



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА ОПШТИНЕ СОКОБАЊА
који се односи на ревизорски извештај број: 400 – 258/2013 – 01 од 17.12. 2013. године**

**Број: 400-1892/2014-4
Београд, 8. октобар 2014. године**

САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....	2
Извештај о ревизији Одазивног извештаја	2
ПРИЛОГ II Напомене уз Извештај о ревизији Одазивног извештаја	4

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ОПШТИНА СОКОБАЊА

Извештај о ревизији Одазивног извештаја

Извршили смо ревизију извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 401 – 49/2014 – 01 од 19.03.2014. године који се односи на Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Сокобања за 2012. годину број: 400 – 258/2013 – 01 од 17.12. 2013. године, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Пословником Државне ревизорске институције³.

Одговорност руководства за састављање Одазивног извештаја

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁴ и Статутом општине Сокобања, руководство је одговорно за припрему и презентовање Одазивног извештаја према Закону о Државној ревизорској институцији и Пословником Државне ревизорске институције⁵. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање Одазивног извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настали услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о његовој веродостојности. Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције и Међународним стандардима врховних ревизорских институција – ISSAI (4200 – Смернице за ревизију правилности пословања повезане са ревизијом финансијских извештаја, део 9.2. Накнадно праћење након извршене ревизије, тачка 176). Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени Одазивни извештај не садржи материјално значајне погрешне исказе у вези његове веродостојности.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у Одазивном извештају. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у Одазивном извештају, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију Одазивног извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације Одазивног извештаја.

¹ „Сл. гласник“, бр. 98/2006

² „Сл. гласник“, бр. 10/2005 и 54/2007

³ „Сл. гласник“, бр. 9/2009

⁴ „Сл. гласник“, бр. 129/2007

⁵ „Сл. гласник“, бр. 9/2009

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, адекватни и поуздани и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење о веродостојности.

Мишљење

По нашем мишљењу, Одазивни извештај општине Сокобања даје веродостојан приказ мера предузетих ради исправљања стања исказаног у ревизорском извештају финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Сокобања за 2012. годину.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на чињеницу да општина Сокобања треба да настави са ефикаснијим спровођењем предузетих мера ради отклањања откривених неправилности и то на део који се односи на:

1. систем интерних контрола, који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава;
2. примену Одлуке о локалним комуналним таксама за територију општине Сокобања у којој је у Таксеној тарифи, која је саставни део одлуке, у тарифном броју 6. предвидела комуналну таксу за коришћење простора за паркирање друмских моторних возила и прикључних возила на уређеним и обележеним паркинг местима и одредила да наплату ове комуналне таксе врши предузеће коме је поверена ова делатност и исту одмах уплаћује на уплатни рачун јавних прихода;
3. попис имовине, потраживања и обавеза, да спроводи у складу са законским прописима;
4. Биланс стања, да свеобухватно идентификује сву имовину којом располаже.

Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу II који је саставни део овог Извештаја. Прилог I није састављен, јер смо Одазивни извештај оценили веродостојним.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Државна ревизорска институција Републике Србије

Макензијева 41.

11000 Београд

Србија

8. октобар 2014. године

ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Државна ревизорска институција је у Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Сокобања за 2012. годину број: 400 – 258/2013 – 01 од 17.12. 2013. године (у даљем тексту: ревизорски извештај) утврдила да је у пословању општине Сокобања откривен одређен број неправилности.

За део откривених неправилности који је отклоњен у току ревизионог поступка и за који је у извештају ревизије наведено да су спроведене одговарајуће мере и активности ради отклањања откривених неправилности, Одазивни извештај није био потребан. Ради отклањања откривених неправилности које нису отклоњене у току обављања ревизије, општини Сокобања дате су препоруке и обавеза, сходно одредбама члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, да у року од 90 дана поднесе Одазивни извештај Државној ревизорској институцији о њиховом отклањању.

Председник општине Сокобања је доставио Одазивни извештај број: 401 – 49/2014 – 01 од 19.03.2014. године у писаном облику, потписан и оверен печатом и у року. У њему су наведене предузете мере. Уз Одазивни извештај достављени су докази на основу којих смо извршили проверу истинитости и веродостојности навода о мерама исправљања утврђених неправилности.

На основу одредби члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији и члана 36. став 2. Пословника Државне ревизорске институције, надлежни Врховни државни ревизор је извршио проверу веродостојности Одазивног извештаја, односно проверу истинитости навода о мерама исправљања предузетим од стране подносиоца Одазивног извештаја поредећи исти са резултатима ревизије.

На основу описне оцене веродостојности одазивног извештаја, Генерални државни ревизор је одлучио да се Одазивни извештај подвргне ревизији и у складу са чланом 36. став 3. Пословника Државне ревизорске институције донео Закључак о спровођењу ревизије Одазивног извештаја број: 400 – 1892/2014 – 04 од 03.07.2014. године.

У поступку ревизије извршена је провера навода садржаних у Одазивном извештају и утврђено следеће:

(1) Неправилност 1.

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

- 1) јавна предузећа, чији је оснивач општина Сокобања, нису доставила програме пословања оснивачу у законом прописаном року;
- 2) Статутом није одредила Општинско јавно правобранилаштво као директног буџетског корисника;

- 3) није усагласила списак директних корисника из „Наредбе о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ“ са директним корисницима одређеним актима општине;
- 4) није укинула Фонд за противпожарну заштиту и Фонд за солидарну стамбену изградњу, за чије финансирање нема правног основа;
- 5) Одлуку о оснивању Фонда за развој пољопривреде није усагласила са важећим прописима;
- 6) Правилник о организацији буџетског рачуноводства и Правилник о начину и поступку преноса неутрошених средстава на рачун извршења буџета општине Сокобања није ускладила са важећим Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству;
- 7) није донела следећа интерна акта: Упутство о раду трезора, рачуноводствене политике; о праву и начину коришћења услуга мобилне телефоније, о накнади трошкова службених путовања у земљи и иностранству; о начину коришћења превозних средстава у својини општине и за трошкове репрезентације и поклоне;
- 8) општина Сокобања својим актом није прописала намену ствари у јавној својини и критеријуме и поступак давања станова у закуп.

У циљу отклањања наведених неправилности општина Сокобања је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

1. усагласила је списак директних и индиректних корисника буџетских средстава за састављање завршних рачуна за 2013. годину и доставила га Управи за трезор, у складу са Законом о буџетском систему (доказ: *Допис Управи за трезор од 04.02.2014. године и Списак директних и индиректних корисника буџетских средстава за састављање завршних рачуна за 2013. годину*) - подтачка 3;
2. донела је Одлуку о укидању Фонда за противпожарну заштиту и Одлуку о укидању Фонда за солидарну стамбену изградњу општине Сокобања (доказ: *„Службени лист општине Сокобања бр. 24/13 и извод са КРТ – а Управе за трезор на дан 31.12.2013. године, Завршни рачун Фонда за солидарну стамбену изградњу општине Сокобања, Завршни рачун Фонда за противпожарну заштиту општине Сокобања*) - подтачка 4;
3. донела је Одлуку о укидању Фонда за развој пољопривреде општине Сокобања, а Општинско веће општине Сокобања утврдило прелог Програма подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја на подручју општине Сокобања за 2014. годину (доказ: *Одлука о укидању Фонда за развој пољопривреде општине Сокобања објављена у „Службеном листу општине Сокобања“ бр. 26/2013 и Програм подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја на подручју општине Сокобања, Завршни рачун Фонда за развој пољопривреде општине Сокобања*) - подтачка 5;
4. Донела је Правилник о буџетском рачуноводству и Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Сокобања (доказ: *Правилник о буџетском рачуноводству објављен у „Службеном листу општине Сокобања“ бр. 22/2013 и Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Сокобања објављен у „Службеном листу општине Сокобања“ број 25/2013*) - подтачка 6;
5. донела је следећа интерна акта: Упутство о раду трезора објављено у „Службеном листу општине Сокобања“ број 22/13, Упутство о рачуноводственим политикама за буџетску

2013. годину, Правилник о коришћењу службених мобилних телефона и телефонских картица у Општинској управи општине Сокобања, Одлуку о потрошњи горива службених возила, Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију за потребе органа општине Сокобања (доказ: копија наведених интерих аката) - подтачка 7.

Према приказаним мерама исправљања, следеће неправилности су у току отклањања:

6. Одељење за урбанизам, стамбено-комуналне делатности и грађевинарство је дана 28.11.2013. године упутило допис ЈП „Дирекцији за урбанизам и изградњу Сокобања“ за доставу Програма пословања за 2014. годину. ЈКП „Напредак“ је 29.11.2013. године доставило програм пословања за 2014. годину са захтевом за давање сагласности на исте, а ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“ је 09.12.2013. године доставила програм пословања за 2014. годину за које је Скупштина општине Сокобања донела решења о давању сагласности на програме пословања ових јавних предузећа, која су објављена у „Службеном листу општине Сокобања“ број 26/2013 (доказ: копија наведених аката) - подтачка 1;
7. Скупштина општине Сокобања је на седници одржаној дана 26.5.2014. године донела Одлуку о изменама и допунама Статута општине Сокобања ради одређивања Општинског јавног правобраниоца општине Сокобања за директног буџетског корисника. Како је ова Одлука усвојена на половини буџетске године, статусна промена Општинског јавног правобраниоца биће планирана у Одлуци о буџету општине Сокобања за 2015. годину (доказ: Одлука о изменама и допунама Статута општине Сокобања број 011-56/2014 од 26.5.2014. године („Службени лист општине Сокобања“, број 11/2014) - подтачка 2;
8. Скупштина општине Сокобања је донела Одлуку о прибављању и располагању стварима у јавној својини општине Сокобања („Службени лист општине Сокобања“, број 20/2013) и Одлуку о начину располагања непокретностима у јавној својини општине Сокобања („Службени лист општине Сокобања“, број 4/2014). Након доношења наведених Одлука, припремљене су и у поступку су доношења (тренутно се налазе у надлежности Општинског већа општине Сокобања) Одлуке којим се врши усклађивање општинских аката са Законом о јавној својини, а на основу којих ће бити закључени Уговори за непокретности у јавној својини општине Сокобања (доказ: Одлука о прибављању и располагању стварима у јавној својини општине Сокобања; Одлука о начину располагања непокретностима у јавној својини општине Сокобања) - подтачка 8.

(2) Неправилност 2.

У поступку припреме и доношења буџета општине Сокобања за 2012. годину:

- 1) упутство за припрему буџета општине Сокобања за 2012. годину не садржи све прописане елементе и то: опис планиране политике локалне власти, процену прихода и примања и расхода и издатака буџета локалне власти, обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника, смернице за припрему средњорочних планова директних буџетских корисника и поступак и динамику припреме буџета;
- 2) директни буџетски корисници нису тражили од индиректних корисника буџета, за које су одговорни, да доставе податке неопходне за израду предлога финансијског плана директног корисника буџетских средстава, нити су директни буџетски корисници предлог финансијског плана достављали Одељењу за финансије, наплату јавних прихода и имовинско правне послове. Предшколска установа „Буцко“, Организација за туризам,

- културу и спорт Сокобања, Народна библиотека „Стеван Сремац“ и ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“ предлоге својих финансијских планова директно су достављали Одељењу за финансије, наплату јавних прихода и имовинско правне послове;
- 3) у општем делу Одлуке о буџету општине Сокобања за 2012. годину није исказан износ сталне буџетске резерве;
 - 4) у општем делу Одлуке о буџету општине Сокобања за 2012. годину планирани приходи и примања исказани су само за буџетске приходе и примања, без прихода и примања из осталих (додатних) извора буџетских корисника;
 - 5) у Одлуци о буџету нису планирани приходи од посебне накнаде за заштиту животне средине;
 - 6) Буџет општине Сокобања за 2012. годину, у посебном делу, није припреман на основу система јединствене буџетске класификације која обухвата: економску класификацију прихода и примања, економску класификацију расхода и издатака, организациону класификацију, функционалну класификацију и класификацију према изворима финансирања;
 - 7) Одлуком о буџету за 2012. годину средства за редован рад политичких странака и финансирање трошкова изборне кампање нису планирана у обиму прописаном Законом о финансирању политичких странака и Законом о финансирању политичких активности. Средства за финансирање редовног рада политичких странака и финансирање трошкова изборне кампање планирана су паушално у износу од 350 хиљада динара, а иста је требало планирати у износу од 821 хиљаде динара, од чега за редован рад 429 хиљада динара и за трошкове изборне кампање 392 хиљаде динара, односно планирано је 471 хиљада динара мање од законом прописаног износа. Ребалансом буџета средства за редован рад и трошкове изборне кампање планирана су у износу од 650 хиљада динара, уместо законом прописаног износа од 962 хиљаде динара, односно 312 хиљада динара мање;
 - 8) у оквиру појединих функција, у посебном делу буџета, назив конта на нивоу групе (троцифрена конта) нису у сагласности са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, а у оквиру појединих функција понављају се идентична конта на нивоу групе чији називи нису у сагласности са важећим прописима.

У циљу отклањања наведених неправилности општина Сокобања је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

1. директним буџетским корисницима доставила Упутство за припрему буџета за 2014. годину са свим елементима прописаним Законом о буџетском систему (*доказ: Упутство за припрему буџета општине Сокобања за 2014. годину број: 401 – 431/2013 од 15.10.2013. године са доказима о уручењу директним буџетским корисницима: Скупштини општине Сокобања, Председнику општине Сокобања и Општинској управи општине Сокобања*) - подтачка 1;
2. директни буџетски корисници су Одељењу за финансије, наплату јавних прихода и имовинско правне послове доставили предлоге финансијских планова са неопходним подацима добијеним од индиректних буџетских корисника (*доказ: финансијски планови индиректних корисника*) - подтачка 2;
3. у општем делу Одлуке о буџету општине Сокобања за 2014. годину исказала износ сталне буџетске резерве (*доказ: Одлука о буџету општине Сокобања за 2014. годину, „Службени лист општине Сокобања“ број 26/2013*) - подтачка 3;
4. у општем делу Одлуке о буџету општине Сокобања за 2014. годину планирала приходе и примања из свих извора, укључујући и остале (додатне) изворе (*доказ: Одлука о буџету*

- општине Сокобања за 2014. годину, „Службени лист општине Сокобања“ бр. 26/2013) - подтачка 4;
5. У Одлуци о буџету општине Сокобања за 2014. годину планирани су приходи од посебне накнаде за заштиту животне средине (доказ: Одлука о буџету општине Сокобања за 2014. годину, „Службени лист општине Сокобања“ број 26/2013) - подтачка 5;
 6. Одлуку о буџету општине Сокобања за 2014. годину припремила на основу система јединствене буџетске класификације која обухвата: економску, организациону, функционалну и класификацију према изворима финансирања (доказ: Одлука о буџету општине Сокобања за 2014. годину „Службени лист општине Сокобања“ бр. 26/2013) - подтачка 6;
 7. средства за редован рад политичких странака планирала у складу са Законом о финансирању политичких активности на нивоу 0,15% расхода буџета односно пореских прихода (доказ: Решење о промени апропријације број: 401 – 111/14 – 01 од 18.03.2014. године) - подтачка 7;
 8. у оквиру појединих функција, у посебном делу буџета, називи конта на нивоу групе (троцифрена конта) нису у сагласности са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, а у оквиру појединих функција понављају се идентична конта на нивоу групе чији називи нису у сагласности са важећим прописима (доказ: Одлука о буџету општине Сокобања за 2014. годину „Службени лист општине Сокобања“ број 26/2013) - подтачка 8.

(3) Неправилност 3.

Код остваривања прихода буџета, њиховог законитог и наменског коришћења, утврђено је да:

- 1) локална комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских, моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима није уплаћивана у целости на рачун буџета општине Сокобања, већ је Привредно друштво „Метропаркинг Исток“ д.о.о Сокобања од наплаћених 4.145 хиљаде динара, уплатило на рачун буџета 333 хиљаде динара;
- 2) припадајућа средства буџету општини Сокобања од новчаних казни за прекршаје у износу од 905 хиљада динара, нису коришћена у 2012. години за прописане намене, јер надлежни извршни орган општине Сокобања није донео програм којим би био опредељен начин коришћења овог наменског прихода;
- 3) је коришћењем услуга Комплекса отворених базена „Подина“ у Сокобањи у својини општине Сокобања у 2012. години остварен приход од 18.695 хиљада динара, који није уплаћиван у буџет општине Сокобања, већ на рачун установе Организације за туризам, културу и спорт општине Сокобања, чији је оснивач општина Сокобања;
- 4) општина Сокобања, преко локалне пореске администрације, не администрира све локалне комуналне таксе, већ то чине организациони делови Општинске управе надлежни за одлучивање о правима за које је порописано плаћање тих локалних комуналних такси.

У циљу отклањања наведених неправилности општина Сокобања је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

1. донела Програм финансирања унапређења безбедности саобраћаја на територији општине Сокобања у 2013. години дана 19.02.2013. године (доказ: Програм финансирања

- унапређења безбедности саобраћаја на територији општине Сокобања у 2013. години од 19.02.2013. године) - подтачка 2;
2. извршила наплату прихода у корист буџета општине Сокобања у износу од 14.456 хиљада динара остварених коришћењем Комплекса базена „Подина“ у Сокобањи уплатом Организације за туризам, културу и спорт Сокобања (доказ: извод број 206 од 25.10.2013. године и извод број 232 од 03.12.2013. године са рачуна извршења буџета општине Сокобања и извод број 140 од 25.10.2013. године и извод број 153 од 03.12.2013. године са текућег рачуна Организације за туризам, културу и спорт Сокобања) - подтачка 3;
3. преко Одељења за финансије, наплату јавних прихода и имовинско – правне послове преузела утврђивање, наплату и контролу свих изворних прихода општине Сокобања (доказ: решење за утврђивање пореза на имовину правних лица број: 436 – 1/40/2013 од 23.04.2013. године са доставницом, решење за утврђивање локалне комуналне таксе број: 434/9/2013 од 03.04.2014. године са доставницом, опомена број: 433/2 – 152 од 28.10.2013. године са доставницом, решење за принудну наплату пореске обавезе из новчаних средстава број: 433/1 – 152/2013 од 10.12.2013. године, извод број 5 од 24.01.2014. године, извод број 6 од 27.01.2014. године и извод број 8 од 30.01.2014. године) - подтачка 4.

Према приказаним мерама исправљања, следећа неправилност је у току отклањања:

4. Општина Сокобања је донела Одлуку о локалним комуналним таксама за територију општине Сокобања у којој је у Таксној тарифи, која је саставни део одлуке, у тарифном броју 6. предвидела комуналну таксу за коришћење простора за паркирање друмских моторних возила и прикључних возила на уређеним и обележеним паркинг местима и одредила да наплату ове комуналне таксе врши предузеће коме је поверена ова делатност и исту одмах уплаћује на уплатни рачун јавних прихода. Одлука се не примењује, јер је донета Одлука Уставног суда Србије ИУ 16/2009 од 27.10.2011. године којом је указано на неусаглашеност законских прописа који регулишу ову материју и од стране Уставног суда поднет је захтев Народној Скупштини Републике Србије за измену и усклађивање постојећих закона који уређују ову област (доказ: Одлука о локалним комуналним таксама за територију општине Сокобања („Службени лист општине Сокобања” број 24/2013, Обавештење број: 401-538/2013 од 13.12.2013. године; Допис број: 257/13 од 25.12.2013. године са захтевима за давање мишљења) - подтачка 1.

(4) Неправилност 4.

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

Предузимајући мере исправљења, за напред наведену неправилност, општина Сокобања је у току ревизије извршила обрачун и плаћање припадајућих пореза и доприноса по овом основу у износу од 88 хиљада динара (доказ: извод број 70 од 12.04.2013. године, налог за књижење број 70 од 12.04.2013. године).

(5) Неправилност 5.

У поступку извршења буџета за 2012. годину општина Сокобања је:

- 1) без веродостојне рачуноводствене документације о насталој пословној промени евидентирала расходе и издатке у укупном износу од 8.610 хиљада динара, од чега за трансфере осталим нивоима власти у износу од 368 хиљада динара и за грађевинске објекте у износу од 8.242 хиљаде динара;
- 2) без правног основа извршила и евидентирала расходе у укупном износу од 13.791 хиљаде динара за дотације невладиним организацијама и трансфере осталим нивоима власти.

У циљу отклањања наведених неправилности општина Сокобања је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

1. у 2013. години преузимала обавезе засноване на веродостојној рачуноводственој документацији, а што подразумева формалну, рачунску и суштинску проверу докумената пре извршења трансакције плаћања из средстава буџета општине (*доказ: захтев за плаћање без преузете обавезе са рачуноводственом документацијом, захтев за плаћање са преузетом обавезом са рачуноводственом документацијом*) - подтачка 1;
2. обезбедила правни основ за финансирање програма и пројеката удружења грађана и финансирање потреба грађана у области спорта доношењем Одлуке о начину финансирања програма и пројеката удружења из буџета општине Сокобања и Одлуке о условима и начину финансирања потреба у области спорта (*доказ: Одлуку о начину финансирања програма и пројеката удружења из буџета општине Сокобања „Службени лист општине Сокобања“, број 4/2014, Одлука о условима и начину финансирања потреба у области спорта „Службени лист општине Сокобања“, број 4/2014, Јавни конкурс за финансирање програма у области спорта из буџета општине Сокобања у 2014. године број: 404-20/2014-01 од 18.02.2014. године; Јавни конкурс за финансирање пројеката удружења из буџета општине Сокобања за 2014. годину број: 404-21/2014-01 од 18.02.2014. године, Извештај о стручној оцени пристиглих пријава на основу расписаног јавног конкурса за финансирање удружења из буџета општине Сокобања за 2014. годину од 27.03.2014. године; Одлука о избору програма и пројеката удружења који се финансирају из буџета општине Сокобања у 2014. години број: 401-166/2014-01 од 04.04.2014. године; Извештај о бодовању и избору програма/пројеката који се предлажу за финансирање по расписаном јавном конкурс за финансирање програма у области спорта од 27.03.2014. године; Одлука о избору програма у области спорта који се финансирају из буџета општине Сокобања у 2014. години број: 401-165/2014-01 од 04.04.2014. године; закључени уговори са удружењима грађана и извештаји удружења о реализацији програма од јавног интереса и у области спорта). Обуставила трансфер средстава Специјалној болници Озрен Сокобања и Специјалној болници Сокобања (*доказ: Изјава Начелника Општинске управе од 07.03.2014. године*) - подтачка 2.*

(6) Неправилност 6.

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

Предузимајући мере исправљања, за напред наведене неправилности, општина Сокобања је у 2013. години приступила планирању, извршавању и евидентирању расхода и издатака у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Евидентирање расхода за

плате, додатке и накнаде запослених извршено је на субаналитичким контима 411111, 411112, 411113, 411114, 411115, 411117, 411118 и 411119, угоститељских услуга на субаналитичком конту 423621 и текуће дотације здравственим установама на субаналитичком конту 464112 (доказ: збирна картица аналитике – расходи за плате, картица аналитике – угоститељске услуге – конто 423621 и фотокопија страна од 12 – 16 Одлуке о II ребалансу буџета општине Сокобања за 2013. годину број: 401 – 434/2013 од 23.10.2013. године, налог за књижење расхода за плате; налози за књижење угоститељских услуга, конто - 423621; налози за књижење текуће дотације здравственим установама за инвестиције - конто 464112).

Организација за туризам, културу и спорт Сокобања, као индиректни буџетски корисник, евидентирала је расходе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (доказ: преглед извршења буџета Организације за туризам, културу и спорт Сокобања у 2013. години, за економску класификацију 424000 – Специјализоване услуге, број 50 од 10.02.2014. године).

ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“, као индиректни буџетски корисник, евидентирала је расходе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Евидентирање расхода за плате, додатке и накнаде запослених извршено је на субаналитичким контима 411111, 411112, 411113, 411114, 411115, 411117, 411118 и 411119. Издаци за инвестиционе радове на путевима и улицама евидентирају се на одговарајућим контима 511531 – аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели и на контима 511331 – одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела (доказ: збирна картица аналитике – расходи за плате, налог за књижење расхода за плате; налози за књижење издатака).

(7) Неправилност 7.

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

Предузимајући мере исправљања, за напред наведене неправилности, општина Сокобања је у 2013. години обезбедила да индиректни буџетски корисници преузимају обавезе до износа одобрених апропријација за планиране намене у тој буџетској години из свих извора, укључујући и сопствене приходе и то:

Организација за туризам и културу Сокобања у 2013. години извршење буџета вршила је у складу са Законом о буџетском систему и обавезе које преузима одговарају апропријацијама које су јој одобрене за ту намену у тој буџетској години (доказ: Фотокопије Одлуке Управног одбора бр 478/4, од 12.11.2013. године и књиговодствене евиденционе картице; Образац 5 - Извештај о извршењу буџета за 2013. године);

Народна библиотека „Стеван Сремац“ Сокобања није прекорачила позиције из финансијског извештаја за средства из буџета и сопствена средства (доказ: документ о извршењу за 2013. годину; Образац 5 - Извештај о извршењу буџета за 2013. године);

ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“ није извршила прекорачење одобрених апропријација из осталих извора (доказ: Образац 5 - Извештај о извршењу буџета за 2013. године, изјава директора ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“, број: 01-197/1-2014 од 13.03.2014. године);

ПУ „Буцко“ у 2013. години вршила је планирање и извршавање издатака у складу са одобреним апропријацијама у буџету општине Сокобања за 2013. годину на тај начин што је пратила извршење апропријација и усклађен је ниво преузетих обавеза са расположивим апропријацијама, а на основу Правилника о организацији буџетског рачуноводства Предшколске установе „Буцко“ Сокобања (доказ: Преглед свих обавеза из 2012. године. и раније које су плаћене у 2013. години, Преглед свих обавеза из 2013. године које су плаћене у 2014. години и Списак свих уговора који су закључени у 2014. години).

(8) Неправилност 8.

У поступку извршења буџета за 2012. годину општина Сокобања:

- 1) дневнице за службена путовања у земљи није обрачунавала и исплаћивала у износу 5% просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан поласка на службено путовање;
- 2) дневнице за службена путовања у иностранству нису обрачунаване и исплаћиване у иностранству валути (девизама) прописаној за земљу путовања, већ су обрачун и исплата вршени у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије у моменту њиховог обрачуна;
- 3) код дела путних налога нису спроведени интерни контролни поступци, па одређени број путних налога: не садржи извештај о обављеном службеном путовању, није предат у року од три дана од дана повратка са службеног пута и не садржи потписе ликвидатора, руководиоца рачуноводства и налогодавца, који су наведени у обрасцу путног налога.

У циљу отклањања наведених неправилности општина Сокобања је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

1. донела Правилник о накнадама, додацима на плату и другим примањима запослених лица у Општинској управи општине Сокобања и Правилник о службеним путовањима изабраних, именованих и постављених лица у органима општине Сокобања, којима је, између осталог, прописано да се дневнице за службена путовања у земљи за изабрана, постављена и запослена лица у органима општине Сокобања обрачунавају и исплаћују у износу од 5% просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан поласка на службено путовање (доказ: Правилник о накнадама, додацима на плату и другим примањима запослених у Општинској управи општине Сокобања, „Службени лист општине Сокобања“ број 3/2014, Правилник о службеним путовањима изабраних, именованих и постављених лица у органима општине Сокобања „Службени лист општине Сокобања“ број 1/2014, налози за службено путовање и извод број 30 од 14.02.2014. године за рачун извршења буџета општине Сокобања) - подтачка 1;
2. отворила девизни рачун код Народне банке Србије ради исплате дневница за службена путовања у иностранству у девизама. Након отварања девизног рачуна није било обрачуна и исплате дневнице у девизама, јер није било службених путовања у иностранство (доказ: захтев за отварање девизног рачуна од 11.02.2014. године и обавештење о отвореном девизном рачуну број: П/3,3 – 510/14 од 12.02.2014. године) - подтачка 2;
3. приступила спровођењу интерних контролних поступака приликом обрачуна и исплате путних налога, након обављених службених путовања, који обезбеђују поступање у

складу са важећим прописима (доказ: фотокопија налога за службено путовање) - подтачка 3.

(9) Неправилност 9.

У поступку извршења буџета у 2012. години општина Сокобања је у пословним књигама евидентирала поједине расходе буџета, а да није истовремено евидентирала обавезе на одговарајућим субаналитичким контима класе 200000 – Обавезе.

Предузимајући мере исправљања, за напред наведене неправилности, општина Сокобања је у 2013. години за све расходе и издатке спровела и књижења на одговарајућим субаналитичким контима класе 200000 – Обавезе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (доказ: картице појединих конта обавеза која прате одређена конта расхода).

Индириктни буџетски корисници спроводе одговарајућа књижења обавеза и то:

Народна библиотека „Стеван Сремац“ Сокобања евидентирала је и исказала обавезе за неисплаћене зараде и социјалне доприносе на терет послодавца (доказ: картице појединих конта обавеза које прате одређена конта расхода и налог за књижење плата);

ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“ евидентирала је и исказала обавезе за плате и додатке и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца на одговарајућим субаналитичким контима (доказ: Биланс стања на дан 31.12.2013. године, картице за субаналитичка конта 231111, 231211, 231311, 231411, 231511, 234111, 234211, 234311, 254911 и 254912 и налог за књижење број 45 од 31.12.2013. године);

Организација за туризам, културу и спорт Сокобања евидентирала је и исказала обавезе за децембарску плату (доказ: налог за књижење од 31.12.2013. године);

Предшколска установа „Буцко“ спровела је књижења обавеза за плате и додатке на групи конта 234000, као и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца на групи конта 234000 за децембарску плату (доказ: закључни лист за 2013. годину).

(10) Неправилност 10.

У поступку извршења буџета за 2012. годину општина Сокобања је закључила Уговор о јавној набавци услуге превоза ученика и наставног особља без вредности и по наведеном уговору извршила плаћање у износу од 7.455 хиљада динара.

Предузимајући мере исправљања, за напред наведену неправилност, општина Сокобања је донела Одлуку о покретању поступка јавне набавке обликовану по партијама ЈНВВ 14/13 дана 10.05.2013. године под бројем 404 -18/2013 – 03. Наручилац је дана 19.06.2013. године донео Одлуку о додели уговора за партије 1, 2 и 3 број: 404 – 18 – 9/2013 – 03 и закључио уговоре који садрже исказану вредност (доказ: напред наведене одлуке, Уговор о јавној набавци услуга превоза ученика и наставног особља за партију 1 број 404 – 18 – 10/2013 – 03 од 10.07.2013. године, Уговор о јавној набавци услуга превоза ученика и наставног особља за партију 2 број 404 – 18 – 11/2013 – 03 од 10.07.2013. године и Уговор о јавној набавци услуга превоза ученика и наставног особља за партију 3 број: 404 – 18 – 12/2013 – 03 од 10.07.2013. године).

(11) Неправилност 11.

У поступку извршења буџета за 2012. годину општина Сокобања:

- 1) средства за редован рад политичких странака, које имају одборнике у Скупштини општине Сокобања и трошкове изборне кампање политичких странака које су учествовале на изборима за одборнике у Скупштини општине Сокобања нису исплаћивана у 2012. години у висини и роковима прописаним важећим прописима. За финансирање редовног рада политичких странака у 2012. години исплаћено је 380 хиљада динара, уместо 571 хиљаде динара, чиме је мање исплаћено 191 хиљада динара. Средства за финансирање трошкова изборне кампање у 2012. години исплаћена су у износу од 272 хиљаде динара, уместо 392 хиљаде динара, чиме је мање исплаћено 120 хиљада динара;
- 2) средства за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма које реализују удружења грађана, у износу од 3.490 хиљада динара, а који су од јавног интереса нису додељивана на основу општег акта, јавног конкурса и закључених уговора о реализовању одобрених програма, нити су удружења грађана достављала извештај о свом раду и обиму и начину стицања и коришћења средстава;
- 3) средства за финансирање потреба и интереса грађана општине Сокобања, у области спорта у износу од 9.224 хиљаде динара, додељивана су без постојања општег акта, којим би били ближе уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета општине Сокобања, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији општине;
- 4) из буџета општине Сокобања за 2012. годину извршена је исплата за зараде запослених у Црвеном крсту Сокобања у износу од 709 хиљада динара, без подношења годишњег програма рада и финансијског плана за 2012. годину ради обезбеђивања средстава у буџету општине Сокобања.

У циљу отклањања наведених неправилности општина Сокобања је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

1. од фебруара 2014. године врши исплату средстава за редован рад политичких странака у висини и роковима прописаним Законом о финансирању политичких активности, односно 0,15% пореских прихода буџета општине Сокобања до 10 – ог у месецу за претходни месец (доказ: *обрачун средстава за редован рад политичких странака за јануар 2014. године и извод број 26 са рачуна извршења буџета на дан 10.02.2014. године*) - подтачка 1;
2. донела је Одлуку о начину финансирања програма и пројеката удружења из буџета општине Сокобања на основу које је председник општине расписао јавни конкурс за финансирање пројеката удружења из буџета општине Сокобања за 2014. годину. Председник општине Сокобања је расписао Јавни конкурс за финансирање пројеката удружења из буџета општине Сокобања за 2014. годину. Након спроведеног конкурса Комисија за спровођење сачинила је Извештај о стручној оцени пристиглих пријава на основу расписаног јавног конкурса за финансирање удружења из буџета општине Сокобања за 2014. годину, а на основу којих је председник општине донео одлуке о избору програма/пројеката за финансирање из буџета општине Сокобања и закључио уговоре са свим изабраним удружењима и на тај начин је обезбеђен правни основ за пренос средстава Удружењима грађана (доказ: *Одлука о начину финансирања програма и пројеката удружења из буџета општине Сокобања објављена у „Службеном листу општине Сокобања“ број 4/2014, јавни конкурс за финансирање пројеката удружења из буџета општине Сокобања за 2014. годину број: 404 – 21/2014 – 01 од 18.02.2014. године, Извештај о стручној оцени пристиглих пријава на основу расписаног јавног конкурса за финансирање удружења из буџета општине Сокобања за 2014. годину од 27.03 2014 године; Одлука о избору програма и пројеката удружења који се финансирају из буџета општине Сокобања у 2014. години број: 401-166/2014-01 од 04.04.2014. године; закључени*

уговори са удружењима грађана и извештаји удружења о реализацији програма од јавног интереса) - подтачка 2;

3. донела је Одлуку о условима и начину финансирања потреба у области спорта, на основу којих је председник општине расписао јавне конкурсе за финансирање програма у области спорта. Председник општине Сокобања је расписао Јавни конкурс за финансирање програма у области спорта из буџета општине Сокобања у 2014. години. Након спроведеног конкурса Комисија за спровођење сачинила је извештај о бодовању и избору програма/пројеката који се предлажу за финансирање по расписаном јавном конкурс за финансирање програма у области спорта, а на основу којих је председник општине донео одлуке о избору програма/пројеката за финансирање из буџета општине Сокобања и закључио уговоре са изабраним спортским организацијама и на тај начин је обезбеђен правни основ за пренос средстава спортским организацијама (доказ: Одлука о условима и начину финансирања потреба у области спорта објављена у „Службеном листу општине Сокобања“ број 4/2014, јавни конкурс за финансирање програма у области спорта из буџета општине Сокобања у 2014. години број: 404 – 20/2014 – 01 од 18.02.2014. године, Извештај о бодовању и избору програма/пројеката који се предлажу за финансирање по расписаном јавном конкурс за финансирање програма у области спорта од 27.03.2014.године; Одлука о избору програма у области спорта који се финансирају из буџета општине Сокобања у 2014. години број: 401-165/2014-01 од 04.04.2014. године; закључени уговори у области спорта) - подтачка 3;
4. финансирање Црвеног крста Сокобања у 2014. години вршила на основу годишњег програма рада и финансијског плана (доказ: План рада и финансијски план Црвеног крста за 2014. годину) - подтачка 4.

(12) Неправилност 12.

У поступку извршења буџета за 2012. годину општина Сокобања:

- 1) Одељење за урбанизам, стамбено комуналне послове и грађевинарство донело Решење о одобрењу извођења радова на изградњи трафостанице ТС 10/0,4 КВ на име инвеститора ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“ и Привредно друштво за дистрибуцију електричне енергије „Југоисток“ д.о.о Ниш - ЕД „Електротимок“ Зајечар, које није у складу са важећим прописима;
- 2) Одељење за урбанизам, стамбено комуналне послове и грађевинарство Сокобања издало Решење о употребној дозволи на име општине Сокобања, док је грађевинску дозволу издало на име средње школе „Бранислав Нушић“ Сокобања;
- 3) Председник општине донео Решење о искњижењу, иако општина Сокобања није донела општи акт којим се даје овлашћење председнику да располаже јавном својином Општине;
- 4) општина Сокобања дала гаранцијски депозит „ProCredit Bank“ АД Београд, за развој малог бизниса за кредите за физичка лица, као и за мала и средња предузећа, што је супротно члану 34. Закона о јавном дугу, који прописује да локалне власти не могу давати гаранције.

У циљу отклањања наведених неправилности општина Сокобања је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

1. донела Решење о одобрењу извођења радова на изградњи трансформаторске станице ТС 10/0,4 КВ „Подина 2“ у Сокобањи, на катастарској парцели број 3221/13 у КО Сокобања, под бројем: 02 351 – 44/2012 – 02 од 21.01.2014. године (доказ: Решење о одобрењу

- извођења радова на изградњи трансформаторске станице број: 02 351 – 44/2012 -02 од 21.01.2014. године) - подтачка 1;
2. донела Решење о употребној дозволи, на катастарској парцели број 5645 у КО Сокобања, под бројем 02 351-115/2012 од 31.12.2013. године (доказ: Решење о употребној дозволи, к.п. број 5645 у КО Сокобања, под бројем 02 351-115/2012 од 31.12.2013. године) - подтачка 2;
 3. донела Одлуку о прибављању и располагању стварима у јавној својини општине Сокобања и Одлуку о начину располагања непокретностима у јавној својини општине Сокобања (доказ: Одлука о прибављању и располагању стварима у јавној својини општине Сокобања, „Службени лист општине Сокобања“ број 20/2013 и Одлука о начину располагања непокретностима у јавној својини општине Сокобања, „Службени лист општине Сокобања“ број 4/2014) - подтачка 3;
 4. општина Сокобања није издавала гаранције у 2013. години (доказ: Изјава начелника Општинске управе од 07.03.2014. године) - подтачка 4.

(13) Неправилност 13.

У поступку извршења буџета за 2012. годину општина Сокобања је без спроведеног поступка јавне набавке извршила набавку добара, услуга и радова у укупном износу од 22.097 хиљада динара, код следећих буџетских корисника:

- 1) Општинске управе за набавку угља у износу од 1.818 хиљада динара, набавку осигурања возила и опреме у износу од 1.028 хиљада динара, набавку бензина у износу од 1.950 хиљада динара и за извођење додатних радова на изградњи комплекса спортских базена у износу од 9.549 хиљада динара;
- 2) Предшколске установе „Буцко“ за набавку угља у износу од 875 хиљада динара;
- 3) ЈП Дирекције за урбанизам и изградњу „Сокобања“ за набавку дизел горива у износу од 1.643 хиљаде динара;
- 4) Организације за туризам, културу и спорт за набавку бензина у износу од 426 хиљада динара;
- 5) Народне библиотеке „Стеван Сремац“ за набавку књига у износу од 665 хиљада динара;
- 6) ОШ „Митрополит Михаило“ за набавку угља у износу од 3.089 хиљада динара и ЕТШ „Бранислав Нушић“ за набавку лож уља у износу од 1.054 хиљаде динара.

У циљу отклањања наведених неправилности општина Сокобања је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

1. у 2013. години планирала и спровела поступке јавних набавки за набавку угља, горива и осигурање аутомобила (доказ: Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности ЈН 20/13 од 23.08.2013. године за набавку добара – угљ, Уговор о купопродаји угља број 404 – 39 - 9 /2013 од 23.09.2013. године, Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности ЈН 1/13 од 08.01.2013. године за набавку добара – горива, уља и мазива, Уговор о продаји нафтних деривата путем дебитне „Нис“ картице за гориво број 404 – 1 -13/2013 од 12.02.2013. године, Одлука о издавању наруџбенице број 404 – 8/2013 – 03 од 12.02.2013. године, Наружбеница број: 404 – 8/2013 – 03 од 25.02.2013. године) - подтачка 1;
2. Предшколска установа „Буцко“ донела је План јавних набавки за 2014. годину од 26.12.2013. године, покренула и спровела поступак јавне набавке угља (доказ: План јавних

- набавки за 2014. годину, фотокопија документације за спроведени поступак јавне набавке угља у 2014. години) - подтачка 2;
3. ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“ донела измену и допуну Плана јавних набавки за 2014. годину којом је планирана јавна набавка добара - погонског горива и уговорена набавка добара - погонског горива након спроведеног отвореног поступка јавне набавке - нафтни деривати за потребе службених возила и радне механизације (доказ: измена и допуна Плана јавних набавки за 2014. годину број: 01-431/1-2013 од 09.05.2013. године са одлуком о усвајању, Јавна набавка у отвореном поступку број: 01-492/1 - 2013 од 27.05.2013. године и Уговор о набавци добара број: 01- 492/9 - 2013 од 22.07.2013. године) - подтачка 3;
 4. Организација за туризам, културу и спорт Сокобања у Плану јавних набавки за 2014. годину предвидела набавку добара – гориво за своје потребе, објавила исту на порталу Управе за јавне набавке 07.02.2014. године, спровела поступак јавне набавке, донела Одлуку о додели уговора у поступку јавне набавке мале вредности ЈНМВ 01/14 број: 42/9 и закључила Уговор о продаји нафтних деривата путем дебитне „НИС“ картице за гориво број: 42/11 од 28.02.2014. године (доказ: фотокопија прве и последње стране годишњег плана набавки Организације за туризам, културу и спорт Сокобања за 2014. годину број: 18 од 24.01.2014. године и фотокопија обавештења о закљученом уговору, Одлука о додели уговора у поступку јавне набавке мале вредности ЈНМВ 01/14 број: 42/9 и Уговор о продаји нафтних деривата путем дебитне „НИС“ картице за гориво број: 42/11 од 28.02.2014. године) - подтачка 4;
 5. Народна библиотека „Стеван Сремац“ донела План јавних набавки за 2014. годину у коме је планирана набавка књига (доказ: План јавних набавки за 2014. годину и аналитичке картице за групу конта 515000) - подтачка 5;
 6. ОШ „Митрополит Михаило“ извршила набавку угља и ЕТШ „Бранислав Нушић“ набавку лож уља у поступку јавне набавке у 2014. години (доказ: План јавних набавки ОШ „Митрополит Михаило“ за 2014.годину и измена плана јавних набавки за 2014. годину и План јавних набавки ЕТШ „Бранислав Нушић“ за 2014. годину са кварталним извештајима) - подтачка 6.

(14) Неправилност 14.

У поступку извршења буџета за 2012. годину код општине Сокобања утврђене су следеће неправилности код јавних набавки:

- 1) општина Сокобања неправилно је спровела поступак јавне набавке у износу од 14.645 хиљада динара, јер:
 - у моменту покретања јавне набавке нису била предвиђена средства за јавну набавку у Одлуци о буџету, за набавке под редним бројем 1,2,3,4,5, 6 и 7,
 - није испоштовала одредбе Уговора са Министарством, у коме се прописује да ће учешће Министарства износити 70%, а учешће Општине 30% од уговорене вредности, за набавку под редним бројем 1,
 - поступак јавне набавке није спровео службеник за јавне набавке како је прописано важећим прописима, за набавку под редним бројем 5 и 7,
 - издавала је наруџбеницу пре рока који је прописан важећим прописима, за јавну набавку под редним 7;
- 2) индиректни корисник ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“ неправилно је спровео поступак јавне набавке у износу од 50.466 хиљада динара, јер:

- наручилац није доставио понуђачима копију Записника о отварању понуда, за набавке под редним бројем 1, 2 и 3,
 - наручилац није позвао најмање три понуђача, за јавну набавку под редним бројем 2,
 - је закључио Анекс уговора, а да није спровео поступак јавне набавке за додатне радове, за набавку под редним бројем 2,
 - Одлука о избору најповољније понуде није достављена понуђачима у року од три дана, за набавку под редним бројем 3,
 - наручилац је закључио Уговор пре истека рока за подношење захтева за заштиту права понуђача, за набавку под редним бројем 5,
 - обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није достављено „Службеном гласнику РС“ ради објављивања, за набавке под редним бројем 2, 3, 4 и 5;
 - после спроведеног поступка јавне набавке мале вредности није закључила уговор о јавној набавци са понуђачем на износ од 430 хиљада динара, што је шире објашњено у тачки 4.1.5.4;
- 3) индиректни корисник ПУ „Буцко“ Сокобања неправилно је спровео поступак јавне набавке у износу од 1.015 хиљада динара, јер:
- је наручилац склопио Анекс уговора са понуђачем, супротно конкурсној документацији, за јавну набавку под редним бројем 1;
 - је сачинио Анекс уговора без одређене вредности уговора, за јавну набавку под редним бројем 1.

У циљу отклањања наведених неправилности општина Сокобања је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

1. Општинска управа и Председник општине донели су План јавних набавки за 2013. годину на основу предвиђених средстава на одговарајућим апропријацијама у Одлуци о буџету општине Сокобања за 2013. годину. Јавне набавке наруџбеницом спроводи службеник за јавне набавке и издаје наруџбеницу у законом предвиђеном року. Квартални извештаји о спроведеним јавним набавкама у 2014. години попуњени су на начин да садрже све елементе прописане Правилником о начину вођења евиденције о јавним набавкама (*доказ: План јавних набавки за Општинску управу, План јавних набавки за председника општине, налог службенику за јавне набавке за покретање поступка наруџбеницом број: 404 – 14 – 1/2014 – 03 од 06.02.2014. године, позив за прикупљање понуда број: 404 – 14 – 2/2014 – 03 од 06.02.2014. године, Извештај о спровођењу поступка наруџбеницом број: 404 – 14 – 3/2014 од 06.02.2014. године, наруџбеница број: 404 – 14 – 4/2014 – 03 од 06.02.2014. године и сертификат за службеника за јавне набавке, Квартални извештај за II квартал за 2014. годину*) - подтачка 1;
2. обезбедила да ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“, као индиректни буџетски корисник, спроводи поступке јавних набавки у складу са законом, на тај начин што: приликом спровођења поступка јавних набавки мале вредности позива најмање три понуђача, доставља записнике о јавном отварању понуда у законом прописаном року, обавештење о закљученом уговору објављује у „Службеном гласнику РС“, односно порталу службеног гласила, порталу Управе за јавне набавке и својој интернет страници, одлуку о додели уговора доставља свим понуђачима у законом прописаним роковима, уговоре о јавним набавкама закључује након истека рока за заштиту права понуђача и за додатне радове покреће поступке јавних набавки у складу са законом (*доказ: Јавна набавка мале вредности број: 01 – 66/1 – 2013 од 25.01.2013. године – Асфалтирање ударних рупа на улицама, Јавна набавка мале вредности број: 01 – 71/1 – 2013 од*

28.01.2013. године – Одржавање јавне расвете са пратећом документацијом, Јавна набавка мале вредности број: 01 – 550/1 – 2013 од 07.06.2013. године – Одржавање мермерног шеталишта, Јавна набавка у отвореном поступку број: 01 – 447/1 – 2013 од 13.05.2013. године – Летње одржавање путева који су изузети из мреже државних путева I и II реда у укупној дужини 37,09 км, Јавна набавка у отвореном поступку број: 01 – 772/1 – 2013 од 09.08.2013. године – Реконструкција општинског пута ОП број 7 Сеселац у дужини од 1км и Образложење 01 – 402/1 – 2013 од 25.04.2013. године) - подтачка 1;

3. обезбедила да Предшколска установа „Буцко“, као индиректни буџетски корисник, спроводи поступке јавних набавки у складу са законом спроводећи јавну набавку мале вредности број: 404 – 01/13 за набавку прехранбених производа за исхрану деце обликовану по партијама (доказ: уговори закључени спровођењем поступка јавне набавке мале вредности број: 404 – 01/13 за партију 1,2,5,6,7 и 8, уговор број: 404 – 257/1 -13 од 11.03.2013. године са обрасцем понуде, за партију 3 уговор број: 404 – 276/1 – 13 од 11.03.2013. године са обрасцем понуде, за партију 4 уговор број: 404 – 277/1 – 13 од 11.03.2013. године са обрасцем понуде и изјава директора ПУ „Буцко“ од 10.03.2014. године, да није закључиван анекс уговора о јавним набавкама у 2013. години) - подтачка 1.

(15) Неправилност 15.

Приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза са стањем на дан 31.12.2012. године општина Сокобања:

- 1) општина Сокобања није вршила усаглашавање финансијских пласмана потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја;
- 2) Комисија за попис основних средстава и финансијске имовине није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис;
- 3) Комисија за попис основних средстава није утврдила стварну количину имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, као и уношење података у пописне листе, већ је од службе књиговодства добила готове обрачунате пописне листе на основу којих је сачинила Извештај;
- 4) Комисија за попис основних средстава, није на посебним пописним листама пописала имовину коју је дала својим индиректним корисницима на коришћење;
- 5) Комисија за попис није сачинила пописне листе већ је од службе књиговодства добила готове обрачунате пописне листе на основу којих је сачинила Извештај;
- 6) Извештај о попису не садржи све прописане елементе;
- 7) Одлука о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2012. године није заведена;
- 8) Комисија за попис нефинансијске имовине није извршила попис и то: зграда и грађевинских објеката у износу од 157.985 хиљада динара; остале некретнине и опреме у износу од 152 хиљаде динара; земљишта у износу од 27.966 хиљада динара; нефинансијске имовине у припреми у износу од 13.704 хиљаде динара; нематеријалне имовине у износу од 5.087 хиљада динара;
- 9) Комисија за попис финансијске имовине није извршила попис и то: кредит домаћим пословним банкама у износу од 4.000 хиљада динара, домаће акције и остали капитал у износу од 444 хиљаде динара, жиро и текући рачуни у износу од 14.366 хиљада динара, издвојена новчана средства и акредитиви у износу од 1.078 хиљада динара, остала новчана средства у износу од 214 хиљада динара, потраживања по основу продаје и друга

потраживања у износу од 2.071 хиљаде динара, дати аванси депозити и кауције у износу од 131 хиљаде динара, обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних институција у износу од 49.231 хиљаде динара, обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака у износу од 12.279 хиљада динара, обавезе за плате и додатке у износу од 2.789 хиљада динара, обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 499 хиљада динара, обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 55 хиљада динара, обавезе по основу отплата камата и пратећих трошкова задуживања у износу од 18.871 хиљаде динара, обавезе за остале расходе у износу од 911 хиљада динара, примљени аванси депозити и кауције у износу од 188 хиљада динара, обавезе према добављачима у износу од 9.684 хиљаде динара и остале обавезе у износу од 319 хиљада динара;

Приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза код ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“ утврђени су следећи пропусти и неправилности:

- 1) Комисија за попис није сачинила План рада пописа;
- 2) Комисија за попис није извршила сравњивање стања по попису са књиговодственим стањем на дан 31.12.2012. године;
- 3) пописне листе нису потписане од стране задужених лица;
- 4) Извештај о попису не садржи све елементе прописане важећим прописима;
- 5) Комисија за попис је пописала два локала (која користи Општинска управа) у вредности од 2.009 хиљада динара, за које не поседује власничке листове и нису уписани у Катастар напокретности;
- 6) Комисија за попис није извршила попис нефинансијске имовине у припреми у износу од 16.520 хиљада динара;
- 7) нефинансијска имовина у припреми исказана је у износу од 16.520 хиљада динара. По писаном појашњењу одговорних лица ЈП Дирекције за урбанизам и изградњу „Сокобања“, ова нефинансијска имовина води се у припреми још од 1997. године и 2002. године, чија примопредаја није извршена због неотклоњених недостатака у извођењу радова и издавању употребне дозволе и недостатка финансијских средстава и то: водоводна инфраструктура, вредност од 2.117 хиљада динара, фекална канализација Царина – Дрењар, вредност од 2.953 хиљаде динара, канализација у улици Светозара Марковића, вредност од 1.444 хиљаде динара, канализациони прикључак блок 16 - Царина, вредност од 1.681 хиљаде динара, изградња ТЦ 10/0,4 КВ „Подина 2“, вредност од 5.353 хиљаде динара, израда техничке документације за „Инфраструктуре на локацији Подина у Сокобањи“, вредност од 206 хиљада динара, шанка у оквиру комплекса спортских базена „Подина“, вредност од 2.767 хиљада динара.

У циљу отклањања наведених неправилности општина Сокобања је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

1. вршила усаглашавање обавеза на дан 31.12.2013. године, извршила попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза (доказ: Извод отворених ставки, пописна листа финансијских пласмана, потраживања и обавеза) - подтачка 1;
2. Комисија за попис имовине и обавеза за 2013. годину сачинила је план рада (доказ: План рада комисије за попис имовине и обавеза за 2013. годину број: 401 – 580/2013 од 31.12.2013. године, Одлука о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2013. године број: 401 – 580/2013 од 31.12. 2013. године, Решење о именовану комисија за попис за 2013. годину број: 401 – 580/2013 од 31.12.2013. године) - подтачка 2;

3. Комисија за попис основних средстава је вршила утврђивање стварних количина имовине (доказ: пописне листе нефинансијске имовине) - подтачка 3;
4. Комисија за попис вршила је попис на пописним листама (доказ: Пописне листе нефинансијске имовине) - подтачка 5;
5. Извештај о попису садржи све прописане елементе (доказ: Пописне листе нефинансијске имовине) - подтачка 6;
6. Одлука о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2012. године је заведена (доказ: Одлука о усвајању извештаја о попису, Извештај о попису нефинансијске имовине, Извештај о попису финансијске имовине) - подтачка 7;
7. Комисија за попис финансијске имовине извршила је попис финансијске имовине односно попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза (доказ: пописне листе финансијске имовине, Извештај о попису финансијске имовине број: 401 – 117/2014 од 31.01.2014. године) - подтачка 9.

Према приказаним мерама исправљања, следеће неправилности су у току отклањања:

8. Општинска управа општине Сокобања је донела Одлуку о попису и образовању комисије за ванредни попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2012. године са задатком да свеобухватно идентификује сву нефинансијску имовину којом располаже општина Сокобања. Комисија за попис основних средстава, пописаће на посебним пописним листама имовину коју је дала својим индиректним корисницима на коришћење, приликом спровођења ванредног пописа (доказ: Одлука о попису и образовању комисије за ванредни попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2012. године број: 404 – 55/2013 од 28.11.2013. године, Одлука о прибављању и располагању стварима у јавној својини општине Сокобања и Одлука о начину располагања непокретностима у јавној својини општине Сокобања) - подтачка 4;
9. Општинска управа општине Сокобања је донела Одлуку о попису и образовању комисије за ванредни попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2012. године са задатком да свеобухватно идентификује сву нефинансијску имовину којом располаже општина Сокобања. Након завршеног ванредног пописа Општина Сокобања ће поднети захтев Служби за катастар непокретности Сокобања за упис права јавне својине за сву имовину којом општина Сокобања располаже и извршити евидентирање и исказати свеобухватно нефинансијску имовину у својим пословним књигама. На основу процењене вредности коју изврши Комисија за процену вредности нефинансијске имовине (објеката, путева и улица) након завршеног ванредног пописа, који садржи натурално и финансијско стање нефинансијске имовине, биће спроведена одговарајућа књижења у књиговодству на основу одговарајућих докумената (доказ: Одлука о попису и образовању комисије за ванредни попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2012. године број: 404 – 55/2013 од 28.11.2013. године, План рада комисије за ванредни попис имовина и обавеза за 2012. годину број: 404 – 55/2013 од 28.11.2013. године, Решење о именовану комисија за ванредни попис за 2012. годину број: 404 – 55/2013 од 28.11.2013. године) - подтачка 8.

Предузимајући мере исправљања, за напред наведене неправилности, ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“:

1. Донела Одлуку о приступању редовном годишњем попису на дан 31.12.2013. године, именовала Комисију за попис, донела Упутство за рад Комисије за попис која је сачинила план рада (доказ: Одлука Надзорног одбора о приступању редовном потпуном годишњем

- попису на дан 31.12.2013. године, НО бр. 01 – 1256/15 – 2013 од 18.12.2013. године, Решење о именовану Комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2013. године број: 01 – 1263/1 – 2013 од 19.12.2013. године, Упутство за рад Комисије за попис бр. 01 – 1263/2 – 2013 од 19.12.2013. године, План рада Комисије за попис бр. 01 – 1301/1 – 2013 од 31.12.2013. године) - подтачка 1;
2. Комисија за попис извршила сравњење стања по попису са књиговодственим стањем на дан 31.12.2013. године (доказ: Пописне листе са стањем на дан 31.12.2013. године) - подтачка 2;
 3. Пописне листе су потписане од стране чланова комисије и рачунопологача (доказ: Пописне листе са стањем на дан 31.12.2013. године) - подтачка 3;
 4. Комисија за попис сачинила Извештај о попису, а Надзорни одбор донео је Одлуку о усвајању Извештаја комисије за попис (доказ: Извештај Комисије за попис 01 – 1301/2 – 2014 од 17.01.2014. године, Пописне листе потраживања и обавеза, Попис благајне, Одлука о усвајању Извештаја Комисије за попис НО број: 01 – 72/3 – 2014 од 30.01.2014. године и Решења о искњижењу нефинансијске имовине у припреми) - подтачка 4;
 5. Искњижила из својих пословних књига два локала у вредности од 2.009 хиљада динара за која не поседује власничке листове и који нису уписани у Катастар непокретности (доказ: Решење број 01-1244/1-2013 од 13.12.2013. године, налог за књижење број 41 од 13.12.2013. године) - подтачка 5;
 6. Комисија за попис је извршила попис нефинансијске имовине у припреми (доказ: пописна листа нефинансијске имовине) - подтачка 6;
 7. На основу извршеног пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2013. године донета су Решења о искњижењу нефинансијске имовине у припреми, у износу од 16.520 хиљада, као и основна средства набављена средствима буџета општине. Нефинансијска имовина и основна средства пренета су Општини Сокобања (доказ: Решења о искњижењу, број 01-1237/1-2013, 01-1238/1-2013, 01-1239/1-2013, 01-1240/1-2013, 01-1241/1-2013, 01-1242/1-2013, 01-1243/1-2013, 01-1244/1-2013, 01-1245/1-2013, 01-1246/1-2013, 01-1248/1-2013 од 13.12.2013. године са Одлукама Надзорног одбора о давању сагласности НО број 01-1256/3-2013, 01-1256/4-2013, 01-1256/5-2013, 01-1256/6-2013, 01-1256/7-2013, 01-1256/8-2013, 01-1256/9-2013, 01-1256/10-2013, 01-1256/11-2013, 01-1256/12-2013 и 01-1256/14 од 18.12.2013. године, Решење о искњижењу број 01-1247/1-2013 од 13.12.2013. године и Одлуке о давању сагласности НО број 01-1256/13-2013 од 18.12.2013. године) - подтачка 7.

(16) Неправилност 16.

На основу сачињених извештаја за општину Сокобања са стањем на дан 31.12.2012.године утврђено је да постоје значајни пропусти у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза, јер:

- 1) постоји неслагање у почетном стању код појединих билансних позиција које су резултат корекције уочених грешака из ранијих година;
- 2) два локала у вредности од 2.009 хиљада динара, које општина Сокобања издаје као пословни простор, воде се у пословним књигама ЈП Дирекције за урбанизам и изградњу „Сокобања“, а наведени локали нису уписани у катастар непокретности;
- 3) локал површине 20^м², није евидентиран у пословним књигама Општине, нити је уписан у Катастар непокретности;
- 4) зграде и грађевински објекти, као и нефинансијска имовина у сталним средствима нису правилно, свеобухватно и тачно исказани у Билансу стања на дан 31.12.2012. године, јер у

- својим пословним књигама нису евидентирали 79 улица укупне површине 232.205м², локалне путеве укупне површине 1.153.592м², некатегорисане путеве укупне површине 5.265.897м² и остале путеве 102.585м²;
- 5) општина Сокобања није уписала право јавне својине и право коришћења на непокретностима у јавне књиге о непокретностима и правима на њима;
 - 6) општина Сокобања није евидентирала у својим пословним књигама и у Катастру непокретности стан, површине 22м² који је дала по основу уговора о коришћењу стана дана 15.09.1975. године са физичким лицем, који је истекао;
 - 7) општина Сокобања поседује четири стана, од чега су три дата на коришћење без надокнаде, укупне површине 121м². За закључене уговоре истекао је рок коришћења а исти нису продужени ни раскинути;
 - 8) општина Сокобања у својим пословним књигама је евидентирала стан који је порушен (по Решењу број 351-158/2011-02 од 12.07.2011. године). Стан је требало искњижити даном рушења из књиговодствене евиденције;
 - 9) код Фонда за солидарну стамбену изградњу евидентирано пет станова укупне површине 171м² који су дати на коришћење без накнада грађанима угроженим клизиштем. Уговори о коришћењу поменутих станова, које је Фонд за солидарну стамбену изградњу закључио су истекли;
 - 10) општина Сокобања није евидентирала у својим пословним књигама и у Катастру непокретности стадион „Бата Ноле“ на Подини, површине 1.099,40ха у Сокобањи, те стога су зграде и грађевински објекти мање исказани за износ који у поступку ревизије нисмо могли утврдити;
 - 11) управна зграда аква парк, полуолимпијски базен, базен са тобоганима нису уписани у Катастар непокретности;
 - 12) Организација за туризам, културу и спорт није у својим пословним књигама евидентирала 17 дрвених кућица вредности од 536 хиљада динара и није вршила амортизацију дрвених кућица (од 2005. године), те су стога остале некретнине и опрема мање исказани за износ који у поступку ревизије нисмо могли утврдити;
 - 13) општина Сокобања није евидентирала у својим пословним књигама земљиште укупне површине 43.601.248м² чију вредност у поступку ревизије нисмо могли утврдити;
 - 14) надлежни јавни правобранилац није поднео захтев за упис права на грађевинско земљиште у јавну књигу о евиденцији непокретности и правима на њима у року од годину дана од дана ступања на снагу овог закона;
 - 15) на билансној позицији домаће акције и остали капитал евидентирана су средства за које не постоји рачуноводствена документација у износу од 330 хиљада динара, која датира из ранијих година;
 - 16) општина Сокобања, у својим пословним књигама није евидентирала податке о учешћу у капиталу јавних предузећа чији је оснивач, па је вредност финансијске имовине и капитала мање исказана у износу од 149.602 хиљаде динара.
 - 17) на билансној позицији жиро и текући рачун, индиректни корисник Организација за туризам културу и спорт исказала је средства девизног рачуна у износу од 430 хиљада динара уместо на конту 121400 - девизни рачун и нису приказана средства месних заједница у износу од 8 хиљада динара у Консолидованом Билансу стања;
 - 18) на билансној позицији обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција створена је обавеза за главницу и интеркаларну камату заједно. Износ који се односи на интеркаларну камату у поступку ревизије нисмо могли утврдити, те је стога ова билансна позиција исказана у већем износу;

- 19) индиректни корисник ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“ није исказала обавезе за плате и додатке у износу од 598 хиљада динара; ПУ „Буцко“ није створило обавезе за плате и додатке у износу од 1.720 хиљада динара; Народна библиотека „Стеван Сремац“ није створило обавезе за плате и додатке у износу од 328 хиљада динара; Организација за туризам културу и спорт Сокобања није створила обавезе за плате и додатке у износу од 427 хиљада динара и мање исказана активна временска разграничења код свих индиректних корисника за износ од 3.073 хиљаде динара (конто 131000);
- 20) индиректни корисник ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“ није исказао обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 107 хиљада динара; ПУ „Буцко“ није исказао обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 308 хиљада динара; Народна библиотека „Стеван Сремац“ није исказао обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 59 хиљада динара; Организација за туризам културу и спорт Сокобања није исказала обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 76 хиљада динара и мање исказао активна временска разграничења код свих индиректних корисника (конто 131000) у износу од 550 хиљада динара;
- 21) код директних корисника нису исказане обавезе по основу уговора о делу за новембар и децембар 2012. године у укупном износу од 206 хиљада динара и то: обавезе по основу нето износа за исплату плата износ од 136 хиљада динара; обавезе по основу пореза у износу од 32 хиљаде динара; обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање 18 хиљада динара; Обавезе по основу доприноса за здравство у износу од 20 хиљада динара и мање исказани обрачунати неплаћени расходи и издаци (конто 131200) у истом износу;
- 22) исказани износ преузетих обавеза по рачунима и уговорима већи је за 9.434 хиљада динара у односу на расположиви износ апропријације и то код: Општинске управе 816 хиљада динара, Организације за туризам, културу и спорт 1.345 хиљада динара, Предшколске установе „Буцко“ 294 хиљаде динара, ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“ 6.945 хиљада динара и Народне библиотеке „Стеван Сремац“ 34 хиљаде динара;
- 23) у Билансу стања нефинансијска имовина и капитал мање су исказани у износу од 45.841 хиљада динара, што је шире објашњено у тачкама 4.1.4.10., 4.1.4.11., 4.1.4.19. и 4.1.5.6.;
- 24) Општинска управа није, пре доношења решења о употреби текуће буџетске резерве од стране Председника општине, Председнику општине упућивала предлог за коришћење текуће буџетске резерве.

У циљу отклањања наведених неправилности општина Сокобања је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

1. Финансијске извештаје саставља у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и средстава организација обавезног социјалног осигурања, а индиректни корисници су извршили корекцију почетног стања (*доказ: Биланс стања месне заједнице за 2012. и 2013. годину*) - подтачка 1;
2. Организација за туризам и културу је извршила процену вредности и у својим пословним књигама евидентирала 17 дрвених кућица, које је добила по основу уговора о донацији „CHF International“, на дан 31.12.2013. године (*доказ: књиговодствена картица – конта 011311*) - подтачка 12;

3. Општина Сокобања, у својим пословним књигама евидентирала је податке о учешћу у капиталу јавних предузећа чији је оснивач (доказ: налог за књижење, Допис Јавног комуналног предузећа „Напредак“ Сокобања, Биланс стања на дан 31.12.2013. године) - подтачка 16;
4. Организација за туризам и културу Сокобања у 2013. години у финансијском књиговодству девизна средства евидентирала је на конту 121414 (доказ акалитичка картица конта 121414) - подтачка 17;
5. индиректни корисници: ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“, ПУ „Буцко“, Народна библиотека „Стеван Сремац“ и Организација за туризам културу и спорт Сокобања у 2013. години евидентирали су обавезе за плате и додатке на конту 231000, као и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца на конту 234000, за плату за децембар 2013. године која се исплаћује у јануару 2014. године. Истовремено је спроведено књижење на конту 131000 - активна временска разграничења (доказ: Биланс стања ПУ „Буцко“ Сокобања са изјавом; Биланс стања Народне библиотеке „Стеван Сремац“ Сокобања са изјавом; Биланс стања Организација за туризам културу и спорт Сокобања са изјавом, Биланс стања Дирекције за урбанизам и изградњу „Сокобања“ са изјавом и налогом за књижење) - подтачка 19;
6. индиректни корисници: ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“, ПУ „Буцко“ Народна библиотека „Стеван Сремац“ и Организација за туризам културу и спорт Сокобања у 2013. години евидентирали су обавезе за плате и додатке на конту 231000, као и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца на конту 234000, за плату за децембар 2013. године која се исплаћује у јануару 2014. године. Истовремено је спроведено књижење на конту 131000-активна временска разграничења (доказ: Биланс стања ПУ „Буцко“ Сокобања са изјавом; Биланс стања Народне библиотеке „Стеван Сремац“ Сокобања са изјавом; Биланс стања Организације за туризам културу и спорт Сокобања са изјавом, Биланс стања Дирекције за урбанизам и изградњу „Сокобања“ са изјавом и налогом за књижење) - подтачка 20;
7. директни корисници исказали су обавезе по основу уговора о делу, обавезе по основу пореза, обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање, обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање (доказ: налози за књижење) - подтачка 21;
8. Општинска управа, Организација за туризам, културу и спорт, ПУ „Буцко“, ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“ и Народна библиотека „Стеван Сремац“ преузимају обавезе које одговарају одобреним апропријацијама у буџету (доказ: План и извршење расхода за 2013. годину, Табела преузетих обавеза у 2014. години, Одобрене апропријације за 2014. годину, Програм пословања ЈП Дирекција за изградњу и урбанизам „Сокобања“ број: 01 – 1403/1 – 2012 од 30.11.2012. године и ребаланси програма пословања за 2013. годину) - подтачка 22;
9. приликом набавке нефинансијске имовине врши књижења на одговарајућим контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану (доказ: налози за књижење) - подтачка 23;
10. Одељење за финансије, наплату јавних прихода и имовинско правне послове доноси предлог за коришћење средстава текуће буџетске резерве и доставља га надлежном извршном органу општине (доказ: Предлог за коришћење текуће буџетске резерве број: 401-567/2013 од 30.12.2013. године; Решење за коришћење текуће буџетске резерве број: 401-567/2013 од 30.12.2013. године) - подтачка 24.

Према приказаним мерама исправљања, следеће неправилности су у току отклањања:

11. ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Сокобања“ донела је Решење о искњижењу нефинансијске имовине - два локала у вредности од 2.009 хиљада и пренела општини Сокобања, која ће их укњижити по завршетку ванредног пописа (доказ: Решење број:01-1244/1-2013 од 13.12.2013. године, налог за књижење број 41 од 13.12.2013. године) - подтачка 2;
12. Општинска управа општине Сокобања је донела Одлуку о попису и образовању комисије за ванредни попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2013. године број 404-55/2013 од 28.11.2013. године. Комисија за ванредни попис има задатак да свеобухватно и тачно идентификује сву нефинансијску имовину којом располаже општина Сокобања односно да локал површине 20м², евидентира у пословним књигама Општине (доказ: Одлука о попису и образовању комисије за ванредни попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2013. године број 404-55/2013 од 28.11.2013. године) - подтачка 3;
13. зграде и грађевински објекти, као и нефинансијска имовина у сталним средствима биће правилно, свеобухватно и тачно исказани у пословним књигама по завршетку ванредног пописа (доказ: Одлука о попису и образовању комисије за ванредни попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2013. године број 404-55/2013 од 28.11.2013. године) - подтачка 4;
14. по завршетку ванредног пописа општина Сокобања уписаће право јавне својине и право коришћења на непокретностима у јавне књиге о непокретностима и правима на њима (доказ: Одлука о попису и образовању комисије за ванредни попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2013. године број 404-55/2013 од 28.11.2013. године) - подтачка 5;
15. по завршетку ванредног пописа општина Сокобања евидентираће у својим пословним књигама и у Катастру непокретности стан, површине 22м². У поступку доношења су Одлуке којим се врши усклађивање општинских акта са Законом о јавној својини, а на основу којих ће бити закључени Уговори за непокретности у јавној својини општине Сокобања (доказ: Одлука о попису и образовању комисије за ванредни попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2013. године број 404-55/2013 од 28.11.2013. године) - подтачка 6);
16. по завршетку ванредног пописа општина Сокобања уписаће четири стана, од чега су три дата на коришћење без надокнаде, укупне површине 121м². У поступку доношења су Одлуке којим се врши усклађивање општинских акта са Законом о јавној својини, а на основу којих ће бити закључени Уговори за непокретности у јавној својини општине Сокобања (доказ: Одлука о попису и образовању комисије за ванредни попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2013. године број 404-55/2013 од 28.11.2013. године) - подтачка 7;
17. по завршетку ванредног пописа општина Сокобања, на предог пописне комисије искњижиће стан који је порушен из пословних књига (доказ: Одлука о попису и образовању комисије за ванредни попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2012. године број 404-55/2013 од 28.11.2013. године, Појашњење одговорних лица) - подтачка 8.
18. по завршетку ванредног пописа општина Сокобања на предог пописне комисије укњижиће пет станова укупне површине 171м² (доказ: Одлука о попису и образовању комисије за ванредни попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2013. године број 404-55/2013 од 28.11.2013. године) - подтачка 9;
19. по завршетку ванредног пописа општина Сокобања евидентираће у својим пословним књигама и у Катастру непокретности стадион „Бата Ноле“ на Подини, површине 1.099,40ха у Сокобањи (доказ: Одлука о попису и образовању комисије за ванредни

- попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2013. године број 404-55/2013 од 28.11.2013. године) - подтачка 10;
20. по завршетку ванредног пописа општина Сокобања уписаће у Катастар непокретности управну зграду аква парка, полуолимпијски базен, базен са тобоганима (доказ: Одлука о попису и образовању комисије за ванредни попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2013. године број 404-55/2013 од 28.11.2013. године) - подтачка 11;
21. Општина Сокобања је поднела Служби за катастар непокретности захтев за конверзију грађевинског земљишта из права коришћења у право својине по службеној дужности на основу члана 100. Закона о планирању (доказ: Захтев-ургенција од 23.07.2014. године Служби за катастар непокретности) - подтачка 13;
22. за одређено градско грађевинско земљиште у јавној својини општине Сокобања, преко Општинског јавног правобраниоца поднети су захтеви за промену уписа на истом. Након завршеног ванредног пописа Општина Сокобања ће поднети захтев СКН Сокобања за упис права јавне својине (доказ: Захтев за упис права јавне својине за непокретности) - подтачка 14;
23. Комисија за ванредни попис имовине и обавеза припремила је предлог да се искњижи износ од 330 хиљаде динара на конту 111941-учешће капитала у домаћим пословним банкама и на конту 311911 – остали сопствени извори, који се односи на ранији период и за који не постоји књиговодствена документација. Након довијеног предлога од стране комисије за ванредни попис, извршиће се искњижење истих (доказ: Одлука о попису и образовању комисије за ванредни попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2013. године број 404-55/2013 од 28.11.2013. године, Појашињење одговорних лица општине Сокобања) - подтачка 15;
24. Одељење за финансије, наплату јавних прихода и имовинско правне послове је упутило допис Фонду за развој Републике Србије да по Уговору број 05045/2010 посебно искажу главницу од интеркаларне каматне стопе (доказ: Допис 401- 68/2014 од 25.02.2014. године) - подтачка 18.