



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНЕ СОКОБАЊА**
по ревизији правилности пословања Општине Сокобања која се
односи на мере исправљања по Извештају о ревизији
консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета
и правилности пословања Општине Сокобања за 2012. годину



Број: 400-955/2023-04/18
Београд, 28. март 2024. године



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1. Ревизија правилности пословања Општине Сокобања, која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Сокобања за 2012. годину.....	4
2.1.1 Општина Чајетина нема неправилности приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.....	4
2.1.2 Неправилно извршен попис имовине и обавеза.....	4
2.1.3 Нерешени имовинско правни односи за два локала.....	5
2.1.4 Неправилно евидентирана имовина у сталним средствима	5
2.1.5 Неправилно евидентирана имовина	6
2.1.6 Неправилно евидентирани површине објеката.....	7
2.1.7 Неправилности код уписа права јавне својине и права коришћења	7
2.1.8 Није уписано право јавне својине на стану	8
2.1.9 Није уписано право јавне својине за четири стана.....	8
2.1.10 Неевидентирано земљиште.....	9
2.1.11 Није у потпуности евидентирана нефинансијска имовина и капитал.....	9
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	10



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Општине Сокобања, која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Сокобања за 2012. годину, број 400-955/2023-04/15 од 30. новембра 2023. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала закључке и налазе у вези са предметом ревизије.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1. ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1.1 Општина Сокобања нема неправилности приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

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

2.1.2 Неправилно извршен попис имовине и обавеза

2.1.2.1 Опис неправилности

Комисија за попис нефинансијске имовине није у потпуности извршила попис нефинансијске имовине са стањем на дан 31.12.2022. године и сачинила извештај о обављеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама на дан 31.1.2023. године. Комисија за попис није на посебним пописним листама пописала имовину коју је дала својим индиректним корисницима. Комисија за попис финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласанима, новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и обавеза, активних и пасивних временских разграничења и остале имовине није потпуности извршила попис финансијске имовине.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Општина Сокобања је у Одазивном извештају навела, да су на дан 7.7.2023. године формиране три Комисије и то: Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и финансијске имовине, Комисија за вршење упоредног прегледа непокретности у јавној својини општине Сокобања и Комисија за процену и утврђивање вредности непокретности и права. У одазивном извештају је општина Сокобања је доставила извештаје које су сачиниле ове три комисије, а Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и финансијске имовине је у процесу израде завршног извештаја који ће након израде доставити Општинском већу општине Сокобања. Такође, Општина Сокобања је навела да је извршен попис имовине коју је Општина Сокобања дала индиректним корисницима на коришћење, сачинила табеле по корисницима и исте доставила и то: Табела Жучковац корисник, Табела Шарбановац корисник, Табела Мужинац корисник, Табела Сокобања корисник, Табела Трговише корисник и Табела Читлук корисник.

Докази: У вези са наведеним Општина Сокобања је доставила следеће доказе: Извештај Комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и финансијске имовине број 020-1/2023 од 30.08.2023. године; Извештај Комисије за вршење упоредног прегледа непокретности у јавној својини општине Сокобања број 020-3/2023 од 04.10.2023. године; Извештај Комисије за процену и утврђивање вредности непокретности и права број 020-2/2023 од 31.10.2023. године и Табеле пописа непокретности које су у коришћењу индиректних корисника, а према стању из Катастра и то: Табела Жучковац корисник, Табела Шарбановац корисник, Табела Мужинац корисник, Табела Сокобања корисник, Табела Трговише корисник и Табела Читлук корисник.

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је



извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.3 Нерешени имовинско правни односи за два локала

2.1.3.1 Опис неправилности

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

2.1.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Општина Сокобања је у Одазивном извештају навела, да је за геодетско снимање наведена два локала спроведена је набавка геодетских услуга, изабран је најповољнији понуђач и издата је наруџбеница број 405-29-9/2023 дана 17.10.2023. године, која је достављена у прилогу. Геодетско снимање и издвајање посебних делова је у току, након чега ће се извршити упис посебних делова у јавне књиге, односно код Службе за катастар непокретности, а затим ће исти бити евидентирани и у пословним књигама..

Докази: У вези са наведеним Општина Сокобања је доставила следеће доказе: Наружбеница број 405-29-9/2023 од 17.10.2023. године за изабраног понуђача Геодетски биро СБ, улица Превалац бр. 6 из Сокобање у коме је између осталог наведен предмет набавке: Снимање објекта ради издвајања посебних делова – локала на парцелама 5639/1 и 5638 у КО Сокобања.

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.4 Неправилно евидентирана имовина у сталним средствима

2.1.4.1 Опис неправилности

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

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Општина Сокобања је у Одазивном извештају навела да су на дан 7.7.2023. године формиране три Комисије и то: Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и финансијске имовине, Комисија за вршење упоредног прегледа непокретности у јавној својини општине Сокобања и Комисија за процену и утврђивање вредности непокретности и права. Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и финансијске имовине је у процесу израде завршног извештаја који ће након израде доставити Општинском већу општине Сокобања. Након завршетка завршног извештаја и усвајања истог од стране Општинског већа, сва пописана нефинансијска имовина евидентираће се у пословним књигама.

Докази: У вези са наведеним Општина Сокобања је доставила следеће доказе: Извештај Комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и финансијске



имовине број 020-1/2023 од 30.08.2023. године; Извештај Комисије за вршење упоредног прегледа непокретности у јавној својини општине Сокобања број 020-3/2023 од 04.10.2023. године; Извештај Комисије за процену и утврђивање вредности непокретности и права број 020-2/2023 од 31.10.2023. године и Табеле пописа непокретности које су у коришћењу индиректних корисника, а према стању из Катастра и то: Табела Жучковац корисник, Табела Шарбанавац корисник, Табела Мужинац корисник, Табела Сокобања корисник, Табела Трговише корисник и Табела Читлук корисник

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.5 Неправилно евидентирана имовина

2.1.5.1 Опис неправилности

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

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Општина Сокобања је у Одазивном извештају навела да је за један стан (из дописа Фонда), који је у јавној својини општине, покренут поступак иселења бесправно уселиених лица, те је након окончања судског поступка извршена и примопредаја истог што је записнички констатовано. Ради се о стану бр.1, зграда бр.4 у ул. Алексе Маркишић бр.14 на кп.бр. 5785 КО Сокобања. Након завршетка ванредног пописа исти ће се уписати у пословне књиге.

Такође, за два стана, који су у јавној својини општине, (из дописа Фонда) корисницима стана, чији су уговори о давању на коришћење истекли, достављена су обавештења са налогом за иселење. Обзиром да се лица којима је налог достављен нису добровољно иселила одмах по завршетку зимске сезоне биће покренут судски поступак ради предаје државине и испражњења предметних станова од лица и ствари. Ради се о стану бр.12, зграда бр. 4 у ул. Алексе Маркишић бр.14 на кп.бр. 5785 КО Сокобања и стану бр. 4, зграда бр. 1 улаз 9, у ул. Вука Караџића 6А, на кп. бр. 5125/2 КО Сокобања. Након завршетка ванредног пописа исти ће се уписати у пословне књиге.

Стан број 6, зграда бр. 1, улаз 9, у ул. Вука Караџића 6А, на кп. бр. 5125/2 КО Сокобања је у јавној својини општине, исти је празан, а упис у пословне књиге извршиће се након окончања ванредног пописа.

За стан (из дописа Фонда) за који је извршено мерење корисне површине у току 2022. године и спроведен упис површине у катастру непокретности, покренут је судски поступак за утврђење права јавне својине. Ради се о стану број 1, зграда бр. 13 у ул. Николе Пашића бр. 21А, на кп. бр. 5575/1 КО Сокобања. Судски поступак је у току. Након окончања поступка извршиће се упис права јавне својине код СКН Сокобања, а потом и евидентирати у пословне књиге, уколико исход спора буде позитивно решен по Општину Сокобања.

Докази: У вези са наведеним Општина Сокобања је доставила следеће доказе: Записник о примопредаји број 011-53/2014 од 02.11.2023. године; Обавештење број 368-12/2023 од 22.08.2023. године; Обавештење број 368-10/2023 од 22.08.2023. године; Тужба број П-39/2023 заведена код Основног суда у Алексинцу, судска јединица у Сокобањи дана 29.9.2023.године и Акциони план за упис и евидентирање имовине Општине Сокобања и утврђивање капитала јавних предузећа („Службени лист општине Сокобања“ број 55/2020).



Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.6 Неправилно евидентиране површине објеката

2.1.6.1 Опис неправилности

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

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Општина Сокобања је у Одазивном извештају навела да након завршетка завршног извештаја Комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и финансијске имовине и усвајања истог од стране Општинског већа, предметни објекти стадиона „Бата Ноле“ евидентираће се у пословним књигама и исказаће се са тачним површинама.

Докази: У вези са наведеним Општина Сокобања је доставила следеће доказе: Извештај Комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и финансијске имовине број 020-1/2023 од 30.08.2023. године; Извештај Комисије за вршење упоредног прегледа непокретности у јавној својини општине Сокобања број 020-3/2023 од 04.10.2023. године; Извештај Комисије за процену и утврђивање вредности непокретности и права број 020-2/2023 од 31.10.2023. године и Акциони план за упис и евидентирање имовине Општине Сокобања и утврђивање капитала јавних предузећа („Службени лист општине Сокобања“ број 55/2020)

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

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

2.1.7 Неправилности код уписа права јавне својине и права коришћења

2.1.7.1 Опис неправилности

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

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

Општина Сокобања је у Одазивном извештају навела да је општина Сокобања у односу на период када је вршена ревизија извршила упис права својина и права коришћења на непокретностима у јавне књиге о непокретностима и правима на њима. Такође, општина Сокобања је навела да ће након окончаног ванредног пописа утврдити уколико постоје непокретности за које није регулисан имовинско правни статус и да ће покренути одговарајуће поступке..

Докази: У вези са наведеним Општина Сокобања је доставила следеће доказе: Извештај Комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и финансијске имовине број 020-1/2023 од 30.08.2023. године; Извештај Комисије за вршење упоредног прегледа непокретности у јавној својини општине Сокобања број 020-3/2023 од 04.10.2023. године; Извештај Комисије за процену и утврђивање вредности непокретности и права број 020-2/2023 од 31.10.2023. године и Акциони план за упис и евидентирање имовине Општине



Сокобања и утврђивање капитала јавних предузећа („Службени лист општине Сокобања “ број 55/2020).

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.8 Није уписано право јавне својине на стану

2.1.8.1 Опис неправилности

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

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

Општина Сокобања је у Одазивном извештају навела да је Правобранилаштво општине Сокобања покренуло пред надлежним судом поступак за утврђење права јавне својине на стану бр.2, зграда бр 2 на кп. бр. 5195 КО Сокобања, површине од 22 м², и да ће након окончања судског поступка, уколико буде позитивно решен, покренути поступак уписа права јавне својине.

Докази: У вези са наведеним Општина Сокобања је доставила следеће доказе: Тужба број П-41/2023 заведена код Основног суда у Алексинцу, судска јединица у Сокобањи дана 29.9.2023. године а конкретни докази биће достављени након реализације активности на отклањању уочених слабости.

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.9 Није уписано право јавне својине за четири стана

2.1.9.1 Опис неправилности

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

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

Општина Сокобања је у Одазивном извештају навела да је Правобранилаштво општине Сокобања покренуло је пред надлежним судом поступак за утврђење права јавне својине на следећим становима: Стан бр.15, зграда бр.2 у ул. Алексе Маркишић бр.4 на кп. бр. 5195 КО Сокобања, стан бр.2, зграда бр.2 у ул. Алексе Маркишић бр.4 на кп. бр. 5195 КО Сокобања, стан бр. 1, зграда бр.13 у ул. Николе Пашића бр.21А, на кп. бр. 5575/1 КО Сокобања и стан бр.3, зграда бр.1 у ул. Николе Пашића 42, на кп. бр. 5569/2 КО Сокобања и да ће након окончања судских поступака, уколико буду позитивно решени, покренути поступак уписа права јавне својине.

Докази: У вези са наведеним Општина Сокобања је доставила следеће доказе: Тужба број П-39/2023 заведена код Основног суда у Алексинцу, судска јединица у Сокобањи дана 29.9.2023. године, Тужба број П-38/2023 заведена код Основног суда у Алексинцу, судска јединица у Сокобањи дана 02.10.2023. године, Тужба број П-40/2023 заведена код Основног суда у Алексинцу, судска јединица у Сокобањи дана 29.9.2023. године и Тужба број П-41/2023 заведена код Основног суда у Алексинцу, судска јединица у Сокобањи дана 29.9.2023. године.

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је



извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.10 Неевидентирано земљиште

2.1.10.1 Опис неправилности

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

2.1.10.2 Исказане мере исправљања

Општина Сокобања је у Одазивном извештају навела да ће Након завршетка завршног извештаја Комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и финансијске имовине и усвајања истог од стране Општинског већа, извршити евидентирање у пословним књигама.

Докази: *У вези са наведеним Општина Сокобања је доставила следеће доказе: Извештај Комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и финансијске имовине број 020-1/2023 од 30.08.2023. године; Извештај Комисије за вршење упоредног прегледа непокретности у јавној својини општине Сокобања број 020-3/2023 од 04.10.2023. године; Извештај Комисије за процену и утврђивање вредности непокретности и права број 020-2/2023 од 31.10.2023. године и Акциони план за упис и евидентирање имовине Општине Сокобања и утврђивање капитала јавних предузећа („Службени лист општине Сокобања“ број 55/2020).*

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.11 Није у потпуности евидентирана нефинансијска имовина и капитал

2.1.11.1 Опис неправилности

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

2.1.11.2 Исказане мере исправљања

Општина Сокобања је у Одазивном извештају навела да ће Након завршетка завршног извештаја Комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и финансијске имовине и усвајања истог од стране Општинског већа, извршити евидентирање у пословним књигама.

Докази: *У вези са наведеним Општина Сокобања је доставила следеће доказе: Извештај Комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и финансијске имовине број 020-1/2023 од 30.08.2023. године; Извештај Комисије за вршење упоредног прегледа непокретности у јавној својини општине Сокобања број 020-3/2023 од 04.10.2023. године; Извештај Комисије за процену и утврђивање вредности непокретности и права број 020-2/2023 од 31.10.2023. године и Акциони план за упис и евидентирање имовине Општине Сокобања и утврђивање капитала јавних предузећа („Службени лист општине Сокобања“ број 55/2020).*

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

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

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

Напомена:

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
28. март 2024. године