



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА
ИСПРАВЉАЊА**
Градске општине Сопот, Сопот
по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна
буџета Градске општине Сопот за 2020. годину



Број: 400-44/2021-04-22
Београд, 5. октобар 2021. године



САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1 Неправилности у ревизији финансијских извештаја.....	4
2.1.1 Уплаћени приходи на подрачуне месних заједница.....	4
2.1.2 Погрешно исказивање расхода и издатака и нефинансијске имовине и капитала.....	4
2.1.3 Индиректни корисник неправилно утврдио амортизационе стопе.....	5
2.1.4 Индиректни корисник у пословним књигама евидентирао својину града Београда или имовину, без претходно утврђеног права коришћења.....	5
2.1.5 Индиректни корисник више исказао вредност зграда и грађевинских објеката.....	6
2.1.6 Није успостављена помоћна књига залиха.....	6
2.1.7 Мање исказана финансијска имовина- учешће у капиталу.....	6
2.1.8 Нису затворени рачуни месног самодоприноса.....	7
2.1.9 Неправилна економска класификација.....	7
2.1.10 Неправилна класификација према изворима финансирања.....	9
2.1.11 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола.....	9
2.1.12 Неправилности код пописа.....	10
2.1.13 Неправилност која се односи на помоћну књигу основних средстава.....	12
2.1.14 Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката.....	12
2.1.15 Више исказана вредност грађевинског земљишта.....	13
2.1.16 Више исказана нефинансијска имовина у припреми.....	13
2.1.17 Мање исказана вредност нематеријалне имовине-експоната.....	13
2.1.18 Неусаглашена потраживања.....	14
2.1.19 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола.....	14
2.1.20 Нису успостављене евиденције о непокретностима.....	15
2.1.21 Неправилности везане за решавање имовинског статуса на непокретностима.....	15
2.1.22 Није извршена свеобухватна анализа нефинансијске имовине у припреми.....	15
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	17



1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Сопот, Сопот за 2020. годину број: 400-44/2021-04/18 од 11. јуна 2021. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима.

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

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

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Неправилности у ревизији финансијских извештаја ПРИОРИТЕТ 1

2.1.1 Уплаћени приходи на подрачуне месних заједница

2.1.1.1 Опис неправилности

Приходи у износу од најмање 1.369 хиљада динара од закупа пословног простора уплаћени су директно на подрачуне месних заједница уместо на прописане уплатне рачуне јавних прихода (тачка 2.2.1.1.9).

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Градска општина Сопот је у одазивном извештају навела да је у 2021. години након пријема Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Сопот за 2020. годину руководство Градске општине Сопот одржало састанак са саветима свих месних заједница. Том приликом им је предочена неправилност уплаћивања прихода од закупа директно на подрачуне месних заједница и договорено је да савети месних заједница приступе гашењу рачуна. Налози за гашење рачуна предати су Управи за трезор 24.9.2021. године.

Градска општина Сопот је у току поступка ревизије отпочела евидентирање прихода од закупа пословног простора код месних заједница на економској класификацији 742152-Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета (*доказ: Одлука о буџету градске општине Сопот за 2021. годину, Извод број 4 од 26.2.2021. године, Налог за књижење број 2.11.0 од 1.2.2021. године, Налог за књижење број 4.5.0 од 26.2.2021. године, Рачун број 3/2021 од 28.2.2021. године, Изјашњење број 401-6-68/2021-I од 6.9.2021. године, Картица субаналитичког конта 742152 МЗ Бабе, Образац НО-1/НУ-1, налог за отварање/укидање подрачуна корисника јавних средстава код Управе за трезор за све месне заједнице; Стање КРТ-а на дан 22.9.2021. године; Изводи свих месних самодоприноса на дан 22.9.2021. године; Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Сопот, Сопот за 2020. годину, број 400-44/2021-04/18 од 11.6.2021. године, страна 16).*

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Погрешно исказивање расхода и издатака и нефинансијске имовине и капитала

2.1.2.1 Опис неправилности

У Консолидованом билансу стања Градске општине Сопот, мање је исказана вредност нефинансијске имовине и капитала у износу од најмање 1.500 хиљада динара, као последица погрешног евидентирања расхода и издатака (тачка 2.2.1.2.11 и 2.2.1.3.3).

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Градска општина Сопот се у одазивном извештају изјаснила да је предузела мере исправљања и доставила доказе да Месна заједница Раља и Месна заједница Стојник у 2021. години нису имале издатке за набавку радова зграда и грађевинских објеката. Уколико ових издатака буде у 2021. години, исти ће се планирати на конту 511000 - зграде и грађевински објекти. Месна заједница Сопот је доставила доказе да је у 2021. години издатке за капитално одржавање зграда и објеката евидентирала на одговарајућој економској класификацији. Центар за културу Сопот доставио је доказе да је расходе на име бруто накнаде по основу закљученог уговора о делу евидентирао на групи 423000 - услуге по уговору (*доказ: Одлука о другом ребалансу буџета Градске општине Сопот за 2021. годину; Измена финансијског плана Месне заједнице Стојник број 3-1/2021 од 14.1.2021. године; Изјашњење Председника Месне заједнице Стојник број 3-4/2021 од 17.9.2021. године; Измена финансијског плана Месне заједнице Раља број 5-1/2021 од 14.1.2021. године;*



Изјашњење Председника Месне заједнице Раља број 5-4/2021 од 17.9.2021. године; Захтев за трансфер средстава број 3-33/2021 од 17.9.2021. године; Решење о преносу средстава Месној заједници Сопот број 401-4-383/2021-IV од 17.9.2021. године; Одлука број 2-13/2021 од 17.9.2021. године; Извод 45 - Стање и промена средстава на дан 17.9.2021; Налог за књижење број 17.45.1.0 од 17.9.2021. године; Рачун број 10/2021 од 3.9.2021. године; Уговор о делу број 16 од 28.1.2021. године; Преглед исплата по основу уговора о делу на дан 1.2.2021. године; Захтев за пренос средстава број 25 од 1.2.2021. године; Извод Управе за трезор број 13 од 3.2.2021. године; Налог број 1.13.1.1 од 3.2.2021. године).

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Индиректни корисник неправилно утврдио амортизационе стопе

2.1.3.1 Опис неправилности

Центар за културу Сопот у помоћној књизи основних средстава није утврдио одговарајуће годишње амортизационе стопе (тачка 2.2.3.2)

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Градска општина Сопот у одазивном извештају наводи да је неправилност отклоњена у поступку ревизије и да је индиректни корисник Центар за културу Сопот у помоћној књизи основних средстава утврдио одговарајуће годишње амортизационе стопе (доказ: Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Сопот, Сопот за 2020. годину, број 400-44/2021-04/18 од 11.6.2021. године, страна 17; Картице основних средстава са инвентарним бројевима 25, 51, 109, 120, 121, 125, 133, 235, 237, 259).

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4 Индиректни корисник у пословним књигама евидентирао пословну зграду, без претходно утврђеног права коришћења

2.1.4.1 Опис неправилности

У пословним књигама Центра за културу Сопот евидентирана је пословна зграда површине 1.010 м², која је код Републичког геодетског завода уписана као својина Града Београда (тачка 2.2.3.2).

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Градска општина Сопот у одазивном извештају наводи да је индиректни корисник Центар за културу Сопот у току поступка ревизије предузео мере на отклањању наведене неправилности пошто је доставио Републичком геодетском заводу поднесак којим је затражио да се упише као ималац права коришћења над зградом културе изграђеном на К.П. 2644/0, у листу непокретности број 921, површине у габариту 1.010 м² у улици Космајски трг у Сопоту. Након пријема Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Сопот за 2020. годину Центар за културу Сопот је од Републичког геодетског завода добио одговор. Решењем Републичког геодетског завода је поступак по захтеву Центра за културу одбијен као неоснован. Центар за културу се обратио и Градској управи града Београда у циљу решавања имовинско правних односа. (доказ: Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Сопот, Сопот за 2020. годину, број 400-44/2021-04/18 од 11.6.2021. године, страна 17, Поднесак број 143/1 од 7.5.2021. године, Решење број 952-02-4-022-60871/2021 од 20.5.2021. године, Потврда о пријему поднеска од 11.5.2021. године; Захтев за уређење имовинско правних односа између Центра за културу и Града Београда поднет Градској управи града Београда број 263 од 30.9.2021. године).

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.5 Индиректни корисник више исказао вредност зграда и грађевинских објеката

2.1.5.1 Опис неправилности

У пословним књигама Центра за културу Сопот више је исказана вредност зграда и грађевинских објеката за износ од 55 хиљада динара, док је за исти износ мање исказана вредност опреме (тачка 2.2.3.2).

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Градска општина Сопот у одазивном извештају наводи да је у току поступка ревизије индиректни корисник Центар за културу Сопот у пословним књигама извршио исправку књижења опреме у нето вредности од 55 хиљада динара на одговарајућа субаналитичка конта прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (доказ: *Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Сопот, Сопот за 2020. годину, број 400-44/2021-04/18 од 11.6.2021. године, страна 17, Налог број 68.1.1 од 17.6.2021. године, Извод број 68 од 17.6.2021. године, Уговор број 149/1 од 3.5.2021. године, Рачун отпремница број 107-06/21 од 15.6.2021. године, Захтев за трансфер средстава број 172 од 15.6.2021. године*).

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6 Није успостављена помоћна књига залиха

2.1.6.1 Опис неправилности

Градска општина Сопот не води робно материјално књиговодство и није успоставила помоћну књигу залиха (тачка 2.2.3.2).

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Градска општина Сопот у одазивном извештају наводи да је након пријема Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Сопот за 2020. годину предузела мере исправљања и доставила доказе да је у пословним књигама Управе градске општине Сопот започела са евидентирањем залиха материјала за угоститељство (доказ: *Картица конта 022238 - Залихе материја за домаћинство и угоститељство, Налог број 1.1.24.0. од 10.9.2021 године, Картице пића помоћне евиденције на дан 10.9.2021. године, Спецификација пописа залиха робе у бифеу Градске општине Сопот на дан 10.9.2021. године*).

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.7 Мање исказана финансијска имовина- учешће у капиталу

2.1.7.1 Опис неправилности

Градска општина Сопот није у пословним књигама евидентирала учешће у капиталу јавних предузећа чији је оснивач, чиме је вредност финансијске имовине потцењена за 156.090 хиљада динара (тачка 2.2.3.2).

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

Градска општина Сопот у одазивном извештају наводи да је у току поступка ревизије отклоњена наведена неправилност и да је у својим пословним књигама евидентирала учешће у капиталу Јавно комуналног предузећа „Сопот“ у износу од једне хиљаде динара и учешће у капиталу Јавно комуналног предузећа „Пијаце Ропчево“ у износу од 156.089 хиљада динара (доказ: *Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Сопот, Сопот за 2020. годину, број 400-44/2021-04/18 од 11.6.2021. године, страна 17, Одлука о промени оснивачког акта – одлуке о оснивању ЈКП „Пијаце Ропчево“ број 152-1/2016 од 12.10.2021. године, Одлуку о промени оснивачког акта- одлуке о оснивању ЈКП „Сопот“ број 4020/13 од 30.12.2013. године, Налог број 1.23.0*



од 14.4.2021. године, Картица субаналитичког конта 111911, Картица субаналитичког конта 311419.

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.8 Нису затворени рачуни месног самодоприноса

2.1.8.1 Опис неправилности

Одговорна лица месних заједница на територији Градске општине Сопот нису затвориле рачуне месног самодоприноса (тачка 2.2.3.2).

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

Градска општина Сопот се у одазивном извештају изјаснила да је након пријема Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Сопот за 2020. годину руководство Градске општине Сопот одржало састанак са саветима свих месних заједница. Том приликом им је предочена неправилност уплаћивања прихода од закупа директно на подрачуне месних заједница и договорено је да савети месних заједница приступе гашењу рачуна. Налози за гашење рачуна предати су Управи за трезор 24.9.2021. године.

Градска општина Сопот је у току поступка ревизије отпочела евидентирање прихода од закупа пословног простора код месних заједница на економској класификацији 742152-Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета. (доказ: Изјашњење број 401-6-68/2021-I од 6.9.2021. године, Образац НО-1/НУ-1, налог за отварање/укидање подрачуна корисника јавних средстава код Управе за трезор за све месне заједнице; Стање КРТ-а на дан 22.9.2021. године; Изводи свих месних самодоприноса на дан 22.9.2021. године; Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Сопот, Сопот за 2020. годину, број 400-44/2021-04/18 од 11.6.2021. године, страна 16).

2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.9 Неправилна економска класификација

2.1.9.1 Опис неправилности

Текући приходи су у финансијским извештајима исказани: (1) у већем износу од 1.369 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 1.369 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије (тачка 2.2.1.1.9).

Расходи и издаци у финансијским извештајима укупно су исказани: (1) у вишем износу од 20.665 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 20.665 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (тачка 2.2.1.2.10; 2.2.1.2.11; 2.2.1.2.13; 2.2.1.2.15; 2.2.1.3.3 и 2.2.2);

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Градска општина Сопот наводи да је предузела мере исправљања и доставила доказе да је поступила по датим препорукама, и то: (а) након пријема Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Сопот за 2020. годину руководство Градске општине Сопот одржало је састанак са саветима свих месних заједница. Том приликом је указано на неправилност уплаћивања прихода од закупа директно на подрачуне месних заједница и договорено је да савети месних заједница. Том приликом им је предочена неправилност уплаћивања прихода од закупа директно на подрачуне месних заједница и договорено је да савети месних заједница приступе гашењу рачуна. Налози за гашење рачуна предати су Управи за трезор 24.9.2021. године. Градска општина Сопот је у току поступка ревизије



отпочела евидентирање прихода од закупа пословног простора код месних заједница на економској класификацији 742152- Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета. (б) Одлуком о другом ребалансу буџета Градске општине Сопот за 2021. годину, на разделу Управе градске општине Сопот, расходи за рад противградних стрелаца ангажованих по основу уговора о делу планирани су на позицији број 13, у оквиру групе 423000 - Услуге по уговору. У 2021. години није било расхода за рад противградних стрелаца. (в) У току поступка ревизије Центар за културу Сопот у својим пословни књигама отпочео је са евидентирањем уговора о ауторском хонорару на групи конта 423000 - Услуге по уговору. (г) Месна заједница Раља, Месна заједница Сопот и Месна заједница Стојник у 2021. години нису имале издатке за набавку радова зграда и грађевинских објеката. Уколико ових издатака буде у 2021. години, планираће се на конту 511000 зграде и грађевински објекти. (д) Након доношења Одлуке о другом ребалансу буџета Градске општине Сопот за 2021. годину и друге измене Посебног програма пословања за 2021. годину Јавно комуналног предузећа „Сопот“ расходи на име текућих и капиталних субвенција планирани су и евидентирани на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (ђ) Одлуком о другом ребалансу буџета Градске општине Сопот за 2021. годину, на разделу Управе градске општине Сопот, средства намењена Дому здравља планирана су на позицији 59, у оквиру групе 464000 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, док су извршени расходи у 2021. години прекњижени на одговарајуће економске класификације у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (е) Након пријема Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Сопот за 2020. годину Центар за културу Сопот је расходе на име бруто накнаде по основу закљученог уговора о делу евидентирао на групи 423000 – Услуге по уговору (доказ: Одлука о другом ребалансу буџета Градске општине Сопот за 2021. годину; Образац НО-1/НУ-1, налог за отварање/укидање подрачуна корисника јавних средстава код Управе за трезор за све месне заједнице; Стање КРТ-а на дан 22.9.2021. године; Изводи свих месних самодоприноса на дан 22.9.2021. године; Измена финансијског плана Месне заједнице Стојник број 3-1/2021 од 14.1.2021. године; Изјашњење Председника Месне заједнице Стојник број 3-4/2021 од 17.9.2021. године; Измена финансијског плана Месне заједнице Раља број 5-1/2021 од 14.1.2021. године; Изјашњење Председника Месне заједнице Раља број 5-4/2021 од 17.9.2021. године; Захтев за трансфер средстава број 3-33/2021 од 17.9.2021. године; Решење о преносу средстава Месној заједници Сопот број 401-4-383/2021-IV од 17.9.2021. године; Одлука број 2-13/2021 од 17.9.2021. године; Извод 45 - Стање и промена средстава на дан 17.9.2021; Налог за књижење број 17.45.1.0 од 17.9.2021. године; Рачун број 10/2021 од 3.9.2021. године; Извод број 4 од 26.2.2021. године, Налог за књижење број 2.11.0 од 1.2.2021. године, Налог за књижење број 4.5.0 од 26.2.2021. године, Рачун број 3/2021 од 28.2.2021. године, Картица конта 742152 МЗ Бабе; Одлука о другом ребалансу буџета Градске општине Сопот за 2021. годину, Уговор о ауторском хонорару број 29/1 од 1.2.2021. године, Пореска пријава број 2405163599, Обавештење о поднетој појединачној пријави, Захтев за трансфер средстава број 225 од 19.7.2021. године, Извод број 83 од 20.7.2021. године, Налог број 83.1.1 од 20.7.2021. године; Одлука о другом ребалансу буџета Градске општине Сопот за 2021. годину; Одлука о другом ребалансу буџета Градске општине Сопот за 2021. годину, Захтев за преузимање обавезе број 401-3-73/2021- IV од 10.5.2021. године, Налог број 77.4.0 од 10.5.2021. године, Извод број 127 од 10.5.2021. године, Налог број 127.1.0 од 10.5.2021. године, Решење број 401-83/2021- I од 10.5.2021. године, Картица субаналитичког конта 451291; Одлука о другом ребалансу буџета Градске општине Сопот, Извод број 235 од 27.8 2021. године, Налог број 5.8.0. од 11.5.2021. године, Решење број 401-188/2021-I од 27.8.2021. године, Картица позиције 59 - остале дотације и



трансфери и субаналитичког конта 465111 - остале текуће дотације и трансфери за период 1.1.2021.-11.5.2021. године, Налог број 157.4.0 од 27.8.2021. године, Захтев за преузимање обавезе број 401-3-141/2021-IV од 27.8.2021. године, Налог 235.1.0 од 27.8.2021. године, Субаналитичка картица 464111-текуће дотације Републичком заводу за здравствено осигурање за период 1.1.2021.-13.9.2021. године; Уговор о делу број 16 од 28.1.2021. године, Пореска пријава од 1.2.2021. године, Обавештење о поднетој појединачној пријави ППП ПД, Захтев за пренос средстава број 25 од 1.2.2021. године, Извод број 13 од 3.2.2021. године, Налог број 13.1.1 од 3.2.2021. године).

2.1.9.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.10 Неправилна класификација према изворима финансирања

2.1.10.1 Опис неправилности

Класификација према изворима финансирања: део расхода и издатака, на разделу Управе градске општине у оквиру програмске активности 1102-0007 - Производња и дистрибуција топлотне енергије, неправилно је планиран и извршен са извора 04 - Сопствени приходи буџетских корисника у укупном износу од 16.479 хиљада динара (тачка 2.2.1.1.7; 2.2.1.2.11; 2.2.1.2.12; 2.2.1.2.19 и 2.2.1.3.1).

2.1.10.2 Исказане мере исправљања

Градска општина Сопот у одазивном извештају наводи да је у току поступка ревизије отклоњена наведена неправилност и да Одлуком о другом ребалансу буџета Градске општине Сопот за 2021. годину, на разделу Управе градске општине Сопот, нису планирани приходи и финансирање расхода и издатака из извора 04 - Сопствени приходи буџетских корисника (доказ: Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Сопот, Сопот за 2020. годину, број 400-44/2021-04/18 од 11.6.2021. године, страна 16, Одлука о другом ребалансу буџета Градске општине Сопот за 2021. годину, Налог број 111.4.0 од 29.6.2021. године, Захтев за плаћање са преузетом обавезом 401-3-19/2021-IV од 1.7.2021. године, Решење о плаћању са преузетом обавезом 401-3-19/2021-IV од 1.7.2021. године, Рачун број 2070/21В, Извод број 59 од 1.7.2021. године, Налог 759.1.0 од 1.7.2021. године; Одлука о другом ребалансу буџета Градске општине Сопот за 2021. годину, Налог број 105.4.0 од 21.6.2021. године, Захтев за плаћање са преузетом обавезом број 401-3-19Г/2021-IV од 21.6.2021. године, Решење о плаћању са преузетом обавезом 401-3-19Г/2021-IV од 21.6.2021. године, Рачун број 24726/21, Извод број 56 од 21.6.2021. године, Налог 756.1.0 од 21.6.2021. године; Одлука о другом ребалансу буџета Градске општине Сопот за 2021. годину, Захтев за плаћање са преузетом обавезом број 401-3-20Г/2021-IV од 9.7.2021. године, Решење о плаћању са преузетом обавезом 401-3-19Г/2021-IV од 21.6.2021. године, Пореска пријава пореза на додату вредност број 2404261611, Извод број 61 од 9.7.2021. године, Налог број 761.1.0 од 9.7.2021. године).

2.1.10.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.11 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола

2.1.11.1 Опис неправилности

Градска општина Сопот није у потпуности успоставила систем интерних контрола (тачка 2.1.1) и то: (1) Центар за културу Сопот је по испостављеном предрачуну, уместо аванса евидентирао обавезе према добављачу и (2) обрачунати неплаћени издаци код Управе градске општине погрешно су евидентирани на субаналитичком конту 131211 - Обрачунати неплаћени расходи, уместо на субаналитичком конту 131212 - Обрачунати неплаћени издаци

2.1.11.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Градска општина Сопот се изјаснила да је поступила по датим препорукама и предузела следеће мере исправљања: (1) након пријема Извештаја о ревизији



консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Сопот за 2020. годину Центар за културу Сопот је по испостављеним предрачунима евидентирао авансе на групи конта 123000- Краткорочни пласмани; (2) у току поступка ревизије отклоњена је наведена неправилност, Градска општина Сопот у 2021. години Обрачунате и неплаћене издатке исправно евидентирала на субаналитичком конту 131212 - Обрачунати и неплаћени издаци (доказ: Уговор број 199 од 29.6.2021 године, Предрачун број П1/21, Захтев за трансфер средстава број 209 од 1.7.2021. године, Извод број 75 од 2.7.2021. године, Налог број 75.1.1 од 2.7.2021. године; Захтев за плаћање са преузетом обавезом број 401-3-42/2021- IV од 18.3.2021. године, Налог број 41.4.0 од 16.3.2021. године, Налог 74.1.0 од 18.3.2021. године, Рачун 581/21В, Субаналитичка картица 131212- обачунати неплаћени издаци, Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Сопот, Сопот за 2020. годину, број 400-44/2021-04/18 од 11.6.2021. године, страна 17).

2.1.11.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2

2.1.12 Неправилности код пописа

2.1.12.1 Опис неправилности

Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђене су следеће неправилности (тачка 2.1.1 и 2.2.3.1):

Управа градске општине

- (1) пописној комисији пре почетка спровођења пописа није дато прецизно упутство за рад и пописна листа по врстама основних средстава;
- (2) попис нефинансијске имовине у припреми није извршен по појединачним инвестицијама, није утврђен степен њихове довршености, као и постојање услова за пренос у употребу;
- (3) комисија није извршила попис четири јединице пословног простора које нису евидентирани у књиговодственој евиденцији градске општине, а које градска општина издаје у закуп;
- (4) пописна комисија није утврдила стварне количине имовине која се пописује бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима, ближим описивањем пописане имовине и није унела те податке у пописну листу;
- (5) Извештаји о извршеном попису не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза;
- (6) Није извршено усклађивање стања нефинансијске имовине у књиговодственој евиденцији са стварним стањем на дан 31. децембра 2020. године;

Месне заједнице

- (1) комисије за попис имовине и обавеза месних заједница нису вршиле физички попис основних средстава фактичким уверавањем на терену, већ су подаци преузети из књиговодствених евиденција;
- (2) комисије нису извршиле попис пословних зграда у којима се налазе седишта месних заједница;
- (3) комисије нису извршила попис шест јединица пословног простора који нису евидентирани у књиговодственој евиденцији месних заједница или градске општине, а које месне заједнице издају у закуп;
- (4) Извештаји о извршеном попису месних заједница не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлику између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, примедбе и објашњења радника која су задужени за руковање имовином;



- (5) У пописним листама месних заједница јединица мере за путну и водоводну инфраструктуру и канализациону мрежу исказана је у комадима уместо у дужним метрима;
- (6) Попис код месних заједница није вршен на основу Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

Центар за културу Сопот

- (1) Попис није вршен према Правилнику о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- (2) Извештај о извршеном попису не садржи књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног и књиговодственог стања;
- (3) Пописне листе нису потписане од стране пописне комисије и лица које задужује имовину.

2.1.12.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Градска општина Сопот изјаснила се да ће директни и индиректни корисници поступити по датим препорукама и предузети следеће мере исправљања, и то:

Управа градске општине Сопот - у вези утврђених неправилности приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза мера исправљања биће предузета приликом пописа имовине, потраживања и обавеза за 2021. годину. Одговорна лица Градске општине Сопот ће обезбедити да директни и индиректни корисници буџетских средстава попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Одговорна лица Управе градске општине Сопот ће обезбедити да помоћне књиге основних средстава садрже детаљне податке о основним средствима; да се врши усклађивање стања нефинансијске имовине у књиговодственој евиденцији са стварним стањем на дан 31. децембра текуће године и да пописна комисија попис имовине и обавеза изврши у складу са прописима, и то да: (1) изврше свеобухватни попис имовине и обавеза; (2) извештаје о извршеном попису сачињавају у складу са прописима; (3) да пописна комисија основних средстава на пописним местима утврди стварне количине имовине која се пописује (бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима, ближим описивањем пописане имовине) и уношењем тих података у пописне листе. Додатни докази о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета биће достављени до 15.3.2022. године, а да је одговорно лице за спровођење мера исправљања Начелник Управе Градске општине Сопот.

Месне заједнице - одговорно лице Градске општине Сопот се изјаснило на препоруку Државне ревизорске институције у вези утврђених неправилности приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза да ће предузети мере на отклањању утврђених неправилности приликом пописа имовине, потраживања и обавеза за 2021. годину. Одговорна лица свих месних заједница су се изјаснила да ће предузети мере да попис имовине, потраживања и обавеза буде свеобухватан и да се извршити у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Додатни докази о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета биће достављени до 28.2.2022. године. Одговорно лице за спровођење мера исправљања је Начелник Управе Градске општине Сопот.

Центар за културу Сопот - одговорно лице Градске општине Сопот се изјаснило да ће поступити по препорукама за утврђене неправилности приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза и да ће предузети мере на отклањању утврђених



неправилности приликом пописа имовине, потраживања и обавеза за 2021. годину. На основу изјашњења в.д. директора Центра за културу Сопот установа ће предузети мере да попис имовине, потраживања и обавеза буде свеобухватан и вршити у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Додатни докази о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета биће достављени до 28.2.2022. године. Одговорно лице за спровођење мера исправљања је Директор Центра за културу Сопот.

2.1.12.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.13 Неправилност која се односи на помоћну књигу основних средстава

2.1.13.1 Опис неправилности

Помоћна књига основних средстава Градске општине Сопот не садржи прецизне и потпуне податке о основним средствима (тачка 2.2.3.2).

2.1.13.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају одговорно лице наводи да ће мера исправљања бити предузета и да ће одговорна лица Градске општине Сопот обезбедити да се у помоћној књизи основних средстава унесу детаљни подаци о свим основним средствима у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству. Додатни докази о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета биће достављени до 15.3.2022. године, а да је одговорно лице за спровођење мера исправљања Начелник Управе Градске општине Сопот.

2.1.13.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.14 Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката

2.1.14.1 Опис неправилности

У Консолидованом билансу стања Градске општине Сопот, мање је исказана вредност Зграда и грађевинских објеката (конто 011100), за вредност 12 пословних објеката који нису евидентирани у пословним књигама градске општине (тачка 2.2.3.2).

2.1.14.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају одговорно лице наводи да ће мера исправљања бити предузета и да је у току поступка ревизије Начелница Управе градске општине Сопот образовала Комисију за формирање евиденције непокретности Градске општине Сопот која ће радити на успостављању свеобухватне евиденције о непокретностима на којима право коришћења има градска општина и евиденције закупаца и корисника пословног простора. Додатни докази о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета биће достављени до 15.3.2022. године, а да је одговорно лице за спровођење мера исправљања Начелник Управе Градске општине Сопот.

2.1.14.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.



2.1.15 Више исказана вредност грађевинског земљишта

2.1.15.1 Опис неправилности

У пословним књигама Градске општине Сопот више је исказана вредност грађевинског земљишта за износ од 24.013 хиљада динара (тачка 2.2.3.2).

2.1.15.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају одговорно лице наводи да ће мера исправљања бити предузета и да ће одговорна лица градске општине Сопот припремити прописану документацију и иницирати активности које се односе на примопредају и евиденцију земљишта у складу са прописима и актима носиоца права јавне својине. Додатни докази о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета биће достављени до 30.4.2022. године, а да је одговорно лице за спровођење мера исправљања Начелник Управе Градске општине Сопот.

2.1.15.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.16 Више исказана нефинансијска имовина у припреми

2.1.16.1 Опис неправилности

У пословним књигама Градске општине Сопот, више је исказана нефинансијска имовина у припреми за износ од најмање 221.818 хиљада динара, док су за исти износ мање исказане зграде и грађевински објекти (тачка 2.2.3.2).

2.1.16.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају одговорно лице наводи да ће мера исправљања бити предузета и да је у току поступка ревизије Комисија за евиденцију непокретности Градске општине Сопот утврдила списак имовине у припреми у вредности од 351.944 хиљаде динара која се користи и која испуњава услове за пренос у употребу, на основу кога је започела са прекњижавањем са синтетичког конта 015100 – Нефинансијска имовина у припреми, на синтетички конто 011100 – Зграде и грађевински објекти. Комисија за евиденцију непокретности Градске општине Сопот је наставила послове на вршењу свеобухватне анализе који део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу. Додатни докази о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета биће достављени до 15.3.2022. године, а да је одговорно лице за спровођење мера исправљања Начелник Управе Градске Сопот.

2.1.16.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.17 Мање исказана вредност нематеријалне имовине-експоната

2.1.17.1 Опис неправилности

У пословним књигама Центра за културу Сопот мање је исказана нематеријална имовина за вредност експоната за реализацију „етно изложбе“ (тачка 2.2.3.2).

2.1.17.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају одговорно лице наводи да ће мера исправљања бити предузета и да ће одговорна лица Центра за културу Сопот извршити процену вредности рестаурираних експоната за реализацију „етно изложбе“ и процењену вредност евидентирати на одговарајућој економској класификацији нематеријалне имовине. Додатни докази о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета биће достављени до



28.2.2022. године, а да је одговорно лице за спровођење мера исправљања директор Центра за културу Сопот.

2.1.17.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.18 Неусаглашена потраживања

2.1.18.1 Опис неправилности

Потраживања исказана у пословним књигама директних корисника буџетских средстава Градске општине Сопот нису у потпуности усаглашена са износом исказаним у пословним књигама дужника (тачка 2.2.3.2).

2.1.18.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Градска општина Сопот се изјаснила да ће у циљу отклањања наведене неправилности поступити по датим препорукама и предузети све активности у циљу редовног усаглашавања стања потраживања. Додатни докази о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета биће достављени до 15.3.2022. године, а да је одговорно лице за спровођење мера исправљања Начелник Управе Градске општине Сопот.

2.1.18.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.19 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола

2.1.19.1 Опис неправилности

Градска општина Сопот није у потпуности успоставила систем интерних контрола (тачка 2.1.1), и то: (1) градска општина не врши ажурирање усвојене Стратегије управљања ризиком сваке три године; (2) градска општина није на одговарајући начин, спровела контроле којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво и није извршила анализу и ажурирање контрола најмање једном годишње; (3) Градска општина Сопот не објављује ажурно на својој интернет страници финансијске планове за наредну годину, завршне рачуне и финансијске извештаје и (4) Градска општине Сопот не врши редовно проверу тачности и потпуности података објављених у Информатору о раду и не уноси у прописаном року њихове измене.

2.1.19.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Градска општина Сопот се изјаснила да ће у циљу отклањања наведених неправилности предузети следеће мере исправљања: (1) Стратегију управљања ризиком ажурираће у складу са прописима, (2) одговорна лица Градске општине Сопот спроводиће активности у циљу успостављања система финансијског управљања и контроле, (3) Градска општина Сопот ће почети са објављивањем усвојених докумената како би јавност добила приступ информацијама од јавног значаја и (4) одговорна лица Градске општине Сопот ће редовно вршити проверу тачности и потпуности података објављених у Информатору о раду. Додатни докази о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета биће достављени до 30.4.2022. године, а да је одговорно лице за спровођење мера исправљања Начелник Управе Градске општине Сопот.

2.1.19.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

ПРИОРИТЕТ 3

2.1.20 Нису успостављене евиденције о непокретностима

2.1.20.1 Опис неправилности

Одељење за имовинско – правне и нормативно - правне послове Управе градске општине Сопот нема успостављене евиденције о непокретностима на којима право коришћења има градска општина и евиденције закупаца и корисника пословног простора (тачка 2.2.3.2).

2.1.20.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Градска општина Сопот се изјаснила да ће мера исправљања бити предузета и да је у току поступка ревизије Начелница Управе градске општине Сопот образовала Комисију за формирање евиденције непокретности Градске општине Сопот која ће радити на успостављању свеобухватне евиденције о непокретностима на којима право коришћења има градска општина и евиденције закупаца и корисника пословног простора. Додатни докази о отклањању неправилности обухваћених налазима трећег приоритета биће достављени до 11.6.2024. године, а да је одговорно лице за спровођење мера исправљања Начелник Управе Градске општине Сопот и Начелник одељења за имовинско-правне и нормативно –правне послове.

2.1.20.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.21 Неправилности везане за решавање имовинског статуса на непокретностима

2.1.21.1 Опис неправилности

Градска општина Сопот није одговорила на захтеве надлежних организационих јединица Града Београда у вези са решавањем имовинског статуса пословних простора, уписа права јавне својине на непокретностима и озакоњења непокретности (тачка 2.2.3.2).

2.1.21.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Градска општина Сопот се изјаснила да ће мера исправљања бити предузета и да је у току поступка ревизије Начелница Управе градске општине Сопот образовала Комисију за формирање евиденције непокретности Градске општине Сопот која ће радити на успостављању свеобухватне евиденције о непокретностима на којима право коришћења има градска општина и евиденције закупаца и корисника пословног простора. Додатни докази о отклањању неправилности обухваћених налазима трећег приоритета биће достављени до 11.6.2024. године, а да је одговорно лице за спровођење мера исправљања Начелник Управе Градске општине Сопот и Начелник одељења за имовинско-правне и нормативно –правне послове

2.1.21.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.22 Није извршена свеобухватна анализа нефинансијске имовине у припреми

2.1.22.1 Опис неправилности

Градска општина Сопот није извршила свеобухватну анализу који део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу (тачка 2.2.3.2).



2.1.22.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Градска општина Сопот се изјаснила да ће мера исправљања бити предузета и да је у току поступка ревизије Начелница Управе градске општине Сопот образовала Комисију за формирање евиденције непокретности Градске општине Сопот која ће радити на успостављању свеобухватне евиденције о непокретностима на којима право коришћења има градска општина и евиденције закупаца и корисника пословног простора. Додатни докази о отклањању неправилности обухваћених налазима трећег приоритета биће достављени до 11.6.2024. године, а да је одговорно лице за спровођење мера исправљања Начелник Управе Градске општине Сопот и Начелник одељења за имовинско-правне и нормативно –правне послове.

2.1.22.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

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

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднела Градска општина Сопот задовољавајуће.

Напомена:

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева број 41
11000 Београд, Србија
5. октобар 2021. године

Достављено:

- Градској општини Сопот
- Архиви