



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Градске општине Сопот

по 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: 400-1259/2024-04/26
Београд, 14. април 2025. године



САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1 Више исплаћене плате	4
2.2 Није успостављен ефикасан систем интерних контрола	5
2.3 Неправилности приликом спровођења пописа	6
2.4 Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.....	7
2.5 Неправилности код припреме и доношења буџета	8
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	10



1. УВОД

У Извештају 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 од 13. децембра 2024. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) донела је закључак о усклађености пословања субјекта ревизије са прописима којима су уређене области које су биле предмет 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 и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1¹

2.1 Више исплаћене плате

2.1.1 Опис неправилности

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 и то:

- 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;

2.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Градска општина Сопот наводи да почев од исплате плата за новембар 2024. године, Градска општина Сопот, на основу препоруке Државне ревизорске институције, расходе за плате извршава у складу са важећим прописима. Такође, додатак на плату за прековремени рад исплаћује у складу са Законом о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе.

Докази: Документација за исплату плата за децембар 2024. године: Карнет за децембар 2024. године; Евиденција прековремених сати за децембар 2024. године; Захтеви за преузимање обавезе за директне кориснике буџетских средстава Градске општине Сопот и Решења о преузимању обавезе (број: 401-3-224/2024-IV; 401-1-46/2024-IV; 401-1-75/2024-IV; 401-2-75/2024-IV од 27. децембра 2024. године); Извод Управе за трезор (број: 362 од 27. децембра 2024. године); Налог за књижење (број: 01-плата-00025/24 од 27. децембра 2024. године); Обавештења о поднетим појединачним пореским пријавама ППП ПД од 27. децембра 2024. године; Рекапитулације зараде за децембар 2024. године за директне кориснике; Обрачуни зарада, додатака и накнада – исплатни листићи за децембар 2024. године; Решење о исплати увећане зараде за прековремени рад за децембар 2024. године (број: 130-2-14/2024 од 30. децембра 2024. године); Налози за прековремени рад запослених у Управи градске општине за децембар 2024. године; Извештаји о обављеном послу по Налогу за прековремени рад запослених у Управи градске општине за децембар 2024. године;

Документација за исплату плата за јануар 2025. године: Карнет за јануар 2025. године; Евиденција прековремених сати за јануар 2025. године; Извод Управе за трезор (број: 36 од 5. фебруара 2025. године); Обавештења о поднетим појединачним пореским пријавама ППП ПД од 4. фебруара 2025. године; Рекапитулације плата за јануара 2025. године за директне кориснике; Налог за књижење (број: 01-плата-00002/25 од 5. фебруара 2025. године); Захтеви за преузимање обавезе за директне кориснике буџетских средстава Градске општине Сопот

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



(број: 9640002; 9640202; 0435302 од 5. фебруара 2025. године); Решења о преузимању обавезе (број: 401-1-2/2025-IV; 401-2-3/2025-IV; 401-3-9/2025-IV од 5. фебруара 2025. године); Обрачуни зарада, додатака и накнада – исплатни листићи за јануар 2025. године; Решење о исплати увећане зараде за прековремени рад за јануар 2025. године (број: 130-2-1/2025 од 30. јануара 2025. године); Налози за прековремени рад запослених у Управи градске општине за јануар 2025. године; Извештаји о обављеном послу по Налогу за прековремени рад запослених у Управи градске општине за јануар 2025. године.

2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Није успостављен ефикасан систем интерних контрола

2.2.1 Опис неправилности

Градска општина Сопот није у потпуности успоставила систем интерних контрола и то:

- 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;

2.2.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Градска општина Сопот наводи да је на основу препоруке Државне ревизорске институције ажурирала Стратегију управљања ризиком и на тај начин кренула у процедуру успостављања система финансијског управљања и контроле. Такође се наводи да је у току формирање радне групе чији ће задатак бити да успостави финансијско управљање и контролу, тако што ће се донети мапа пословних процеса и утврдити листа пословних процеса и Регистар ризика, са тежњом најпре на превентивним активностима и упознавању руководиоца о потреби увођења система, интерним смерницама за управљање ризицима, као и на спровођењу обука о управљању ризицима.

Када је у питању утврђена неправилност која се односи на спровођење пописа, мере исправљања Градске општине Сопот *шире су описане у тачки 2.3. Неправилности приликом спровођења пописа.*

Докази: Стратегија управљања ризицима за период 2025-2028 године у Градској општини Сопот (број: 400-1/2025-IV од 24. фебруара 2025. године); Изјашњење в. д. начелника Управе градске општине Сопот од 3. марта 2025. године.

2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је Градска општина Сопот отпочела отклањање утврђене неправилности ажурирањем Стратегије



управљања ризицима, док ће се у наредном периоду донети мапа пословних процеса и утврдити листа пословних процеса и Регистар ризика.

2.3 Неправилности приликом спровођења пописа

2.3.1 Опис неправилности

Попис код директних корисника буџетских средстава Градске општине Сопот није спроведен у складу са важећим прописима:

- 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.

2.3.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Градска општина Сопот наводи да на основу препоруке Државне ревизорске институције, директни корисници буџета Градске општине Сопот су извршили усклађивање стања нефинансијске имовине у књиговодственој евиденцији са стварним стањем на дан 31. децембар 2024. године. Пописне комисије су попис имовине и обавеза спровеле у складу са важећим прописима.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да извештаји Комисија за попис имовине и обавеза садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, да је попис основних средстава на пописним местима утврђен бројањем, мерењем и проценом, а стварне количине основних средстава добијене овим методама су унете у пописне листе, да помоћна књига основних средстава садржи детаљне податке о основним средствима, док Извештај Комисије о извршеном попису грађевинских објеката, опреме (основних средстава), ситног инвентара и залиха робе у бифеу не садржи образложење, степен завршености и адекватан опис услед чега се одређена непокретност не преноси из припреме у употребу.

Докази: Решење о попису и образовању комисије за попис готовине и готовинских еквивалената, хартија од вредности, потраживања и обавеза (број: 404-26/2024-III од 29. новембра 2024. године); Упутство за рад комисије за попис (број: 404-26/2024-III од 29. новембра 2024. године); План рада комисије за попис (број: 404-26/2024-III од 2. децембра 2024. године); Извештај Комисије о извршеном попису готовине и готовинских еквивалената,



хартија од вредности, потраживања и обавеза (број: 404-26/2024-III од 24. јануара 2025. године); пописне листе хартија од вредности, потраживања и обавеза на дан 31.12.2024.; Решење о попису и образовању Комисије за попис грађевинских објеката, опреме (основних средстава), ситног инвентара и залиха робе у бифеу (број: 404-26/2024-III од 29. новембра 2024. године); Упутство за рад пописне комисије (број: 404-26/2024-III од 29. новембра 2024. године); План рада комисије за попис (број: 404-26/2024-III од 2. децембра 2024. године); Извештај Комисије о извршеном попису грађевинских објеката, опреме (основних средстава), ситног инвентара и залиха робе у бифеу (број: број: 404-26/2024-III од 24. јануара 2025. године); пописне листе основних средстава на дан 31.12.2024. године; Решење о образовању Централне пописне комисије (број: 404-26/2024-III од 29. новембра 2024. године); План рада Централне пописне комисије од 2. децембра 2024. године; Извештај Централне пописне комисије од 21. фебруара 2025. године; Одлука о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2024. године (број: 404-26/2024-III од 24. фебруара 2025. године); Закључак Већа градске општине (број: 06-3/2025-IV од 24. фебруара 2025. године); Извод из помоћне књиге основних средстава за 2024. годину; Списак непокретности у припреми (број: сл/2024 од 5. новембра 2024. године).

2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер Извештај Комисије о извршеном попису грађевинских објеката, опреме (основних средстава), ситног инвентара и залиха робе у бифеу Градске општине Сопот, не садржи образложење, степен завршености и адекватан опис услед чега се одређена непокретност не преноси из припреме у употребу.

ПРИОРИТЕТ 2²

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

2.4.1 Опис неправилности

Управа градске општине Сопот је у 2023. години преузела обавезе и извршила расходе за набавку добара и услуга без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 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, 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

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



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.

2.4.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Градска општина Сопот је доставила оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навела да ће:

- набавке планирати у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, тако да ће предмети јавних набавки бити одређени као техничке, технолошке, функционалне и друге објективно одредиве целине, а приликом утврђивања процењене вредности, иста ће се заснивати на укупној вредности радова, добара или услуга.
- на основу препоруке Државне ревизорске институције у плану капиталних издатака за текућу и наредне две буџетске године, предвидети обавезе које преузима по уговорима који се односе на капиталне издатке и који захтевају плаћање у више година.
- по препоруци Државне ревизорске институције, прибавити сагласност органа надлежног за послове финансија пре покретања поступка јавне набавке за преузимање обавеза по уговору за капиталне пројекте, у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему.

Као крајњи рок за отклањање наведене неправилности је одређен 14. децембар 2025. године, а за предузимање мере исправљања одговоран је начелник Управе градске општине Сопот.

Након истека рокова по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. 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.

2.5 Неправилности код припреме и доношења буџета

2.5.1 Опис неправилности

Градска општина Сопот поступак припреме и доношења буџета за 2023. годину није вршила у складу са важећим прописима 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 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.

2.5.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Градска општина Сопот је доставила оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навела да ће:

- на основу препоруке Државне ревизорске институције, Упутство за припрему буџета Градске општине Сопот припремити тако да садржи све елементе прописане Законом о буџетском систему. Као крајњи рок за исправљање наведене неправилности одређен је 1. август 2025. године, а као одговорно лице начелник Одељења за финансије;
- предлози финансијских планова свих директних корисника обухватити све елементе прописане чланом 37. Закона о буџетском систему. Као крајњи рок за исправљање наведене неправилности одређен је 15. септембар 2025. године, а као одговорно лице начелник Одељења за финансије.

Након истека рокова по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. 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 (доказа за отклањање неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). 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 поднела Градска општина Сопот задовољавајуће.

Напомена:

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

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

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

В.Ф. ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА

Марија Обреновић
Државна ревизорска институција
Макензијева број 41
11000 Београд, Србија
14. април 2025. године