децембра 2023. године); Захтев за плаћање са преузетом обавезом (број: 401-3-232/2023- IV од 29. децембра 2023. године); Решење о плаћању са преузетом обавезом (број: 401-3-232/2023-IV од 29. децембра 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 360 од 29. децембра 2023. године); Налог за књижење (број: 1.360.1.0 од 29. децембра 2023. године); Картон депонованих потписа лица овлашћених за потписивање налога ради располагања средствима са подрачуна – Извршење буџета Градске општине Сопот.

Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Сопот“

Одлука о престанку рада и постојања и брисању Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Сопот“, д. о. о. Сопот и преузимање права, обавеза и послова Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Сопот“, д. о. о. Сопот од стране Градске општине Сопот (број: 020-40/2016-IV од 28. децембра 2016. године); Решење Агенције за привредне регистре којим се Јавно предузеће брише из регистра привредних субјеката (број: БД 3737/2017 од 20. јануара 2017. године);

1) Статут Јавног комуналног предузећа „Сопот“, Сопот (број: 825/2 од 21. децембра 2016. године); Уговор о пружању комуналних и других послова, радова на одржавању водовода, канализације, јавних површина и путева закључен са ЈКП „Сопот“ са важећим ценовником (број: 352-1/2023-III од 13. јануара 2023. године); Анекс 1 уговора о пружању комуналних и других услуга, радова на одржавању водовода, канализације, јавних површина и путева (број: 352-1/2023-III од 1. августа 2023. године); Анекс 2 уговора о пружању комуналних и других услуга, радова на одржавању водовода, канализације, јавних површина и путева (број: 352-1/2023-III од 2. октобра 2023. године); Рачун добављача ЈКП „Сопот“, Сопот (број: 1-00102-0100563 од 5. јуна 2023. године); Захтев за плаћање са преузетом обавезом (број: 401-3-92/2023-IV од 6. јуна 2023. године); Решење о плаћању са преузетом обавезом (број: 401-3-92/2023-IV од 6. јуна 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 154 од 6. јуна 2023. године); Налог за књижење (број: 1.154.1.0 од 6. јуна 2023. године); Рачун добављача ЈКП „Сопот“, Сопот (број: 1-00104-0100563 од 5. јула 2023. године); Захтев за плаћање са преузетом обавезом (број: 401-3-117/2023-IV од 14. јула 2023. године); Решење о плаћању са преузетом обавезом (број: 401-3-117/2023-IV од 14. јула 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 192 од 14. јула 2023. године); Налог за књижење (број: 1.192.1.0 од 14. јула 2023. године); Рачун добављача ЈКП „Сопот“, Сопот (број: 1-00112-0100563 од 3. новембра 2023. године); Захтев за плаћање са преузетом обавезом (број: 401-3-201/2023-IV од 10. новембра 2023. године); Решење о плаћању са преузетом обавезом (број: 401-3-201/2023-IV од 10. новембра 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 311 од 10. новембра 2023. године); Налог за књижење (број: 1.311.1.0 од 10. новембра 2023. године);

2) Рачун добављача ЈКП „Пијаце Ропчево“, Сопот (број: 23-131.200-000287 од 15. септембра 2023. године); Потврда о пријему робе; Захтев за плаћање са преузетом обавезом (број: 401-3-168/2023-IV од 20. септембра 2023. године); Решење о плаћању са преузетом обавезом број: 401-3-168/2023-IV од 20. септембра 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 260 од 20. септембар 2023. године); Налог за књижење (број: 1.260.1.0 од 20. септембар 2023. године); Изјашњење в.д. Начелника Управе градске општине (број: службено од 4. октобра 2023. године); Рачун добављача ЈКП „Пијаце Ропчево“, Сопот (број: 23-131.200.000387 од 8. децембра 2023. године); Потврда о пријему робе; Захтев са плаћање са преузетом обавезом (број: 401-3-223/2023-IV од 14. децембра 2023. године); Решење о плаћању са преузетом обавезом (број: 401-3-223/2023-IV од 14. децембра 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 345 од 14. децембра 2023. године); Налог за књижење (број: 1.345.1.0 од 14. децембра 2023. године); Рачун добављача ЈКП „Пијаце Ропчево“, Сопот (број: 23-131.200.000370 од 27. новембра 2023. године); Потврда о пријему робе; Захтев са плаћање са преузетом обавезом (број: 401-3-216/2023-IV од 5. децембра 2023. године); Решење о плаћању са преузетом обавезом (број: 401-3-216/2023-IV од 5. децембра 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 336 од 5. децембра 2023. године); Налог за књижење (број: 1.336.1.0 од 5. децембра 2023. године); Картон депонованих потписа лица овлашћених за потписивање налога ради располагања средствима са подрачуна – Извршење буџета Градске општине Сопот;

3) Изводи Управе за трезор за подрачун Градска општина Сопот – Општинска управа-Изградња гасификације за 2023. годину; Изјашњење начелнице Одељења за финансије (број: службено од 30. септембра 2024. године); Рачун добављача „Sky mont“, д. о. о. Сопот (број: 096bis/2023 од 27. децембра 2023. године); Обрачун извршених радова на гасоводној мрежи у

периоду од 16. октобра 2023. године до 26. децембра 2023. године (од 26. децембра 2023. године); Захтев за плаћање са преузетом обавезом (број: 401-3-37г/2023-IV о од 27. децембра 2023. године); Решење о плаћању са преузетом обавезом (број: 401-3-37г/2023-IV од 27. децембра 2023. године); Извод Управе за трезор подрачуна – Изградња гасификације (број: 277 од 27. децембра 2023. године); Налог за књижење (број: 1.977.1.0 од 27. децембра 2023. године); Рачун добављача „Sky mont“, д. о. о. Сопот (број: 085и/2023 од 21. децембра 2023. године); Обрачун извршених радова на гасоводној мрежи у периоду 22. маја 2023. године до 3. августа 2023. године (од 14. децембра 2023. године); Захтев за плаћање са преузетом обавезом (број: 401-3-35г/2023-IV од 25. децембра 2023. године); Решење о плаћању са преузетом обавезом (број: 401-3-35г/2023-IV од 25. децембра 2023. године); Извод Управе за трезор подрачуна – Изградња гасификације (број: 275 од 25. децембра 2023. године); Налог за књижење (број: 1.975.1.0 од 25. децембра 2023. године); Извештај Т-Трезор за период 1.1-31.12.2023. Градске општине Сопот;

Месне заједнице

4) Изјашњење градске општине Сопот о финансирању спортских клубова од стране месних заједница број:службено од 30. септембра 2024. године.

Налаз: Градска општина Сопот је у 2023. години **отклонила** неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Сопот за 2014. годину, која се односи на преузимање обавеза и извршавање расхода без правног основа, јер је за све узорковане трансакције постојао правни основ за преузимање обавезе и извршење расхода и издатака.

3.3. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без валидне документације

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину

Градска општина Сопот је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 26.557 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени и то:

Скупштина општине и Веће у износу од 718 хиљада динара од чега

- 1) 38 хиљада динара за исплату члановима комисија без записника, за угоститељске услуге и куповину ручног сата;
 - 2) 429 хиљада за набавку разног материјала и
 - 3) 251 хиљаду динара за услуге превоза материјала; Управа Градске општине у износу од 900 хиљада динара од чега:
 - 4) за израду нове инсталације централног грејања у износу од 125 хиљада динара,
 - 5) за набавку и уградњу ПВЦ столарије у износу од 269 хиљада динара и
 - 6) за извођење грађевинских радова у износу од 506 хиљада динара;
 - ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“ у износу од 10.378 хиљада динара од чега
 - 7) 85 хиљада динара за услуге уређења платоа и отклањање последица елементарних непогода;
 - 8) 935 хиљада динара за услуге превоза камена, услуге превоза фракције и услуге чишћења снега;
 - 9) 2.873 хиљаде динара за изведене радове и набављен материјал;
 - 10) 5.331 хиљаду динара за набављен материјал и изведене радове;
 - 11) 659 хиљада динара за израду и монтажу улазних врата за објекат магацина З.Т.Р „Метална Опрема Петровић Душко“ П.Р и
 - 12) 495 хиљада динара за набавку цеви и шахта;
- Месне заједнице у износу од 14.561 хиљаду динара од чега:
- 13) 190 хиљада динара за услуге кошења траве и чишћења;
 - 14) 3.980 хиљада динара за набавку кровне грађе;

- 15) 4.311 хиљада динара за набавку црепа;
- 16) 1.962 хиљаде динара за набавку столарије;
- 17) 2.319 хиљада динара за набавку различитог материјала и
- 18) 1.799 хиљада динара за извођење различитих радова.

Пословање Општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

1) Скупштина градске општине, Председник градске општине и Већа градске општине

Градска општина Сопот је купила ручни сат физичком лицу, односно најбољем полицајцу Градске општине Сопот за 2023. годину за дан полиције Републике Србије, на основу Закључка Већа градске општине Сопот. Увидом у достављену документацију уверили смо се да је фактура добављача Друштво за трговину и услуге „БМ Грована” д. о. о. Младеновац под бројем 3/2023 генерисана на систем еФактура 28. јуна 2023. године и да је фактура оверена од стране лица које је преузело сат, лица које је исту преузело са система еФактура и лица које је вршило проверу да ли постоје обезбеђена средства у буџету за плаћање исте. Уз фактуру приложен је и Захтев за плаћање са преузетом обавезом оверен од стране шефа Одсека за буџет, начелника Одељења за финансије и начелника Управе градске општине Сопот, као и Решење о плаћању са преузетом обавезом које је донео Председник градске општине Сопот.

Увидом у достављену документацију за угоститељске услуге уверили смо се да су фактуре добављача генерисане на систем еФактура, лица које је исте преузело са система еФактура и лица које је вршило проверу да ли постоје обезбеђена средства у буџету за плаћање истих. Уз фактуре приложени су и оверени фискални рачуни, Захтеви за плаћање са преузетом обавезом оверени од стране шефа Одсека за буџет, начелника Одељења за финансије и Председника скупштине градске општине, као и Решења о плаћању са преузетом обавезом које је донео Председник градске општине Сопот.

Градска општина Сопот на разделу Скупштине градске општине није евидентирала расходе материјала у 2023. години, већ у оквиру раздела Градске управе.

Увидом у рачуноводствену документацију уверили смо се да је плаћање расхода потрошног материјала вршено на основу валидне рачуноводствене документације (рачуна, налога за књижење, захтева за плаћање извода и картице расхода материјала).

Према изјави одговорног лица Градске општине Сопот услуге превоза материјала нису евидентирани на разделима Скупштине градске општине, Председника градске општине и Већа градске општине, већ на разделу Управе градске општине Сопот. Услуге превоза материјала у пословним књигама Градске управе Сопот су евидентирани на основу валидне рачуноводствене документације (уговор, рачуни, захтеви за плаћање, захтеви за преузимање обавеза, превознице, изводи Управе за трезор).

2) Управа градске општине

Према изјашњењу начелнице Одељења за финансије, Градска општина Сопот није имала извршене расходе за израду нове инсталације централног грејања, набавку и уградњу ПВЦ столарије (група 425000 – Текуће поправке и одржавање).

Увидом у достављену документацију за узорковане трансакције утврдили смо да су расходи за: набавку топловодног котла на гас са услугом монтаже и демонтаже старог котла; монтажу и демонтажу димњака и светларника на крову (субаналитички конто 425119 – Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда); уређење школског дворишта школе у МЗ Мали Пожаревац и чишћење канала у МЗ Неменикуће (субаналитички конто 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката) извршавани на основу достављених рачуна и пратеће документације (превозница, радних налога и дневних извештаја о раду грађевинских машина) из којих се може утврдити на којим објектима су извођени радови.

3) ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“

Одлуком Скупштине градске општине о престанку рада и постојања и брисању Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Сопот“, д. о. о. покренут је 28. децембра 2016. године, поступак престанка рада јавног предузећа и његово брисање из регистра привредних

друштва. Агенција за привредне регистре је 20. јануара 2017. године донела решење којим се Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Сопот“ брише из регистра привредних субјеката. Према члановима 3-5 горе поменуте одлуке права, обавезе, одговорности и имовину дирекције, преузима оснивач Градска општина Сопот.

Управа градске општине је 13. јануара 2023. године са Јавно комуналним предузећем „Сопот“, Сопот закључила уговор о пружању комуналних и других услуга, радова на одржавању водовода, канализације, јавних површина и путева на територији градске општине Сопот по важећем ценовнику који је саставни део уговора. Правни основ за закључење наведеног уговора је члан 12 став 1 тачка 11) и члан 13 став 6 Закона о јавним набавкама и члан 8 Статута Јавно комуналног предузећа „Сопот“, (у даљем тексту: ЈКП „Сопот“) по коме је јавно комунално предузеће носилац искључивог права за обављање послова који су предмет уговора. Уговор је првобитно закључен на износ од 85.000 хиљада динара са ПДВ-ом. Првим анексом уговора, уговорена вредност је повећана на 130.000 хиљада динара са ПДВ-ом, док је другим анексом повећана на 160.000 хиљада динара са ПДВ-ом, с тим да наручилац задржава право да предметне услуге и радове реализује у мањем обиму од уговором утврђене укупне вредности уговора. Уговор је закључен на период од једне године.

Према изјашњењу начелнице Одељења за финансије, Градска општина Сопот није имала извршене расходе за превоз камена (група 424000 – Специјализоване услуге), израду и монтажу улазних врата за објекат магацина (група 425000 – Текуће поправке и одржавање) и није имала извршене издатке за капитално одржавање водовода (субаналитички конто 511342 – Капитално одржавање канализације) који су укључивали набавку цеви и шахте.

(1) Увидом у достављену документацију за узорковане трансакције утврдили смо да су расходи за прање платоа и улица у Градској општини Сопот, МЗ Слатина и МЗ Мали Пожаревац (субаналитички конто 421325 – Услуге чишћења) извршавани на основу испостављених рачуна и пратеће документације (превозница) из којих се може утврдити где, када и у које сврхе су услуге извршене; рачуни за извршене услуге прања платоа и улица садрже јединицу мере, количину и појединачну цену извршених услуга; пратећа документација уз рачуне је потписана од стране лица које је овлашћено да врши надзор над извршењем предметних услуга.

(2) Увидом у достављену документацију за узорковане трансакције утврдили смо да су расходи за превоз песка и шљунка (субаналитички конто 424911 – Остале специјализоване услуге) и за услуге посипање соли и ризли и чишћења путева (субаналитички конто 424411 – Услуге одржавање аутопутева) извршавани на основу испостављених рачуна за ове услуге и пратеће документације (превознице) из којих се могу утврдити материјал који се превози, путни правци на којима се врши чишћење снега и посипање соли и јединичне цене по којима се врше ове услуге.

(3) Увидом у достављену документацију за узорковане трансакције утврдили смо да су расходи за превоз туцаника, песка, истовар и утовар шута и земље и радова на ископу септичких јама и затрпавања рупа, равнање код Ловачког дома Неменикуће (субаналитички конто 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката) извршавани на основу испостављених рачуна и пратеће документације (превозница и дневних извештаја о раду грађевинских машина) из којих се може утврдити на које објекте се односе радови или за које објекте је извршен превоз песка, земље, туцаника, одвоз и утовар шута.

(4) Увидом у достављену документацију за узорковане трансакције утврдили смо да су расходи за набавку материјала и уградњу хидраната код школе у МЗ Мали Пожаревац и нових хидраната у МЗ Мали Пожаревац (субаналитички конто 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката) извршавани на основу испостављених рачуна и пратеће документације (захтева за постављање и уградњу хидраната, радних налога, обрачуна по датом налогу) из којих се може утврдити на које објекте се односе радови или за које објекте је набављен материјал и да ли је уграђен или испоручен.

(5) Увидом у достављену документацију за узорковане трансакције утврдили смо да су расходи за набавку материјала и уградњу хидраната код школе у МЗ Мали Пожаревац и нових хидраната у МЗ Мали Пожаревац (субаналитички конто 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката) извршавани на основу испостављених рачуна и пратеће документације (захтева за постављање и уградњу хидраната, радних налога, обрачуна по датом налогу) који садрже елементе на основу којих би се могла утврдити цена уградње хидраната.

(6) Увидом у достављену документацију за узорковане трансакције утврдили смо да су издаци за капитално одржавање водовода (субаналитички конто 511341 – Капитално одржавање водовода) извршавани на основу испостављених рачуна за набавку материјала и радова на превезивању водоводних прикључака са старе на нову водоводну линију и замену вентила иза водомера и пратеће документације (захтева за превезивање са старе на нову водоводну линију, радних налога, обрачуна по датом налогу), из којих се може утврдити где су добра испоручена, за које намене, да ли су радови изведени.

4) Месне заједнице

Градска општина Сопот услуге кошења код месних заједница није евидентирала у пословним књигама у оквиру позиција месне заједнице, већ у оквиру позиција Управе градске општине Сопот. Увидом у достављену документацију уверили смо се да су расходи извршавани на основу валидне рачуноводствене документације. У пословним књигама Градске општине Сопот услуге кошења су евидентирани на групи конта 421000 – Стални трошкови, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге.

Према изјави одговорног лица Градске општине Сопот месне заједнице у 2023. години нису имале аванс за набавку кровне грађе и исте нису евидентирали у пословним књигама. Такође месне заједнице у 2023. години нису имали различите радове односно уговоре за кошење траве и чишћење. Кошење траве је у пословним књигама Градске управе града евидентирано на разделу Управе градске општине Сопот на основу валидне рачуноводствене документације.

Набавка црепа за Месну заједницу Раља евидентирана је у пословним књигама месне заједнице на основу валидне рачуноводствене документације.

Набавка столарије за зграду дома месне заједнице Мали Пожаревац евидентирана је у пословним књигама на основу валидне рачуноводствене документације.

Набавка потрошног материјала евидентирана је у пословним књигама месних заједница Мали Пожаревац, Раља и Неменикуће на основу валидне рачуноводствене документације.

Докази:

1) Извод Управе за трезор (број: 183 од 5. јула 2023. године); Рачун (број: 3/2023 од 28. јуна 2023. године); Захтев за плаћање са преузетом обавезом (број: 401-3-111/2023-IV од 5. јула 2023. године); Решење о плаћању са преузетом обавезом (број: 401-3-111/2023-IV од 5. јула 2023. године); Налог за књижење (број: 1.183.1.0 од 5. јула 2023. године); Картица конта 423712 – Поклони за период 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године; Картица конта 423621 – Угоститељске услуге за период 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године; Захтев за плаћање (број: 401-1-7/2023- IV од 10. марта 2023. године); Решење о плаћању са преузетом обавезом (број: 401-1-7/2023-IV од 10. марта 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 66 од 10. марта 2023. године); Налог за књижење (број: 1.66.1.0 од 10. марта 2023. године); Рачун (број: 1704 од 7. марта 2023. године); Рачун (број: МРIF 23-0077 од 14. јула 2023. године); Захтев за плаћање са преузетом обавезом (број: 401-1-18/2023-IV од 14. јула 2023. године); Решење о преузимању обавеза (број: 401-1-18/2023-IV од 8. маја 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 192 од 14. јула 2023. године); Налог за књижење (број: 1.1.92.1 од 14. јула 2023. године); Картица конта 4269111 – Потрошни материјал за период 1. 1. 2023. – 31. 12. 2023. године; Рачун (број: 102-05/23В од 25. јула 2023. године); Захтев за плаћање са преузетом обавезом (број: 401-3-130/2023-IV од 2. августа 2023. године); Решење о плаћању са преузетом обавезом (број: 401-3-130/2023-10 од 02. августа 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 211 од 2.

августа 2023. године); Налог за књижење (број: 1.211.0 од 2. августа 2023. године); Картица конта 4269111 – Потрошни материјал за период од 1. 1. 2023. – 31. 12. 2023. године; Изјашњење градске општине Сопот (број: службено од 7. октобра 2023. године); Рачун (број: 03698 од 12. октобра 2023. године); Картица конта 424911 – Остале специјализоване услуге за период од 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године; Захтев за плаћање са преузетим обавезама (број: 401-3-187/2023 од 18. октобра 2023. године); Решење о плаћању са преузетом обавезом (број: 401-3-187/2023-IV од 18. октобра 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 288 од 18. октобра 2023. године); Налог за књижење (број: 1. 288. 1. 0 од 18. октобра 2023. године); Рачун (број: 0725 од 27. марта 2023. године); Превозница (број: 22531 од 27. марта 2023. године); Уговор о пружању комуналних и других послова, радова на одржавању водовода, канализације, јавних површина и путева закључен (број: 352-1/2023-III од 13. јануара 2023. године); Анекс 1 уговора (број: 352-1/2023-III од 1. августа 2023. године); Анекс 2 уговора (број: 352-1/2023-III од 2. октобра 2023. године); Захтев за плаћање (број: 401-3-48/2023- IV од 23. марта 2023. године); Решење о плаћању са преузетом обавезом (број: 401-3-48/2023-IV од 23. марта 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 79 од 23. марта 2023. године); (Налог за књижење број: 1.79.1.0 од 23. марта 2023. године); Рачун (број: 02279 од 30. јуна 2023. године); Превозница (број: 24022 од 30. јуна 2023. године); Захтев за плаћање са преузетом обавезом (број: 401-3-117/2023-IV од 14. јула 2023. године); Решење о плаћању са преузетом обавезом број: 401-3-117/2023-IV од 14. јула 2023. године); Рачун (број: 01249 од 18. априла 2023. године); Захтев за плаћање са преузетом обавезом (број: 401-3-68/2023-IV од 26. априла 2023. године); Решење о плаћању са преузетом обавезом (број: 401-3-68/2023 -IV од 26. априла 2023. године); Извод управе за трезор (број: 113 од 26. априла 2023. године); Налог за књижење (број: 1.113.1.0 од 26. априла 2023. године); Картица конта 424911 – Остале специјализоване услуге за период од 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године; Закључак Већа градске општине Сопот (број: 06-10/2023- IV од 20. јуна 2023. године);

2) Наруџбеница за набавку топловодног котла на гас са услугом монтаже и демонтаже старог котла (број: 404-2-231/2023 од 13. октобра 2023. године); Образац понуде (број: 401-3-191/2023-IV од 24. октобра 2023. године); Решење о плаћању са преузетом обавезом (број: 401-3-191/2023-IV од 24. октобра 2023. године); Рачун добављача „Мип-тимо“, д. о. о. Ђуприја (број: 331/23 од 20. новембра 2023. године); Отпремница (број: 331/23 од 17. новембра 2024. године); Извод Управе за трезор (број: 344 од 13. децембра 2023. године); Налог за књижење (број: 1.344.1.0 од 13. децембра 2023. године); Наруџбеница за лимарске радове (број: 404-2-50/2023 од 10. марта 2023. године) и образац понуде за ове радове; Рачун добављача Лимарско браварске радионице Марко Јовичић, ПР Сопот (број: 8/2023 од 8. маја 2023. године); Налог Управе Градске општине Лимарско браварској радионици Марко Јовичић, ПР Сопот (од 10. марта 2023. године); Захтев за плаћање са преузетом обавезом (број: 401-3-81/2023-IV од 18. маја 2023. године); Решење о плаћању са преузетом обавезом (број: 401-3-81/2023-IV од 18. маја 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 135 од 18. маја 2023. године); Налог за књижење (број: 1.135.1.0 од 18. маја 2023. године); Рачун добављача од ЈКП „Сопот“, Сопот (број: 0733 од 7. марта 2023. године); Превозница (број: 22533 од 6. марта 2023. године); Превозница (број: 22534 од 6. марта 2023. године); Дневни извештај о раду грађевинских машина на уређењу школског дворишта у Малом Пожаревцу (број: 10917 од 6. марта 2023. године); Захтев Управе градске општине Сопот (број: 14 од 6. марта 2023. године); Радни налог ЈКП „Сопот“ (од 6. марта 2023. године); Захтев за плаћање са преузетом обавезом (број: 401-3-48/2023-IV од 23. марта 2023. године); Решење о плаћању са преузетом обавезом (број: 401-3-48/2023-IV од 23. марта 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 79 од 23. марта 2023. године); Налог за књижење (број: 1.89.1.0 од 23. марта 2023. године); Рачун добављача ЈКП „Сопот“, Сопот (број: 02049 од 20. јуна 2023. године); Превозница (број: 23785 од 14. јуна 2023. године); Превозница (број: 24281 од 15. јуна 2023. године); Дневни извештај о раду грађевинских машина на чишћењу канала у МЗ

Неменикуће (број: 13818 од 13. јуна 2023. године); Дневни извештаји (број: 13825 од 14. јуна 2023. године; 13822 од 12. јуна 2023. године); Захтев за плаћање са преузетом обавезом (број: 401-3-111/2023-IV од 5. јула 2023. године); Решење о плаћању са преузетом обавезом (број: 401-3-111/2023-IV од 5. јула 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 183 од 5. јула 2023. године); Налог за књижење (број: 1.183.1.0 од 5. јула 2023. године); Изјашњење начелнице Одељења за финансије (број: службено од 17. октобра 2023. године);

3) Одлука о престанку рада и постојања и брисању Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Сопот“, д. о. о. Сопот и преузимање права, обавеза и послова Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Сопот“, д. о. о. Сопот од стране Градске општине Сопот (број: 020-40/2016-IV од 28. децембра 2016. године); Решење Агенције за привредне регистре којим се Јавно предузеће брише из регистра привредних субјеката (број: БД 3737/2017 од 20. јануара 2017. године); Изјашњење начелнице Одељења за финансије (број: службено од 17. октобра 2023. године)

(1) Уговор о пружању комуналних и других послова, радова на одржавању водовода, канализације, јавних површина и путева закључен са ЈКП „Сопот“ са важећим ценовником (број: 352-1/2023-III од 13. јануара 2023. године); Анекс 1 уговора о пружању комуналних и других услуга, радова на одржавању водовода, канализације, јавних површина и путева (број: 352-1/2023-III од 1. августа 2023. године); Анекс 2 уговора о пружању комуналних и других услуга, радова на одржавању водовода, канализације, јавних површина и путева (број: 352-1/2023-III од 2. октобра 2023. године); Рачун добављача ЈКП „Сопот“, Сопот (број: 02329 од 13. јула 2023. године); Превозница (број: 23621 од 3. јула 2023. године); Превозница (број: 23538 од 1. јула 2023. године); Превозница (број: 23598 од 3. јула 2023. године); Захтев за плаћање са преузетом обавезом (број: 401-3-124/2023-IV од 24. јула 2023. године); Решење о плаћању са преузетом обавезом (број: 401-3-124/2023-IV од 24. јула 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 202 од 24. јула 2023. године); Налог за књижење (број: 1.202.1.0 од 24. јула 2023. године); Рачун добављача ЈКП „Сопот“, Сопот (број: 01854 од 6. јуна 2023. године); Превозница (број: 24111 од 30. маја 2023. године); Захтев за плаћање са преузетом обавезом (број: 401-3-96/2023-IV од 14. јуна 2023. године); Решење о плаћању са преузетом обавезом (број: 401-3-96/2023-IV од 14. јуна 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 162 од 14. јуна 2023. године); Налог за књижење (број: 1.162.1.0 од 14. јуна 2023. године); Рачун добављача ЈКП „Сопот“, Сопот (број: 03220 од 7. септембра 2023. године); Превозница (број: 25570 од 5. септембра 2023. године); Захтев за плаћање са преузетом обавезом (број: 401-3-163/2023-IV од 13. септембра 2023. године); Решење о плаћању са преузетом обавезом (број: 401-3-163/2023-IV од 13. септембра 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 253 од 13. септембра 2023. године); Налог за књижење (број: 1.253.1.0 од 13. септембра 2023. године); Овлашћење запосленима у Управи градске општине да врше стручни надзор над извршењем услуга и радова (број: 404-31/2023-III од 13. јануара 2023. године);

(2) Рачун добављача ЈКП „Сопот“, Сопот (број: 01249 од 20. априла 2023. године); Превозница (број: 23030 од 11. априла 2023. године); Решење о плаћању са преузетом обавезом (број: 401-3-68/2023-IV од 26. априла 2023. године); Захтев за плаћање са преузетом обавезом (број: 401-3-68/2023-IV од 26. априла 2023. године); Решење о плаћању са преузетом обавезом (број: 401-3-68/2023-IV од 26. априла 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 113 од 26. априла 2023. године); Налог за књижење (број: 1.113.1.0 од 26. априла 2024. године); Рачун добављача ЈКП „Сопот“, Сопот (број: 0725 од 7. марта 2023. године); Превозница (број: 22531 од 6. марта 2023. године); Захтев за плаћање са преузетом обавезом (број: 401-3-48/2023-IV од 23. марта 2023. године); Решење о плаћању са преузетом обавезом (број: 401-3-48/2023-IV од 23. марта 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 79 од 23. марта 2023. године); Налог за књижење (број: 1.79.1.0 од 23. марта 2023. године); Рачун добављача ЈКП „Сопот“, Сопот (број: 02279 од 10. јула 2023. године); Превозница (број: 24022 од 30. јуна 2023. године); Захтев за плаћање са преузетом обавезом (број: 401-3-117/2023-IV од 14. јула

2023. године); Решење о плаћању са преузетом обавезом (број: 401-3-117/2023-IV од 14. јула 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 192 од 14. јула 2023. године); Налог за књижење (број: 1.192.1.0 од 14. јула 2023. године); Рачун добављача ЈКП „Сопот“, Сопот (број: 0376 од 14. фебруара 2023. године); Превозница (број: 22351 од 8. фебруара 2023. године); Захтев за плаћање са преузетом обавезом (број: 401-3-35/2023-IV од 1. марта 2023. године); Решење о плаћању са преузетом обавезом (број: 401-3-35/2023-IV од 1. марта 2023. године); Управа за трезор (број: 57 од 1. марта 2023. године); Налог за књижење (број: 1.57.1.0 од 1. марта 2023. године); Рачун добављача ЈКП „Сопот“, Сопот (број: 0660 од 8. марта 2023. године); Превозница (број: 22508 од 27. фебруара 2023. године); Захтев за плаћање са преузетом обавезом (број: 401-3-41/2023-IV од 10. марта 2023. године); Решење о плаћању са преузетом обавезом (број: 401-3-41/2023-IV од 10. марта 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 66 од 10. марта 2023. године); Налог за књижење (број: 1.66.1.0 од 10. марта 2023. године); Рачун добављача ЈКП „Сопот“, Сопот (број: 01170 од 11. априла 2023. године); Превозница (број: 23004 од 4. априла 2023. године); Захтев за плаћање са преузетом обавезом (број: 401-3-68/2023-IV од 26. априла 2023. године); Решење за плаћање са преузетом обавезом (број: 401-3-68/2023-IV од 26. априла 2023. године); Извод Управа за трезор (број: 113 од 26. априла 2023. године); Налог за књижење (број: 1.113.1.0 од 26. априла 2023. године);

(3) Рачун добављача ЈКП „Сопот“, Сопот (број: 01767 од 1. јуна 2023. године); Превозница (број: 23268 од 25. маја 2023. године); Превозница (број: 22672 од 25. маја 2023. године); Дневни извештај о раду грађевинских машина (број: 09544 од 25. маја 2023. године); Решење о плаћању са преузетом обавезом (број: 09544 од 25. маја 2023. године); Захтев за плаћање са преузетом обавезом (број: 401-3-92/2023-IV од 6. јуна 2023. године); Решење о плаћању са преузетом обавезом (број: 401-3-92/2023-IV од 6. јуна 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 154 од 6. јуна 2023. године); Налог за књижење (број: 1.154.1.0 од 6. јуна 2023. године); Рачун добављача ЈКП „Сопот“, Сопот (број: 03210 од 7. септембра 2023. године); Превозница (број: 21126 од 4. септембра 2023. године); Дневни извештај о раду грађевинске машине багера (број: 14074 од 4. септембра 2023. године); Захтев за плаћање са преузетом обавезом (број: 401-3-163/2023-IV од 13. септембра 2023. године); Решење о плаћању са преузетом обавезом (број: 401-3-163/2023-IV од 13. септембра 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 253 од 13. септембра 2023. године); Налог за књижење (број: 1.253.1.0 од 13. септембра 2023. године); Рачун добављача ЈКП „Сопот“, Сопот (број: 03221 од 7. септембра 2023. године); Превозница (број: 25562 од 5. септембра 2023. године); Дневни извештај о раду грађевинске машине (број: 14129 од 5. септембра 2023. године); Захтев за плаћање са преузетом обавезом (број: 401-3-163/2023-IV од 13. септембра 2023. године); Решење о плаћању са преузетом обавезом (број: 401-3-163/2023-IV од 13. септембра 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 253 од 13. септембра 2023. године); Налог за књижење (број: 1.253.1.0 од 13. септембра 2023. године);

(4) и (5) Рачун добављача ЈКП „Сопот“, Сопот (број: 01851 од 6. јуна 2023. године); Захтев Управе градске општине Сопот за монтажу прикључка за хидрант код школе у Малом Пожаревицу (број: 189 од 26. маја 2023. године); Радни налог ЈКП Сопот (од 26. маја 2023. године); Обрачун по налогу број 189 (од 31. маја 2023. године); Излаз материјала за прикључак за хидрант код школе у Малом Пожаревицу (број: 4558 од 26. маја 2023. године); Рачун добављача ЈКП „Сопот“, Сопот (број: 01874 од 6. јуна 2023. године); Захтев Управе градске општине Сопот за постављање хидранта у МЗ Мали Пожаревац (број: 193 од 30. маја 2023. године); Радни налог ЈКП Сопот (од 30. маја 2023. године); Обрачун по налогу број 193 (од 30. маја 2023. године); Излаз материјала (број: 4603 од 30. маја 2023. године); Захтев за плаћање са преузетом обавезом број: 401-3-96/2023-IV од 14. јуна 2023. године); Решење о плаћању са преузетом обавезом (број: 401-3-96/2023-IV од 14. јуна 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 162 од 14. јуна 2023. године); Налог за књижење (број: 1.162.1.0 од 14. јуна 2023. године); Рачун добављача ЈКП „Сопот“, Сопот (број: 02446 од 17. јула 2023.

године); *Захтев Управе градске општине Сопот за уградњу хидранта у МЗ Мали Пожаревац (број: 270 од 10. јула 2023. године); Радни налог ЈКП Сопот (од 10. јула 2023. године); Обрачун по налогу број 270 (од 13. јула 2023. године); Излаз материјала (број: 4967 од 10. јула 2023. године); Захтев за плаћање са преузетом обавезом (број:401-3-124/2023-IV од 24. јула 2023. године); Решење о плаћању са преузетом обавезом обавезом (број:401-3-124/2023-IV од 24. јула 2023. године);*

(6) Рачун добављача ЈКП „Сопот“, Сопот (број: 0825 од 17. априла 2023. године); Захтев Управе градске општине Сопот за припрему за превезивање водоводних прикључака са старе на нову водоводну линију у Малој Иванчи (број: 95 од 7. марта 2023. године); Радни налог ЈКП „Сопот“, Сопот (од 7. марта 2023. године); Обрачун по налогу број 95 (од 14. марта 2023. године); Излаз материјала (број: 3867 од 7. марта 2023. године); Захтев за плаћање са преузетом обавезом (број: 401-3-48/2023-IV од 23. марта 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 79 од 23. марта 2023. године); Налог за књижење (број: 1.79.1.0 од 23. марта 2023. године); Рачун добављача ЈКП „Сопот“, Сопот (број: 0824 од 17. марта 2023. године); Захтев Управе градске општине Сопот за спајање нове водоводне линије и пуштање под притиском у Малој Иванчи (број: 94 од 7. марта 2023. године); Радни налог ЈКП „Сопот“, Сопот (од 7. марта 2023. године); Обрачун по налогу број 94 (од 14. марта 2023. године); Излаз материјала (број:3866 од 7. марта 2023. године); Захтев за плаћање са преузетом обавезом (број: 401-3-48/2023-IV од 23. марта 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 79 од 23. марта 2023. године); Налог за књижење (број: 1.79.1.0 од 23. марта 2023. године); Рачун добављача ЈКП „Сопот“, Сопот (број: 0823 од 17. марта 2023. године); Захтев Управе градске општине Сопот за превезивање водоводних прикључака са старе на нову водоводну линију у Малој Иванчи (број: 93 од 7. марта 2023. године); Радни налог ЈКП „Сопот“, Сопот (од 7. марта 2023. године); Обрачун по налогу број 93 (од 14. марта 2023. године); Излаз материјала (број: 3865 од 7. марта 2023. године); Захтев за плаћање са преузетом обавезом (број: 401-3-48/2023-IV од 23. марта 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 79 од 23. марта 2023. године); Налог за књижење (број: 1.79.1.0 од 23. марта 2023. године).

4) Рачун за (број:3580 од 28. јула 2023. године); Отпремница (број: 1-25/2023 од 27. јула 2023. године); Захтев за трансфер средстава (број: 3 – 26/2023 од 2. августа 2023. године); Решење о преузимању обавеза број: (401-4-292/2023-IV од 2.августа 2023. године); Извод Управе за трезор (број:27 од 2. августа 2023. године);Налог за књижење (број: 12. 27. 1.0 од 2. августа 2023. године); Картица конта 4269199 – Остали посебни материјал за период од 1.1.2023 – 31.12.2023. године; Изјашњење начелнице за финансије Градске општине Сопот (број:Службено од 14. октобра 2023. године); Рачун (број: 03533 од 30. септембра 2023. године); Превозница (број: 0353 од 29. септембра 2023. године); Захтев за плаћање са преузетом обавезом (број: 401 -3 -184/ 2023 – IV од 13. октобра 2023. године); Решење о плаћању са преузетом обавезом (број: 401-3-184/2023 – IV од 13. октобра 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 283 од 13. октобра 2023. године); Налог за књижење (број: 1.283.1.0 од 13. октобра 2023. године); Картица конта 421325 – Услуге чишћења за период од 1.1.2023 -31.12.2023. године; Рачун (број: 03998 од 31. октобра 2023. године); Радни налог (број: 171 од 31. октобра 2023. године); Захтев за плаћање (број: 401-3-201/2023 – IV од 10. новембра 2023. године); Решење о плаћању са преузетом обавезом (број:401-3-201/2023 – IV од 10. новембра 2023.године); Извод Управе за трезор (број: 311 од 10. новембра 2023. године); Налог за књижење (број: 1.311.1.0 од 10. новембра 2023. године); Картица конта 421325 – Услуге чишћења за период од 1.1.2023-31.12.2023. године; Рачун (број: 23070932 од 23. јула 2023. године); Отпремница број: 23070930 од 20. јула 2023.године); Захтев за трансфер средстава (број: 3-20/2023 од 24. јула 2023. године); Решење о преносу средстава месној заједници Неменикуће (број: 401-4/260-2023-IV од 24. јула 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 21 од 24. јула 2023. године); Налог за књижење (број: 9. 21. 1.6 од 24. јула 2023. године); Картица конта 421325 – Услуге чишћења за период 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године;

Рачун (број: R230075 од 14. јуна 2023. године); Захтев за трансфер средстава (број: 3-22/2023 од 5. јула 2023. године); Решење о преносу средстава Месној заједници Раља (број: 401 – 4/2023 – IV од 5. јула 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 23 од 5. јула 2023. године); Налог за књижење (број: 12.21.23.1.0 од 5. јула 2023. године); Картица конта 426919 – Остали материјал за посебне намене за период 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године; Наруџбеница (број: 1-15/2023 од 15. јуна 2023. године); Образац понуде (број: 1-15/2023 од 15. јуна 2023. године); Рачун (број: 11-13/2023 од 19. јула 2023. године); Отпремница (број: 11-13/2023 од 19. јуна 2023. године); Захтев за трансфер средстава (број: 316-2023 од 20. јуна 2023. године); Решење о преносу средстава Месној заједници Мали Пожаревац (број: 401-4-217/2023- IV од 20. јуна 2023. године); Записник о примопредаји извршених радова и испоруци и уградњи столарије (број: 401-4-217/2023-IV од 20. јуна 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 17 од 20. јуна 2023. године); Налог за књижење (број: 8.17.1.0 од 20. јуна 2023. године); Картица конта 511321 – Капитално одржавање пословних зграда и пословних простора за период 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године.

Налаз: Градска општина Сопот је у 2023. години **отклонила** неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Сопот за 2014. годину које се односе на извршавање расхода и издатака без валидне рачуноводствене документације, јер је за све узорковане трансакције преузимање обавеза и извршење расхода и издатака вршено уз веродостојну рачуноводствену документацију.

3.4. Преузете обавезе и извршени расходи без закљученог уговора или другог писаног акта

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину

Градска општина Сопот је у току 2014. преузела обавезе и извршила расходе без закљученог уговора или другог писаног акта, извршила расходе изнад уговорене вредности, као и закључила уговор са ретроактивним важењем у износу од 11.330 хиљада динара, и то:

Управа Градске општине

1) 1.590 хиљада динара радове на реконструкцији и изградњи крова, за набавку црепа, за радове у сали и на платоу и за набавку разног електрофузионог материјала;

ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“ 8.875 хиљада динара од чега:

1) 653 хиљаде динара за извршене радове на објекту МЗ „Раља“;

2) 395 хиљада динара за извођење радова на гробљу;

3) 270 хиљада динара за израду пројектне документације и обављање стручног надзора за реконструкцију и доградњу;

4) 2.633 хиљаде динара за извршене разне радове на објектима школа;

5) 2.859 хиљада динара за извођење радова на путевима и на уређењу јавних површина око капела на месним гробљима и

6) 2.065 хиљада динара за набавку и уградњу асфалта;

Месне заједнице 865 хиљада динара од чега:

7) 478 хиљада динара за извођење радова на увођењу гасне инсталације за грејање;

8) 387 хиљада динара за набавку канцеларијског намештаја.

Пословање Општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

1) *Управа градске општине Сопот*

Управа градске општине Сопот је 10. марта 2023. године спровела набавку лимарских радова за кров зграде општине Сопот путем наруџбенице. Извршени су лимарско браварски радови у износу 129 хиљада динара.

Према изјашњењу одговорног лица Управа градске општине Сопот у 2023. години није имала радове на изградњи и реконструкцији крова, радове у сали и на платоу и за набавку

црепа.

Градска општина Сопот је у току 2023. године, на основу члана 27 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама, набављала разни електрофузиони материјал од добављача „Aliaxis Utilities & Industry” путем наруџбенице у укупном износу од 826 хиљада динара без ПДВ-а.

Према изјашњењу одговорног лица Управа градске општине Сопот у 2023. години није имала радове на објекту МЗ Раља, радове на гробљу, израду пројектне документације и обављање стручног надзора за реконструкцију и доградњу и радове на објектима школе.

Веће градске општине Сопот на седници одржаној 14. марта 2023. године, на основу члана 39 Статута градске општине Сопот донело је закључак да Управа градске општине Сопот за радове на асфалтирању некатегорисаних и других јавних површина спроведе јавну набавку закључивањем оквирног споразума на период од две године. Између Управе градске општине Сопот и „Шумадија пут“ д. о. о. Београд закључен је оквирни споразум у отвореном поступку јавне набавке радова асфалтирање некатегорисаних јавних путева и других јавних површина. Обавеза настаје издавањем појединих наруџбеница за асфалтирањем са прецизним предмером и предрачуном радова. Наручилац задржава право да набавку реализује у мањем или већем обиму а максимално до износа процењене вредности предметне јавне набавке која износи 300.000 хиљада динара без ПДВ-а. „Шумадија пут“ д. о. о. Београд је издао наруџбеницу број 1 због извођења радова на асфалтирању рукометног терена на спортском игралишту у месној заједници Раља и наруџбеницу број 2 која се односи на асфалтирање јавних површина у месној заједници Мали Пожаревац. Укупна цена предметне набавке износи 1.695 хиљада динара без ПДВ-а. Рок за извођење радова је 30. септембар 2023. године. Плаћање се врши на рачун понуђача након испостављања фактуре или ситуација која је састављена на основу документа којим се потврђује да су радови изведени по издатој наруџбеници. Квалитет уграђеног асфалта мора бити у складу са квалитетом који је предвиђен конкурсном документацијом и прихваћеном понудом понуђача. Добављач „Шумадија пут” д. о. о. је испоставио прву привремену ситуацију у износу од 3.815 хиљада динара динара, која садржи изведене радове на асфалтирању рукометног терена на спортском игралишту у месној заједници Раља и асфалтирање тротоара и јавне површине у месној заједници Мали Пожаревац. Обрачун изведених радова је потписан од стране наручиоца, одговорног извођача радова, надзорног органа и директора извођача радова. Уз обрачунски лист је приложена и грађевинска књига која садржи податке о количини изведених радова. Радови су плаћени извођачу радова 30. октобра 2023. године.

Управа градске општине Сопот је са Јавним комуналним предузећем Сопот закључила 13. јануара 2023. године Уговор о пружању комуналних и других услуга, радова на одржавању водовода, канализације, јавних површина и путева. Предмет овог уговора је одржавање комуналних и других услуга. Наручилац је дужан да исплати само онај износ из рачуна који је оверио надзор. Наручилац има право да реализује уговорене радове у мањем обиму од уговореног. Анексом уговора се мења члан 1 уговора којим се утврђује укупна уговорена вредност у износу од 130.000 хиљада динара са ПДВ-ом, с тим да наручилац задржава право да предметне радове и услуге реализује у мањем обиму од уговорених. Другим анексом уговора од 2. октобра 2023. године мења се члан 1 основног уговора тако да укупна уговорена вредност износи 160.000 хиљада динара. По овом уговору су извршени расходи у износу од 16.258 хиљада динара.

2) Месне заједнице

Према изјашњењу одговорног лица Градске општине Сопот месне заједнице у 2023. године нису имале расходе за радове на увођењу гасне инсталације. Месна заједница Мала Иванча је на основу наруџбенице набавила намештај по мери, односно плочу за столове у згради Дома месне заједнице.

Докази:

1) Наруџбеница која се односи на набавку лимарских радова на крову Градске општине Сопот (број: 402-2-50/2023 од 10. марта 2023. године); Образац понуде за набавку лимарских радова (број: 402-2-50/2023 од 10. марта 2023. године); Рачун (број: 8/2023 од 22. маја 2023. године); Налог за санацију крова и димњака на згради Управе градске општине Сопот од 10. марта 2023. године; Захтев за плаћање са преузетом обавезом (број: 401-3-81/2023-IV од маја 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 135 од 18. маја 2023. године); Налог за књижење (број: 1.135.1.0 од 18. маја 2023. године); Картица конта 425119 – Остале услуге материјала за текуће поправке и одржавање зграда за период 1. 1. 2023. – 31. 12. 2023. године; Закључак већа Градске општине Сопот (број: 06-7/2023-IV од 14. марта 2023. године); Оквирни споразум у отвореном поступку јавне набавке радова на асфалтирању некатегорисаних путева и других јавних површина (број: 404-1-2/2023 од 7. јуна 2023. године); Наруџбеница за радове на асфалтирању рукометног терена на спортском игралишту (број: 404-1-2/2023 од 11. септембра 2023. године); Наруџбеница (број: 401-1-2/2023 од 11. септембра 2023. године); Изјашњење начелнице Одељења за финансије Градске општине Сопот (број: Службено од 16. октобра 2024. године); Рачун (број: 500/23 од 20. октобра 2023. године); Грађевинска књига која се односи на асфалтирање некатегорисаних путева и других јавних површина; Захтев за плаћање са преузетом обавезом (број: 401-3-194/2023-IV од 30. октобра 2023. године); Решење о плаћању са преузетом обавезом (број: 401-3-197/2023-IV од 30. октобра 2023. године); Налог за књижење (број: 1.300.1.0 од 30. октобра 2023. године); Картица конта 511311 – Капитално одржавање стамбеног простора за јавне службенике; Уговор на пружању комуналних и других услуга, радова на одржавању водовода, канализације, јавних површина и путева (број: 352-1/2023-III од 13. јануара 2023. године); Анекс уговора (број: 352-1/2023-III од 1. августа 2023. године); Други анекс уговора (број: 352-1/2023-III од 2. октобра 2023. године); Изјашњење начелнице Одељења финансије (број: Службено од 17. октобра 2024. године); Фактура (број: 0626 од 26. јула 2023. године); Превозница (број: 23409 од 24. јула 2023. године); Захтев за плаћање са преузетом обавезом (број: 401-3-130/2023-IV од 2. августа 2023. године); Решење о плаћању са преузетом обавезом (број: 401-3-130/2023-IV од 2. августа 2023. године); Налог за књижење (број: 1.211.1.0 од 2. августа 2023. године); Извод управе за трезор (број: 211 од 2. августа 2023. године); Наруџбеница за набавку електрофузионог материјала за потребе Управе градске општине Сопот (број: 404-2-134/2023 од 10. јуна 2023. године); Образац понуде (број: 404-2-134/2023 од 10. јуна 2023. године); Рачун издат од „Aliaxis Serbia“, д. о. о. Ниш (број: P-1507/23 од 30. јуна 2023. године); Наруџбеница за набавку електрофузионог материјала за потребе Управе градске општине Сопот (број: 404-2-43/2023 од 2. марта 2023. године); Образац понуде (број: 404-2-43/2023 од 2. марта 2023. године); Рачун издат од „Aliaxis Serbia“, д. о. о. Ниш (број: P-2700/23-1 од 20. октобра 2023. године); Налог за књижење (број: 1.825.1.0 од 5. јула 2023. године); Налог за књижење (број: 1.825.1.0 од 5. јула 2023. године); Извод Управе за трезор подрачуна – Изградња гасификације (број: 125 од 5. јула 2023. године); Захтев за плаћање са преузетом обавезом (број: 401-3-132/2023-IV од 5. јула 2023. године); Решење о плаћању са преузетом обавезом (број: 401-3-132/2023-IV од 5. јула 2023. године);

2) Изјашњење начелника Одељења за финансије да месне заједнице нису имале расходе везане за увођење гасне инсталације (број: Службено од 15. марта 2023. године); Наруџбеница (број: 1-3/2023 од 3. марта 2023. године); Образац понуде број: 1-3/2023 од 3. марта 2023. године; Рачун (број: 2023 -2 од 10. марта 2023. године); Отпремница (број: 01/23 од 7. марта 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 8 од 24. марта 2023. године); Картица конта 512231 – Намештај за период 1. 1. 2023. – 31. 12. 2023. године.

Налаз: Градска општина Сопот је у 2023. години **отклонила** утврђену неправилност откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и

правилности пословања Градске општине Сопот за 2014. годину, који се односе на преузете обавезе и извршене расходе без закљученог уговора или другог писаног акта, јер је за све узорковане трансакције преузимање обавеза и извршење расхода и издатака вршено на основу закљученог уговора или наруџбенице.

3.5. Пренос средстава без спроведеног јавног конкурса и донетог програма

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину

Без спроведеног јавног конкурса и донетог програма са раздела Скупштине општине и Већа извршен је пренос средстава физичким лицима, удружењима грађана и спортским омладинским организацијама у укупном износу од 3.687 хиљада динара и то:

- 1) 156 хиљада динара за услуге штампања, лектуре и коректуре књига;
- 2) 842 хиљаде динара за одржавање годишњег концерта и набавку народних ношњи;
- 3) 697 хиљада динара за превоз удружења грађана и
- 4) 1.992 хиљаде динара за остваривање општег интереса у области спорта.

Пословање Општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

1) Увидом у достављену документацију утврдили смо да Градска општина Сопот у току 2023. године није имала извршене расходе за услуге штампања, лектуре и коректуре књига.

2) Градска општина Сопот је у 2022. години донела Правилник о додели средстава за реализацију програма удружења из буџета Градске општине Сопот. Правилником се ближе уређују услови, критеријуми, обим, начин и поступак доделе, као начин и поступак враћања средстава за подстицање пројекта или недостајућег дела средстава за финансирање програма које реализују удружења грађана, а који су од јавног интереса за Градску општину Сопот. Додела средстава за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма врши се на основу јавног конкурса који расписује Веће градске општине. Право на учешће на Јавном конкурсима имају удружења регистрована на територији Градске општине Сопот, која програме и пројекте претежно реализују на територији Градске општине Сопот и која се не финансирају по другим основама из буџета Градске општине Сопот.

Веће градске општине Сопот је 2. децембра 2022. године расписало јавни конкурс за доделу средстава из буџета Градске општине Сопот за подстицање програма и пројеката од јавног интереса које реализују удружења у 2023. години. Предмет јавног конкурса су програми од јавног интереса на територији Градске општине Сопот у области: помоћ старима, образовања, науке, културе и очувања културне баштине и развоја културно-уметничког стваралаштва, неговања историјских тековина информисања, развоја старих заната, заштите и развоја туристичких потенцијала, хуманитарни програми као и други програми од јавног интереса. Председник Градске општине Сопот је донео решење којим се додељују средства из буџета Градске општине Сопот за 2023. годину за финансирање програма удружења на територији Градске општине Сопот. У члану 2 овог решења се наводи да се корисницима средства додељују према Предлогу Комисије за спровођење јавног конкурса за доделу средстава за реализацију програма удружења на територији градске општине Сопот. Према Предлогу Комисије за спровођење јавног конкурса за финансирање програма у областима која су предмет јавног конкурса опредељена су средства из буџета Градске општине Сопот за 2023. годину у износу од 2.481 хиљада динара.

Табела број 6, Средства додељена удружењима грађана

у хиљадама динара

Рб	Назив удружења	Одобрена средства
1.	Удружење пензионера општине Сопот	740
2.	Удружење бораца народноослободилачког рата Сопот	476
3.	Општинска организација инвалида рада Сопот	241
4.	Културно-уметничко друштво „Космај“	824
5.	Црвени крст Сопот	200
Укупно одобрена средства		2.481

Уговором о финансирању програма удружења средствима буџета Градске општине за 2023. годину, у члану 2 је предвиђено да се средства преносе носиоцу програма на основу посебних захтева за пренос. У члану 3 уговора носилац програма се обавезује да добијена средства користи наменски у циљу реализације програма, као и да по сваком појединачном преносу средстава достави извештај о утрошку одобрених средстава.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да су након спроведеног конкурса и уз поштовање одредби закљученог уговора о финансирању програма удружења, Културно-уметничком друштву „Космај“ из Сопота пренета средства у износу од 696 хиљаде динара за финансирање одржавања годишњег концерта које је предвиђено годишњим програмом удружења.

3) Увидом у достављену документацију за три удружења грађана (Црвени Крст Србије-Црвени Крст Сопот, Културно-уметничко друштво „Космај“ и Удружење пензионера општине Сопот) утврдили смо да су након спроведеног конкурса и уз поштовање одредби закључених уговора о финансирању програма, извршени преноси средстава за превоз чланова ових удружења на различите манифестације.

4) Правилником о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета Градске општине Сопот одређених за спорт одређују се услови, критеријуми, начин и поступка финансирања и суфинансирања програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији Градске општине Сопот. Члан 7 овог Правилника предвиђа да се средства одређена за спорт додељују на основу јавног конкурса који расписује Веће градске општине и формира Комисију која спроводи поступак јавног конкурса. Право на учешће на Јавном конкурсима имају спортске организације, удружења и друга правна лица регистрована за обављање спортских активности и делатности која реализује програме највећим делом на територији градске општине Сопот у циљу задовољења потреба грађана Градске општине Сопот у области спорта, као и спортисти који имају пребивалиште на територији градске општине.

Овим Правилником нису ближе уређени садржина и изглед извештаја о реализацији програма, начин и поступак контроле реализације одобрених програма, односно пројеката, како је прописано чланом 118 став 10 и чланом 130 ст. 1-3 Закона о спорту, а у вези са чланом 138 став 1 истог закона. У члану 9 Правилника дефинисано је да је корисник средстава дужан да одобрена средства користи за намену наведену у захтеву и да о томе поднесе доказ. У уговорима о финансирању је предвиђено да након сваког преноса средстава удружења доставе извештај о утрошку добијених средстава.

У складу са чланом 8 Правилника корисници којима су одобрена средства за спорт из буџета Градске општине Сопот, закључују са Градском општином Сопот уговор о финансирању програма/пројеката у области спорта.

Веће Градске општине је на основу горе наведеног Правилника, 22. децембра 2022. године, расписало Јавни конкурс за достављање предлога годишњих програма/пројеката у области спорта за 2023. годину за финансирање/суфинансирање програма средствима из буџета Градске општине Сопот за 2023. годину.

На основу јавног конкурса спортске организације су аплицирале за доделу средстава за финансирање њихових годишњих програма. Председник градске општине је донео Решење којим се утврђују корисници средстава из буџета Градске општине Сопот за 2023. годину за реализацију програма којима се остварује општи интерес у области спорта на територији градске општине Сопот. У члану 2 овог решења се наводи да се корисницима средства додељују према Предлогу Комисије за спровођење јавног конкурса за доделу средстава за реализацију програма у области спорта на територији градске општине Сопот.

У Предлогу Комисије за спровођење јавног конкурса су за 21 спортску организацију одобрена средства у износу од 8.073 хиљаде динара.

Табела број 7, Средства додељена удружењима у области спорта

у хиљадама динара

Рб	Назив спортске организације	Одобрена средства
1.	Рукометни клуб „Космај“, Раља	1.626
2.	Фудбалски савез општине Сопот	1.624
3.	Спортско удружење великог фудбала „Мали Пожаревац“, Мали Пожаревац	1.015
4.	Спортски савез Сопот	903
5.	Фудбалски клуб „Космај“, Раља	692
6.	Фудбалски клуб „Војвода 2013“, Дучина	769
7.	Фудбалски клуб „Вис“, Парцани	250
8.	Фудбалски клуб „Сопот“, Сопот	245
9.	Фудбалски клуб „Стојник“, Стојник	164
10.	Коњички клуб „Космај“, Сопот	124
11.	Фудбалски клуб „Рогача 1804“, Рогача	95
12.	Фудбалски клуб „Младост МИ“, Мала Иванча	92
13.	Кошаркашки клуб „Сопот“, Сопот	80
14.	Фудбалски клуб „Поповић“, Поповић	79
15.	Фудбалски клуб „Неменикуће“, Неменикуће	73
16.	Фудбалски клуб „Младост“, Губеревац	60
17.	Карате клуб „Дипломатик“, Сопот	50
18.	Фудбалски клуб „Слатина“, Слатина	42
19.	Фудбалски клуб „Црвена звезда“, Раља	30
20.	Спортско удружење великог фудбала ОФК „Ђуринци“	30
21.	Карате клуб „Сопот“, Сопот	30
Укупно одобрена средства		8.073

Уговором о финансирању програма у области спорта средствима буџета Градске општине за 2023. годину, у члану 2 је предвиђено да се средства преносе носиоцу програма на основу посебних захтева за пренос. У члану 3 уговора носилац програма се обавезује да добијена средства користи наменски у циљу реализације програма, као и да по сваком појединачном преносу средстава достави извештај о утрошку одобрених средстава.

Увидом у достављену документацију за три спортске организације (Фудбалски савез општине Сопот, Рукометни клуб „Космај“, Раља и Фудбалски клуб „Младост МИ“, Мала Иванча), утврдили смо да су средства за финансирање реализација активности предвиђених годишњим програмима у области спорта, пренета након спроведеног конкурса и уз поштовање одредби закључених уговора.

Докази:

- (1) Изјашњење Начелнице Одељења за финансије од 5. јула 2024. године; Главна књига Градске општине Сопот за 2023. годину;
- (2) Правилник о додели средстава за реализацију програма удружења из буџета Градске општине Сопот (број: 06-16/2022-IV од 23. септембра 2022. године); Јавни конкурс за доделу средстава из буџета Градске општине за подстицање програма и пројеката која реализују удружења у 2023. године (број: 06-18/2022-IV од 2. децембра 2022. године); Решење Већа градске општине за образовање Комисије за спровођење поступка јавног конкурса (број: 06-16-1/2022-IV од 23. септембра 2022. године); Записник Комисије за спровођење поступка јавног конкурса (број: 06-18/2022 од 22. децембра 2022. године); Листа пријављених програма (од 22. децембра 2022. године); Решење Председника градске општине Сопот о додели средстава за реализацију програма удружења из буџета Градске општине Сопот за 2023. годину (без броја од 2. фебруара 2023. године); Главна књига Градске општине Сопот за 2023. годину; Годишњи план рада за 2023. годину КУД „Космај“ (од 6. децембра 2022. године); Уговор о финансирању програма КУД „Космај“, Сопот (број: 401-59/2023 од 21. марта 2023. године); Захтев за пренос средстава за организовање годишње концерта КУД „Космај“ (од 26. децембра 2023. године); Решење Председника Градске општине за пренос средстава КУД „Космај“ (број: 401-443/2023-I од 27. децембра 2023. године); Захтев за преузимање обавезе (број: 401-3-230/2023-IV од 27. децембра 2023. године); Решење о преузимању обавезе (број:

401-3-230/2023-IV од 27. децембра 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 358 од 27. децембра 2023. године); Налог за књижење (број: 1.358.1.0 од 27. децембра 2023. године); Плаћени рачуни, налози за пренос и изводи Управе за трезор подрачуна КУД „Космај“; Извештај КУД „Космај“, Сопот о утрошку добијених средстава; Завршни наративни и финансијски извештај КУД „Космај“;

(3) Правилник о додели средстава за реализацију програма удружења из буџета Градске општине Сопот (број: 06-16/2022-IV од 23. септембра 2022. године); Јавни конкурс за доделу средстава из буџета Градске општине за подстицање програма и пројеката која реализују удружења у 2023. године (број: 06-18/2022-IV од 2 децембра 2022. године); Решење Већа градске општине за образовање Комисије за спровођење поступка јавног конкурса за финансирање програма/пројеката из буџета Градске општине Сопот у 2023. години (број: 06-16-1/2022-IV од 23. септембра 2022. године); Записник Комисије за спровођење поступка јавног конкурса за финансирање програма из буџета Градске општине Сопот у 2023. години (број: 06-18/2022 од 22. децембра 2022. године); Листа пријављених програма (од 22. децембра 2022. године); Решење Председника градске општине Сопот о додели средстава (без броја од 2. фебруара 2023. године); Главна књига Градске општине Сопот за 2023. годину; Годишњи план рада за 2023 годину Црвеног Крста Србије-Црвени Крст Сопот (од 6. децембра 2022. године); Уговор о финансирању програма удружења Црвени крст Србије средствима из буџета Градске општине Сопот за 2023. године; Захтев за пренос средстава за превоз волонтера Црвеног Крст Сопот (број: службено од 26. маја 2023. године) са пратећим рачуном (број: 1020365 од 8. јуна 2023. године); Решење Председника градске општине за пренос средстава за превоз волонтера (број: 401-254/2023-I од 11. августа 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 220 од 11. августа 2023. године); Налог за књижење (број: 1.220.1.0 од 11. августа 2023. године); Извод Управе за трезор подрачуна Црвени Крст (број: 11 од 14. августа 2023. године); Извештај Црвеног Крста о утрошку добијених средстава; Захтев за преузимање обавезе (број: 401-3-137/2023-IV од 11. августа 2023. године); Решење о преузимању обавезе (број: 401-3-137/2023-IV од 11. августа 2023. године); Завршни наративни и финансијски извештај Црвеног Крста Сопот за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године (од 4. марта 2024. године); Захтев за пренос средстава за превоз чланова друштва КУД „Космај“ на наступ у Инђији од 20. марта 2023. године; Рачун издат од стране СП „Ласта“, а. д. Београд за превоза чланова КУД „Космај“ (број: 1020108 од 8. марта 2023. године); Решење Председника градске општине за пренос средстава (број: 401-59/2023-I од 21. марта 2023. године); Захтев за преузимање обавезе (број: 401-3-46/2023-IV од 21. марта 2023. године); Решење о преузимању обавезе (број: 401-3-46/2023-IV од 21. марта 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 77 од 21. марта 2023. године); Налог за књижење (број: 1.77.1.0 од 21. марта 2023. године); Извод Управе за трезор – подрачун КУД „Космај“, Сопот (број: 1 од 21. марта 2023. године); Извештај КУД „Космај“, Сопот о утрошку добијених средстава; Годишњи план рада за 2023. годину Удружења пензионера општине Сопот (од 9. децембра 2023. године); Уговор о финансирању програма Удружења пензионера општине Сопот средствима буџета Градске општине Сопот за 2023. годину (број: 401-16/23 од 10. фебруара 2023. године); Решење Председника градске општине за пренос средства за плаћање превоза чланова удружења пензионера на излет у Нови Пазар (број: 401-222/2023-I од 24. јула 2023. године); Захтев за преузимање обавезе (број: 401-3-124/2023-IV од 24. јула 2023. године); Решење о преузимању обавезе (број: 401-3-124/2023-IV од 24. јула 2023. године); Налог за књижење (број: 1.202.1.0 од 24. јула 2023. године); Захтев за преузимање обавезе (број: 401-3-124/2023-IV од 24. јула 2023. године); Решење о преузимању обавезе (број: 401-3-124/2023-IV од 24. јула 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 202 од 24. јула 2022. године); Налог за књижење (број: 1.202.1.0 од 24. јула 2023. године); Уговор о превозу чланова Удружења пензионера општине Сопот (број: 000517 од 9. јуна 2023. године); Рачун за превоз чланова Удружења пензионера општине Сопот издат од СП

„Ласта“, а. д. Београд (број: 1020528 од 27. јула 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 20 од 14. августа 2023. године); Извештај о утрошку добијених средстава за превоз чланова Удружења пензионера на излет у Нови Пазар; Завршни наративни и финансијски извештај Удружења пензионера општине Сопот за период од 1. јануара – 31. децембра 2023. године;

(4) Правилник о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета Градске општине Сопот опредељених за спорт (број: 06-25/2013- IV од 25. децембра 2013. године); Јавни конкурс за достављање предлога годишњих програма/пројеката у области спорта за финансирање/суфинансирање средствима буџета Градске општине Сопот за 2023. годину (број: 06-20/2022-IV од 22. децембра 2022. године); Записник Комисије за спровођење поступка јавног конкурса за финансирање програма/пројеката из буџета Градске општине Сопот са отварања приспелих пријава (број: 06-20/2022 од 5. јануара 2023. године); Предлог Комисије за спровођење поступка јавног конкурса за доделу средстава из буџета (од 5. јануара 2023. године); Решење Председника градске општине Сопот о утврђивању корисника средстава из буџета Градске општине Сопот за 2023. годину за реализацију програма којима се остварује општи интерес у области спорта на територији градске општине Сопот; Годишњи план рада за 2023. годину Фудбалског клуба „Младост МИ“, Мала Иванча (од 30. децембра 2022. године); Уговор о финансирању програма/пројеката Фудбалског клуба „Младост МИ“, Мала Иванча средствима буџета Градске општине Сопот за 2023. годину; Захтев за пренос средстава Фудбалског клуба „Мала Иванча“ за организацију турнира у малом фудбалу; Профактуре за куповину пехара плочица које издаје „Мис Јовановић“, д. о. о. Аранђеловац (број: ПФ-2475-0/23 од 20. јула 2023. године и број: ПФ-2479-0/23 од 21. јула 2023. године); Извод Управе за трезор Фудбалског клуба „Младост МИ“ (број: 12 од 28. јула 2023. године); Решење Председника Градске општине Сопот за пренос средстава Фудбалском клубу „Младост МИ“, Мала Иванча за набавку пехара за турнир (број: 401-221/2023-I од 24. јула 2023. године); Захтев за преузимање обавезе (број: 401-3-124/2023-IV од 24. јула 2023. године); Решење о преузимању обавезе (број: 401-3-124/2023-IV од 24. јула 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 202 од 24. јула 2023. године); Налог за књижење (број: 1.202.1.0 од 24. јула 2023. године); Извештај Фудбалског клуба „Мала Иванча МИ“, Мала Иванча о утрошку добијених средстава за набавку пехара за турнир у малом пехару; Завршни наративни и финансијски извештај Фудбалског клуба „Младост МИ“, Мала Иванча (од 6. марта 2024. године); Годишњи план рада Рукометног клуба „Космај“ за 2023. годину (од 30. децембра 2022. године); Уговор о финансирању програма у области спорта Рукометног клуба „Космај“ средствима буџета Градске општине Сопот за 2023. годину (број: 401-28/2023 од 21. фебруара 2023. године); Захтев за пренос средстава Рукометног клуба „Космај“ за промену столица на трибинама фудбалског и рукометног терена у Раљи (од 17. августа 2023. године); Авансни рачун за куповину стадионских столица издат од „МНГ Пластик-Гогих“, д. о. о. Инђија; Извод Управе за трезор подрачуна Рукометног клуба „Космај“ (број: 12 од 25. августа 2023. године); Решење Председника Градске општине Сопот за пренос средстава Рукометном клубу „Космај“, Раља за набавку столица за трибине спортских терена у Раљи (број: 401-274/2023-I од 24. августа 2023. године); Извештај Рукометног клуба „Космај“, о утрошку добијених средстава за набавку столица за трибине; Завршни наративни и финансијски извештај Рукометног клуба „Космај“, за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године (од 6. марта 2023. године); Захтев за преузимање обавезе (број: 401-3-151/2023-IV од 25. августа 2023. године); Решење о преузимању обавезе (број: 401-3-151/2023-IV од 25. августа 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 234 од 25. августа 2023. године); Налог за књижење (број: 1.234.1.0 од 25. августа 2023. године); Годишњи план рада за 2023. годину Фудбалског савеза општине Сопот (број: 313/22 од 20. децембра 2023. године); Уговор о финансирању програма Фудбалског савеза општине Сопот средствима буџета Градске општине Сопот за 2023. године (број: 401-1/23 од 5. јануара 2023. године); Захтев Фудбалског савеза општине Сопот за пренос средстава за набавку пехара који се додељују за завршетак

лиге ФСО Сопот сезона 2022/2023 и плаћање провизије за одржавање рачуна (број: 182/23 од 24. јула 2023. године); Рачун за набавку пехара од „МИС Јовановић“, д. о. о. Аранђеловац (број: ФВП-3062-0/23 од 26. јула 2023. године); Решење Председника градске општине Сопот за пренос средстава Фудбалском савезу општине Сопот (број: 401-228/2023-I од 24. јула 2023. године); Извештај Фудбалског савеза општине Сопот о утрошку добијених средстава; Списак лица којима су додељени пехари (од 27. децембра 2023. године); Извод рачуна који Фудбалски савез општине Сопот има код НЛБ Комерцијалне банке а. д. Београд (број: 64 од 25. јула 2023. године); Завршни наративни и финансијски извештај Фудбалског савеза општине Сопот (број: 47/12/1 од 5. марта 2024. године); Захтев за преузимање обавезе (број: 401-3-124/2023-IV од 24. јула 2023. године); Решење о преузимању обавезе (број: 401-3-124/2023-IV од 24. јула 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 202 од 24. јула 2023. године); Налог за књижење (број: 1.202.1.0 од 24. јула 2023. године).

Откривена неправилност број 4: Општина Сопот је у 2023. години делимично отклонила неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Сопот за 2014. годину које се односе на извршене расходе за дотације без спроведеног конкурса и донетог програма, јер Правилником о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета Градске општине Сопот опредељених за спорт нису ближе уређени садржина и изглед извештаја о реализацији програма, начин и поступак контроле реализације одобрених програма, односно пројеката, како је прописано чланом 118 став 10 и чланом 130 ст. 1-3 Закона о спорту, а у вези са чланом 138 став 1 истог закона.

Мера предузета у поступку ревизије:

У току поступка ревизије Градска општина Сопот је доставила Правилник о изменама и допунама Правилника о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета Градске општине Сопот опредељених за спорт (број: 06-20/2024-IV од 25. новембра 2024. године), којим је уређен начин и поступак контроле реализације одобрених програма, односно пројеката, као и садржина и изглед извештаја о реализацији програма.

3.6. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину

Градска општина Сопот је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 159.223 хиљаде динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то:

(А) без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 4.912 хиљада динара преузели обавезу и извршили плаћање по закљученим уговорима, следећи корисници буџетских средстава:

(а1) Скупштина општине и Општинско веће:

1) за услугу превоза ученика превознику СП „Ласта“ А.Д. у износу од 1.782 хиљаде динара;

(а2) Управа градске општине у износу од 3.130 хиљада динара од чега за:

1) за услуге дистрибуције електричне енергије „ЕПС Снабдевање“ доо Београд 2.584 хиљаде динара и

2) за фиксну телефонију „Телекому Србије“ а.д. Београд 546 хиљада динара;

(Б) Преузели обавезе и извршили плаћања директни и индиректни корисници буџетских средстава градске општине Сопот, а да нису поштовани законски прописи у области јавних набавки у укупном износу од 154.311 хиљаду динара од чега:

(б1) Управа градске општине по основу:

1) закључених вишегодишњих уговора по спроведеним поступцима јавних набавки у 2013. години којима су преузете обавезе за 2013, 2014. и 2015. годину, супротно закону

којим се уређује буџетски систем и у 2014. години извршено је плаћање по тим уговорима у износу од 11.511 хиљада динара, супротно члану 52. став 2. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

(62) ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“ у износу од 142.800 хиљада динара по основу:

1) набавке асфалта са транспортом и уградњом 36.000 хиљада динара (припремљена и објављена конкурсна документација не садржи податке о количини радова који се набављају);

2) набавка радова – ископ рова за полагање цеви 3.000 хиљада динара (припремљена и објављена конкурсна документација не садржи податке о количини радова који се набављају, док су уговором дефинисане укупне јединичне цене без навођења података о количини радова и укупној вредности закљученог Уговора);

3) површински радови на путевима 3.000 хиљада динара (припремљена и објављена конкурсна документација не садржи податке о количини радова који се набављају, док су уговором дефинисане укупне јединичне цене без навођења података о количини радова и укупној вредности закљученог Уговора);

4) набавка грађевинског материјала 20.400 хиљада динара (припремљена и објављена конкурсна документација не садржи податке о количини радова који се набављају, док су уговором дефинисане укупне јединичне цене без навођења података о количини радова и укупној вредности закљученог Уговора);

5) набавка каменог агрегата 42.000 хиљаде динара и

6) набавка услуге превоза расутих и других материјала 38.400 хиљада динара.

Пословање Општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

А)

Закон о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 91/19 и 92/2023) чланом 27 став 1 тачка 1) је дефинисано да се одредбе Закона о јавним набавкама не примењују на набавку добара, услуга и спровођења конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000 хиљада динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000 хиљада динара.

Чланом 29 став 2 Закона, прописано је да одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не може да се врши на начин који има за циљ избегавање примене овог закона, нити у том циљу може да се врши подела предмета јавне набавке на више набавки. У ставу 3 истог члана се наводи да наручилац одређује предмет јавне набавке на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину.

Када спроводи ове набавке, Наручилац је дужан да поступа у складу са начелима Закона, да спречи постојање сукоба интереса, да обезбеди конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

(a1) Скупштина градске општине, Председник градске општине и Веће градске општине

Увидом у достављену документацију утврдили смо да расходи за услугу превоза ученика нису планирани и извршени на разделима Скупштине градске општине и Председника градске општине и Већа градске општине, већ су планирани и извршени на разделу Управе градске општине.

Расходи за услуге превоза ученика (субаналитички конто 472718 – Услуге превоза ученика) на разделу Управе градске општине планирани су у износу од 200 хиљада динара, а извршени у износу од 132 хиљаде динара у износу мањем од милион динара, што представља износ мањи од лимита из члана 27 став 1 Закона о јавним набавкама. Расходи за превоз ученика су извршени по основу два уговора о превозу ученика који су закључени са СП „Ласта“, а. д. Београд.

(a2) Управа градске општине

Увидом у Портал јавних набавки и План јавних набавки Управе градске општине за 2023. годину, утврдили смо да је Градска управа извршила повреду начела јавних набавки из члана

5 став 2 Закона о јавним набавкама којим је прописано да јавна набавка не сме да буде обликована са намером избегавања примене овог закона или избегавања примене одговарајуће врсте поступка јавне набавке или са намером да одређене привредне субјекте неоправдано доведе у повољнији или у неповољнији положај, односно извршила је поделу предмета јавне набавке на више набавки, иако представљају технички, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину.

Управа градске општине Сопот је у 2023. години, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, преузела обавезу и извршила плаћање у износу од најмање 1.993 хиљада динара, за набавку електрофузионог материјала за гасоводну мрежу, материјала за гасоводну мрежу и гасне цеви.

Табела број 8, Материјал за гасоводну мрежу

у хиљадама динара

РБ	Предмет набавке	Опис	Планирано без ПДВ-а	Извршено са ПДВ-ом
1	Електрофузиони материјал	Седло са ножем, спојнице, редукције, универзални прелазни комад и слично	999	991
2	Материјал за гасоводну мрежу	Заштитна цев за гас, матице, навоји, подлошке, шелне, типл, вијак и слично	400	367
3	Гасне цеви	ХДПЕ цеви за гас	600	636
Укупно:			1.999	1.993

Управа градске општине Сопот је у 2023. години, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, преузела обавезу и извршила плаћање у износу од најмање 9.301 хиљада динара без ПДВ, за набавку радова на припреми траса за ископ гасоводне мреже, радова на ископу рова и полагању цеви за гасоводну мрежу, радова на варењу кућних гасних прикључака и радова на прикључењу на гасоводну мрежу.

Табела број 9, Радови на гасоводној мрежи на територији Градске општине Сопот

у хиљадама динара

РБ	Предмет набавке	Опис	Планирано без ПДВ-а	Извршено са ПДВ-а
1	Припремни радови	Припрема тресе за ископ гасоводне мреже на територији Градске општине Сопот	2.500	2.070
2	Радови на ископу рова	Ископ рова и полагање цеви за гасоводну мрежу на територији Градске општине Сопот	2.999	2.999
3	Радови на варењу	Варење кућних гасних прикључака са монтажом гасних сетова за потребе управе Градске општине Сопот	2.999	3.534
4	Радови на прикључењу	Прикључење на гасоводну мрежу на територији Градске општине Сопот	1.500	1.386
Укупно:			9.999	9.990

Б)

(б1) У 2023. години преузете су обавезе и извршена плаћања у износу од 3.815 хиљада динара без ПДВ-а по закљученом уговору, на основу спроведеног поступка јавне набавке радова – Асфалтирање некатегорисаних путева и других јавних површина, путем оквирног споразума и који захтева плаћање у више година. Одлуком о ребалансу Градске општине Сопот за 2023. годину – Први ребаланс, средства за предметну јавну набавку, прегледом планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године, опредељена су у укупном износу од 148.860 хиљада динара, и то: у 2023. години 148.860 хиљада динара, док у 2024. години нису опредељена средства, иако је Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке и Закључком Већа градске општине Сопот одређено да се оквирни споразум закључује на период од две године и да је процењена вредност 300.000 хиљада динара без ПДВ-а. Такође, према Изјашњењу одговорног лица Одељења за финансије

није прибављена сагласност овог одељења пре покретања јавне набавке, сходно члану 54 став 4 Закона о буџетском систему.

(62)

- 1) Увидом на Портал јавних набавки и према достављеној документацији у поступку ревизије утврдили смо да је наручилац Управа градске општине Сопот у 2023. годину Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке покренула отворени поступак јавне набавке радова – Асфалтирање некатегорисаних путева и других јавних површина, путем оквирног споразума.

Набавка је планирана првом изменом Плана јавних набавки Управе градске општине Сопот од 14. марта 2023. године (верзија 2), под редним бројем 0002, процењене вредности 300.000 хиљада динара.

Јавни позив и документа која чине конкурсну документацију објављени су 7. априла 2023. године на Порталу јавних набавки. Рок за подношење понуда је 15. мај 2023. године до 11.00 часова. Увидом у објављену конкурсну документацију утврдили смо да Образац структуре понуђене цене садржи оквирне количине за сваку ставку за коју се даје понуда.

Конкурсном документацијом у делу „Описа и спецификацији предмета, услова испоруке или извршења“ дата је техничка спецификација по којој су предмет набавке радови на асфалтирању некатегорисаних путева и набавка радова на асфалтирању јавних површина и санација ударних рупа.

Наручилац ће појединачне набавке, дефинисане оквирним споразумом, реализовати издавањем наруџбенице када се створе услови за асфалтирање конкретног некатегорисаног пута и јавне површине уз прецизан предмер и предрачун радова.

У току 2023. године извођач радова је испоставио Прву привремену ситуацију по основу Наружбенице у износу од 3.815 хиљада динара без ПДВ-а на основу које је извршена уплата.

- 2) Набавка радова – ископ рова за полагање цеви, према Изјашњењу одговорног лица у 2023. години није планиран нити спровођен поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама, јер се ради о набавци радова испод лимита из члана 27 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама.
- 3) и 6) У 2023. години за површинске радове на путевима и набавка услуге превоза расутих и других материјала нису спровођени поступци јавних набавки, већ је ЈКП „Сопот“ у складу са Уговором о пружању комуналних и других услуга, радова на одржавању водовода, канализације, јавних површина и путева изводило радове на путевима и превозу материјала по основу носиоца искључивог права из члана 8 Статута Јавног комуналног предузећа „Сопот“.
- 4) Према Изјашњењу одговорног лица у 2023. години није спровођен поступак јавне набавке грађевинског материјала, јер се ради о набавци добара испод лимита из члана 27 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама.
- 5) За набавку камена за путеве у 2023. години Управа градске општине Сопот је спровела отворени поступак јавне набавке добара, процењене вредности 120.000 хиљада динара без ПДВ-а, путем оквирног споразума који се закључује на период од две године. Увидом на Портал јавних набавки утврдили смо да је саставни део конкурсне документације Образац структуре понуђене цене који садржи оквирне количине које се набављају.

Докази:

А)

(а1) Одлука о буџету Градске општине Сопот за 2023. годину (број: 400-13/2022-IV од 27. децембра 2022. године); Одлука о ребалансу буџета Градске општине Сопот за 2023. годину

(број: 400-1/2023-IV од 10. фебруара 2023. године); Одлука о другом ребалансу буџета Градске општине Сопот за 2023. годину (број: 400-3/2023-IV од 5. маја 2023. године); Одлука о трећем ребалансу буџета Градске општине Сопот за 2023. годину (број: 400-5/2023-IV од 25. августа 2023. године); Одлука о четвртном ребалансу буџета Градске општине Сопот за 2023. годину (број: 400-7/2023-IV од 7. новембра 2023. године); Одлука о петом ребалансу буџета Градске општине Сопот за 2023. годину (број: 400-9/2023-IV од 25. децембра 2023. године); План набавки добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке Управе градске општине Сопот за 2023. годину (број: 06-20/2022-IV од 22. децембра 2022. године); Главна књига Градске општине Сопот за 2023. годину; Аналитичка картица извршених расхода за konto 472718 – Превоз ученика за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године; Уговор о превозу ђака основних школа из Месних заједница у Сопот дана 14. новембра 2023. године закључен са СП „Ласта“, а. д. Београд (број: 00536); Рачун за ванлинијски превоз ђака по уговору број 000536 издат од СП „Ласта“, а. д. Београд (број: 1020802/23 од 16. новембра 2023. године); Захтев за преузимање обавезе (број: 401-3-209/2023-IV од 22. новембра 2023. године); Решење о преузимању обавезе (број: 401-3-209/2023-IV од 22. новембра 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 323 од 22. новембра 2023. године); Налог за књижење (број: 1.323.1.0 од 22. новембра 2023. године); Уговор о превозу ђака на релацији Сопот-Београд-Сопот закључен са СП „Ласта“, а. д. Београд (број: 000537); Рачун за ванлинијски превоз ђака по уговору број 000537 издат од СП „Ласта“, а. д. Београд (број: 1020907/23 од 8. децембра 2023. године); Захтев за плаћање са преузетом обавезом (број: 401-3-223/2023-IV од 14. децембра 2023. године); Решење о плаћању са преузетом обавезом број: 401-3-223/2023-IV од 14. децембра 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 345 од 14. децембра 2023. године); Налог за књижење (број: 1.345.1.0 од 14. децембра 2023. године);

(а2) План набавки Управе градске општине Сопот за 2023. године са извршењем плана (број: 06-20/2022-IV од 22. децембра 2022. године); Наруџбеница за набавку цеви за гасоводну мрежу на територији Градске општине Сопот (број: 404-2-121/2023 од 31. маја 2023. године); Образац понуде (број: 404-2-121/2023 од 31. маја 2023. године); Рачун издат од стране „Пештан“, д. о. о. Буковик (број: 90416622 од 28. јуна 2023. године); Рачун издат од стране „Пештан“, д. о. о. Буковик (број: 90416897 од 30. јуна 2023. године); Наруџбеница за набавку материјала за гасоводну мрежу за потребе Управе градске општине Сопот (број: 404-2-35 од 22. фебруара 2023. године); Образац понуде (број: 404-2-35 од 22. фебруара 2023. године); Рачун издат од „Метална опрема МОС“, д. о. о. Сопот (број: 085/23 од 8. марта 2023. године); Наруџбеница за набавку материјала за гасоводну мрежу за потребе Управе градске општине Сопот (број: 404-2-47/2023 од 7. марта 2023. године); Образац понуде (број: 404-2-47/2023 од 7. марта 2023. године); Рачун издат од СПТР „МОС“, Сопот (број 22-05/23Б од 15. марта 2023. године); Наруџбеница за набавку материјала за гасоводну мрежу (број: 404-2-236/2023 од 20. октобра 2023. године); Образац понуде (број: 404-2-236/2023 од 20. октобра 2023. године); Рачун издат од „Елпос“, д. о. о. (број: 23-1056 од 25. октобра 2023. године); Наруџбеница за набавку електрофузионог материјала за потребе Управе градске општине Сопот (број: 404-2-134/2023 од 10. јуна 2023. године); Образац понуде (број: 404-2-134/2023 од 10. јуна 2023. године); Рачун издат од „Aliaxis Serbia“, д. о. о. Ниш (број: P-1507/23 од 30. јуна 2023. године); Наруџбеница за набавку електрофузионог материјала за потребе Управе градске општине Сопот (број: 404-2-43/2023 од 2. марта 2023. године); Образац понуде (број: 404-2-43/2023 од 2. марта 2023. године); Рачун издат од „Aliaxis Serbia“, д. о. о. Ниш (број: P-2700/23-1 од 20. октобра 2023. године); Наруџбеница за набавку радова на припреми трасе за ископ гасоводне мреже у улици Чеде Илића у Сибници (број: 404-2-226/2023 од 9. октобра 2023. године); Образац понуде (број: 404-2-226/2023 од 9. октобра 2023. године); Рачун издат од „Мирјана Банковић“, ПР Рогача (број: 5/2023 од 18. октобра 2023. године); Наруџбеница за набавку радова на припреми трасе за ископ гасоводне мреже у улици Краља Милана у Рогачи (број: 404-2-229/2023 од 13. октобра 2023. године); Образац понуде (број: 404-2-

229/2023 од 13. октобра 2023. године); Рачун издат од „Мирјана Банковић“, ПР Рогача (број: 6/2023 од 20. октобра 2023. године); Наруџбеница за набавку радова на припреми трасе за ископ гасоводне мреже у улици Милована Видаковића у Неменикућу (број: 404-2-244/2023 од 25. октобра 2023. године); Образац понуде (број: 404-2-244/2023 од 25. октобра 2023. године); Рачун издат од „Мирјана Банковић“, ПР Рогача (број: 7/2023 од 1. новембра 2023. године); Наруџбеница за набавку радова на припреми трасе за ископ гасоводне мреже у Сопоту, Неменикућу и Дучини (број: 404-2-247/2023 од 1. новембра 2023. године); Образац понуде (број: 404-2-247/2023 од 1. новембра 2023. године); Рачун издат од „Боба Коп“, ПР Неменикуће (број: 8/23 од 22. новембра 2023. године); Наруџбеница за набавку радова на припреми трасе за ископ гасоводне мреже у улици Милана Митровића у Бабама (број: 404-2-248/2023 од 3. новембра 2023. године); Образац понуде (број: 404-2-248/2023 од 3. новембра 2023. године); Рачун издат од „Мирјана Банковић“, ПР Рогача (број: 9/2023 од 12. новембра 2023. године); Наруџбеница за набавку радова на припреми трасе за ископ гасоводне мреже у улици Доситеја Обрадовића у Неменикућу (број: 404-2-268/2023 од 3. новембра 2023. године); Образац понуде (број: 404-2-268/2023 од 3. новембра 2023. године); Рачун издат од „Мирјана Банковић“, ПР Рогача (број: 11/2023 од 28. новембра 2023. године); Наруџбеница за набавку радова припреми трасе за ископ гасоводне мреже по месним заједницама општине Сопот (број: 404-2-287/2023 од 1. децембра 2023. године); Образац понуде (број: 404-2-287/2023 од 1. децембра 2023. године); Рачун издат од „Мирјана Банковић“, ПР Рогача (број: 14/2023 од 8. децембра 2023. године); Рачун издат од „Мирјана Банковић“, ПР Рогача (број: 15/2023 од 22. децембра 2023. године); Рачун издат од „Мирјана Банковић“, ПР Рогача (број: 23/2023 од 25. децембра 2023. године); Наруџбеница за набавку радова на ископу рова и полагању цеви за гасоводну мрежу на територији градске општине Сопот (број: 404-2-51/2023 од 10. марта 2023. године); Образац понуде (број: 404-2-51/2023 од 10. марта 2023. године); Рачун издат од СГР „Моца Момчило Банковић“, ПР Рогача (број: 5/2023 од 17. марта 2023. године); Рачун издат од СГР „Моца Момчило Банковић“, ПР Рогача (број: 7/2023 од 22. марта 2023. године); Рачун издат од СГР „Моца Момчило Банковић“, ПР Рогача (број: 10/2023 од 6. априла 2023. године); Рачун издат од СГР „Моца Момчило Банковић“, ПР Рогача (број: 11/2023 од 6. априла 2023. године); Наруџбеница за набавку радова на ископу рова и полагању цеви за гасоводну мрежу на територији градске општине Сопот (број: 404-2-58/2023 од 27. марта 2023. године); Образац понуде (број: 404-2-58/2023 од 27. марта 2023. године); Рачун издат од „Боба коп“, ПР Неменикуће (број: 2/23 од 3. априла 2023. године); Наруџбеница за набавку радова на ископу рова и полагању цеви за гасоводну мрежу на територији градске општине Сопот (број: 404-2-211/2023 од 22. септембра 2023. године); Образац понуде (број: 404-2-211/2023 од 22. септембра 2023. године); Рачун издат од „Мирјана Банковић“, ПР Рогача (број: 3/2023 од 3. октобра 2023. године); Рачун издат од „Мирјана Банковић“, ПР Рогача (број: 4/2023 од 10. октобра 2023. године); Наруџбеница за набавку радова на варењу кућних гасних прикључака са монтажом за потребе Управе градске општине Сопот са спецификацијом и обрасцем понуде (број: 404-2-111/2023 од 19. маја 2023. године); Рачун издат од „Sky mont“, д. о. о. Сопот (број: 089/2023 од 17. децембра 2023. године); Рачун издат од „Sky mont“, д. о. о. Сопот (број: 085и/2023 од 21. децембра 2023. године); Наруџбеница за набавку радова на варењу кућних гасних прикључака са монтажом за потребе Управе градске општине Сопот са спецификацијом и обрасцем понуде (број: 404-2-233/2023 од 13. октобра 2023. године); Рачун издат од „Sky mont“, д. о. о. Сопот (број: 096ис/2023 од 27. децембра 2023. године); Рачун издат од „Sky mont“, д. о. о. Сопот (број: 097ис/2023 од 27. децембра 2023. године); Наруџбеница за набавку радова на прикључењу на гасоводну мрежу на територији градске општине Сопот (број: 404-2-246/2023 од 30. октобра 2023. године); Образац понуде (број: 404-2-246/2023 од 30. октобра 2023. године); Рачун издат од „Мирјана Банковић“, ПР Рогача (број: 8/2023 од 8. децембра 2023. године); Наруџбеница за набавку радова на прикључењу на гасоводну мрежу на територији градске општине Сопот (број: 404-

2-249/2023 од 3. новембра 2023. године); Образац понуде (број: 404-2-249/2023 од 3. новембра 2023. године); Рачун издат од „Мирјана Банковић“, ПР Рогача (број: 10/2023 од 12. новембра 2023. године); Наруџбеница за набавку радова на прикључењу на мрежу на територији градске општине Сопот (број: 404-2-309/2023 од 15. децембра 2023. године); Образац понуде (број: 404-2-309/2023 од 15. децембра 2023. године); Рачун издат од „Sky mont“, д. о. о. Сопот (број: 099и/2023 од 27. децембра 2023. године); Аналитичка картица конта 511291 – Плиновод за период 1. 1. 2023. – 31. 12. 2023. године; Налог за књижење (број: 1.825.1.0 од 5. јула 2023. године); Извод Управе за трезор подрачуна – Изградња гасификације (број: 125 од 5. јула 2023. године); Захтев за плаћање са преузетом обавезом (број: 401-3-13г/2023-IV од 5. јула 2023. године); Решење о плаћању са преузетом обавезом (број: 401-3-13г/2023-IV од 5. јула 2023. године); Налог за књижење (број: 1.738.1.0 од 10. марта 2023. године); Извод Управе за трезор подрачуна – Изградња гасификације (број: 38 од 10. марта 2023. године); Захтев за плаћање са преузетом обавезом (број: 401-3-13г/2023-IV од 10. марта 2023. године); Решење о плаћању са преузетом обавезом (број: 401-3-2/2023-IV од 10. марта 2023. године); Налог за књижење (број: 1.932.1.0 од 3. новембра 2023. године); Извод Управе за трезор подрачуна – Изградња гасификације (број: 232 од 3. новембра 2023. године); Захтев за плаћање са преузетом обавезом (број: 401-3-28г/2023-IV од 3. новембра 2023. године); Решење о плаћању са преузетом обавезом (број: 401-3-28г/2023-IV од 3. новембра 2023. године); Налог за књижење (број: 1.959.1.0 од 5. децембра 2023. године); Извод Управе за трезор подрачуна – Изградња гасификације (број: 259 од 5. децембра 2023. године); Захтев за плаћање са преузетом обавезом (број: 401-3-32г/2023-IV од 5. децембра 2023. године); Решење о плаћању са преузетом обавезом (број: 401-3-32г/2023-IV од 5. децембра 2023. године); Налог за књижење (број: 1.757.1.0 од 6. априла 2023. године); Извод Управе за трезор подрачуна – Изградња гасификације (број: 57 од 6. априла 2023. године); Захтев за плаћање са преузетом обавезом (број: 401-3-6г/2023-IV од 6. априла 2023. године); Решење о плаћању са преузетом обавезом (број: 401-3-6г/2023-IV од 6. априла 2023. године); Налог за књижење (број: 1.848.1.0 од 2. августа 2023. године); Извод Управе за трезор подрачуна – Изградња гасификације (број: 148 од 2. августа 2023. године); Захтев за плаћање са преузетом обавезом (број: 401-3-15г/2023-IV од 2. августа 2023. године); Решење о плаћању са преузетом обавезом (број: 401-3-32г/2023-IV од 2. августа 2023. године); Налог за књижење (број: 1.978.1.0 од 28. децембра 2023. године); Извод Управе за трезор подрачуна – Изградња гасификације (број: 278 од 28. децембра 2023. године); Захтев за плаћање са преузетом обавезом (број: 401-3-38г/2023-IV од 28. децембра 2023. године); Решење о плаћању са преузетом обавезом (број: 401-3-32г/2023-IV од 28. децембра 2023. године); Налог за књижење (број: 1.959.1.0 од 5. децембра 2023. године); Извод Управе за трезор подрачуна – Изградња гасификације (број: 259 од 5. децембра 2023. године); Захтев за плаћање са преузетом обавезом (број: 401-3-32г/2023-IV од 5. децембра 2023. године); Решење о плаћању са преузетом обавезом (број: 401-3-32г/2023-IV од 5. децембра 2023. године);

Б)

План јавних набавки Управе градске општине Сопот за 2023. годину (верзија плана 2 од 14. марта 2023. године); Изјашњење шефа службе за јавне набавке од 21. октобра 2024. године; Закључак Већа Градске општине Сопот (број: 06-7/2023-IV од 14. марта 2023. године); Изјашњење начелника Одељења за финансије (број: службено од 10. октобра 2024. године); Оквирни споразум у отвореном поступку јавне набавке радова Асфалтирање некатегорисаних путева и других јавних површина (број: 404-1-2/2023 од 7. јуна 2023. године); Наруџбеница (број: 1 од 11. септембра 2023. године); Фактура извођача радова „Шумадијанут“ д. о. о. Рипањ (број: 500/23 од 23. октобра 2023. године); Прва привремена ситуација (број: 324 од 20. октобра 2023. године); Одлука о буџету градске општине Сопот за 2023. годину (број: 400-13/2022-IV од 27. децембра 2022. године); Одлука о ребалансу буџета градске општине Сопот за 2023. годину – Први ребаланс (број: 400-1/2023-IV од 10. фебрура

2023. године); Одлука о петом ребалансу буџета градске општине Сопот за 2023. годину (број: 400-9/2023-IV од 25. децембра 2023. године); Уговором о пружању комуналних и других услуга, радова на одржавању водовода, канализације, јавних површина (број: 352-1/2023-III од 13. јануара 2023. године); Статут ЈКП „Сопот“ (број: 825 од 21. децембра 2016. године); Образац структуре понуђене цене за јавну набавку – Асфалтирање некатегорисаних путева и других јавних површина; Образац структуре понуђене цене за јавну набавку добара – Камен за путеве; Главна књига Управе градске општине Сопот за 2023. годину.

Откривена неправилност број 5: Градска општина Сопот је у 2023. години делимично отклонила утврђене неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Сопот за 2014. годину, која се односи на преузимање обавеза и извршена плаћања, а да притом нису поштовани законски прописи у области јавних набавки и буџетског система, јер:

- Управа градске општине Сопот је у 2023. години, без спроведеног поступка јавне набавке, извршила расходе за набавку материјала за гасоводну мрежу у износу од најмање 1.993 хиљада динара, а да нису постојали разлози за изузеће прописани чл. 11 – 21 и чланом 27 став 1 Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 57 Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 29 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама, којима је прописано да се одређивање процењене вредности не може вршити на начин којим има за циљ избегавање примене Закона о јавним набавкама, а да се предмет јавне набавке одређује на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину. Расходи у износу од најмање 1.993 хиљада динара извршени су на начин који није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему;
- Управа градске општине Сопот је у 2023. години, без спроведеног поступка јавне набавке, извршила издатке за набавку радова на гасоводној мрежи на територији градске општине у износу од најмање 9.990 хиљада динара, а да нису постојали разлози за изузеће прописани чл. 11 – 21 и чланом 27 став 1 Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 57 Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 29 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама, којима је прописано да се одређивање процењене вредности не може вршити на начин којим има за циљ избегавање примене Закона о јавним набавкама, а да се предмет јавне набавке одређује на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину. Издаци у износу од најмање 9.990 хиљада динара извршени су на начин који није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему;
- Градска општина Сопот у Прегледу капиталних издатака није имала предвиђена средства за јавну набавку Асфалтирање некатегорисаних путева и других јавних површина у износу од 300.000 хиљада динара без ПДВ-а, што није у складу са чланом 152 став 7 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 54 став 3 Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава могу преузети обавезе по уговору за капиталне пројекте, у складу са предвиђеним средствима из прегледа капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године у Општем делу буџета за текућу годину, односно финансијском плану организације за обавезно социјално осигурање, укључујући и потребна средства до завршетка капиталних пројеката, односно након завршетка три фискалне године;
- Пре покретања поступка јавне набавке за преузимање обавеза по уговору за капиталне пројекте није прибављена сагласност органа надлежног за послове финансија, што није у складу са чланом 54 став 4 Закона о буџетском систему.

Препорука број 4: Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сопот да: 1) набавке планирају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, на начин да предмети јавних набавки буду одређени тако да представљају техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину, а приликом утврђивања процењене вредности, исту заснивају на

укупној вредности радова, добара или услуга; 2) обавезе које преузимају по уговорима који се односе на капиталне издатке и захтевају плаћање у више година, одговарају предвиђеним средствима из прегледа планираних капиталних издатака за текућу и наредне две буџетске године; 3) да прибављају сагласност органа надлежног за послове финансија пре покретања поступка јавне набавке за преузимање обавеза по уговору за капиталне пројекте сходно члану 54 Закона о буџетском систему.

3.7. Преузете обавезе изнад одобрене апропријације

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину

Преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2014. године у износу од 11.974 хиљаде динара и то код следећих корисника буџетских средстава:

- 1) Управа Градске општине је преузела обавезе у износу од 465 хиљада динара изнад одобрене апропријације по основу услуга по уговору и
- 2) ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“ је преузела обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 11.509 хиљада динара по основу: рачуна за испоручену електричну енергију, рачуна за услуге чишћења, рачуна и уговора за набавку камена и по рачунима и уговору за одржавање путева.

Пословање Општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

(1) Управа градске општине и (2) ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“

У поступку ревизије извршен је увид у однос одобрених и извршених апропријација, укључујући и обавезе према добављачима по испостављеним рачунима и преузете обавезе по уговорима у 2023. години, код Управе градске општине. Однос између одобрених и извршених апропријација извршен је на основу Одлуке о завршном рачуну буџета Градске општине Сопот за 2023. годину.

Према изјашњењу шефа Службе за јавне набавке Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Сопот“ је 27. октобра 2015. године закључила са „ЕПС Снабдевање“, д. о. о. Београд (у даљем тексту: снабдевач) уговор о јавној набавци електричне енергије са испоруком за јавну расвету, у којем је предвиђено (члан 6) да се количина утрошене месечне електричне енергије утврђује на основу инсталисане снаге од 443,61 kW и да снабдевач електричном енергијом не може да врши повећање увећање месечног утрошка електричне енергије без писане сагласности наручиоца. Утрошена количина електричне енергије по којој су испостављени рачуни, почев од новембра 2015. године је без сагласности наручиоца, утврђена од стране снабдевача на нивоу инсталисане снаге од 684,05 kW. На рачуне које испостављао снабдевач достављане су рекламације у законском року уз навођење да су исти испостављени супротно одредбама закљученог уговора. Како се даље наводи у изјашњењу обавеза према снабдевачу је измиривана према инсталисаној снази од 443,61 kW која је била уговорена. До краја периода важења уговора снабдевач је достављао рачуне који су били у супротности са одредбама закљученог уговора уз образложење да су рачуни исправни јер су испостављени на основу достављених података од стране оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“.

Након престанка постојања Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Сопот“ (што је шире описано у претходним тачкама), сва права, обавезе и послови исте прелазе на Управу Градске општине Сопот која је 20. марта 2017. године закључила нови уговор са снабдевачем „Електропривреда Србије“, а. д. Београд у којем су поред јавне расвете обухваћени објекти за које се количина утрошене електричне енергије одређује на основу остварене потрошње на месту примопредаје (објекти имају своја бројила). За јавну расвету уговором је предвиђено да се количина утрошене електричне енергије утврђује на основу инсталисане снаге од 443,61 kW. Међутим, снабдевач наставља са испостављањем рачуна који су у супротности са одредбама закљученог уговора у делу који се односи на јавну расвету, а Управа Градске општине Сопот своје обавезе према добављачу наставља да измирује у складу са закљученим уговором.

Упоредо са достављањем рекламација на сваки испостављени рачун од стране снабдевача, наручилац је доставио оператору дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“, д. о. о. Београд захтев да се комисијски изврши усаглашавање стања и утврди стварна количина инсталисане снаге у kW по којој се врши обрачун утрошене електричне енергије за јавну расвету. 7. јуна 2018. године сачињен је записник о усаглашавању стања између представника Управе Градске општине Сопот и оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“, д. о. о. Београд по коме је утврђено да се по основу инсталисане снаге од 388,83 kW врши обрачун утрошене електричне енергије за јавну расвету. Након тога се рачуни испостављају на основу инсталисане снаге од 388,83 kW за коју наручилац је дао своју сагласност, а испостављени рачуни за период фебруар-мај 2018. године се коригују према ново утврђеној инсталисаној снази. У прилогу достављено је изјашњење вештака за област електротехнике у судском поступку пред Привредним судом у Београду које покренула „Електропривреда Србије“, а. д. Београд против Градске општине Сопот.

Према изјашњењу шефа Службе за јавне набавке стање обавеза према добављачу „Електропривреда Србија“, а. д. Београд по приговореним рачунима на дан 31. децембар 2023. године износи 31.247 хиљада динара.

Докази: Одлука о завршном (консолидованом) рачуну буџета Градске општине Сопот за 2023. годину (број: 402-5/2024-IV од 25. маја 2024. године); Изјашњење шефа Службе за јавне набавке од 30. септембра 2024. године; Изјашњење вештака за област електротехнике у судском поступку пред Привредним судом у Београду који је покренула „Електропривреда Србије“, а. д. Београд против Градске општине Сопот (од 8. фебруара 2021. године); Енергетска картица за мерно место Јавна расвета друштвени фонд за грађевинско земљиште Сопот ЕД број 95018690; Изјашњење шефа Службе за јавне набавке о стању обавеза према „ЕПС Србија“, а. д. Београд по приговореним рачунима (од 11. октобра 2024. године); Табеларни преглед неизмирених обавеза на дан 31. децембар 2023. године; Главна књига општине Сопот за 2023. годину;

Налаз: Градска општина Сопот је у 2023. години **отклонила** утврђену неправилност откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Сопот за 2014. годину, која се односи на извршавање расхода и издатака и преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јер је Градска општина Сопот обавезе преузимала до износа одобрене апропријације.

3.8 Није успостављен ефикасан систем интерних контрола

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину

Градска општина Сопот није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и којим ће бити обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава, јер:

- 1) У Одлуци о буџету за 2014. годину у оквиру Раздела 1. Скупштина општине и Веће заједно су планирани расходи представничког и извршног органа власти, односно нису раздвојене функције и надлежности Скупштине Градске општине Сопот, као представничког органа и Већа, као извршног органа власти;
- 2) У Одлуци о буџету за 2014. годину као носиоци раздела односно као директни корисници буџетских средстава одређени су Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Сопот“ и месне заједнице, што је супротно члановима 2., 8. и 50. Закона о буџетском систему;
- 3) Индиректни корисници буџетских средстава – месне заједнице нису извршиле повраћај неутрошених средстава до истека фискалне 2014. године на рачун извршења буџета, што је супротно члану 59 Закона о буџетском систему;

- 4) није усвојила стратегију управљања ризиком, коју би требало ажурирати у случају када се контролно окружење значајно измени, сходно члану 6 став 2 Правилникао заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- 5) У 2014. преузете су обавезе и извршен трансфер средстава Дому здравља „Сопот“, што није у складу са Одлуком о преузимању оснивачких права над Домом здравља „Сопот“ и Статутом града Београда;
- 6) Део улазних рачуна је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачност;
- 7) У пословним књигама ЈП „Дирекције за изградњу општине Сопот“ Сопот на дан 31.12.2014. године исказана је вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 1.583.491 хиљаду динара за коју је пописом констатовано да је иста у већини случајева приведена намени, односно објекти су у употреби, али без добијене одговарајуће документације (употребне дозволе);
- 8) Приходи од закупа пословног простора, закупа грађевинског земљишта, уговорених донација по основу учешћа физичких и правних лица у изградњи инфраструктуре и приходи од коришћења јавних површина нису уплаћивани преко прописаних уплатних рачуна јавних прихода и исти нису укључени у Одлуку о буџету ГО Сопот.

Пословање Градске општине Сопот у 2023. години у вези са применом мера исправљања

- 1) У Одлуци о буџету Градске општине Сопот за 2023. годину и ребалансима буџета раздвојене су функције и надлежности Скупштине Градске општине Сопот, као представничког органа и Већа, као извршног органа власти, односно расходи директних корисника буџета Скупштине градске општине и Већа градске општине планирани су на посебним разделима.
- 2) Одлуком Скупштине градске општине о престанку рада и постојања и брисању Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Сопот“, д. о. о. покренут је 28. децембра 2016. године, поступак престанка рада јавног предузећа и његово брисање из регистра привредних друштава. Агенција за привредне регистре је 20. јануара 2017. године донела решење којим се Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Сопот“ брише из регистра привредних субјеката. Према члановима 3-5 горе поменуте одлуке права, обавезе, одговорности и имовину дирекције, преузима оснивач Градска општина Сопот.
- 3) Увидом у достављену документацију утврдили смо да су до истека фискалне године, све месне заједнице осим Месне заједнице Губеревац извршиле повраћај неутрошених средстава на рачун извршења буџета. Месној заједници Губеревац пренета су средства за плаћање обавеза у петак 29. децембра 2023. године, међутим услед недостатка средстава због наплаћене провизије Управе за трезор обавеза је измирена првог радног дана 2024. године. *Детаљније у тачки 3.11.*
- 4) Веће градске општине Сопот је на седници одржаној дана 25. децембра 2015. године усвојило Стратегију управљања ризицима градске општине Сопот. Сврха стратегије је побољшање могућности остваривања стратешких и оперативних циљева Градске општине Сопот кроз управљање ризицима и стварање окружења које доприноси побољшању квалитета, сврсисходности и резултатима свих активности на свим нивоима. Градска општина Сопот није сваке три године вршила ажурирање усвојене Стратегије управљања ризиком, што није у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
- 5) Градска општина Сопот је у 2023. години финансирала Дом здравља „Сопот“ у складу са чланом 41 Одлуке о промени Статута града Београда, у коме се наводи да градска општина преко својих органа обезбеђује средства за финансирање, односно суфинансирање

посебних програма из области јавног здравља на подручју градске општине и образује Савет за здравље градске општине;

- б) Увидом у достављену документацију уверили смо се да у 2023. године над улазним рачунима који су евидентирани и плаћени, нису претходно спроведени контролни поступци, који су прописани интерним актима, па тако рачуни не садрже потпис лица овлашћеног за контролу рачуноводствене исправе, односно њену суштинску и формалну контролу, као и да не садрже пријемни штамбиљ, као што је прописано чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 13 и 37 Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Градске општине Сопот.
- 7) Одлуком Скупштине градске општине о престанку рада и постојања и брисању Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Сопот“, д. о. о. покренут је 28. децембра 2016. године, поступак престанка рада јавног предузећа и његово брисање из регистра привредних друштава. Агенција за привредне регистре је 20. јануара 2017. године донела решење којим се Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Сопот“ брише из регистра привредних субјеката. Према члановима 3-5 горе поменуте одлуке права, обавезе, одговорности и имовину дирекције, преузима оснивач Градска општина Сопот. У поступку ревизије достављен је доказ о извршеном преносу (прекњижавању) са имовине у припреми на имовину у употреби за износ од 24.578 хиљада динара на основу Закључка Већа Градске општине Сопот. Увидом у достављену документацију утврдили смо да су издаци за набавку нефинансијске имовине евидентирани на одговарајућим контима издатака и истовремено извршено евидентирање на одговарајућим контима имовине и извора имовине у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. *Шире описано у тачки 2.10.*
- 8) *Шире описано у тачки 3.10.*

Докази:

1) Одлука о буџету Градске општине Сопот за 2023. годину (број: 400-13/2022-IV од 27. децембра 2022. године); Одлука о ребалансу буџета Градске општине Сопот за 2023. годину (број: 400-1/2023-IV од 10. фебруара 2023. године); Одлука о другом ребалансу буџета Градске општине Сопот за 2023. годину (број: 400-3/2023-IV од 5. маја 2023. године); Одлука о трећем ребалансу буџета Градске општине Сопот за 2023. годину (број: 400-5/2023-IV од 25. августа 2023. године); Одлука о четвртном ребалансу буџета Градске општине Сопот за 2023. годину (број: 400-7/2023-IV од 7. новембра 2023. године); Одлука о петом ребалансу буџета Градске општине Сопот за 2023. годину (број: 400-9/2023-IV од 25. децембра 2023. године);

2) Одлука о престанку рада и постојања и брисању Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Сопот“, д. о. о. Сопот и преузимање права, обавеза и послова Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Сопот“, д. о. о. Сопот од стране Градске општине Сопот (број: 020-40/2016-IV од 28. децембра 2016. године); Решење Агенције за привредне регистре којим се Јавно предузеће брише из регистра привредних субјеката (број: БД 3737/2017 од 20. јануара 2017. године); Изјашњење начелнице Одељења за финансије (број: службено од 17. октобра 2023. године)

3) Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора Градске општине Сопот и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета (број: 400-3/2015- IV од 04.01.2016. године); Изјашњење Начелнице Одељења за финансије (број: службено од 30. септембра 2023. године); Извештај Т-Трезор за период 1.1-31.12.2023. Градске општине Сопот; Извод Управе за трезор Месне заједнице Бабе (број: 34 од 29. децембра 2023. године); Извод Управе за трезор Месне заједнице Ђуринци (број: 24 од 26. октобра 2023. године); Извод Управе за трезор Месне заједнице Губеревац (број: 33 од 29. децембра 2023. године); Извод Управе за трезор Месне заједнице Дрлупа (број: 26 од 28. децембра 2023. године); Извод Управе за трезор Месне

заједнице Дучина (број: 35 од 5. децембра 2023. године); Извод Управе за трезор Месне заједнице Мала Иванча (број: 34 од 29. децембра 2023. године); Извод Управе за трезор Месне заједнице Мали Пожаревац (број: 47 од 29. децембра 2023. године); Извод Управе за трезор Месне заједнице Неменикуће (број: 37 од 28. децембра 2023. године); Извод Управе за трезор Месне заједнице Парчани (број: 19 од 29. децембра 2023. године); Извод Управе за трезор Месне заједнице Поповић (број: 32 од 28. децембра 2023. године); Извод Управе за трезор Месне заједнице Раља (број: 42 од 29. децембра 2023. године); Извод Управе за трезор Месне заједнице Рогача (број: 50 од 28. децембра 2023. године); Извод Управе за трезор Месне заједнице Ропчево (број: 77 од 29. децембра 2023. године); Извод Управе за трезор Месне заједнице Сибница (број: 15 од 28. децембра 2023. године); Извод Управе за трезор Месне заједнице Слатина (број: 43 од 5. децембра 2023. године); Извод Управе за трезор Месне заједнице Стојник (број: 28 од 25. децембра 2023. године); Решење о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године Месне заједнице Губеревац (број: 404-27/2023-III од 30. новембра 2023. године); Упутство за рад Комисије за попис без броја и датума; План рада Комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године Месне заједнице Губеревац без броја и датума; Одлука о резултатима пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године Месне заједнице Губеревац (број: 404-27/2023-III од 22. јануара 2024. године); Извештај о извршеном попису имовина и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године Месне заједнице Губеревац без броја и датума; Пописна листа готовине и готовинских еквивалената на дан 31. децембар 2023. године Месне заједнице Губеревац; Пописна листа обавеза на дан 31. децембар 2023. године Месне заједнице Губеревац; Пописна листа потраживања и аванса на дан 31. децембар 2023. године Месне заједнице Губеревац; Пописна листа основних средстава на дан 31. децембар 2023. године Месне заједнице Губеревац;

5) Статут града Београда (број: 39/08, 6/10, 23/13, 7/16 и 60/19);

6) Докази: Фактура добављача Јавно комуналног предузећа „Сопот” (број: 02882 од 14. августа 2023. године); Фактура добављача Телеком Србија А. Д. Београд (број: 56-266-0641135737); Фактура добављача Мирјана Благојевић пр Делатности ресторана и покретних угоститељских објеката МБ Нова Младеновац (број: 1971 од 30. октобра 2023. године); Фактура добављача „МВ stolice 011” д. о. о. Београд (број: IF 04371/1 од 10. априла 2023. године);

7) докази наведени у тачки 2.10.;

8) докази наведени у тачки 3.10.

Откривена неправилност број 6: Градска општина Сопот је у 2023. години делимично отклонила неправилност откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Сопот за 2014. годину, која се односи на неуспостављен ефикасан систем интерних контрола, јер:

- Градска општина Сопот није ажурирала усвојену Стратегију управљања ризиком у року од три године од њеног доношења, што није у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
- Поједини рачуни нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица које је одговорно за пословну промену, што није у складу са чланом 16 ст. 5 и 6 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 13 и 37 Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Градске општине Сопот.

Препорука број 5: Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сопот да обезбеде да се Стратегија управљања ризиком ажурира у складу са прописима.

Мера предузета у поступку ревизије:

У току поступка ревизије Градска општина Сопот је доставила доказе да је обезбедила да

рачуноводствене исправе буду потписане на начин прописан Уредбом о буџетском рачуноводству и усвојеним интерним актима.

3.9. Неправилности код припреме и доношења буџета

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину

Код припреме и доношења буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности:

- 1) Упутство за припрему буџета за 2014. годину не садржи опис планиране политике локалне власти, процену прихода и примања, расхода и издатака за буџетску и наредне две фискалне године, као ни обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета Градске општине;
- 2) Предлози финансијских планова директних и индиректних корисника буџетских средстава не садрже расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији и исти такође не садржи детаљно писано образложење расхода и издатака;
- 3) Расходи и издаци месних заједница и ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“ као индиректних корисника буџетских средстава планирани су и извршавани као да се ради о директним корисницима буџетских средстава;
- 4) У Општем делу Одлуке о буџету нису обухваћени: рачун прихода и расхода и нето набавка нефинансијске имовине, буџетски суфицит, односно дефицит, укупни фискални суфицит односно, укупни фискални дефицит, рачун финансирања и преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две фискалне године.

Пословање Градске општине Сопот у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Код припреме и доношења буџета за 2023. годину утврдили смо да:

- 1) Упутство за припрему буџета Градске општине Сопот за 2023. годину и пројекција за 2024. и 2025. годину не садржи: опис планиране политике локалне власти; процену прихода и примања, расхода и издатака за буџетску и наредне две фискалне године; обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета за буџетску годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године; поступак и динамику припреме буџета локалне власти и предлога финансијских планова директних корисника средстава буџета локалне власти; начин на који ће се у образложењу исказати родна анализа буџета локалне власти; начин на који ће се исказати програмске информације.
- 2) Увидом у достављену документацију утврдили смо да су директни и индиректни корисници доставили предлоге финансијских планова за 2023. годину директном кориснику – Управи градске општине Сопот за 2023. годину, у прописаном законском року, односно до 1. септембра 2022. године. Достављени предлози финансијских планова за 2023. годину корисника не садрже писано образложење извора финансирања, родну анализу расхода и издатака и програмске информације;
- 3) Одлуком о буџету градске општине Сопот за 2023. годину расходи и издаци индиректних корисника, и то: Месне заједнице и Центар за културу Сопот планирани су у оквиру раздела 3 – Управа градске општине Сопот, као посебне главе, док је за Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Сопот“ Одлуком Скупштине градске општине о престанку рада и постојања и брисању Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Сопот“ покренут 28. децембра 2016. године, поступак престанка рада јавног предузећа и његово брисање из регистра привредних друштава. Агенција за привредне регистре је 20. јануара 2017. године донела решење којим се Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Сопот“ брише из регистра привредних субјеката. Према члановима 3-5 горе поменуте одлуке права, обавезе, одговорности и имовину дирекције, преузима оснивач Градска општина Сопот.
- 4) Општим делом Одлуке о буџету градске општине Сопот за 2023. годину, односно Одлуком о ребалансу буџета градске општине Сопот за 2023. годину – Први Ребаланс

обухваћени су: рачун прихода и расхода и нето набавка нефинансијске имовине и буџетски дефицит; укупни фискални дефицит и рачун финансирања, односно предлог за изворе за финансирање дефицита, исказане и квантификоване појединачно по врстама извора. Општи део Одлуке о буџету и даље није садржао преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године, већ је преглед планираних капиталних издатака дат у Посебном делу Одлуке о буџету (члан 7), са тим да исти садржи исказане податке само за текућу годину, што није у складу са чланом 28 став 2 тачка 8 Закона о буџетском систему. Одлуком о ребалансу буџета Градске општине Сопот за 2024. годину, преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године приказан је у Општем делу одлуке.

Докази: Упутство за припрему буџета Градске општине Сопот за 2023. годину и пројекција за 2024. и 2025. годину (број: 401-6-59/2022-VI од 1. августа 2022. године); Предлог финансијског плана Управе градске општине Сопот за 2023. годину од 15. августа 2022. године; Предлог финансијског плана Скупштине градске општине од 15. августа 2022. године; Предлог финансијског плана председника градске општине и Већа градске општине за 2023. годину од 15. августа; Предлог финансијског плана Месних заједница за 2023. годину од 15. августа 2022. године; Предлог финансијског плана Центра за културу за 2023. годину од 15. августа 2022. године; Одлука о престанку рада и постојања и брисању Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Сопот“, д.о.о. Сопот и преузимање права, обавеза и послова Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Сопот“, д.о.о. Сопот од стране Градске општине Сопот (број:020-40/2016-IV од 28. децембра 2016. године); Решење Агенције за привредне регистре којим се Јавно предузеће брише из регистра привредних субјеката (број: БД 3737/2017 од 20. јануара 2017. године); Одлука о буџету Градске општине Сопот за 2023. годину (број: 400-13/2022-IV од 27. децембра 2022. године); Одлука о ребалансу буџета Градске општине Сопот за 2023. годину-Први ребаланс(број: 400-1/2023-IV од 10. фебруара 2023. године).

Откривена неправилност број 7: Градска општина Сопот у 2023. години је **делимично отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Сопот за 2014. годину, које се односе на припрему и доношење одлуке о буџету, јер:

- Упутство за припрему буџета Градске општине Сопот за 2023. годину и пројекција за 2024. и 2025. годину не садржи: опис планиране политике локалне власти; обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета за буџетску годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године; поступак и динамику припреме буџета локалне власти и предлога финансијских планова директних корисника средстава буџета локалне власти; начин на који ће се у образложењу исказати родна анализа буџета локалне власти, што није у складу са чланом 40 Закона о буџетском систему;
- Достављени предлози финансијских планова за 2023. годину директних корисника буџетских средстава не садрже писано образложење извора финансирања, родну анализу расхода и издатака и програмске информације, што није у складу са чланом 41 став 2, а у вези са чланом 37 Закона о буџетском систему;
- Општи део Одлуке о буџету Градске општине Сопот за 2023. годину, односно Одлуком о ребалансу буџета Градске општине Сопот за 2023. годину – Први ребаланс не садржи преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године, односно преглед планираних капиталних издатака дат је у Посебном делу Одлуке о буџету и исти садржи исказане податке само за текућу годину, што није у складу са чланом 28 став 2 тачка 8 Закона о буџетском систему. У току поступка ревизије, Градска општина Сопот отклонила је утврђену неправилност, јер је Одлуком о ребалансу буџета

Градске општине Сопот за 2024. годину, преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године приказан је у Општем делу одлуке.

Препорука број 6: Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сопот да: 1) Упутство за припрему буџета Градске општине Сопот садржи све елементе прописане Законом о буџетском систему; 2) обезбеде да предлози финансијских планова свих директних корисника обухватају све елементе прописане чланом 37 Закона о буџетском систему.

Мера предузета у поступку ревизије:

У току поступка ревизије Градска општина Сопот је доставила доказе да је Одлуком о ребалансу буџета Градске општине Сопот за 2024. годину, преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године приказан у Општем делу одлуке.

3.10. Неправилности приликом остваривања прихода

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину

Код прихода утврђени су недостаци и неправилности, и то:

- 1) Приходи од закупа пословног простора и непокретности у износу од 964 хиљаде динара, приходи од откупа стана 220 хиљада динара, закупа земљишта 418 хиљада динара и коришћења јавних површина у износу од 604 хиљаде динара нису планирани Одлуком о буџету и исти нису уплаћивани преко прописаних уплатних рачуна јавних прихода на рачун извршења буџета Градске општине Сопот, већ директно на подрачун ЈП „Дирекције за изградњу општине Сопот“;
- 2) Приходи од давања у закуп пословног простора, који су оствариле месне заједнице у укупном износу од 471 хиљаду динара нису уплаћивани на рачун за уплату јавних прихода већ директно на подрачуне месних заједница;
- 3) Приходи по основу партиципације физичких и правних лица за прикључак на водоводну, канализациону и гасоводну мрежу као и по основу накнаде за вршење техничког прегледа (пријема) објеката у укупном износу од 9.434 хиљаде динара, нису уплаћивани преко прописаних уплатних рачуна јавних прихода на рачун извршења буџета Градске општине Сопот, већ директно на подрачун Дирекције и исти нису укључени у Одлуку о буџету;
- 4) Приходи по уговорима о добровољном учешћу грађана у финансирању одржавања капела у износу од 1.549 хиљада динара и капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица по основу учешћа у изградњи комуналне инфраструктуре у износу од 1.542 хиљаде динара нису уплаћивани преко прописаних уплатних рачуна јавних прихода на рачун извршења буџета, већ директно на подрачун Дирекције и исти нису планирани буџетом;
- 5) У пословним књигама ГО Сопот евидентирани су приходи на групи конта 745000 – Мешовити и неодређени приходи у износу од 645 хиљада динара по основу рефундација за сталне трошкове уместо да се за тај износ коригује одговарајући субаналитички конто у оквиру групе конта 421000 – Стални трошкови;
- 6) Рефундација за сталне трошкове од закупаца (корисника) пословног простора уплаћивани су на подрачуне месних заједница и евидентирани на групи конта 745000 – Мешовити и неодређени приходи, уместо да се за тај износ коригује одговарајући субаналитички конто у оквиру групе конта 421000 – Стални трошкови;
- 7) Поједини приходи нису евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Пословање Градске општине Сопот у 2023. години у вези са применом мера исправљања

1) и 2) Приходи од закупа пословног простора планирани су Одлуком о буџету Градске општине Сопот за 2023. годину и уплаћивани преко прописаног уплатног рачуна јавних

прихода на рачун извршења буџета, док према Изјашњењу одговорног лица Одељења за финансије Градска општина Сопот није планирала, нити остварила приходе по основу откупа станова, закупа земљишта и коришћења јавних површина.

3) Градска општина Сопот није планирала нити остварила приходе по основу партиципације физичких и правних лица за прикључке на водоводну и канализациону мрежу у 2023. години, јер су Закључком Већа градске општине Сопот од 25. децембра 2015. године, приходи по основу партиципације грађана за прикључак на водоводну и канализациону мрежу уступљени ЈКП „Сопот“. Приходи по основу партиципације на гасоводну мрежу планирани су Одлуком о буџету Градске општине Сопот за 2023. годину, а уплаћивани на наменски подрачун отворен код Управе за трезор.

4) Одлуком о буџету Градске општине Сопот за 2023. годину нису планирани приходи по основу добровољног учешћа грађана у финансирању одржавања капела, као ни капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица по основу учешћа у изградњи комуналне инфраструктуре.

5) и 6) У 2023. години износи средстава за рефундацију сталних трошкове су евидентирана тако што је коригован одговарајући субаналитички конто у оквиру групе конта 421000 – Стални трошкови.

7) Увидом у достављену документацију утврдили смо да су приходи евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Докази: Одлука о буџету Градске општине Сопот за 2023. годину (број: 400-13/2022-IV од 27. децембра 2022. године); Закључак Већа градске општине Сопот (број: 06- 24/2015-IV од 25.12.2015. године); Главна књига Управе градске општине Сопот за 2023. годину; Преглед прилива средстава Градске општине Сопот према нивоима прилива (изворима) за период 1. 1. 2023. - 31. 12. 2023. године; Закључни лист Управе градске општине Сопот за период 1. 1. 2023. - 31. 12. 2023. године; Консолидовани рачун трезора Градске општине Сопот на дан 31. децембар 2023. године; Изјашњење одговорног лица Одељења за финансије (број: службено од 4. јула 2024. године); Захтев за рефундацију (број: 10/2023 од 17. октобра 2023. године); Рачун добављача „Електропривреда Србије“ а. д. Београд; Налог за књижење (број: 17.10.11.0 од 17. октобра 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 62 од 27. октобра 2023. године); Налог за књижење (број: 17.62.1.0 од 26. октобра 2023. године); Уговор о финансирању изградње дистрибутивне мреже и дугорочном снабдевању природним гасом (број: 012021457-7 од 24. фебруара 2023. године); Рачун за партиципацију за прикључак на гасоводну мрежу (број: 106/2023 од 3. априла 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 54 од 3. априла 2023. године); Налог за књижење (1.754.1.0 од 3. априла 2023. године); Уговор о закупу пословног простора (број: 464-55/2019 од 10. децембра 2019. године); Предрачун (број: 10/2023 од 1. августа 2023. године); Налог за књижење (број: 1.32.11.0 од 1. августа 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 219 од 10. августа 2023. године); Извод Управе за трезор рачуна за уплату јавних прихода 840-742152843-59 (број: 18 од 10. августа 2023. године); Налог за књижење (број: 1.219.1.0 од 10. августа 2023. године).

Налаз: Градска општина Сопот је у 2023. години **отклонила** утврђену неправилност откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2014. годину, која се односила на неправилности приликом остваривања прихода, јер су Одлуком о буџету градске општине Сопот за 2023. годину планирани сви приходи који су уплаћивани преко прописаних уплатних рачуна јавних прихода и сви остварени приходи су правилно евидентирани.

3.11. Неправилности приликом спровођења пописа

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину

Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности:

Управа Градске општине Сопот

- 1) није евидентирала у пописним листама, као и у својим пословним књигама све непокретности на којима има право коришћења;
- 2) у пописним листама приказано је грађевинско земљиште вредности 16.768 хиљада динара без исказаних површина, док је у билансу стања на дан 31.12.2014. године исказана вредност земљишта у износу од 21.369 хиљада динара и самим тим, није извршен свеобухватан попис земљишта;
- 3) у помоћној књизи основних средстава нису исказани подаци о површини земљишта и исто се води само по вредности;
- 4) у пописним листама исказана је вредност грађевинских објеката у припреми у износу од 8.430 хиљада динара, без исказаних површина;
- 5) не води прописане помоћне књиге и евиденције, које ће омогућити састављање свеобухватних пописних листа и
- 6) у пописним листама готовине и готовинских еквивалената није извршен попис стања на подрачуну ГО Сопот – средства Комесаријата за избеглице и миграције у износу од 1.362 хиљаде динара за колико су у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2014. године мање исказана новчана средства;

Месне заједнице

- 7) Пописна комисија је извршила попис готовине и готовинских еквивалената кроз попис стања на подрачунима за редовно пословање као и наменским подрачунима – месни самодопринос, свих шеснаест месних заједница, при чему је утврђено стање средстава на подрачунима у износу од 5.391 хиљаду динара и иста нису враћена на рачун извршења буџета Градске општине Сопот;

ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот“

- 8) Комисија за попис основних средстава није извршила попис пословног простора;
- 9) нефинансијска имовина у припреми, по попису исказана је у вредности од 1.583.491 хиљаду динара, при чему у пописним листама за поједине објекте недостају подаци о површини и истовремено већина те имовине у припреми приведена је намени, односно објекти су у употреби, али без добијене одговарајуће документације (употребне дозволе);
- 10) у извештају о попису финансијске имовине на дан 31.12.2014. године исказано је потраживање за више плаћен порез на додату вредност у износу од 9.519 хиљада динара, док у Билансу стања на исти дан није исказан тај износ и самим тим стање по попису није усаглашено са стањем у књиговодственој евиденцији и
- 11) Комисија за попис потраживања и обавеза није извршила попис обавеза за ПДВ по Решењу Пореске управе од 23.02.2011. године и по упиту стања Пореске управе на дан 31.12.2014. године, односно није извршен попис дуга по основу ПДВ-а у износу од 12.149 хиљада динара који је исказан у Билансу стања на дан 31.12.2014. године.

Пословање Градске општине Сопот у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Управа Градске општине Сопот

1) Градска општина Сопот према Изјашњењу одговорног лица Управе градске општине Сопот у сарадњи са Републичким геодетским заводом ради на успостављању, али да и даље нема успостављене свеобухватне евиденције о непокретностима чији је корисник Градска општина Сопот, као и евиденције закупаца и корисника пословног простора. Такође је наведено да ће након успостављања потпуне евиденције непокретности уследити и евидентирање у пословним књигама свих непокретности на којима је Градска општина Сопот

корисник. Како је чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано да се пописној комисији пре почетка пописа достављају пописне листе са уписаним подацима (номенклатурни број, назив и врста, јединица мере и евентуално неки други подаци, осим података о количини и вредности), а како је у Одлуци о резултатима пописа наведено да је на основу пописне листе основних средстава (непокретности и опреме) на дан 31. децембар 2023. године и да не постоје вишкови и мањкови утврдили смо да нису евидентиране све покретности чији је корисник Градска општина Сопот односно да није извршено утврђивање стварних количина имовине која се пописује, и то: бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима и није унела те податке у пописну листу, а као количина је уписано „1“, за јединицу мере „комад“, односно „кат. парц“ за земљиште, што није у складу са чланом 10 став 1 тач. 1) и 2) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Такође, увидом у достављену документацију утврдили смо да Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, већ су само приложене пописне листе, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2) Увидом у достављену документацију, односно Извештај Комисије о извршеном попису, који не садржи датум доношења и број акта, те се не можемо уверити да је донет у складу са роковима одређеним Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, утврдили смо да је у пописним листама основних средстава које су саставни део Извештаја, приказано грађевинско земљиште и исказане су површине али у колони „назив основног средства“, а да је у колони „количина“ уписано „1“ за све инвентарске бројеве. Приказано грађевинско земљиште у пописним листама одговара исказаној вредности земљишта у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године у износу од 24.013 хиљада динара.

3) Помоћна књига основних средстава Управе градске општине Сопот садржи унете податке о површини грађевинског земљишта, али су унети у погрешну колону „Назив средстава“ уместо у колону „Површина“ и као јединица мере је уписано „кат. парц“ за све унете инвентарске бројеве.

4) На основу достављене документације утврдили смо да је приликом спровођења пописа за 2023. годину извршен попис нефинансијске имовине у припреми у износу од 36.403 хиљада динара са исказаним површина за грађевинске објекте површине, али у колони „назив основног средства“, а да је у колони „Количина“ уписано „1“ за све инвентарске бројеве. Такође у кроз попис није утврђен степен њихове довршености, као и постојање услова за пренос у употребу.

5) Попис готовине и готовинских еквивалената са стањем на дан 31. децембар 2023. године извршен је свеобухватно, односно у пописне листе унета су сва новчана средства.

Месне заједнице

б) Годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године извршиле су следеће месне заједнице: Бабе, Губеревац, Дрлупа, Дучина, Ђуринци, Мали Пожаревац, Парцани, Раља, Поповић, Стојник, Сибница, Рогача, Мала Иванча, Неменикуће, Слатина и Сопот. За сваку месну заједницу начелник Управе градске општине је на основу члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 6 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем донео акт о образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године. Након завршеног пописа

начелник Управе градске општине донео је одлуке о резултатима извршеног пописа Месних заједница.

Члан 59 став 4 Закона о буџетском систему предвиђа да до истека фискалне године, директни и индиректни корисници буџетских средстава врате у буџет средства која су им пренета у складу са актом о буџету, а нису утрошена.

Члан 8 став 1 Правилника о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора Градске општине Сопот и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета прописује да индиректни корисници буџета Градске општине, по завршетку буџетске године, подносе Управи налог за пренос неутрошених средстава у тој буџетској години, са подрачуна за редовно пословање на подрачун – Извршење буџета Градске општине Сопот.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да до истека фискалне године, Месна заједница Губеревац као индиректни корисник буџета Градске општине Сопот није извршила повраћај неутрошених средстава у буџет Градске општине Сопот у износу од 274 хиљаде динара. Остале месне заједнице су до истека фискалне године извршиле повраћај неутрошених средстава у буџет Градске општине Сопот.

Према изјашњењу Начелнице Одељења за финансије на подрачуну Месне заједнице Губеревац на дан 31. децембар 2023. године остала су средства у износу од 274 хиљаде динара јер су у петак 29. децембра 2023. године пренета средства за плаћање обавеза, међутим услед недостатка средстава због наплаћене провизије Управе за трезор обавеза је измирена првог радног дана 2024. године.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Сопот

7) Како је Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Сопот“ Одлуком Скупштине градске општине престало са радом и постојањем 31. децембра 2016. године, увидом у достаљене пописне листе Управе градске општине Сопот утврдили смо да је вршен попис пословног простора, али како према Изјашњењу одговорног лица Управа градске општине Сопот у сарадњи са Републичким геодетским заводом ради на успостављању али да и даље нема свеобухватне евиденције о непокретностима чији је корисник Градска општина Сопот, као и евиденције закупаца и корисника пословног простора нисмо се могли уверити да су пописани сви објекти. Такође је наведено да ће након успостављања потпуне евиденције непокретности уследити и евидентирање у пословним књигама свих непокретности на којима је Градска општина Сопот корисник.

8) у Извештају о попису на дан 31.12.2023. године – Пописним листама обавеза исказани износ ПДВ-а је усаглашен са стањем у књиговодственој евиденцији и извршено је усаглашавање стања са Пореском управом са стањем на дан 31. децембар 2023. године.

Докази: Изјашњење одговорног лица (број: службено од 23. октобра 2024. године); Консолидовани рачун трезора Градске општине Сопот на дан 31. децембар 2023. године; Изјашњење одговорног лица Одељења за финансије (број: службено од 30. септембра 2024. године); Картица грађевинског земљишта за две катастарске парцеле (број: 10063 и 10069); Пописне листе на дан 31. децембар 2023. године и стање КРТ-а на дан 31. децембар 2023. године; Извештај Комисије о извршеном попис за 2023. годину; Пописна листа за попис финансијске имовине на дан 31. децембар 2023. године; Стање субаналитичког конта 245249 – Обавеза за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза на дан 31.12.2023. године; Консолидовани упит стања на дан 6. новембар 2024. године за пореског обвезника Градска општина Сопот;); Консолидовани Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1; Одлука о престанку рада и постојања и брисању Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Сопот“, д.о.о. Сопот и преузимање права, обавеза и послова Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Сопот“, д.о.о. Сопот од стране Градске општине Сопот (број: 020-40/2016-IV од

28. децембра 2016. године); Одлука о резултатима пописа (број: 404-27/2023-III од 22. јануара 2024. године); Закључни лист Управе градске општине Сопот за период 1. 1. -31. 12. 2023. године, Помоћна књига основних средстава Управе градске општине Сопот за 2023. годину; Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора Градске општине Сопот и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета (број: 400-3/2015- IV од 04.01.2016. године); Изјашњење Начелнице Одељења за финансије (број: службено од 30. септембра 2023. године); Извештај Т-Трезор за период 1.1-31.12.2023. Градске општине Сопот; Извод Управе за трезор Месне заједнице Бабе (број: 34 од 29. децембра 2023. године); Извод Управе за трезор Месне заједнице Ђуринци (број: 24 од 26. октобра 2023. године); Извод Управе за трезор Месне заједнице Губеревац (број: 33 од 29. децембра 2023. године); Извод Управе за трезор Месне заједнице Дрлупа (број: 26 од 28. децембра 2023. године); Извод Управе за трезор Месне заједнице Дучина (број: 35 од 5. децембра 2023. године); Извод Управе за трезор Месне заједнице Мала Иванча (број: 34 од 29. децембра 2023. године); Извод Управе за трезор Месне заједнице Мали Пожаревац (број: 47 од 29. децембра 2023. године); Извод Управе за трезор Месне заједнице Неменикуће (број: 37 од 28. децембра 2023. године); Извод Управе за трезор Месне заједнице Парчани (број: 19 од 29. децембра 2023. године); Извод Управе за трезор Месне заједнице Поповић (број: 32 од 28. децембра 2023. године); Извод Управе за трезор Месне заједнице Раља (број: 42 од 29. децембра 2023. године); Извод Управе за трезор Месне заједнице Рогача (број: 50 од 28. децембра 2023. године); Извод Управе за трезор Месне заједнице Ропчево (број: 77 од 29. децембра 2023. године); Извод Управе за трезор Месне заједнице Сибница (број: 15 од 28. децембра 2023. године); Извод Управе за трезор Месне заједнице Слатина (број: 43 од 5. децембра 2023. године); Извод Управе за трезор Месне заједнице Стојник (број: 28 од 25. децембра 2023. године); Решење о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године Месне заједнице Губеревац (број: 404-27/2023-III од 30. новембра 2023. године); Упутство за рад Комисије за попи; План рада Комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године Месне заједнице Губеревац; Одлука о резултатима пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године Месне заједнице Губеревац (број: 404-27/2023-III од 22. јануара 2024. године); Извештај о извршеном попису имовина и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године Месне заједнице Губеревац; Пописна листа готовине и готовинских еквивалената на дан 31. децембар 2023. године Месне заједнице Губеревац; Пописна листа обавеза на дан 31. децембар 2023. године Месне заједнице Губеревац; Пописна листа потраживања и аванса на дан 31. децембар 2023. године Месне заједнице Губеревац; Пописна листа основних средстава на дан 31. децембар 2023. године Месне заједнице Губеревац; Решење о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године Месне заједнице Мали Пожаревац (број: 404-27/2023-III од 30. новембра 2023. године); Упутство за рад Комисије за попис; План рада Комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године Месне заједнице Мали Пожаревац; Одлука о резултатима пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године Месне заједнице Мали Пожаревац (број: 404-27/2023-III од 22. јануара 2024. године); Извештај о извршеном попису имовина и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године Месне заједнице Мали Пожаревац; Пописна листа готовине и готовинских еквивалената на дан 31. децембар 2023. године Месне заједнице Пожаревац; Пописна листа обавеза на дан 31. децембар 2023. године Месне заједнице Пожаревац; Пописна листа потраживања и аванса на дан 31. децембар 2023. године Месне заједнице Мали Пожаревац; Пописна листа основних средстава на дан 31. децембар 2023. године Месне заједнице Мали Пожаревац; Решење о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године Месне заједнице Парчани (број: 404-27/2023-III од 30. новембра 2023. године); Упутство за рад Комисије за попис; План рада

Комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године Месне заједнице Парчани; Одлука о резултатима пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године Месне заједнице Парчани (број: 404-27/2023-III од 22. јануара 2023. године); Извештај о извршеном попису имовина и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године Месне заједнице Парчани; Пописна листа готовине и готовинских еквивалената на дан 31. децембар 2023. године Месне заједнице Парчани; Пописна листа обавеза на дан 31. децембар 2023. године Месне заједнице Парчани; Пописна листа потраживања и аванса на дан 31. децембар 2023. године Месне заједнице Парчани; Пописна листа основних средстава на дан 31. децембар 2023. године Месне заједнице Парчани; Решење о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године Месне заједнице Стојник (број: 404-27/2023-III од 30. новембра 2023. године); Упутство за рад Комисије за попис; План рада Комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године Месне заједнице Стојник; Одлука о резултатима пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године Месне заједнице Стојник (број: 404-27/2023-III од 22. јануара 2024. године); Извештај о извршеном попису имовина и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године Месне заједнице Стојник; Пописна листа готовине и готовинских еквивалената на дан 31. децембар 2023. године Месне заједнице Стојник; Пописна листа обавеза на дан 31. децембар 2023. године Месне заједнице Стојник; Пописна листа потраживања и аванса на дан 31. децембар 2023. године Месне заједнице Стојник; Пописна листа основних средстава на дан 31. децембар 2023. године Месне заједнице Стојник; Извештај начелнице Одељења за финансије (од 4. јула 2023. године);

Откривена неправилност број 8: Градска општина Сопот у 2023. години **није отклонила** утврђену неправилност откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2014. годину, која се односила на неправилности приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, јер приликом спровођења пописа за 2023. годину:

- Није извршено усклађивање стања нефинансијске имовине у књиговодственој евиденцији са стварним стањем на дан 31. децембар 2023. године, што није у складу са чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Извештај Комисије о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, већ су само приложене пописне листе, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија за попис основних средстава није утврдила стварне количине имовине бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима, ближим описивањем пописане имовине и није унела те податке у пописану листу, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 1) и 2) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештај Комисије о извршеном попису не садржи образложење, степен завршености и адекватан опис услед чега се одређена непокретност не преноси из припреме у употребу, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем;
- Помоћна књига основних средстава, односно картице основних средстава, не обезбеђују детаљне податке о основним средствима (јединица мере за поједине непокретности је комад или кат. парцела, не садржи катастарску парцелу на којој се непокретност налази, не садржи основ коришћења непокретности), што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука број 7: Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сопот да обезбеде да: 1) врше усклађивање стања нефинансијске имовине у књиговодственој евиденцији са стварним стањем на дан 31. децембар текуће године; 2) пописна комисија попис имовине и обавеза врши у складу са прописима и то: извештај о извршеном попису сачињавају у складу са прописима и да попис основних средстава на пописним местима утврди бројањем, мерењем, проценом или слично и тако утврди стварне количине имовине која се пописује и унесе те податке у пописне листе; 3) извештај Комисије о извршеном попису садржи образложење, степен завршености и адекватан опис услед чега се одређена непокретност не преноси из припреме у употребу; 4) помоћна књига основних средстава садржи детаљне податке о основним средствима.