

Република Србија
Град Београд
Градска општина Сопот
Председник
Број:400-2/2025-I
03.03.2025.
Сопот



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Градска општина Сопот, Космајски трг 5, Сопот, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Извештаја о ревизији правилности пословања Градске општине Сопот која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Сопот за 2014. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1259/2024-04/22 од 13. децембра 2024. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	- 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.
2.	Опис мере исправљања	Градска општина Сопот, Управа градске општине Сопот је изменила Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места и извршила распоређивање службеника у складу са Законом о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе. Градска општина Сопот, на основу препоруке ДРИ, а почев од исплате плате за новембар 2024. године расходе за плате извршава у складу са важећим прописима. На основу препоруке ДРИ, додатак на плату за прековремени рад исплаћује се у складу са Законом о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи градске општине Сопот Документација везана за исплату плата за децембар 2024. године и јануар 2025. године.

2)

1.	Неправилност	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.
2.	Опис мере исправљања	Градска општина Сопот је на основу препоруке ДРИ ажурирала Стратегију управљања ризиком, док ће мапу пословних процеса и Регистар ризика усвојити у наредном периоду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Ажурирана Стратегија управљања ризиком. Изјашњење в.д. начелника Управе градске општине

3)

1.	Неправилност	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.
2.	Опис мере исправљања	На основу препоруке ДРИ, Градска општина Сопот односно њени корисници су извршили усклађивање стања нефинансијске имовине у књиговодственој евиденцији са стварним стањем на дан 31.12.2024. Пописне комисије су попис имовине и обавеза вршиле у складу са прописима. Извештај о извршеном попису сачињен је у складу са прописима. Попис основних средстава на пописним местима утврђен је бројањем, мерењем и проценом и тако утврђене стварне количине имовине која се пописује су унете у пописне листе. Помоћна књига основних средстава садржи детаљне податке о основним средствима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Документација везана за попис Управе градске општине Сопот и месних заједница.

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Градска општина Сопот је у 2023. години делимично отклонила утврђене неправилности. 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	Градска општина Сопот ће набавке планирати 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 заснивати на укупној вредности радова, добара или услуга. На основу препоруке ДРИ, Градска општина Сопот ће обавезе које преузима по уговорима који се односе на капиталне издатке и захтевају плаћање у више година, предвидети у прегледу планираних капиталних издатака за текућу и наредне две буџетске године. По препоруци ДРИ, Градска општина Сопот ће прибављати сагласност органа надлежног за послове финансија пре покретања поступка јавне	Начелник Управе градске општине Сопот	До 14. децембра 2025. године

	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	набавке за преузимање обавеза по уговору за капиталне пројекте сходно члану 54 Закона о буџетском систему.	
--	--	---	--

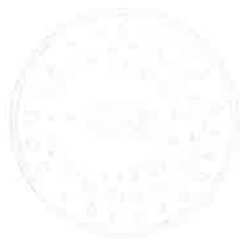
	складу са чланом 54 став 4 Закона о буџетском систем	На основу препоруке ДРИ, Градска општина Сопот ће Упутство за припрему буџета припремити тако да садржи све елементе прописане Законом о буџетском систему. Предлози финансијских планова свих директних корисника обухватиће све елементе прописане чланом 37 Закона о буџетском систему.	Начелник одељења за финансије	До 01. августа 2025. (Упутство за припрему буџета) До 15. септембра 2025. (предлози финансијских планова)
2	У поступку припреме и доношења Одлуке о буџету за 2023. годину Градска општина Сопот је делимично отклонила утврђене неправилности. 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 у Општем делу одлуке.			
--	---	--	--	--

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

- Акциони план о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији правилности пословања Градске општине Сопот која се односи на мере исправљања 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 од 13. децембра 2024. године.



III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

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

