

Општина Сокобања  
Сокобања  
ул. Светог Саве бр. 23  
Број: 401-809/2020  
Датум: 17.11.2020. године

## ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Општина Сокобања, Светог Саве бр.23, подноси

### ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Предмет ревизије:

Ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Сокобања за 2019.годину

Број и датум извештаја о ревизији:

400-2644/2019-04/16, Београд 18. август 2020. године

#### I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета I, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Неправилност	Организациона класификација - део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 1.171 хиљада динара
1.1	<b>Неправилност</b>	Са позиције Председника општине су евидентирани и плаћени расходи у износу од 1.171 хиљаде динара за два вансудска поравнања

		за ујед паса и отпремнину
1.1.	Опис мере исправљања	Одлуком о буџету општине Сокобања за 2020. годину расходи су планирани за вансудска поравнања у Разделу 4. Општинско јавно правобранилаштво
1.1.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Скенирана страна Одлуке о буџету за 2020.годину, аналитичка картица

1.	Неправилност	Организациона класификација - део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 3.168 хиљада динара
1.2	<b>Неправилност</b>	Са позиције Општинске управе су евидентирани и плаћени расходи у износу од 3.168 хиљаде динара за куповину столица летње позорнице уместо код Туристичке организације
1.2	Опис мере исправљања	Општина Сокобања је започела са предузимањем активности у складу са инструкцијама, а у циљу оклањања ове неправилности. Општина Сокобања ће приликом израде буџета за 2021. годину извршити планирање расхода у складу са организационом класификацијом, па је тако приликом сачињавања Нацрта Одлуке о буџету општине Сокобања 2021. годину Општина Сокобања пратила све инструкције и Нацрт сачинила поштујући организациону класификацију.
1.2.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Нацрт Одлуке о буџету општине Сокобања за 2021. - Информација - Председник општине број службено од 16.11.2020. године.

2)

2.1	Неправилност	Економска класификација
2.1	<b>Неправилност</b>	Индиректни корисници буџета Општине Сокобања (Туристичка Организација и Јавна установа „Спортско рекреативни центар Подина“) средства од Националне службе за запошљавање за спровођење јавних радова у износу од 2.035 хиљада динара, евидентирали на групи конта 771000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, уместо на групи конта 733000 – Трансфери од других нивоа власти
2.1	Опис мере исправљања	Општина Сокобања је сагледала инструкцију за ову неправилност и индиректни корисници су у 2020.години правилно планирали и евидентирали

		средства од Националне службе за запошљавање
2.1	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Картица конта прихода 733151 и изводи о уплаћеним средствима од Националне службе за запошљавање Туристичкој организацији Сокобања и ЈУ СРЦ"Подина"

2.2	Неправилност	Економска класификација
2.2	<b>Неправилност</b>	Део расхода и издатака буџета Општине Сокобања у финансијским извештајима је исказан у износу мањем и већем у односу на налаз ревизије у износу од 23.718 хиљада динара
2.2	Опис мере исправљања	Општина Сокобања је сагледала све инструкције за исправљање ове неправилности и за неке од неправилности је одмах предузела мере у 2020.год.,а остале је узела у обзир приликом израде Нацрта Одлуке о буџету општине Сокобања за 2021.год.
2.2	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Нацрт Одлуке о буџету Општине Сокобања за 2021.год. - Налог 254 и картице аналитике за ЈП Пошта Србије из којих се види да се поштарина која се плаћа при исплати једнократне новчане помоћи за новорођенчад књижи на контима групе 421000 уместо на групи конта 472000, у складу са препорукама ревизије - пример рачуна за Апотеку Lilly drogerie за рефундацију трошкова електричне енергије и картица конта 421211(где се види да је уплата рефундације књижена као сторно расход,а не на групи конта 745000,у складу са препоруком ревизије)

3)

3.	Неправилност	Неправилно евидентирани приходи и расходи
3.	<b>Неправилност</b>	У консолидованим финансијским извештајима неправилно су исказани приходи и расходи буџета у износу од 2.344 хиљада динара због неправилног евидентирања уплате средстава на име рефундације сталних трошкова на уплатни рачун прихода уместо сторнирања расхода
3.	Опис мере исправљања	Општина Сокобања је сагледала ову инструкцију и почела са правилним евидентирањем рефундације сталних трошкова у 2020.год.
3.	Докази који се прилажу уз	Картица аналитике Орган за прекршаје

	овај извештај да је мера исправљања предузета	Сокобања коме се фактуришу трошкови грејања(рефундација) и картице конта сталних трошкова ,где се види да је уплата књижена сторнирањем расхода -рачун 70/2020 и Спецификација трошкова грејања
--	---	--

4)

4.	Неправилност	Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви:
4.1	<b>Неправилност</b>	више је исказана у износу 9.670 хиљада динара код Општинске управе и то: 2.187 хиљада динара (011192- Комуникациони и електрични водови) -трафостаница без доказа о власништву, јер Општина није извршила пренос трафостанице Јавном предузећу „Електропривреда Србије“; 7.483 хиљаде динара за које не поседује доказ о власништву за пет станова укупне површине 203 м2;
4.1	Опис мере исправљања	Општина Сокобања је предузела мере на искњижењу Трафостанице Подина 2 и преносу Оператору дистрибутивног система "ЕПС дистрибуција" . Друга трафостаница је обухваћена Уговором о купопродаји покретне и непокретне имовине од 05.02.2020.год. склопљеног између Општине Сокобања и "Требич ММ" ДОО Сокобања-у стечају који Вам у прилогу достављамо и на основу кога је Општина стекла право својине. Ради провере и идентификације имовине у складу са Акционим планом за упис и евидентирање имовине општине Сокобања и утврђивање капитала јавних предузећа I Број: 401-730/2020 од 14.10.2020. године (Сл.лист општине Сокобања број 55/2020) Општинско веће општине Сокобања формираће комисију која ће извршити идентификацију на основу које ће бити ажурирани подаци у пословним књигама.
4.1	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Решење Скупштине општине Сокобања о преносу нефинансијске имовине -трафостанице Подина 2 Оператору дистрибутивног система "ЕПС дистрибуција" број 401-801/2020 од 16.11.2020.год. -Уговор о купопродаји покретне и непокретне имовине од 05.02.2020.год. склопљеног између Општине Сокобања и "Требич ММ" ДОО Сокобања-у стечају

		<p>- Акцион план за упис и евидентирање имовине општине Сокобања и утврђивање капитала јавних предузећа I Број: 401-730/2020 од 14.10.2020. године (Сл.лист општине Сокобања број 55/2020)</p> <p>-Информација број службено од 16.11.2020. године и Предлог Решења општинског већа о формирању комисије</p>
--	--	--

4.	Неправилност	Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви:
4.2	<b>Неправилност</b>	мање исказана у износу од 940 хиљада динара код Општинске управе: 116 хиљада динара за прикључак на дистрибутивни систем електричне енергије за летњу позорницу и 824 хиљада динара код МЗ Трговиште „Инвестиционо одржавање Дома културе у Трговишту“ и МЗ Раденковац „Текуће одржавање објекта бивше основне школе“ који су неправилно евидентирани на расходима уместо на издацима;
4.2	Опис мере исправљања	Општина Сокобања је сагледала ову неправилност и предузела мере на поштовању економске класификације
4.2	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Нацрт Одлуке о буџету Општине Сокобања за 2021.год. -Информација- Председник општине број службено од 16.11.2020. године.

5)

5.	Неправилност	У Билансу стања Предшколске установе „Буцко“ више је исказана вредност објеката од 6.336 хиљада динара за реконструкцију зграде, а мање у пословним књигама Општине Сокобања, које по законским прописима треба пребацити власнику, иако су зграде и грађевински објекти за обављање делатности Предшколске установе исказани у пословним књигама Општине
5.	<b>Неправилност</b>	У Билансу стања Предшколске установе „Буцко“ више је исказана вредност објеката од 6.336 хиљада динара за реконструкцију зграде, а мање у пословним књигама Општине Сокобања
5.	Опис мере исправљања	Општина Сокобања је предузела мере на отклањању ове неправилности у 2020.год.
5.	Докази који се прилажу уз	-Одлука Скупштине Општине Сокобања о

овај извештај да је мера исправљања предузета	давању сагласности на Решење ПУ "Буцко" о искњижењу нефинансијске имовине - реконструкција зграде ПУ "Буцко" број 60-12/2020 од 16.11.2020.год. -Решење ПУ"Буцко" 40-1101/1-20 од 14.09.2020год. -Одлука Надзорног одбора 022-11-20/1-20 од 14.09.2020 год.
---	---

6)

6.	Неправилност	Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у пасиви
6.1	<b>Неправилност</b>	- мање исказана 90 хиљада динара код: (1) Општинске управе 46 хиљада динара за набавку и уградњу венецијанера на прозорима зграде Општине, (2) Предшколске установе „Буцко“ 44 хиљаде динара применом погрешних амортизационих стопа (телевизори, плејери, клима уређаји, намештај користили су амортизациону стопу од 20%, уместо 12,5%);
6.1	Опис мере исправљања	Општина Сокобања је сагледала ову неправилност и убудуће ће поштовати економску класификацију код Општинске управе, а такође и ПУ"Буцко" која доставља посебан одазивни извештај
6.1	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Нацрт Одлуке о буџету Општине Сокобања за 2021.год. -Информација - Председник општине број службено од 16.11.2020. године. -Кумулативни преглед картица основних средстава индиректног буџетског корисника ПУ „Буцко“, из Помоћне књиге основних средстава са обрачунатом амортизацијом до 16.11.2020. године из ког се могу видети амортизационе стопе, примењене приликом обрачуна

6.	Неправилност	Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у пасиви
6.2	<b>Неправилност</b>	више исказана код Предшколске установе „Буцко“ 23 хиљада динара, применом погрешних амортизационих стопа (итисон 11% уместо 12,5%, котао 10% уместо 12,5%);
6.2	Опис мере исправљања	ПУ"Буцко" је предузела мере на отклањању неправилности
6.2	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Кумулативни преглед картица основних средстава индиректног буџетског корисника ПУ „Буцко“, из Помоћне књиге основних средстава са обрачунатом амортизацијом до 16.11.2020.

	године из ког се могу видети амортизационе стопе, примењене приликом обрачуна
--	---

7)

7.	Неправилност	У Билансу стања Општине Сокобања је више исказана вредност имовине на групи конта 015000 - Нефинансијска имовина у припреми и аванси од 45.098 хиљада динара који су неправилно евидентирани зато што су у употреби, стога их је потребно евидентирати на групи конта 011000 - Зграде и грађевински објекти
7.	<b>Неправилност</b>	Општинска управа након завршених радова на зградама и грађевинским објектима вредности 45.098 хиљада динара, није извршила пренос на Нефинансијску имовину у сталним средствима, са конта 015000 - Нефинансијска имовина у припреми, иако су објекти пуштени у рад и користи се. Група конта 015000 – Нефинансијска имовина у припреми више исказана у вредности 13.073 хиљада динара (12.542 хиљаде динара за адаптацију средње школе „Бранислав Нушић“, 531 хиљада динара основне школе „Митрополит Михаило“, и 32.025 хиљада динара - свлационица ЈУ Спортско рекреативни центар „Подина“)
7.	Опис мере исправљања	Општина Сокобања је предузела мере на укњижењу објекта Средње школе "Б.Нушић", а ради регулisaња права својине на згради основног образовања поднет је захтев за упис. У вези објекта – свлационица у току поступак прибављања употребне дозволе, конкретно је Општина Сокобања у циљу прибављања употребне дозволе ангажовала стручно лице геометра и ово стручно лице ће наставити са радом након што му надлежни катастар буде доставио податке које је исти потраживао и који су неходни за спровођење поступка. Имовинско правни односи биће регулисани у складу са Акционим планом за упис и евидентирање имовине општине Сокобања и утврђивање капитала јавних предузећа I Број: 401-730/2020 од 14.10.2020. године (Сл.лист општине Сокобања број 55/2020), такође Скупштина општине је донела Правилник о искњижењу имовине у припреми број 46-41/2020 од 16.11.2020. године.
7.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера	-Одлука Скупштине општине Сокобања о давању сагласности на Одлуку школског одбора

	исправљања предузета	<p>Средње школе "Б.Нушић" број 012-2/24-2-20 од 05.11.2020.год., број одлуке Скупштине општине Сокобања 611-6/2020 од 16.11.2020. године</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Одлука школског одбора Средње школе "Б.Нушић" број 012-2/24-2-20 од 05.11.2020.год</li> <li>-Информација Одељења за урбанизам,локални економски развој и заштиту животне средине у вези тачке 7</li> <li>-Налог број 274 од 16.11.2020. године (Средња школа „Б. Нушић“)</li> <li>-Информација Одељења за урбанизам,локални економски развој и заштиту животне средине у вези зграде основног образовања</li> <li>-Акциони план за упис и евидентирање имовине општине Сокобања и утврђивање капитала јавних предузећа I Број: 401-730/2020 од 14.10.2020. године (Сл.лист општине Сокобања број 55/2020)</li> <li>- Правилник о искњижењу имовине у припреми број 46-41/2020 од 16.11.2020. године</li> </ul>
--	----------------------	--

8)

8.	Неправилност	У Билансу стања Општине Сокобања је исказана вредност имовине на групи конта 016000- Нематеријална имовина вредности од 14.104 хиљаде динара
8.	<b>Неправилност</b>	Неправилно евидентиран расход уместо издатка у пословним књигама, и то: 13.948 хиљада динара за пројекат Геодетско-технички радови на комасацији дела катастарских општина Бели Поток,Жучковац, Поружница, Ресник, Сокобања, Трговиште и Трубаревац и 156 хиљада динара за пројекат „Балнеолошки туризам- будућност здравља“
8.	Опис мере исправљања	Општина Сокобања Нацртом Одлуке о буџету за 2021. годину није планирала средства за израду пројекта који се тиче комасације, а поштоваће се мера дата од стране ДРИ.
8.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Нацрт Одлуке о буџету Општине Сокобања за 2021.год. -Информација - Председник општине број службено од 16.11.2020. године.



9)

9.	Неправилност	У Билансу стања Општине Сокобања Ванбилансна актива је мање исказана вредност меница и гаранција за добро извршење посла у износу од 27.579 хиљада динара
9.	<b>Неправилност</b>	У Билансу стања Општине Сокобања Ванбилансна актива је мање исказана вредност меница и гаранција за добро извршење посла у износу од 27.579 хиљада динара
9.	Опис мере исправљања	Општина Сокобања је предузела мере на отклањању ове неправилности у 2020.год., па је тако најпре од стране службеника који обавља послове јавних набавки сачињен списак банкарских гаранција и меница у Општинској управи Сокобања, које су дате за добро извршење посла закључно са даном 01.10.2020. године. У напред наведеном списку за свако средство обезбеђења појединачно је наведен број менице, износ, издавалац и назив набавке у вези које је изда меница. На основу списка средстава обезбеђења сачињеног од стране службеника који обавља послове јавних набавки Општина Сокобања је извршила евидентирање у ванбиланској активи и пасиви на дан 01.10.2020. године свих банкарских гаранције и меница побројаних у списку.
9.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Налог о5 о књижењу од 23.10.2020. год. - Списак банкарских гаранција и меница у Општинској управи Сокобања које су дате за добро извршење посла закључно са даном 01.10.2020. године, број 401-1885/20 од 23.10.2020. године, -Информација у вези тачке 9 – Начелник Општинске управе број 401/2020 од 16.11.2020. године

10)

10.	Неправилност	Општина није у потпуности успоставила систем интерних контрола
10.1	<b>Неправилност</b>	Контролно окружење
10.1	Опис мере исправљања	Општина Сокобања је донела Акциони план за упис и евидентирање имовине општине Сокобања и утврђивање капитала јавних предузећа I Број: 401-730/2020 од 14.10.2020. године (Сл.лист општине Сокобања број 55/2020),Правилник о вођењу евиденције непокретности I Број:46-29/2020 од 14.10.2020.

		године (Сл.лист општине Сокобања 55/2020) и Правилник о искњижењу имовине у припреми број 46-41/2020 од 16.11.2020. године у складу са којим је успостављена евиденција објеката и земљишта.. Такође у припреми је израда акта о оргаанизацији Општинске управе након чега ће бити израђен нови Правилник о организацији и систематизацији радних места, којим ће бити систематизована Служба за буџетску инспекцију, односно радно место буџетског инспектора као самосталног извршиоца.
10.1	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Акциони план за упис и евидентирање имовине општине Сокобања и утврђивање капитала јавних предузећа I Број: 401-730/2020 од 14.10.2020. године (Сл.лист општине Сокобања број 55/2020), - Правилник о вођењу евиденције непокретности I Број:46-29/2020 од 14.10.2020. године (Сл.лист општине Сокобања 55/2020) - Правилник о искњижењу имовине у припреми број 46-41/2020 од 16.11.2020. године -Информација у вези тачке 10.1. број службено од 16.11.2020. године.

10.	Неправилност	Општина није у потпуности успоставила систем интерних контрола
10.2	<b>Неправилност</b>	Управљање ризцима -нису утврђени пропусти и неправилности
10.2	Опис мере исправљања	-
10.2	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-

10.	Неправилност	Општина није у потпуности успоставила систем интерних контрола
10.3.1	<b>Неправилност</b>	Контролне активности -Општинска управа и индиректни корисници Општине Сокобања нису у потпуности извршили упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза Општине у односу на извршене конфирмације са трећим лицима;
10.3.1	Опис мере исправљања	Општина Сокобања је започела активности

		упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки или на други начин и убудуће ће поштовати препоруке ДРИ, па ће редовно и потпуно упоређивати податке из сопствене евиденције са подацима из других, спољних извора, како путем Извода отворених ставки, тако и на други начин.
10.3.1	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Извод отворених ставки- Институт Михајло пупин на дан 30.09.2020. године</li> <li>- Извод отворених ставки – Дунав ауто доо Београд на дан 31.10.2020. године</li> <li>- Извод отворених ставки – НИС ад Нови Сад на дан 31.10.2020. године са прилогом</li> <li>- Информација у вези тачке 10.3.1. - Председник број службено од 16.11.2020. године.</li> </ul>

10.	Неправилност	Општина није у потпуности успоставила систем интерних контрола
10.3.2	<b>Неправилност</b>	Контролне активности - имовина Општине која није идентификована, евидентирана, уписана у катастар непокретности и пописана, није заштићена, па стога постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка;
10.3.2	Опис мере исправљања	Општина Сокобања је донела Акциони план за упис и евидентирање имовине општине Сокобања и утврђивање капитала јавних предузећа I Број: 401-730/2020 од 14.10.2020. године (Сл.лист општине Сокобања број 55/2020) и Правилник о вођењу евиденције непокретности I Број:46-29/2020 од 14.10.2020. године (Сл.лист општине Сокобања 55/2020) у складу са којим се у оквиру Одељења за урбанизам,локални економски развој и заштиту животне средине води евиденција, а такође у складу са Акционим планом биће формирана Комисија која ће вршити едентифијацију, евидентирање и упис имовине и биће сачињен План управљања имовином.
10.3.2	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Акциони план за упис и евидентирање имовине општине Сокобања и утврђивање капитала јавних предузећа I Број: 401-730/2020 од 14.10.2020. године (Сл.лист општине Сокобања број 55/2020),

		<p>- Правилник о вођењу евиденције непокретности I Број:46-29/2020 од 14.10.2020. године (Сл.лист општине Сокобања број 55/2020)</p> <p>- Правилник о искњижењу имовине у припреми</p> <p>- Информација у вези тачке 4.1 број службено од 16.11.2020. године.</p>
--	--	---

10.	Неправилност	Општина није у потпуности успоставила систем интерних контрола
10.3.3	<b>Неправилност</b>	Контролне активности - мањи део Захтева је сачињаван без броја и печата приликом плаћања расхода и издатака директних и индиректних корисника Општине Сокобања;
10.3.3	Опис мере исправљања	Општина Сокобања је започела активност око попуњавања Захтева за плаћање и почела да попуњава Захтеве за плаћање са бројем и печатом, тако је сада у Општинској управи поред књиге у коју се евидентирају захтеви индиректних буџетских корисника успостављана и посебна књига у коју се евидентирају сви захтеви директних корисника и то на тај начин што одмах након приситизања захтева у управу на исти буде стављен деловодни печат уписан број и датум пријема и истовремено заведен у напред споменути књигу.
10.3.3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>- Захтев за плаћање Општинске управе број 401-2/20 од 01.10.2020. године</p> <p>- Захтев за плаћање Скупштине општине број 401-3/20 од 01.10.2020. године</p> <p>- Захтев за плаћање Општинске управе број 401-4/20 од 01.10.2020. године</p> <p>- Захтев за плаћање Општинске управе број 401-5/20 од 01.10.2020. године</p> <p>- Захтев за плаћање ПУ „Буцко“ број 40-472/1-20 од 19.10.2020. године, наш број 401-3568/20 од 20.10.2020. године,</p> <p>- Захтев за плаћање Народне библиотеке „Стеван Сремац“ број 492 од 29.09.2020. године, наш број 401-3317/20 од 30.09.2020. године</p> <p>- Захтев за плаћање Јавне установе „СРЦ Подина“ Сокобања број 251/2020 од 29.09.2020. године, наш број 401-3288/20 од 29.09.2020. године</p> <p>- Захтев за плаћање Туристичке организације Сокобања број 03-303/2020 од 21.10.2020. године, наш број 401-3602/20 од 21.12.2020. године</p>

		<p>- Захтев за плаћање МЗ Рујевица број 09-18/20 од 02.09.2020. године, наш број 401-3001/20 од 02.09.2020. године.</p> <p>- Информација - Председник општине 10.3.3 број службено од 16.11.2020. године.</p>
--	--	---

10.	Неправилност	Општина није у потпуности успоставила систем интерних контрола
10.3.4	<b>Неправилност</b>	Контролне активности - помоћне књиге Народне библиотеке „Стеван Сремац“ на дан 31.12.2019. године нису усклађене са главном књигом, пре извршеног пописа јер исте и не постоје
10.3.4	Опис мере исправљања	Народна библиотека „Стеван Сремац“ је извршила усклађивање помоћне књиге са главном књигом.
10.3.4	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Информација - Директор Народне библиотеке „Стеван Сремац“ број службено од 16.11.2020. године. - помоћна књига НБ

10.	Неправилност	Општина није у потпуности успоставила систем интерних контрола
10.3.5	<b>Неправилност</b>	Контролне активности - Предшколска установа „Буцко“ у 2019. години није правилно евидентирала краткорочна потраживања и није вршила анализу потраживања у циљу правилног и тачног исказивања;
10.3.5	Опис мере исправљања	ПУ"Буцко" је предузела мере на отклањању неправилности
10.3.5	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-ИОС-и добављачи -ИОС-и родитељи

10.	Неправилност	Општина није у потпуности успоставила систем интерних контрола
10.3.6	<b>Неправилност</b>	Контролне активности - Буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, јер није испоштована организациона класификација и економска класификација
10.3.6	Опис мере исправљања	Општина Сокобања је започела активности око припреме буџета на основу система јединствене буџетске класификације приликом израде

		Нацрта Одлуке о буџету за 2021. годину и убудуће ће поштовати препоруке ДРИ.
10.3.6	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Нацрт Одлуке о буџету Општине Сокобања за 2021.год. - Информација - Председник општине број Службено од 16.11.2020. године

10.	Неправилност	Општина није у потпуности успоставила систем интерних контрола
10.3.7	<b>Неправилност</b>	Контролне активности -поједини расходи су планирани и извршени са апропријација корисника који нису надлежни за те врсте расхода, те су ти расходи извршени без основа, и то: са позиција Председника општине је плаћен и евидентиран расход за вансудска поравњања за ујед паса и отпремнину, уместо са позиције Општинске управе, односно на погрешној организационој класификацији;
10.3.7	Опис мере исправљања	Општина Сокобања је започела активности око исправке ове неправилности, и део неправилности је већ отклонила у току 2020.године кроз Одлуку о буџету за 2020. годину, а и убудуће ће поштовати препоруке ДРИ.
10.3.7	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Нацрт Одлуке о буџету Општине Сокобања за 2021.год. - Информација - Председник општине број службено од 16.11.2020. године. -скенирана страна Одлуке о буџету за 2020.год, - картица аналитике 1531 (вансудско поравњање за ујед пса –

10.	Неправилност	Општина није у потпуности успоставила систем интерних контрола
10.3.8	<b>Неправилност</b>	Контролне активности -на уплатни рачун јавних прихода нису уплаћени приходи које су на подрачунима оствариле месне заједнице;
10.3.8	Опис мере исправљања	Општина Сокобања је започела активности око исправке ове неправилности и део неправилности је исправила у 2020. години, а и убудуће ће поштовати препоруке ДРИ.
10.3.8	Докази који се прилажу уз	-Налог Председника општине свим месним

	овај извештај да је мера исправљања предузета	заједницама на територији општине Сокобања и службенику који обавља рачуноводствене послове месних заједница број: службено од 16.11.2020. године – у вези тачке 10.3.8
--	---	---

10.	Неправилност	Општина није у потпуности успоставила систем интерних контрола
10.3.9	<b>Неправилност</b>	Контролне активности -Предшколска установа „Буцко“ и месне заједнице воде у пословним књигама Нефинансијску имовину у сталним средствима на којој немају уписана права;
10.3.9	Опис мере исправљања	Општина Сокобања је донела Акциони план за упис и евидентирање имовине општине Сокобања и утврђивање капитала јавних предузећа I Број: 401-730/2020 од 14.10.2020. године (Сл.лист општине Сокобања број 55/2020) и Правилник о вођењу евиденције непокретности I Број:46-29/2020 од 14.10.2020. године (Сл.лист општине Сокобања 55/2020), реализацијом Акционог плана, односно идентификацијом имовине и решавањем имовинско правних односа, проценом вредности, ажурирањем података у пословним књигама, сачињавањем плана управљања имовином, као и поступањем у складу са означеним правилником означене неправилности ће бити отклоњене.
10.3.9	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Акциони план за упис и евидентирање имовине општине Сокобања и утврђивање капитала јавних предузећа I Број: 401-730/2020 од 14.10.2020. године (Сл.лист општине Сокобања број 55/2020) - Правилник о вођењу евиденције непокретности I Број:46-29/2020 од 14.10.2020. године (Сл.лист општине Сокобања 55/2020)

10.	Неправилност	Општина није у потпуности успоставила систем интерних контрола
10.3.10	<b>Неправилност</b>	Контролне активности -У Билансима стања је више исказана вредност објеката 3.821 хиљада динара код 25 месних заједница, а мање у пословним књигама Општине Сокобања које по законским прописима треба пребацити власнику, и није се вршила анализа да ли се сви објекти користе за обављање делатности:
10.3.10	Опис мере исправљања	Општина Сокобања је донела Акциони план за упис и евидентирање имовине општине

		Сокобања и утврђивање капитала јавних предузећа I Број: 401-730/2020 од 14.10.2020. године (Сл.лист општине Сокобања број 55/2020) и Правилник о вођењу евиденције непокретности I Број:46-29/2020 од 14.10.2020. године (Сл.лист општине Сокобања 55/2020), реализацијом Акционог плана, односно идентификацијом имовине и решавањем имовинско правних односа, проценом вредности, ажурирањем података у пословним књигама, сачињавањем плана управљања имовином, као и поступањем у складу са означеним правилником означене неправилности ће бити отклоњене.
10.3.10	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Акциони план за упис и евидентирање имовине општине Сокобања и утврђивање капитала јавних предузећа I Број: 401-730/2020 од 14.10.2020. године (Сл.лист општине Сокобања број 55/2020) - Правилник о вођењу евиденције непокретности I Број:46-29/2020 од 14.10.2020. године (Сл.лист општине Сокобања 55/2020)

10.	Неправилност	Општина није у потпуности успоставила систем интерних контрола
10.3.11	<b>Неправилност</b>	Контролне активности - У Билансима стања месних заједница је више исказана вредност земљишта вредности од 155 хиљада динара а мање у пословним књигама Општине Сокобања, а да се није утврдило право јавне својине
10.3.11	Опис мере исправљања	Општина Сокобања је донела Акциони план за упис и евидентирање имовине општине Сокобања и утврђивање капитала јавних предузећа I Број: 401-730/2020 од 14.10.2020. године (Сл.лист општине Сокобања број 55/2020) и Правилник о вођењу евиденције непокретности I Број:46-29/2020 од 14.10.2020. године (Сл.лист општине Сокобања 55/2020), реализацијом Акционог плана, односно идентификацијом имовине и решавањем имовинско правних односа, проценом вредности, ажурирањем података у пословним књигама, сачињавањем плана управљања имовином, као и поступањем у складу са означеним правилником означене неправилности ће бити отклоњене.
10.3.11	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Акциони план за упис и евидентирање имовине општине Сокобања и утврђивање капитала јавних предузећа I Број: 401-730/2020 од 14.10.2020. године (Сл.лист општине



		Сокобања број 55/2020) - Правилник о вођењу евиденције непокретности I Број:46-29/2020 од 14.10.2020. године (Сл.лист општине Сокобања 55/2020)
--	--	--

10.	Неправилност	Општина није у потпуности успоставила систем интерних контрола
10.3.12	<b>Неправилност</b>	Контролне активности -Јавно предузеће „Зеленило“ и Јавно комунално предузеће „Напредак“, чији је оснивач Општина Сокобања, нису ускладила висину основног капитала исказаног у пословним књигама и код Агенције за привредне регистре;
10.3.12	Опис мере исправљања	<p>Општина Сокобања, Јавно предузеће „Зеленило“ и Јавно комунално предузеће „Напредак“ започели су са предузимањем мера на отклањању неправилности у вези усклађивања висине основног капитала исказаног у пословним књигама и код Агенције за привредне регистре и то тако што су најпре напред наведеним јавним предузећима упућен захтеви за поступање, а након тога су предузећа предузела потребне мере.</p> <p>- Надзорни одбор Јавног предузећа „Зеленило-Сокобања“ Сокобања је 30.09.2020. године донео Одлуку о упису капитала код Агенције за привредне регистре по завршном рачуну за 2019. годину. Скупштина општине Сокобања је дана 16.11.2020. године дала сагласност на означено одлуку, односно донела је Закључак о давању сагласности на одлуку о повећању основног капитала из нето имовине друштва Скупштине општине Сокобања број 401-803/2020 од 16.11.2020. године.</p> <p>- Надзорни одбор ЈКП „Напредак“ је дана 18.03.2020. године тражио сагласност Скупштине за приступање процене вредности капитала предузећа, а све у склопу процеса усклађивања вредности капитала који се води у пословним књигама предузећа и вредности капитала уписаним у АПР. Скупштина општине Сокобања је дана 16.11.2020. године дала сагласност на напред наведену одлуку надзорног одбора, односно Скупштина општине је донела Закључак о давању сагласности на одлуку о извршењу процене вредности капитала ЈКП „Напредак“ Скупштине општине Сокобања број 401-804/2020 од 16.11.2020. године. ЈКП „Напредак“ у складу са законом приступити процени вредности капитала.</p>

10.3.12	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Захтев за поступање број 401-528-2/2020 од 13.07.2020. године, -Захтев за поступање број 401-528-3/2020 од 13.07.2020. године, -Информација ЈКП"Напредак" број 401-807/20 од 17.11.2020. године, -Информација ЈП"Зеленило-Сокобања" број 401-806/2020 од 17.11.2020. године, -Закључак о давању сагласности на одлуку о повећању основног капитала из нето имовине друштва Скупштине општине Сокобања број 401-803/2020 од 16.11.2020. године, -Закључак о давању сагласности на одлуку о извршењу процене вредности капитала ЈКП „Напредак“ Скупштине општине Сокобања број 401-804/2020 од 16.11.2020. године
---------	---	--

10.	Неправилност	Општина није у потпуности успоставила систем интерних контрола
10.3.13	<b>Неправилност</b>	Контролне активности -судски спорови (потенцијалне обавезе и потраживања) се не анализирају на адекватан начин, а то може да доведе до изгубљених спорова и повећања непланираних расхода и ризика од неликвидности Општине;
10.3.13	Опис мере исправљања	Општина Сокобања и Правобранилаштво општине Сокобања су сагледали ову неправилност и убудуће ће поштовати препоруке ДРИ
10.3.13	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Захтев за поступање број 401-528-1/2020 од 13.07.2020. године - Информација - Правобранилац општине Сокобања

10.	Неправилност	Општина није у потпуности успоставила систем интерних контрола
10.4.1	<b>Неправилност</b>	Информисање и комуникација - приликом израде завршног рачуна, подаци који се односе на директне кориснике, мањи део зграда и грађевинских објеката није у потпуности појединачно идентификован, евидентиран и исказан у финансијским извештајима Општине, што утиче на истинитост и објективност Биланса стања;
10.4.1	Опис мере исправљања	Општина Сокобања је донела Акциони план за упис и евидентирање имовине општине Сокобања и утврђивање капитала јавних

		предузећа I Број: 401-730/2020 од 14.10.2020. године (Сл.лист општине Сокобања број 55/2020) и Правилник о вођењу евиденције непокретности I Број:46-29/2020 од 14.10.2020. године (Сл.лист општине Сокобања 55/2020), реализацијом Акционог плана, односно идентификацијом имовине и решавањем имовинско правних односа, проценом вредности, ажурирањем података у пословним књигама, сачињавањем плана управљања имовином, као и поступањем у складу са означеним правилником означене неправилности ће бити отклоњене.
10.4.1	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Акциони план за упис и евидентирање имовине општине Сокобања и утврђивање капитала јавних предузећа I Број: 401-730/2020 од 14.10.2020. године (Сл.лист општине Сокобања број 55/2020) - Правилник о вођењу евиденције непокретности I Број:46-29/2020 од 14.10.2020. године (Сл.лист општине Сокобања 55/2020)

10.	Неправилност	Општина није у потпуности успоставила систем интерних контрола
10.4.2	<b>Неправилност</b>	Информисање и комуникација - не постоји евиденција објеката код Одељења за урбанизам, локални економски развој и заштиту животне средине општине Сокобања;
10.4.2	Опис мере исправљања	Општина Сокобања је донела Акциони план за упис и евидентирање имовине општине Сокобања и утврђивање капитала јавних предузећа (Сл.лист општине Сокобања број 55/2020) и Правилник о вођењу евиденције непокретности I Број:46-29/2020 од 14.10.2020. године (Сл.лист општине Сокобања 55/2020). Општина Сокобања, Општинска управа, Одељења за урбанизам, локални економски развој и заштиту животне средине општине Сокобања води евиденцију објеката у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини („Службени гласник РС“, број 70/2014,19/2015,83/2015 и 13/2017) и Правилником о вођењу евиденције непокретности I Број:46-29/2020 од 14.10.2020. године (Сл.лист општине Сокобања 55/2020).
10.4.2	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Правилник о вођењу евиденције непокретности I Број:46-29/2020 од 14.10.2020. године (Сл.лист општине Сокобања 55/2020) - Информација - Начелник ОУ 10.4.2 број службено од 16.11.2020. године

10.	Неправилност	Општина није у потпуности успоставила систем интерних контрола
10.4.3	<b>Неправилност</b>	Информисање и комуникација - мањи део расхода по рачунима код Општинске управе и Предшколске установе „Буцко“ није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, и то: евидентирани су расходи за трошкове смећа са конта 421311- Услуге водовода уместо са конта 421324– Одвоз смећа, евидентирани расходи за мобилне телефоне са конта 421411- Телефон, телекс и телефакс, уместо на конту 421414- Услуге мобилног телефона, за куповину пословних торби са конта 426913- Алат и инвентар, уместо са конта 426129- Остали расходи за одећу, обућу и униформе; дотације спортским удружењима на конту 481941– Дотације осталим удружењима грађана уместо на конту 481911– Дотације спортским омладинским организацијама; расходи за отпремнине приликом одласка у пензију у пословним књигама неправилно су евидентирани на конту 414312- Отпремнина у случају отпуштања с посла, уместо на конту 414311– Отпремнина приликом одласка у пензију;
10.4.3	Опис мере исправљања	ПУ"Буцко" је предузела мере на отклањању неправилности
10.4.3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-картица конта 421311 - Услуге водовода и канализације за 2020. год. -картица конта 421324 - Одвоз отпада за 2020. год. - рачуни ЈКП Напредак број 00030 од 30.06.2020., 00032 од 31.07.2020. год., 00036 од 31.08.2020. год., - налог за књижење бр.107 од 04.08.2020., 130 од 24.09.2020. год., 116 од 19.08.2020. год. -Захтев за плаћање без преузете обавезе ПУ Буцко бр.40-283/1-20 од 10.07.2020., 40-399/1-20 од 16.09.2020., 40-326/1-20 од 10.08.2020. год. - картица конта 421414-Услуге мобилног телефона за 2020. год. -рачуни Телеком-а број 56-225-064-1411189 од 01.07.2020. у износу од 5.957,21 дин., 71-225-018-1411188 од 01.07.2020. у износу од 3.647,70 дин., 33-226-064-1666193 од 01.08.2020. у износу од 5.603,61 дин., 48-226-018-1666192 од 01.08.2020. у износу од 3.647,70 дин., 05-227-064-1851682 од 01.09.2020. у износу од 5.660,81. дин, 20-227-018-1851681 од 01.09.2020. у износу од 3.807,54 дин., -налог за књижење број 104 од 30.07.2020, 116 од

		19.08.2020. 128 од 21.09.2020.год., - Захтев за плаћање без преузете обавезе ПУ Буцко бр.40-284/1-20, 40-285/1-20 од 10.07.2020., 40-326/1-20, 40-328/1-20 од 10.08.2020., 40-396/1-20, 40-397/1-20 од 16.09.2020. год.
--	--	--

10.	Неправилност	Општина није у потпуности успоставила систем интерних контрола
10.4.4	<b>Неправилност</b>	Информисање и комуникација - приликом израде завршног рачуна, подаци који се односе на директне кориснике, програм преузима аутоматски, а подаци из образаца индиректних корисника се уносе ручно чиме се повећава ризик правилног исказивања тих података;
10.4.4	Опис мере исправљања	Општина Сокобања је сагледала ову неправилност и убудуће ће поштовати препоруке ДРИ
10.4.4	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Информација - Председник општине 10.4.4 и 10.4.7 број службено од 16.11.2020. године

10.	Неправилност	Општина није у потпуности успоставила систем интерних контрола
10.4.5	<b>Неправилност</b>	Информисање и комуникација - Индиректни корисници нису вршили усаглашавање са дужницима и повериоцима;
10.4.5	Опис мере исправљања	Општина Сокобања је сагледала ову неправилност и индиректни корисници ће убудуће поштовати препоруке ДРИ
10.4.5	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог Председника општине број службено од 16.11.2020. године

10.	Неправилност	Општина није у потпуности успоставила систем интерних контрола
10.4.6	<b>Неправилност</b>	Информисање и комуникација - Општина Сокобања не води аналитику боравишне таксе од стране правних и физичких лица за које Општина не издаје решења (на основу усмене информације одговорног лица);
10.4.6	Опис мере исправљања	Општина Сокобања је сагледала ову неправилност и успоставила је аналитичку евиденцију боравишне таксе
10.4.6	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичке картице

10	Неправилност	Општина није у потпуности успоставила систем интерних контрола
10.4.7	<b>Неправилност</b>	Информисање и комуникација - софтвери који се користе за вођење књига не обезбеђују функционисање система интерних рачуноводствених контрола (промене које су биле у јануару евидентирају се у јануару, а исправка се врши у априлу али не у налозима за књижење у априлу већ у јануару, тако да бројеви налога за књижење не иду аритметичким низом).
10.4.7	Опис мере исправљања	Општина Сокобања је сагледала ову неправилност и убудуће ће поштовати препоруке ДРИ
10.4.7	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Информација - Председник општине 10.4.4 и 10.4.7 број службено од 16.11.2020. године

10.	Неправилност	Општина није у потпуности успоставила систем интерних контрола
10.5	<b>Неправилност</b>	Праћење и процена система - нису утврђени пропусти и неправилности, у поступку ревизије је организована интерна ревизија.
10.5	Опис мере исправљања	-
10.5	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-



II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
11.	Индиректни корисници буџетских средстава (3.2) у Обрасцу 2- Биланс прихода и расхода су неправилно утврдили фискални суфицит/ дефицит у мањем износу од 156 хиљада динара	Индиректни буџетски корисници ће убудуће поштовати препоруке ДРИ, почев од израде Завршног рачуна за 2020.год. У циљу поступања у складу са мерама и препорукама садржаним у Извештају о ревизији: 400-2644/2019-04/16, Београд 18. август 2020. године Начелник ОУ је запосленом на рачуноводственим пословима месних заједница издао налог број: Службено од 16.11.2020. године и истим му је наложио да убудуће поступа у складу са мерама и препорукама садржаним у Извештају о ревизији: 400-2644/2019-04/16, Београд 18. август 2020. године, односно да убудуће приликом израде и састављања завршних рачуна правилно обрачунава и исказује фискални резултат пословања. Такође је одговорно лице Народне библиотеке	-Директор Народне библиотеке "Стеван Сремац", -Председници савета месних заједница.лице које ради на пословима књиговодства месних заједница	Мере ће бити предузете почев од израде Завршног рачуна за 2020.год.



		„Стеван Сремац“ у информацији од 16.11.2020. године навело да ће убудуће поступати у складу са мерама и препорукама садржаним у Извештају о ревизији: 400-2644/2019-04/16, Београд 18. август 2020. године, односно да убудуће приликом израде и састављања завршних рачуна правилно обрачунава и исказује фискални резултат пословања..		
12.	У Консолидованом Обрасцу 3- Извештај о капиталним издацима и примањима за период од 1.1.2019. до 31.12.2019. године, мањак примања је мање исказан за износ од 15.090 хиљада динара, јер су неправилно исказани издаци на контима класе 400000 –Текући расходи	Општина Сокобања ће приликом израде завршног рачуна за 2020. године исправити неправилност у консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3, односно правилно ће евидентирати расходе и издатке. Општина ће убудуће поштовати препоруке ДРИ и поштовати економску класификацију и правилно исказивати податке у Обрасцу 3.	-Председник општине -Начелник Општинске управе -Руководилац Одељења за финансије,наплату јавних прихода и инспекцијске послове	Мере ће бити предузете почев од израде Одлуке о Завршном рачуну буџета општине Сокобања за 2021.год.
13.	у Консолидованом Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима неправилно су исказани издаци на контима класе 400000 –	Општина Сокобања ће приликом израде завршног рачуна за 2020. године	-Председник општине -Начелник Општинске управе -Руководилац Одељења за финансије,наплату јавних	Мере ће бити предузете почев од израде Одлуке о Завршном рачуну буџета општине Сокобања за 2021.год.

	Текући расходи у износу од 15.090 хиљада динара	исправити неправилност у консолидованом Извештај о новчаним токовима – Образац 4, односно правилно ће евидентирати расходе и издатке. Општина ће убудуће поштовати препоруке ДРИ и поштовати економску класификацију и правилно исказивати податке у Обрасцу 4	прихода и инспекцијске послове	
14.	у Консолидованом Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета. неправилно су исказани издаци на контима класе 400000 – расходи у износу од 15.090 хиљада динара и 8.628 хиљада динара расходи у оквиру класе 400000 –расходи	Општина Сокобања ће приликом израде завршног рачуна за 2020. године исправити неправилност у консолидованом Извештај о извршењу буџета – Образац 5, односно правилно ће евидентирати расходе и издатке. Општина ће убудуће поштовати препоруке ДРИ и поштовати економску класификацију и правилно исказивати податке у Обрасцу 5	-Председник општине -Начелник Општинске управе -Руководилац Одељења за финансије,наплату јавних прихода и инспекцијске послове	Мере ће бити предузете почев од израде Одлуке о Завршном рачуну буџета општине Сокобања за 2021.год.
15.	Годишњи извештај о учинку програма не садржи за све програмске активности	Општина Сокобања ће приликом израде завршног рачуна и сачињавања	-Председник општине -Начелник Општинске управе -Руководилац Одељења за	Мере ће бити предузете почев од израде Одлуке о Завршном рачуну буџета општине

	додатне напомене, објашњења и образложења	Годишњег извештаја о учинку програма за 2020. године исправити неправилност Општина Сокобања ће убудуће поштовати препоруке ДРИ.	финансије,наплату јавних прихода и инспекцијске послове	Сокобања за 2020.год.
16.	Пропусти и неправилности код спровођења пописа имовине,потраживања и обавеза код следећих корисника -Општинска управа -месне заједнице -Предшколска установа "Буцко"	1. Општина Сокобања ће попис имовине,потраживања и обавеза убудуће вршити у складу са законским прописима У поступку ревизије Начелник Општинске управе Општине Сокобања је формирао Комисију за идентификацију имовине и фактичког стања на терену и упоређивање са стварним стањем из пословних књига (акт под бројем 02-24/2020 од 5.6.2020.године). Комисија за идентификацију имовине и фактичког стања на терену и упоређивање са стварним стањем из пословних књига је дана 15.6.2020. године доставила Начелнику Општинске управе Општине Сокобања први извештај о раду и даље, па је Општина Сокобања започела активности на исправљању ове	-Председник општине -Начелник Општинске управе -Председници савета месних заједница, -Директор ПУ "Буцко"	Мере ће бити предузете почев од пописа финансијске и нефинансијске имовине за 2020.год.сем пописа непокретне нефинансијске имовине,који ће пратити реализацију Акционог плана за упис и евидентирање имовине Општине Сокобања и утврђивање капитала јавних предузећа I Број: 401-730/2020 од 14.10.2020. године (Сл.лист општине Сокобања" бр.55/2020)

		<p>неправилности; (б) Начелник општине Сокобања ће донети решење о образовању комисије за попис имовине и обавеза Општине Сокобања за 2020. годину. Наведеним решењем биће образована и комисија за попис нефинансијске имовине у припреми, осталих некретнина и опреме, као и банкарских гаранција и меница. На овај начин поступиће се по препоруци ДРИ; (в) Приликом спровођења редовног годишњег пописа за 2020. годину извршиће се попис целокупне опреме и грађевинских објеката; (г) Извештај о извршеном попису на дан 31.12.2020. године садржаће податке о пописаној вредности нематеријалне имовине; (д) Попис робних резерви у оквиру редовног годишњег пописа за 2019. године извршиће се на прописан начин.</p> <p><b>2. Месне заједнице</b> Општине Сокобања ће пописом за 2020. годину утврдити стварну количину имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним</p>		
--	--	---	--	--

		<p>поступцима, и правилно унети податке у пописне листе, и извршити усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем по извршеном попису пописне и правилно урадити Извештај о извршеном попису, Извршено је усклађивање Помоћне евиденције основних средстава – опреме и слаже се са пословним књигама (Главном књигом) ПУ „Буцко“, по извршеном попису пописне комисије ће се извршити усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p><b>3. Предшколска установа „Буцко“</b> ће пописом извршити у складу са законским прописима и препорукама ДРИ и то: Комисија за попис ће извршити попис краткорочних потраживања према стварном стању, попис временских разграничења према стварном стању, Комисија за попис ће извршити попис свих основних средстава.</p>		
--	--	--	--	--

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

- Налог Председника општине број службено од 16.11.2020. године (неправилност под редним бројем 11)
- Информација-Председник општине број службено од 16.11.2020. године и Информација Начелника ОУ у вези организационе и економске класификације број службено од 16.11.2020. године (Неправилност под редним бројем 12,13,14)
- Информација -Председник општине број службено од 16.11.2020. године (Неправилност под редним бројем 15)
- Информација -Председник општине број службено од 16.11.2020. године, Налог Председника општине број службено од 16.11.2020. године, Изјава директора ПУ"Буцко",Акциони план за упис и евидентирање имовине Општине Сокобања и утврђивање капитала јавних предузећа I Број: 401-730/2020 од 14.10.2020. године (Сл.лист општине Сокобања" бр.55/2020) (Неправилност под редним бројем 16)



## III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања мере	Период у којем се планира предузимање исправљања мере
17.	У главној књизи и помоћним књигама директних буџетских корисника није евидентирана, а у Консолидованом билансу стања није исказана вредност имовине на којој Општина има право својине и право коришћења, а у Републичком геодетском заводу је: (1) објекти и то: службене зграде 838 м <sup>2</sup> ; пословне зграде 6.150 м <sup>2</sup> ; стамбена зграда 381 м <sup>2</sup> ; станови 84 м <sup>2</sup> ; зграде здравства 168 м <sup>2</sup> ; зграде водопривреде 873 м <sup>2</sup> ; зграде културе 2.006 м <sup>2</sup> зграде образовања 4.529 м <sup>2</sup> ; улице 219.267 м <sup>2</sup> ; стазе 1.591 м <sup>2</sup> ; тргови 9.124 м <sup>2</sup> ; помоћне зграде 2.329 м <sup>2</sup> ; остали објекти 87 м <sup>2</sup> ; у право коришћења и то: службене зграде 124 м <sup>2</sup> ; пословне зграде 104 м <sup>2</sup> ; и друго право и то: службене зграде м <sup>2</sup> ; стамбене зграде 5.695 м <sup>2</sup> ; зграде здравства 142 м <sup>2</sup> ; зграде	Општина Сокобања је у циљу отклањања неправилности усвојила Акциони план за упис и евидентирање имовине Општине Сокобања и утврђивање капитала јавних предузећа I Број: 401-730/2020 од 14.10.2020. године (Сл.лист општине Сокобања" бр.55/2020),у складу са којим ће предузимати мере за идентификацију, процену и упис имовине на којој општина Сокобања има право својине или право коришћења.	-Председник општине Сокобања -Начелник Општинске управе -Руководиоци Одељења у чијој су надлежности имовинско-правни послови и послови финансија -Правобранилац општине Сокобања -одговорна лица индиректних корисника и јавних предузећа	У складу са реализацијом Акционог плана за упис и евидентирање имовине Општине Сокобања и утврђивање капитала јавних предузећа I Број: 401-730/2020 од 14.10.2020. године (Сл.лист општине Сокобања" бр.55/2020) и то у периоду од новембра 2020. године до децембра 2025. године



	културе 1.367 м2; ресторани 67 м2; путеви 144.370 м2; улице 9.487 м2; стазе 95 м2; помоћне зграде 711 м2 и остали објекти 957 м2			
18.	У главној књизи и помоћним књигама директних буџетских корисника (Напомене тачка 3.3.2) није евидентирана, а у Консолидованом билансу стања није исказана вредност имовине на којој Општина има право својине и право коришћења, а у Републичком геодетском заводу је земљиште у власништву 593.628 м2	Општина Сокобања је у циљу отклањања неправилности усвојила Акциони план за упис и евидентирање имовине Општине Сокобања и утврђивање капитала јавних предузећа I Број: 401-730/2020 од 14.10.2020. године (Сл.лист општине Сокобања" бр.55/2020).у складу са којим ће предузимати мере за идентификацију, процену и упис имовине на којој општина Сокобања има право својине или право коришћења	-Председник општине Сокобања -Начелник Општинске управе -Правобранилац општине Сокобања -Руководиоци Одељења у чијој су надлежности имовинско- правни послови и послови финансија	У складу са реализацијом Акционог плана за упис и евидентирање имовине Општине Сокобања и утврђивање капитала јавних предузећа I Број: 401-730/2020 од 14.10.2020. године (Сл.лист општине Сокобања" бр.55/2020) и то у периоду од новембра 2020. године до децембра 2025. године
19.	Подаци о уписаном капиталу који је регистрован код Агенције за привредне регистре и износа капитала који је евидентан у пословним књигама Општине и предузећа чији је Општина оснивач неусаглашени су за износ од 164.949 хиљада динара	Општина Сокобања, Јавно предузеће „Зеленило-Сокобања“ и Јавно комунално предузеће „Напредак“ су предузели мере на отклањању неправилности. - Надзорни одбор Јавног предузећа „Зеленило-	-Директор ЈП"Зеленило- Сокобања" -Директор ЈКП"Напредак"	У складу са реализацијом Акционог плана за упис и евидентирање имовине Општине Сокобања и утврђивање капитала јавних предузећа I Број: 401-730/2020 од 14.10.2020. године (Сл.лист општине Сокобања" бр.55/2020) и то у периоду од новембра 2020. године до

		<p>Сокобања“ Сокобања је 30.09.2020. године донео Одлуку о упису капитала код Агенције за привредне регистре по завршном рачуну за 2019. годину. Скупштина општине Сокобања је дана 16.11.2020. године дала сагласност на означено одлуку, односно донела је Закључак о давању сагласности на одлуку о повећању основног капитала из нето имовине друштва Скупштине општине Сокобања број 401-803/2020 од 16.11.2020. године.</p> <p>- Надзорни одбор ЈКП „Напредак“ је дана 18.03.2020. године тражио сагласност Скупштине за приступање процене вредности капитала предузећа, а све у склопу процеса усклађивања вредности капитала који се води у пословним књигама предузећа и вредности капитала уписаним у</p>		<p>марта 2021. године</p>
--	--	--	--	---------------------------

		<p>АПР. Скупштина општине Сокобања је дана 16.11.2020. године дала сагласност на напред наведену одлуку надзорног одбора, односно Скупштина општине је донела Закључак о давању сагласности на одлуку о извршењу процене вредности капитала ЈКП „Напредак“ Скупштине општине Сокобања број 401-804/2020 од 16.11.2020. године. ЈКП „Напредак“ у складу са законом приступити процени вредности капитала.</p>		
20.	У пословним књигама Општина није евидентирала водоводну и канализациону мрежу	<p>Општина Сокобања је у циљу отклањања неправилности усвојила Акциони план за упис и евидентирање имовине Општине Сокобања и утврђивање капитала јавних предузећа I Број: 401-730/2020 од 14.10.2020. године (Сл.лист општине Сокобања" бр.55/2020),у складу са којим ће</p>	<p>-Председник Општине Сокобања -Начелник Општинске управе општине Сокобања - Руководиоци Одељења у чијој су надлежности имовинско-правни послови и послови финансија -Правобранилац општине Сокобања -одговорна лица индиректних корисника и јавних предузећа</p>	<p>У складу са реализацијом Акционог плана за упис и евидентирање имовине Општине Сокобања и утврђивање капитала јавних предузећа I Број: 401-730/2020 од 14.10.2020. године (Сл.лист општине Сокобања" бр.55/2020) и то у периоду од новембра 2020. године до децембра 2025. године</p>

		предузмати мере за идентификацију, процену и упис имовине на којој општина Сокобања има право својине или право коришћења		
--	--	---	--	--

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

-Акциони план за упис и евидентирање имовине Општине Сокобања и утврђивање капитала јавних предузећа I Број: 401-730/2020 од 14.10.2020. године (Сл.лист општине Сокобања" бр.55/2020)

-Информација -Председник општине број службено од 16.11.2020. године (за неправилност под редним бројем 17)

- Информација -Председник општине број службено од 16.11.2020. године (за неправилност под редним бројем 18)

- Захтев за поступање број 401-528-2/2020 од 13.07.2020. године, Захтев за поступање број 401-528-3/2020 од 13.07.2020. године, Информација ЈКП "Напредак" број 401-807/20 од 17.11.2020. године, Информација ЈП "Зеленило-Сокобања" број 401-806/2020 од 17.11.2020. године, Закључак о давању сагласности на одлуку о повећању основног капитала из нето имовине друштва Скупштине општине Сокобања број 401-803/2020 од 16.11.2020. године, Закључак о давању сагласности на одлуку о извршењу процене вредности капитала ЈКП „Напредак“ Скупштине општине Сокобања број 401-804/2020 од 16.11.2020. године (Неправилност под редним бројем 19)

-Информација-Председник општине број службено од 16.11.2020. године (Неправилност под редним бројем 20)



**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У  
РЕВИЗИЈИ КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА  
ПРЕДШКОЛСКУ УСТАНОВУ БУЦКО**

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Неправилност	"У Билансу стања Предшколске установе „Буцко“ Сокобања више је исказана вредност објекта од 6.336 хиљада динара за реконструкцију зграде, а мање у пословним књигама Општине Сокобања, које по законским прописима треба преbacити власнику, иако су зграде и грађевински објекти за обављање делатности Предшколске установе исказани у пословним књигама Општине (3.2.2)"
2.	Опис мере исправљања	С обзиром на указану неправилност која је утврђена ревизијом, Предшколска установа „Буцко“ је кренула у процедуру исправљања неправилности. Управни одбор ПУ „Буцко“ на седници одржаној 14.09.2020. год. донео је одлуку о искњижењу износа од 6.336 хиљада дин. са конта 011131 – Објекти за потребе образовања. Закључно са 16.11.2020. год. обрачуната је амортизација и извршено искњижење из пословних књига ПУ „Буцко“.
3.	Природа мере исправљања	ПУ „Буцко“ Сокобања искњижењем нефинансијске имовине у сталним средствима, из својих пословних књига, на која нема уписана права, правилно ће исказати имовину у својим пословним књигама.
4.	Период предузимања мере исправљања	Новембар 2020. год.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Решење директора ПУ „Буцко“ о искњижењу нефинансијске имовине број 40-1101/1-20 од 14.09.2020.; -Одлука Управног одбора ПУ „Буцко“ број 022-1120/1-20 од 14.09.2020. год.; -Акт бр. 40-1287/1-20 којим се доказује достава Решења о искњижењу нефинансијске имовине бр. 40-1101/1-20 од 14.09.2020. општини Сокобања; - Допис ПУ „Буцко“ Општинској управи општине Сокобања - Одељењу за финансије и наплату прихода број 40-1351/1-20 од 16.11.2020. год. о обрачунатој амортизацији на дан 16.11.2020. год. за конто 011131

		<p>– Објекти за потребе образовања, као и кумулативни преглед по контима о обрачуну амортизације из Помоћне евиденције основних средстава;</p> <p>- Налог за књижење бр.153/1;</p> <p>- Картица конта 011131 – Објекти за потребе образовања по искњижењу, картице 011139 – Исправка вредности посл.простора и др.објеката и картица 311111 – Зграде и грађев.објекти, као и спецификације конта 011131, 011139, 311111 на дан 16.11.2020.год.;</p> <p>-Одлука Скупштине општине Сокобања о искњижењу бр. 60-12/2020 од 16.11.2020. год.</p>
--	--	--

2)

1.	Неправилност	<p>"Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у пасиви (3.2.2):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- мање је исказана код Предшколске установе „Буцко“ 44 хиљаде динара применом погрешних амортизационих стопа (телевизори, плејери, клима уређаји, намештај, користили су амортизациону стопу од 20%, уместо 12,5%);</li> <li>- више је исказана код Предшколске установе „Буцко“ 23 хиљада динара, применом погрешних амортизационих стопа (итисон 11% уместо 12,5%, котао 10% уместо 12,5%);"</li> </ul>
2.	Опис мере исправљања	<p>С обзиром на указану неправилност која је утврђена ревизијом, Предшколска установа „Буцко“ је кренула у процедуру исправљања неправилности. Управни одбор ПУ „Буцко“ на седници одржаној 06.11.2020. год. донео је Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем, у коме су у члану 16а Правилника наведене амортизационе стопе које ће се примењивати при обрачуну амортизација за 2020. год., тако да су погрешне стопе исправљене и вршиће се обрачун амортизације по новим стопама.</p>
3.	Природа мере исправљања	<p>ПУ „Буцко“ Сокобања применом тачних амортизационих стопа избегава ризик да јавна средства нису заштићена.</p>
4.	Период предузимања мере исправљања	<p>-новембар 2020. год, док ће редован годишњи попис са стањем на дан 31.12.2020. год. бити извршен у децембру 2020. год, а коначан извештај биће урађен закључно са 28.02.2021. год.</p>

5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем, број 110-1336/1-20 од 06.11.2020. год.</p> <p>-Одлука Управног одбора ПУ „Буцко“ о усвајању Правилника бр. 022-1337/1-20 од 06.11.2020. год.</p> <p>-кумулятивни преглед картица основних средстава из Помоћне књиге основних средстава са обрачуном амортизацијом до 16.11.2020. год. из ког се могу видети амортизационе стопе примењене приликом обрачуна.</p>
----	---	--

3)

1-1.	Неправилност	<p>3. "Предшколска установа није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:</p> <p><i>(1) код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Предшколска установа „Буцко“ није у потпуности извршила упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних потраживања и обавеза Предшколске установе у односу на извршене конфирмације са трећим лицима;</li> <li>• Предшколска установа „Буцко“ у 2019. год. није правилно евидентирала краткорочна потраживања и није вршила анализу потраживања у циљу правилног и тачног исказивања;</li> <li>• није у потпуности вршено усаглашавање стања са купцима и добављачима, што је описано код Биланса стања. "</li> </ul>
2-1.	Опис мере исправљања	<p>С обзиром на указану неправилност која је утврђена ревизијом, Предшколска установа „Буцко“ је кренула у процедуру исправљања неправилности.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ПУ „Буцко“ доставила је родитељима као купцима Изводе отворених ставки са стањем на дан 31.10.2020. год. и извршено је усклађивање са истима, тако да су родитељи вратили усаглашене и потписане ИОС-е.</li> <li>• Закључно са 16.11.2020. год. ПУ „Буцко“ је усагласила стање са добављачима који су послали ИОС-е до тог датума.</li> </ul>



3- 1.	Природа мере исправљања	ПУ „Буцко“ Сокобања спровела је контролне активности у циљу разумног уверавања да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са вежећим прописима чиме се избегава ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања.
4- 1.	Период предузимања мере исправљања	-новембар 2020. год, док ће редован годишњи попис са стањем на дан 31.12.2020. год. бити извршен у децембру 2020. год, а коначан извештај биће урађен закључно са 28.02.2021. год.
5- 1.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-ИОС-и према купцима – родитељима закључно са 31.10.2020. год.  -ИОС-и са добављачима који су исте послали закључно са 16.11.2020. год. и то: ПТР Сокопек Сокобања, ТЗР Катарина ДОО Младеновац, НИС АД Нови Сад, ДОО Мега заштита Књажевац.
1- 2.	Неправилност	<i>(2) код информисања и комуникације утврђени су пропусти и неправилности:</i>  - Предшколска установа „Буцко“ води у пословним књигама нефинансијску имовину у сталним средствима на коме немају уписана права;  <ul style="list-style-type: none"><li>са позиције Предшколске установе „Буцко“ су евидентирани и плаћени трошкови у узоркованом износу од 45 хиљада динара за трошкове изношења смећа са конта 421311 - Услуге водовода и канализације уместо на конту 421324 - Одвоз отпада;</li><li>са позиције Предшколске установе „Буцко“ су евидентирани и плаћени трошкови у узоркованом износу од 8 хиљада динара за трошкове мобилних телефона са конта 421411-Телефон, телекс и телефакс, уместо на конту 421414 - Услуге мобилног телефона."</li></ul>
2- 2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа „Буцко“ је кренула у процедуру исправљања неправилности, што је наведено под неправилност бр. 3 (2):  Предшколска установа „Буцко“ је из својих пословних књига искњижила нефинансијску имовину у сталним средствима на која нема уписана права на

		<p>основу Одлуке Скупштине општине Сокобања бр. 60-12/2020 од 16.11.2020. год.;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• са позиције Предшколске установе „Буцко“ у 2020. год. врши се плаћање одвоза отпада и књижи се на конту 421324 – Одвоз отпада, а не на конту 421311 - Услуге водовода и канализације;</li> <li>• са позиције Предшколске установе „Буцко“ у 2020. год. врши се плаћање трошкова мобилних телефона и књижи се на конту 421414 - Услуге мобилног телефона, а не на конту 421411 – Телефон, телекс и телефакс;</li> </ul>
3-2.	Природа мере исправљања	<p>ПУ „Буцко“ Сокобања искњижењем нефинансијске имовине у сталним средствима из својих пословних књига на која нема уписана права правилно ће исказати имовину у својим пословним књигама.</p> <p>У ПУ „Буцко“ евидентирају се и плаћају трошкови са одговарајућих конта како би се избегао ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања.</p>
4-2.	Период предузимања мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> <li>• новембар 2020. год,</li> <li>• књижење на конту 421324 – Одвоз отпада почев од 04.08.2020. год.</li> <li>• књижење на конту 421414 – Услуге мобилног телефона почев од 30.07.2020. год.</li> </ul>
5-2.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Налог за искњижење нефинансијске имовине бр. 153/1 од 16.11.2020. год.;</p> <p>-картица конта 421311 - Услуге водовода и канализације за 2020. год.</p> <p>-картица конта 421324 - Одвоз отпада за 2020. год.</p> <p>- рачуни ЈКП Напредак број 00030 од 30.06.2020., 00032 од 31.07.2020. год., 00036 од 31.08.2020. год.,</p> <p>- налог за књижење бр.107 од 04.08.2020., 130 од 24.09.2020. год., 116 од 19.08.2020. год.</p> <p>-Захтев за плаћање без преузете обавезе ПУ Буцко бр.40-283/1-20 од 10.07.2020., 40-399/1-20 од 16.09.2020., 40-326/1-20 од 10.08.2020. год.</p> <p>- картица конта 421414-Услуге мобилног телефона за 2020. год.</p> <p>-рачуни Телеком-а број 56-225-064-1411189 од 01.07.2020. у износу од 5.957,21 дин., 71-225-018-1411188 од 01.07.2020. у износу од 3.647,70 дин., 33-226-064-1666193 од 01.08.2020. у износу од 5.603,61 дин., 48-226-018-1666192 од 01.08.2020. у износу од 3.647,70 дин., 05-227-064-1851682 од 01.09.2020. у износу од 5.660,81. дин, 20-227-018-1851681 од 01.09.2020. у износу од 3.807,54 дин.,</p>

		<p>-налог за књижење број 104 од 30.07.2020, 116 од 19.08.2020. 128 од 21.09.2020.год.,</p> <p>- Захтев за плаћање без преузете обавезе ПУ Буцко бр.40-284/1-20, 40-285/1-20 од 10.07.2020., 40-326/1-20, 40-328/1-20 од 10.08.2020., 40-396/1-20, 40-397/1-20 од 16.09.2020. год.</p>
--	--	--

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања и доказ
I	<p>4. Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности (3.2.1):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Комисија за попис је извршила попис краткорочних потраживања, према вредностима из пословних књига а не према стварном стању;</li> </ul>	Комисија за попис ће извршити попис краткорочних потраживања према стварном стању.	Директор ПУ „Буцко“	<p>-Редован годишњи попис са стањем на дан 31.12.2020. год. биће извршен у децембру 2020. год. а коначан извештај биће урађен закључно са 28.02.2021. год., тако да ће све наведене неправилности бити исправљене.</p> <p>-Доказ: изјава директора да ће попис бити спроведен на горе наведени начин.</p>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Комисија за попис је извршила попис временских разграничења према вредностима из пословних књига, а не према стварном стању;</li> </ul>	Комисија за попис ће извршити попис временских разграничења према стварном стању.	Директор ПУ „Буцко“	<p>-Редован годишњи попис са стањем на дан 31.12.2020. год. биће извршен у децембру 2020. год. а коначан извештај биће урађен закључно са 28.02.2021. год., тако да ће све наведене неправилности бити исправљене.</p> <p>-Доказ: изјава директора да ће попис бити спроведен на горе наведени начин.</p>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем и није</li> </ul>	Фин. рачунов. сарадник ће извршити усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем по извршеном	Директор ПУ „Буцко“	-Редован годишњи попис са стањем на дан 31.12.2020. год. биће извршен у децембру 2020. год. а коначан извештај биће урађен

	пописано 13 лаптопова;	попису пописне комисије. Комисија за попис ће извршити попис свих основних средстава (13 лаптопова)		закључно са 28.02.2021. год., тако да ће све наведене неправилности бити исправљене.  -Доказ: изјава директора да ће попис бити спроведен на горе наведени начин.
	<ul style="list-style-type: none"> <li>није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем у износу од 23 хиљаде динара. Увидом у пописне листе пописа опреме пописан је износ од 699 хиљада динара док је у пословним књигама Предшколске установе „Буцко“ евидентиран износ од 722 хиљаде динара;</li> </ul>	Извршено је усклађивање Помоћне евиденције основних средстава – опреме и слаже се са пословним књигама (Главном књигом) ПУ „Буцко“.	Директор ПУ „Буцко“	-Новембар 2020.  -Доказ:  1. Кумулативни преглед по контима из Помоћне евиденције основних средстава – опреме.  2. Спецификација конта 011200 - Опрема из Главне књиге ПУ „Буцко“.
	<ul style="list-style-type: none"> <li>није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, јер је два пута уписана иста опрема у пописној листи број 12 од редним бројем 16 и редним бројем 17.</li> </ul>	Фин. рачунов. сарадник ће извршити усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем по извршеном попису пописне комисије.	Директор ПУ „Буцко“	-Редован годишњи попис са стањем на дан 31.12.2020. год. биће извршен у децембру 2020. год, а коначан извештај биће урађен закључно са 28.02.2021. год., тако да ће све наведене неправилности бити исправљене.  -Доказ: изјава директора да ће попис бити спроведен на горе наведени начин.

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

– Изјава директора



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

Председник општине Сокобања  
Миодраг Николић  
  
(потпис)



