



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ОПШТИНЕ УБ  
ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-248/2018-04  
Београд, 01. октобар 2018. године**



**С а д р ж а ј:**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

- 1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја..... 5**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања ..... 9**

**ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ УБ ЗА 2017. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ОПШТИНЕ УБ**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### ОПШТИНА УБ УБ

#### Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

#### Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја општине Уб за 2017. годину, који обухватају: Биланс стања на дан 31.12.2017. године - Образац 1; Биланс прихода и расхода - Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештај о новчаним токовима - Образац 4 и Извештај о извршењу буџета -Образац 5 за период од 01.01. до 31.12.2017. године и остале пратеће извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима*, консолидовани финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему<sup>1</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>3</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>4</sup>.

#### Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

У консолидованим финансијским извештајима општине Уб, према налазу ревизије део прихода и примања је више исказан за 14.911 хиљада динара и мање за 16.074 хиљаде динара, а део расхода и издатака је више исказан за 120.012 хиљаде динара и мање за 121.175 хиљада динара. Због међусобног потирања, ефекти наведене неправилности нису се одразили на коначан резултат пословања општине Уб за 2017. годину.

У консолидованом финансијским извештајима општине Уб утврђене су следеће неправилности и то: (а) планирани су, извршени и евидентирани расходи у износу од 140.865 хиљада динара на погрешној организационој класификацији, 2.334 хиљаде динара на погрешној функционалној класификацији и 328 хиљада динара на погрешној програмској класификацији; део непокретности набављен у 2017. години у вредности од 13.311 хиљада динара није евидентиран на позицијама нефинансијске имовине и капитала у билансу стања; дати аванси у износу од 510 хиљада динара нису евидентиран на авансима; нису евидентирана потаживања по основу јавних прихода у износу од 174.703 хиљаде динара; нису исказане дугорочне обавезе у износу од најмање 46.472 хиљаде динара по основу накнаде одузетог земљишта на основу правоснажних решења Комисије за ПЗФ; постоје неслагања у подацима о уделу општине Уб у капиталу јавних предузећа и привредних друштава доступним на сајту Агенције за привредни регистар и пословним књигама општине Уб.

Наведене неправилности представљају специфичне ризике који се везују за више тврдњи и за више извештаја, а не за све тврдње и за све ставке у рачуноводственој области.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup>,

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15 и 99/16)

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06)

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, бр. 18/15

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16 и 107/16

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

Пословником Државне ревизорске институције<sup>1</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

### **Скретање пажње на остала питања**

1. У Напоменама уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017. годину, наведено је да је пренос средстава Србијаводе ЈВП на име накнаде за одводњавање евидентиран на конту Републичке таксе – 482211. Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру своје надлежности предузму мере и активности у циљу отварања конта за Накнаду за одводњавање (5.1.3.22).

2. У Напоменама уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017. годину, наведено је да је чланом 129. Правилника о пореском рачуноводству одређено да „Организационе јединице пореског органа састављају годишње финансијске извештаје - Порески годишњи извештај за период 1. јануар - 31. децембар, на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра.”, али није наведено коме достављају годишње финансијске извештаје. Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру своје надлежности предузму мере и активности за уређење овог питања. (5.1.1).

3. У Напоменама уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017. годину, наведено је да део потраживања по основу јавних прихода није евидентиран у пословним књигама. Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру своје надлежности предузму мере и активности у циљу отварања конта - Потраживања по основу изворних јавних прихода.

*Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.*

### **Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје**

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

### **Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја**

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да консолидовани финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе,

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 9/09

настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође,:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

---

**др Душко Пејовић**  
**Генерални државни ревизор**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**01. октобар 2018. године**

## **Извештај о ревизији правилности пословања**

### **Мишљење са резервом о правилности пословања**

Уз ревизију консолидованих финансијских извештаја општине Уб за 2017. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима и примањима, расходима за запослене, услугама по уговору, јавним набавкама, и преузетим обавезама изнад одобрене апропријације, исказаних у консолидованим финансијским извештајима за 2017. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима општине Уб, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

### **Основ за мишљење са резервом о правилности пословања**

Као што је у наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, општина Уб је неправилно преузела обавезе у износу од најмање 109.981 хиљаде динара, и то за: плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца 5.631 хиљада динара; обавезе чији правни основ за извршење није у складу са важећим законским и другим прописима 11.760 хиљада динара; обавезе веће у односу на одобрене апропријације 570 хиљада динара; исплате изнад одобрене апропријације 2.866 хиљада динара; обавезе без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 87.255 хиљада динара и обавезе без валидне (веродостојне) документације 1.618 хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, општина Уб није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола, што је проузроковало значајне неправилности: код спровођења поступака јавних набавки; није извршен технички преглед објекта, примопредаја изведених радова и није прибављена употребна дозвола за коришћење; неправилности код вођења грађевинских дневника приликом извођења грађевинских радова; код спровођења пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима; код припреме и доношења буџета у вези надлежности, дужности и одговорности и код утврђивања, наплате и контроле изворних прихода општине.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

### **Скретање пажње на остала питања**

У Напоменама уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017. годину, наведено је да је у члану 85. став 2. Закона о буџетском систему одређено да „Надлежни извршни орган јединице локалне самоуправе оснива службу за буџетску инспекцију јединице локалне самоуправе.“, наведеним чланом није узета у обзир величина јединице локалне самоуправе (град Београд, градови и сл) и број запослених. Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру своје надлежности предузму мере и активности за уређење овог питања. (3.1.).



*Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.*

### **Одговорност руководства за правилност пословања**

Поред одговорности за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у консолидованим финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

### **Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања**

Поред одговорности да изразимо мишљење о консолидованим финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

---

**др Душко Пејовић**  
**Генерални државни ревизор**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**01. октобар 2018. године**



**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ  
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

**Број: 400-248/2018-04  
Београд, 01. октобар 2018. године**



## **С а д р ж а ј:**

1) Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја	15
2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја	19
3) Резиме налаза у ревизији правилности пословања	20
4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	33
5) Предузете мере у поступку ревизије	35
6) Захтев за достављање одазивног извештаја	36



## 1) Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017. годину у финансијским извештајима општине Уб утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем требају да буду отклоњене.

### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)<sup>7</sup>

- Економска класификација.* Део прихода, примања, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, и то:
  - Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 120.012 хиљада динара и (2) у мањем износу за 121.175 хиљада динара и
  - Ревизијом је утврђено да су приходи и примања у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у мањем износу за 16.074 хиљаде динара и (2) у већем износу за 14.911 хиљада динара (тачке: 5.1.1.; 5.1.3.3.; 5.1.3.5.; 5.1.3.8.; 5.1.3.9.; 5.1.3.10.; 5.1.3.11, 5.1.3.12.; 5.1.3.14.; 5.1.3.16.; 5.1.3.19.; 5.1.3.22.; 5.1.3.24. и 5.1.4.4.).
- Организациона класификација.* Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 140.865 хиљада динара, и то код следећих корисника:
  - Скупштина општине* 2.399 хиљада динара за расходе за накнаде за рад члановима интересорне интересорне, комисије за вођење поступака и доношење решења за враћање земљишта и лекарима мртвозорницима евидентирани на позицијама Скупштина општине Уб, уместо на позицијама Општинске управе (5.1.3.8.);
  - Председник општине* 137.359 хиљада динара евидентирано на позицијама Председника општине уместо на позицијама надлежног директног корисника и то: (1) 61.073 хиљада динара по основу набавке земљишта (5.1.4.4.); (2) 7.748 хиљада динара за изведене радове на партерном уређењу општинског брда Шепковац (5.1.4.1.); (3) 11.256 хиљада динара за изведене радове на изградњи фонтане у оквиру градског парка у Убу (5.1.4.1.); (4) 9.703 хиљаде динара за изведене радове на изградњи новог парка у Убу (5.1.4.1.); (5) 1.636 хиљада динара за извођење радова на изградњи улице Тамнавских партизана у Убу (5.1.4.1.); (6) 10.007 хиљада динара за извођење радова на изградњи улице Нова и улице Павла Петковића у Убу (5.1.4.1.); (7) 4.964 хиљаде динара за радове на изградњи Устаничке улице и улица на Сандића имању (5.1.4.1.); (8) 376 хиљада динара за радове на изградњи улице 30. јуна у Убу (5.1.4.1.); (9) 3.964 хиљаде динара за уређење некатегорисаних путева и отресишта (5.1.4.1.); (10) 16.654 хиљада динара – укупни расходи евидентирани на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање (5.1.3.10.); (11) 1.063 хиљаде динара извођачу радова ПР молерска радња „Урош 2016“ Уб за изведене радове на фасади у улици 3. октобра у Убу (5.1.3.10.); (12) 1.080 хиљада динара за плате помоћнику председника општине (5.1.3.1.); (13) 473 хиљаде динара за финансирање политичких странака (5.1.3.21.);

<sup>7</sup> ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

- (14) 228 хиљада динара, исплаћених адвокатима који су заступали странке у судским споровима против Општине Уб (5.1.3.8.); (15) 1.120 хиљада динара за рушење објеката (5.1.3.8.); (16) 444 хиљаде динара за израду пројекта општинских и осталих путева од значаја за општину Уб (5.1.3.8.); (17) 400 хиљада динара за израду идејног решења и израду пројекта за партерно уређење парка (5.1.3.8.); (18) 588 хиљада динара за израду елабората интегрисаног система безбедности општине Уб (5.1.3.8.); (19) 414 хиљада динара за израду пројекта за нову зграду Предшколске установе Уб (5.1.3.8.); (20) 2.117 хиљада динара за услугу превоза (5.1.3.8.); (21) 400 хиљада динара за рентирање озвучења, бине, крова, лед екрана и расвете за одржавање два концерта (5.1.3.8.); (22) 87 хиљада динара а по основу чланарине Сталној конференцији градова и општина (5.1.3.8.); (23) 1.479 хиљада динара по основу уговора о привременим и повременим пословима (5.1.3.8) и (24) 85 хиљада динара по основу уговора о делу (5.1.3.8).
- Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ Уб 1.107 хиљада динара за плаћање путовања КУД „Тамнава“ на турнејама у иностранству у Бугарску евидентирано на позицијама Установе за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ Уб, уместо код Општинске управе (5.1.3.9.).
3. *Функционална класификација.* Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен или и извршен у износу од 2.334 хиљаде динара и то:
- *Председник општине* 1.792 хиљаде динара за извођење радова на изградњи помоћног објекта Дома здравља у Убу на функционалној класификацији 451 – Друмски саобраћај (5.1.4.1.) и
  - *Општинска управа* 214 хиљаде динара за електричну енергију на функционалној класификацији 912 - Основно образовање (5.1.3.6.).
4. *Програмска класификација.* Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 328 хиљада динара код Општинске управе на програмској класификацији 0602-0007 Функционисање националних савета националних мањина. (5.1.3.8.)
5. Општина Уб није у пословним књигама приказала дате авансе у укупном износу од 510 хиљада динара а односе се на : (1) Општинску управу 210 хиљада динара за набавку саобраћајних огледала (5.1.3.10.) и (2) Установа за културу и спорт 300 хиљада динара за набавку дигиталног димера (5.1.4.2.).
6. Општинска управа Уб није у пословним књигама евидентирала потраживања по основу изворних јавних прихода најмање у износу од 174.703 хиљада динара, и то: 1) Порез на имовину у износу од 91.298 хиљада динара; 2) Локална комунална такса у износу од 20.334 хиљаде динара; 3) Накнада за коришћење грађевинског земљишта у износу од 39.225 хиљада динара; 4) Допринос за уређивање грађевинског земљишта у износу од 2.950 хиљада динара; 5) Накнада за уређивање грађевинског земљишта у износу од 2.321 хиљада динара и 6) Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине у износу од 18.575 хиљада динара.(3.1 и 5.1.1.)
7. Општинска управа Уб на дан 31.12.2017. године није евидентирала дугорочне обавезе у износу од најмање 46.472 хиљаде динара по основу накнаде одузетог земљишта на основу правоснажних решења Комисије за ПЗФ (5.1.3.12.) и Председник општине 18 хиљада динара за трошкове поступка по Пресуди Основног суда (5.1.4.4.).



8. Општинска управа је обавезе по основу накнаде за становање у укупном износу од 18.035 хиљада динара погрешно евидентирала на субаналитичком конту – 252111 - Обавезе према добављачима у земљи, уместо на субаналитичком конту – 244290 - Обавезе по основу осталих накнада из буџета и (5.1.3.19.) и обавезе по основу расхода за исхрану ученика у износу од 2.776 хиљада динара евидентирала на субаналитичком конту 243311- Обавезе по основу текућих трансфера нивоу Републике, уместо на субаналитичком конту 244271- Обавезе по основу накнада за образовање (5.1.3.20.);

## ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)<sup>8</sup>

9. Општина Уб у Билансу стања на дан 31.12.2017. године није евидентирала основна средства набављена у току 2017. године на позицијама нефинансијске имовине и капитала укупне вредности од најмање 13.311 хиљада динара и то :
- *Председник општине* 12.901 хиљада динара: (1) 1.292 хиљаде динара за радове на изградњи помоћног објекта Дома здравља у Убу (5.1.4.1.); (2) 7.445 хиљада динара радове на изградњи улице Нова 1 и улице Павла Петковића у Убу (5.1.4.1.); (3) 2.597 хиљада динара за радове на изградњи Устаничке улице (5.1.4.1.); (4) 733 хиљаде динара за радове на изградњи улица на Сандића имању (улица 13. јула и прилазни део) (5.1.4.1.) и (5) 834 хиљаде динара за експроприсано земљиште (5.1.4.4.);
  - *Општинска управа* 410 хиљада динара за рачунарску опрему (рачунари и штампачи) (5.1.4.2.)
  - *Установа за културу и спорт* 349 хиљада динара и то: (1) 300 хиљада динара за набавку дигиталног димера (5.1.4.2) и (2) 49 хиљада динара за набавку моторног чистача (5.1.4.2.);
10. У консолидованом завршном рачуну буџета општине Уб за период 1.1.-31.12.2017. године на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета општина је исказала износ који је за 14.604 хиљаде динара мањи од износа који је приказала Општинска управа; (5.1.3.20.)
11. Општина Уб у пословним књигама није приказала учешће у капиталу јавних предузећа и других организационих облика у износу од најмање 4.808 хиљада динара и то: (1) 50 хиљада динара учешће у капиталу ЈКП Ђунис Уб; (2) 168 хиљада динара учешће у капиталу Регионални центар за управљање отпадом Еко - Тамнава доо Уб и (3) 4.590 хиљаде динара учешће у капиталу ЈП за управљање и коришћење регионалног вишенаменског хидросистема Стубо-ровни Колубара Ваљево (5.3.2.);
12. Општина Уб није извршила расподелу вишка прихода и примања – суфицита у обрасцу Биланс прихода и расхода и то на: део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину и нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину (5.2.3.)

<sup>8</sup> ПРИОРИТЕТ 2– грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

13. Општина Уб је у Обрасцу 5 у колони Износ планираних прихода и примања исказала износ на категорији 790000- Приходи из буџета а да наведена категорија прихода није планирана Одлуком о трећем ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2017. годину (5.1).

### ПРИОРИТЕТ 3 (низак)<sup>9</sup>

14. Општинска управа је успоставила аналитичку евиденцију о непокретностима, која не садржи детаљне податке о свакој непокретности, и то податке: о површини, катастарској парцели, исправи о својини, основу коришћења и извору финансирања, тако да се не може утврдити који део имовине који је уписан у евиденцији РГЗ-а као власништво општине је и евидентиран и у пословним књигама (5.3.2.);
15. Општина Уб није уписана као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ-а, већ као држалац односно корисник непокретности и то: 1) 1.749 јединица некатегорисаних путева површине 6.889.892 м<sup>2</sup>; (2) 71 јединица улица укупне површине 114.323 м<sup>2</sup>; (3) 36 локалних путева укупне површине 529.244 м<sup>2</sup>; (4) 76 јединица зграда и објеката укупне површине 18.719 м<sup>2</sup>; (5) једна јединица мост друмског саобраћаја укупне површине 72 м<sup>2</sup>; (6) две јединице регионалних-локалних путева површине 1.064 м<sup>2</sup>; (7) 41 јединица земљишта под зградом (од чега две јединице уз зграду) укупне површине 58.114 м<sup>2</sup>; (8) једна јединица воћњака 3. класе укупне површине 395 м<sup>2</sup>; (9) две јединице ливаде 3. класе укупне површине 4.171 м<sup>2</sup>; (10) 23 јединице њива (друге, треће, четврте, пете, шесте и седме класе) укупне површине 129.721 м<sup>2</sup>; (11) две јединице осталог природног неплодног земљишта укупне површине 2.799 м<sup>2</sup>; (12) осам јединица пашњака (прве, друге и треће класе) укупне површине 7.415 м<sup>2</sup>; (13) четири јединице шуме (по једна јединица прве, друге, треће и четврте класе) укупне површине 20.340 м<sup>2</sup>; (14) осам јединица гробља укупне површине 33.045 м<sup>2</sup> (тачке 3.1 и 5.3.2.);
16. Општина Уб није у потпуности завршила упис јавне својине а према евиденцији РГЗ-а – Списак терета и ограничења на парцелама, објектима и посебним деловима за општину Уб и то: (1) 56 јединице зграда и објеката (објекти изграђени без дозволе, за једну јединицу није издата употребна дозвола и једна јединица је под хипотеком); (2) једна јединица мост друмског саобраћаја (нема грађевинску и употребну дозволу); (3) 8 јединица некатегорисаних путева (шест јединица нема грађевинску и употребну дозволу, код две јединице уписане остале забележбе уписане пред законом) и (4) 11 јединица улица (објекти изграђени без дозволе) (5.3.2.);
17. Утврђена су неслагања у подацима о уделу општина Уб у капиталу јавних предузећа и других облика организовања доступним на сајту Агенције за привредне регистре, пословним књигама општина Уб и пословним књигама ЈП, ЈКП и других облика организовања чији је оснивач или суоснивач општина Уб (5.3.2.).

<sup>9</sup> ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

## 2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Одговорним лицима општине Уб препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

### ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се одговорним лицима општине Уб да приходе и примања, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене 5.1.1.- Препорука број 8.10; Напомене 5.1.3.3. - Препоруке број: 11.1; Напомене 5.1.3.5. - Препорука број 12.2; Напомене 5.1.3.8. - Препорука број 15.5; Напомене 5.1.3.9. - Препорука број 16.2; Напомене 5.1.3.10. - Препорука број 17.1; Напомене 5.1.3.11. – Препорука број 18.1; Напомене 5.1.3.12. - Препорука број 19.1; Напомене 5.1.3.14. - Препорука број 20.1; Напомене 5.1.3.16. - Препорука број 21; Напомене 5.1.3.19. - Препорука број 23; Напомене 5.1.3.22. - Препорука број 26; Напомене 5.1.3.24. - Препорука број 27; Напомене 5.1.4.4. - Препорука број 31.2);
2. Препоручује се одговорним лицима општине Уб расходе и издатке евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама (Напомене 5.1.3.1 – Препорука број 9.10; Напомене 5.1.3.8 - Препорука број 15.6; Напомене 5.1.3.9- Препорука број 16.3; Напомене 5.1.3.10. - Препорука број 17.1; Напомене 5.1.3.21- Препорука број 25.2; Напомене 5.1.4.1- Препорука број 28.1; Напомене 5.1.4.4- Препорука број 31.1)
3. Препоручује се одговорним лицима општине Уб да расходе и издатке евидентирају на одговарајућим функционалним класификацијама (Напомене 5.1.4.1.-Препорука број 28.1; Напомене 5.1.3.6.-Препорука број 13.1);
4. Препоручује се одговорним лицима општине Уб да да расходе и издатке евидентирају на одговарајућој програмској класификацији (Напомене 5.1.3.8. - Препорука број 15.7);
5. Препоручује се одговорним лицима општине Уб да у пословним књигама евидентирају дате авансе за набавку добара, радова и услуга (Напомене 5.1.3.10-Препорука број 17.5; Напомене 5.1.4.2.-Препорука број 29.3 );
6. Препоручује се одговорним лицима општине Уб да у пословним књигама евидентирају потраживања по основу јавних прихода (Напомене 3.1. – Препорука број 3.4; Напомене 5.1.1.-Препорука број 8.5);
7. Препоручује се одговорним лицима општине Уб да у пословним књигама евидентирају све обавезе (дугорочне и краткорочне) према добављачима (Напомене 5.1.3.12 - Препорука број 19.2; Напомене 5.1.4.4 - Препорука број 31.2.);
8. Препоручује се одговорним лицима општине Уб да обавезе у пословним књигама евидентирају на прописаним економским класификацијама (Напомене 5.1.3.19. - Препорука број 23; Напомене 5.1.3.20. -Препорука број 24.2)

### ПРИОРИТЕТ 2

9. Препоручује се одговорним лицима општине Уб да набавку основних средства евидентирају на позицијама нефинансијске имовине и капитала у Билансу стања

(Напомене 5.1.4.1 -Препорука број 28.4; Напомене 5.1.4.4 -Препорука број 31.3; Напомене 5.1.4.2.-Препорука број 29.2);

10. Препоручује се одговорним лицима општине Уб да у приликом састављања консолидованог завршног рачуна користе појединачне завршне рачуне директних и индиректних корисника (Напомене 5.1.3.20 - Препорука број 24.4);
11. Препоручује се одговорним лицима општине Уб да у пословним књигама евидентирају учешће у капиталу јавних предузећа и других организационих облика (Напомене 5.3.2 - Препорука број 34.9);
12. Препоручује се одговорним лицима општине Уб да врше расподелу вишка прихода и примања – суфицит у обрасцу – 2 Биланс прихода и расхода и то на део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину и нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину (Напомене број 5.2.3. – Препорука број 32)
13. Препоручује се одговорним лицима општине Уб да у колони - износ планираних прихода и примања у обрасцу 5. исказују приходе планиране Одлуком о буџету (Напомене број 5.1. – Препорука број 7);

### **ПРИОРИТЕТ 3**

14. Препоручује се одговорним лицима општине Уб да успоставе аналитичку евиденцију о непокретностима која садржи детаљне податке о свакој непокретности (Напомене 5.3.2 - Препорука број 34.8);
15. Препоручује се одговорним лицима општине Уб да предузму адекватне мере како би над свом имовином над којима је држалац, односно корисник непокретности, у складу са законом било уписано право јавне својине. (Напомене 3.1 – Препорука број 3.1; Напомене 5.3.2-Препорука број 34.6);
16. Препоручује се одговорним лицима општине Уб да предузму адекватне мере како би прибавили све потребе дозволе и завршили упис права јавне својине над свом имовином (Напомене 5.3.2-Препорука број 34.4);
17. Препоручује се одговорним лицима општине Уб да предузму адекватне мере како би Агенцији за привредне регистре били достављени ажурирани подаци о уделу у капиталу. (Напомене 5.3.2-Препорука број 34.9);

### **3) Резиме налаза у ревизији правилности пословања**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017. годину, општина Уб је неправилно преузела обавезе или преузела обавезе и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 109.981 хиљаде динара, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

## ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослена, постављена, изабрана и именована лица а да правни основ није у складу са важећим законским прописима у износу од најмање 5.631 хиљаде динара и то:
  - *Скупштина општине* 60 хиљада динара и то: (1) 46 хиљада динара по основу неправилно увећане плате за новембар и децембар (5.1.3.1.); (2) осам хиљада динара за више исплаћене социјалне доприносе на терет послодавца (5.1.3.2.) и (3) шест хиљада динара за више исплаћене остале дотације и трансфере (5.1.3.18.);
  - *Председник општине* 189 хиљада динара: (1) 144 хиљаде динара по основу неправилно увећане плате за новембар и децембар (5.1.3.1.); (2) 26 хиљада динара за више исплаћене социјалне доприносе на терет послодавца (5.1.3.2.) и (3) 19 хиљада динара за више исплаћене остале дотације и трансфере (5.1.3.18.);
  - *Општинско веће* 90 хиљада динара: (1) 69 хиљада динара по основу неправилно увећане плате за новембар и децембар (5.1.3.1.); (2) 12 хиљада динара за више исплаћене социјалне доприносе на терет послодавца (5.1.3.2.) и (3) девет хиљада динара за више исплаћене остале дотације и трансфере (5.1.3.18.);
  - *Општинска управа* 2.763 хиљаде динара: (1) 1.811 хиљада динара по основу неправилно увећане плате за новембар и децембар (5.1.3.1.); (2) 409 хиљада динара за неправилно исплаћен прековремени рад (5.1.3.1.); (3) 324 хиљаде динара за више исплаћене социјалне доприносе на терет послодавца (5.1.3.2.) и (4) 219 хиљада динара за више исплаћене остале дотације и трансфере (5.1.3.18.);
  - *Општинско правобранилаштво* 60 хиљада динара: (1) 46 хиљада динара по основу неправилно увећане плате за новембар и децембар (5.1.3.1.); (2) осам хиљада динара за више исплаћене социјалне доприносе на терет послодавца (5.1.3.2.) и (3) шест хиљада динара за више исплаћене остале дотације и трансфере (5.1.3.18.);
  - *Предшколска установа „Уб“* 265 хиљада динара: (1) 172 хиљаде динара због примене неправилно увећаних коефицијената једном делу запослених (5.1.3.1.); (2) 31 хиљада динара за више исплаћене социјалне доприносе на терет послодавца (5.1.3.2.) и (3) 62 хиљаде динара за више исплаћене остале дотације и трансфере (5.1.3.18.);
  - *Градска библиотека „Божидар Кнежевић“* 99 хиљада динара: (1) 51 хиљада динара због обрачуна зараде применом неправилне пореске олакшице (5.1.3.1.); (2) 28 хиљада динара због исплате неправилно увећане зараде, уместо исплате минималне зараде увећане за додатке (5.1.3.1.); (3) шест хиљада динара за више исплаћене социјалне доприносе на терет послодавца (5.1.3.2.) и (3) 14 хиљада динара за више исплаћене остале дотације и трансфере (5.1.3.18.);
  - *Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“* 2.105 хиљада динара: (1) 860 хиљада динара за нето плату и додатке директору који има вишу уместо високе стручне спреме (5.1.3.1.); (2) 692 хиљаде динара због примене неправилно увећаних коефицијената једном делу запослених (5.1.3.1.); (3) 278 хиљада динара за више исплаћене социјалне доприносе на терет послодавца (5.1.3.2.) и (3) 275 хиљада динара за више исплаћене остале дотације и трансфере (5.1.3.18.).

2. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 11.760 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима:
  - *Председник општине* 1.242 хиљаде динара и то: (1) 1.157 хиљада динара по основу уговора о привременим и повременим пословима који су трајали дуже од 120 радних дана у 2017. години (5.1.3.8) и (2) 85 хиљада динара по основу уговора о делу за послове који нису ван делатности послодавца (5.1.3.8);
  - *Општинска управа* 6.235 хиљада динара и то: (1) 3.851 хиљада динара по основу уговора о привременим и повременим пословима који су трајали дуже од 120 радних дана у 2017. години (5.1.3.8); (2) 452 хиљаде динара по основу уговора о делу који су закључени са приватним лицем, а надлежан је Републички геодетски завод (5.1.3.8); (3) 142 хиљаде динара по основу уговора о делу за послове који нису ван делатности послодавца (5.1.3.8); (4) 698 хиљада динара за покривање трошкова редовног функционисања медија (5.1.3.8); (5) 977 хиљада динара за финансирање Црвеног крста Уб без донетог и достављеног годишњег програма рада и финансијског плана (5.1.3.21) и (6) 115 хиљада динара за исплаћене награде ученицима у натуру без адекватне одлуке Скупштине (5.1.3.20).
  - *Предшколска установа „Уб“* 219 хиљада динара и то: (1) 79 хиљада динара по основу уговора без уговорене вредности за поправку кућних апарата (5.1.3.10) и (2) 140 хиљада динара за јубиларне награде обрачунате и исплаћене применом просечне бруто, уместо просечне нето зараде (5.1.3.5);
  - *Градска библиотека „Божидар Кнежевић“* 961 хиљада динара и то: (1) 635 хиљада динара по основу уговора о привременим и повременим пословима који су трајали дуже од 120 радних дана у 2017. години (5.1.3.8); (2) 114 хиљада динара за јубиларне награде обрачунате и исплаћене применом просечне бруто зараде, уместо просечне нето зараде (5.1.3.5) и (3) 212 хиљада динара за јубиларне награде обрачунате и исплаћене лицима која немају потребан број година рада (5.1.3.5);
  - *Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“* 3.103 хиљаде динара и то: (1) 2.854 хиљаде динара по основу уговора о привременим и повременим пословима који су трајали дуже од 120 радних дана у 2017. години (5.1.3.8); (2) 210 хиљада динара по основу уговора о делу за послове који нису ван делатности послодавца (5.1.3.8) и (3) 39 хиљада динара за јубиларне награде обрачунате и исплаћене применом просечне бруто зараде, уместо просечне нето зараде (5.1.3.5).
3. преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године за средства буџета (извор 01) у износу од 570 хиљада динара по основу испостављених рачуна код Општинске управе и то: (1) 483 хиљаде динара, економска класификација 423000- Услуге по уговору, програмска класификација 0602-0001 Функционисање локалних самоуправа и градских општина (5.3.3) и (2) 87 хиљада динара, економска класификација 426000 – Материјал, програмска класификација 0602-0001 Функционисање локалних самоуправа и градских општина; (5.3.3)
4. извршила расходе и издатке у већем износу од одобрене апропријације у износу од 2.866 хиљада динара:
  - за средства из буџета (извор 01) у износу од 139 хиљада динара, и то:
    - *Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“* 139 хиљада динара и то: (1) 101 хиљада динара на групи конта 411000 – Плате, додаци и

накнаде запослених (5.1.3.1) и (2) 38 хиљада динара на групи конта 426000- Материјал, функционална класификација 810 – Услуге рекреације и спорта (5.1.3.11);

- из осталих извора у износу од 2.727 хиљада динара, и то:
  - *Предшколска установа „Уб“ Уб* 12 хиљада динара на групи конта 426000 – Материјал (5.1.3.11) и
  - *Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“* 2.715 хиљада динара и то: (1) 195 хиљада динара на групи конта 421000- Стални трошкови (5.1.3.6); (2) 708 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору (5.1.3.8); (3) 1.510 хиљада динара на групи конта 426000 – Материјал, функционална класификација 820 – Услуге културе (5.1.3.11) и (4) 302 хиљаде динара на групи конта 523000 – Залихе робе за даљу продају (5.1.4.3).
- 5. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 87.255 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки:
  - без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 73.323 хиљаде динара, и то код следећих корисника буџетских средстава:
    - *Председник општине* 3.297 хиљада динара; (1) 2.117 хиљада динара за услугу превоза на више релација предузећу „Aladin-tours“ доо Уб (5.1.3.8) и (2) 1.180 хиљада динара за ресторанске услуге и услуге преноћишта (5.1.3.8);
    - *Општинска управа* 70.026 хиљада динара и то: (1) 27.230 хиљада динара за превоз ученика основних и средњих школа по рачунима из 2016. године (5.1.3.20); (2) 39.619 хиљада динара за превоз ученика основних и средњих школа за 2017. годину (5.1.3.20); (3) 600 хиљада динара за услугу одржавања информационог система ЛПА (5.1.3.8); (4) 1.705 хиљада динара за услуге вештачења (5.1.3.8) и (5) 872 хиљаде динара за услуге поправке возила (5.1.3.10).
  - без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 13.932 хиљаде динара и то:
    - *Председник општине* 12.407 хиљада динара и то: (1) 1.000 хиљада динара за набавку услуга превоза каменог материјала за одржавање макадамских коловозних застора на територији општине Уб (5.1.3.10); (2) 1.000 хиљада динара за набавку цеви и материјала за поправку путних пропуста и других објеката на путевима (5.1.3.10); (3) 2.666 хиљада динара за набавку каменог материјала за одржавање макадамских коловозних застора (тачка б.); (4) 1.000 хиљада динара за набавку израде пројеката за изградњу и реконструкцију саобраћајница локалног значаја са одводњавањем у Убу (тачка б.); (5) 5.000 хиљада динара за радове на санацији ударних рупа и пукотина на асфалтним општинским и некатегорисаним путевима општине Уб и улицама у насељеном месту Уб (тачка б.); (6) 791 хиљада динара за јавну набавку услуге надзора над изградњом објеката(тачка б.) и (7) 950 хиљада динара за набавку услуга вршења надзора над изградњом објеката(тачка б.);
    - *Општинска управа* 1.525 хиљада динара за набавку пољопривредне опреме за интерно расељена лица обликоване у три партије. (тачка б.)
- 6. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 5.515 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, од кога је

износ од 3.897 хиљада динара укључен у тачку 5, односно као неправилност по овој тачки остаје износ од 1.618 хиљада динара, и то:

- *Председник општине* 3.297 хиљада динара: (1) 2.117 хиљада динара за услугу превоза на више релација, без навођења ко је корисник услуга, колико је путника било, разлог обављеног путовања и слично (5.1.3.8) и (2) 1.180 хиљада динара за ресторанске услуге и услуге преноћишта без навођења корисника услуге, од чега је укупан износ од 3.297 хиљада динара укључен у тачку 5 (без спроведеног поступка јавне набавке) (5.1.3.8);
  - *Општинска управа* 1.408 хиљада динара и то: (1) 720 хиљада динара за услугу одржавања информационог система ЛПА (5.1.3.8); (2) 209 хиљада за услугу одржавања програма Саветник-трезор, на основу рачуна издатим у паушалном износу за месечно одржавање, без навођења конкретних услуга, количина, јединичних цена и временског периода када су услуге извршене (5.1.3.8) и (3) 479 хиљада динара набавку дизел горива без достављених путних налога о извршеном путовању (5.1.3.11), од чега је износ од 600 хиљада динара укључен у тачку 5.
  - *Предшколска установа „Уб“* 30 хиљада динара по рачунима за угоститељске услуге без навођења јединичних цена и количина добара (5.1.3.8);
  - *Градска библиотека „Божидар Кнежевић“* 320 хиљада динара и то: (1) 218 хиљада динара за услугу сређивања картотеке и увођење нових књига у евиденцију (5.1.3.8) ; (2) 60 хиљада динара за услугу одржавања програма саветник-трезор (5.1.3.8) и (3) 42 хиљаде динара за израду измене и допуне апликативног софтвера за буџетско рачуноводство, без навођења конкретних услуга, количина, јединичних цена и временског периода када су услуге извршене без навођења конкретних услуга, количина, јединичних цена и временског периода када су услуге извршене (5.1.3.8);
  - *Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“* 460 хиљада динара и то: (1) 160 хиљада динара за објављивање материјала из области рада Установе за спорт и културу и најаве културних манифестација, огласа, реклама и саопштења без навођења конкретних услуга, количина, јединичних цена и временског периода када су услуге извршене (5.1.3.8) и (2) 300 хиљада динара за набавку дигиталног димера без Записника о примопредаји и без доказа да је исти и где постављен (5.1.4.2).
7. код Прихода и примања утврђено је да Одељење за утврђивање, наплату и контролу изворних прихода у току 2017. године није послало ниједну опомену, нити је покренуло поступке принудне наплате за потраживања по основу изворних јавних прихода (тачке 3.1. и 5.1.1);
8. Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај општина Уб 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:
- (1) код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:
- Скупштина општине није донела Ценовник услуга зоохигијене по коме КЈП фактурише услуге зоохигијене општини Уб (5.1.3.14);
  - Надзорни одбор Комуналног јавног предузећа „Ђунис“ Уб је донео Одлуку о ценама пружања комуналних услуга (број 2114 од 25.12.2013. године) на коју Скупштина општине Уб није дала сагласност (5.1.3.8);



- Општинска управа није утврдила критеријуме за исплату помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице (тачке: 3.1 и 5.1.3.3);
- Општина Уб није утврдила износ средстава који се издваја за 2017. годину а који се односи на расходе за одржавање јавне расвете и расходе за комуналну хигијену, нити је утврдила процедуре које се односе на наведене послове (налогодавца за извођење радова, у којим случајевима се изводе радови, ко у име извођача потврђује да су радови изведени, ко врши контролу изведених радова и слично) (5.1.3.8);
- Предшколска установа „Уб“ Уб није донела акт којим се уређује право и ограничава висина расхода за угоститељске услуге и репрезентацију (5.1.3.8);
- Предшколска установа „Уб“ није донела Правилник о службеној одећи и обући, нити акт којим ближе одређују захтеве и потребу за службеном одећом и обућом (тачке: 3.1. и 5.1.3.11);

(2) код управљања ризицима утврђени су пропусти и неправилности:

- руководство општине није усвојило стратегију управљања ризиком, коју би требало повремено ажурирати, као и у случају када се контролно окружење значајно измени (3.1) и
- нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње (3.1).

(3) код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:

- Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ није доставила доказ да је приликом уплате средстава у благајну, лице које је требало да овери признаницу то и учинило, тј. нема потписа лица које оверава признаницу, у једном делу признаница нема ни потписа лица које је извршило уплату готовине у благајну, а Благајнички дневник-извештај, није потписало лице које је вршило контролу, тј. нема доказа да је вршена контрола (5.1.1.);
- Општина Уб у 2017. години код директни и индиректни корисника буџетских средстава имала већи број запослених на одређено радно време у односу на број запослених на неодређено радно време (5.1.3.1);
- Општина је у 2017. години Одлуком о буџету општине Уб за 2017. годину (број 40-238/2016-01 од 16.12.2016. године) планирала већи износ средстава за плате од износа који је максимално дозвољен (5.1.3.1);
- Један део запослених лица је у току 2017. године имао основицу за обрачун и исплату плате која не одговара прописан основицама Закључком Владе Републике Србије (Општинска управа, Предшколска установа, Установи за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб; Градска библиотека „Божидар Кнежевић“); (5.1.3.1);
- Рачуни и фактуре нису књижени истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе (Председник општине, Општинска управа, Предшколска установа, Градска библиотека; Установа за културу и спорт;) (5.1.3.6; 5.1.3.8);
- Два запослена лица су у 2017. години имала прековремени рад на месечном нивоу у трајању од 34-42 сата, при чему није могуће утврдити колико је било недеља када је прековремени рад трајао дуже од осам часова (Општинска управа) (5.1.3.1);
- Градска библиотека „Божидар Кнежевић“ Уб је на дан 31.12.2017. године на радном месту „библиотекар“ имала два извршиоца, уместо једног, колико је

- предвиђено Правилником о систематизацији радних места, послова и радних задатака у Градској библиотеци „Божидар Кнежевић“ Уб (5.1.3.1);
- Директни и индиректни корисник су вршили исплату помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице без доказа о висини трошкова погребних услуга (Скупштина општине, Општинска управа и Предшколска установа) (5.1.3.3.);
  - Директни корисник Председник општине није вршио пренос сразмерног дела средстава политичким субјектима сваког месеца, до десетог дана у месецу за претходни месец (5.1.3.21);
  - Директни корисник Председник општине је у 2017. години вршио расподелу средстава политичким субјектима за финансирање редовног рада по броју освојених мандата уместо по броју гласова (5.1.3.21);
  - Општинска управа је вршила плаћање за копање раке, кошење траве и чишћење капеле на градском гробљу, иако је у наведеним случајевима могао бити познат крајњи корисник (5.1.3.8);
  - Општинска управа је у току 2017. године извршила исплату ЈКП „Ђунис“ Уб у износу од 18.080 хиљада динара за услугу одржавања комуналне хигијене, на основу рачуна у паушалним износима у чијим се прилозима налазе грађевински дневници оверени од стране комуналног инспектора, а без спецификације изведених радова у току периода на који се рачун односи (5.1.3.8);
  - Директни и индиректни корисници су закључили уговоре за период који обухвата две буџетске године, а не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (Председник општине, Општинска управа, Предшколска установа и Установа за културу и спорт) (5.1.3.8; тачка 6.);
  - Општинска управа Уб је у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату по рачунима ЈКП „Ђунис“ Уб у износу од 6.999 хиљада динара за радове на одржавању јавне расвете, без доказа да је материјал набављен по наведеним ценама и без извршене контроле и потврде да су наведени радови извршени; (5.1.3.8)
  - Фонд за заштиту животне средине је у току 2017. године извршио исплату ЈКП „Ђунис“ Уб у износу од 22.000 хиљада динара за услугу одржавања комуналне хигијене, на основу рачуна у паушалним износима у чијим се прилозима налазе грађевински дневници оверени од стране комуналног инспектора, а без спецификације изведених радова у току периода на који се рачун односе (5.1.3.8);
  - Нисмо се могли уверити колики је износ средстава исплаћен супротно Програму коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине општине Уб за 2017. године, јер су рачуни испостављани у паушалним износима и без спецификације извршених услуга и изведених радова по количинама, ценама и вредностима (5.1.3.8.);
  - Део захтеве за плаћање директних и индиректних корисника буџетских средстава нису потписала одговорна лица Одељења за финансије (Општинска управа, Предшколска установа, Градска библиотека, Установа за културу и спорт) (5.1.3.6);
  - Налог за службени пут у Крагујевац запосленог лица у Општинској управи са задатком присуствовања семинару не садржи тачне податке о коришћеном службеном аутомобилу (5.1.3.7);
  - Део налога за службено путовање не садржи извештај о обављеном службеном путу и тачно време поласка и доласка са службеног пута (Општинска управа) (5.1.3.7);

- Налози за службено путовање за запослене у Прешколској установи су издати након обављеног службеног путовања, није назначено ко сноси трошкове путовања и нема детаљних података о коришћеном возилу (Предшколска установа) (5.1.3.7);
- У путним налозима нису попуњена сва поља и то: назив, седиште и адреса власника возила, место, дан, месец и година издавања путног налога, као ни време поласка и доласка (час, минут), не постоји оверен потпис лица одговорног за контролу техничке исправности возила, стање километар сата на почетку и завршетку превоза (за неке дане), број пређених километара (Установа за културу и спорт) (5.1.3.11);
- Предшколска установа „Уб“ је закључила више уговора без укупне уговорене вредности (5.1.3.11);
- Део улазних рачуна је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности (3.1; 5.1.3.10)
- Општинска управа је извршила пренос средстава ФК Врело износ који је за три хиљаде динара већи од износа додељених средстава (5.1.3.9);
- Председник општине је извршио плаћање за услуге на зимском одржавању путева и улица на територији општине Уб у зимској сезони 2017/2018, а да извођач није водио грађевински дневник и дневник зимске службе са евидентираним свим интервенцијама и извршио плаћање за набавку каменог материјала а да рачуни нису потписани од стране лица које је контролисало рачуноводствене исправе (5.1.3.10);
- Установа за културу и спорт „Културно спортски центар Уб“ извршила је плаћање за набавку прозора и за услуге чишћења спорске хале, а да рачуни нису потписани од стране лица које је контролисало рачуноводствену исправу (5.1.3.10);
- Установа за културу и спорт „Културно спортски центар Уб“ је услуге чишћења спорске хале плаћала на основу рачуна испостављених у једнаким износима, што је супротно уговору у коме је наведено да ће се уговорени износ исплаћивати сукцесивно на основу стварно изведених и оверених услуга путем испостављених и оверених ситуација у законском року (5.1.3.10);
- У плану набавки за наручиоца Председника општине за 2017. годину планирана су средства у укупном износу од 170.395 хиљада динара, уместо да су средства планирана код надлежног директног корисника буџетских средстава (тачка б.);
- завршени су радови а још увек није упућен захтев за добијање употребне дозволе нити је извршен технички преглед објекта и то: радови на изградњи помоћног објекта Дома здравља у Убу (инвеститор Дом здравља); радови на изградњи улице Нова 1 и Павла Петковића у Убу; радови на изградњи Устаничке улице; радови на изградњи улица на Сандића имању (улица 13. јула и прилазни део) и радови на изградњи улице 30. јуна у Убу; радови на партерном уређењу општинског брда – Шепковац; радови на изградњи фонтане на Тргу ослобођења у градском парку у Убу; радови на изградњи парка са пратећим парковним елементима у Убу; радови на реконструкцији „Зграде солидарности“ у Убу и радови на изградњи зграде Општинске управе у Убу (Председник општине и Општинска управа) (5.1.4.1);
- нису сачињени Записници о примопредаји изведених радова на изградњи помоћног објекта Дома здравља у Убу, изведених радова на уређењу некатегорисаних путева и отресишта, изведених радова на партерном уређењу општинског брда – Шепковац и изведених радова на изградњи новог парка у Убу (Председник општине) (5.1.4.1);

- Нису сачињени Записници о примопредаји изведених радова и Записници о коначном обрачуна радова на Реконструкцији „Зграде солидарности“ у Убу, радова за систем за грејање и хлађење (трећа фаза изградње зграде Општинске управе у Убу), радова са партерним уређењем (трећа фаза изградње зграде Општинске управе у Убу) и радова на електроинсталатерским и машинским радовима (Општинска управа); (5.1.4.1)
- повећана је вредност уговора за извођење радова на реконструкцији „Зграде солидарности“ у Убу, а да разлози за повећање нису јасно и прецизно одређени у конкурсној документацији и закљученом уговору, односно наручилац је предвидео могућност измене уговора у случају непредвиђених радова, а изведени су вишкови радова (Општинска управа) (5.1.4.1);
- Извођачи радова нису завршили радове у уговореном року, тј. рокови су продужени, а да није сачињен Анекс уговора о продужењу рока. Нису сачињени Записници о примопредаји радова, а датум завршетка радова је утврђен увидом у грађевински дневник (Председник општине и Општинска управа) (5.1.4.1);
- Општинска управа није доставила грађевински дневник и записник о примопредаји изведених радова тако да није могуће утврдити када су радови отпочели и када су завршени, односно да ли је дошло до кашњења у извођењу радова;(5.1.4.1)
- Измене и допуне Плана јавних набавки за 2017. годину објављене су на Порталу јавних набавки са закашњењем, односно нису објављене у року од 10 дана од дана доношења (Председник општине, Општинска управа); (тачка б.);
- Извештај о стручној оцени понуда не садржи податке о начину примене методологије доделе пондера (Председник општине) (тачка б.);
- Обавештење о закљученом уговору није објављено на интернет страници наручиоца (Председник општине, Општинска управа) (тачка б.);
- Обавештење о закљученом уговору није објављено у прописаном року на Порталу јавних набавки, односно у року од пет дана од дана закључења говора (Председник општине, Општинска управа) (тачка б.) ;
- Након доношења Решења о образовању комисије за спровођење поступка јавне набавке, нису сви чланови комисије и њихови заменици потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса (Председник општине) (тачка б.) ;
- Одлука о додели уговора није објављена у прописаном року од три дана од дана доношења на Порталу јавних набавки (Председник општине, Општинска управа) (тачка б.) ;
- Одлука о додели уговора није објављена на интернет страници наручиоца (Председник општине, Општинска управа) (тачка б.) ;
- Конкурсна документација не садржи Образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни (Председник општине, Општинска управа) (тачка б.);
- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке (Председник општине, Општинска управа) (тачка б.);
- Обавештење о поднетом захтеву за заштиту права није објављено на интернет страници наручиоца, као и на Порталу службених гласила РС и база прописа (Председник општине) (тачка б.);
- Решењем о образовању комисије за јавну набавку у отвореном поступку, није именовано најмање три члана и три заменика (Председник општине, Општинска управа) (тачка б.) ;
- Додељен је уговор за извођење радова на изградњи фонтане у оквиру градског парка у Убу и уговор за набавку намештаја за зграду Општинске управе на основу

- понуде која садржи цену која је већа од процењене вредности јавне набавке, а да није достављен образложени извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији (Председник општине и Општинска управа) (Тачка 6.);
- Наручилац је донео Одлуку о измени уговора о јавној набавци радова, а да могућност измене уговора није наведена у конкурсној документацији и уговору о јавној набавци (Председник општине, Општинска управа) (Тачка 6.);
  - Одлука о измени уговора није објављена на Порталу јавних набавки у року од три дана од дана доношења и Извештај о измени уговора није достављен Државној ревизорској институцији (Председник општине, Општинска управа) (тачка 6.);
  - Јавна набавка (Горива за моторна возила, Огрев за потребе Општинске управе Уб и индиректних корисника буџета општине Уб) је обликована у више партија на тај начин што су партије одређене према наручиоцима који заједно спроводе јавну набавку, уместо да су партије одређене према предмету набавке (Општинска управа) (тачка 6.);
  - Одлука о покретању поступка јавне набавке за набавку пољопривредне опреме за интерно расељена лица не садржи податке о процењеној вредности јавне набавке за сваку појединачну партију (Општинска управа) (тачка 6.);
  - Уговори нису достављени понуђачима у прописаном року, то јест у року од осам дана од дана протекла рока за заштиту права понуђача (Председник општине и Општинска управа) (тачка 6.);
  - Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу јавних набавки (Општинска управа, Предшколска установа) (тачка 6.);
  - Одлука о спровођењу поступка јавне набавке од стране више наручилаца за набавку огрева не садржи све потребне податке и то: не садржи податке о називу и ознаци из општег речника набавке за пелет и мазут-уље за ложење и не садржи све податке о уређивању односа између наручилаца за поједине радње у поступку са знаком који од наручилац поједину радњу у поступку извршити, и то за доношење одлуке о додели уговора, закључењу оквирног споразума, обустави поступка, поступање у случају захтева за заштиту права, закључење уговора о јавној набавци или оквирног споразума (Општинска управа) (тачка 6.);
  - Повећана вредност уговора на основу понуда изабраног понуђача нових врста добара, а да разлози за повећање вредности уговора нису јасно и прецизно одређени у конкурсној документацији и закљученом уговору (Општинска управа) (тачка 6.);
  - Одлука о додели уговора не садржи упутство о правном средству (Предшколска установа) (тачка 6.);
  - у Позиву за подношење понуда није наведено са колико понуђача ће се закључити Оквирни споразум (Установа за културу и спорт) (тачка 6.);
  - Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има најмање три лица запослена на неодређено време, и на овај начин је ограничена конкуренција (Установа за културу и спорт) (тачка 6.);
  - Одлука о покретању поступка јавне набавке – Услуге одржавања хигијене спортске хале не садржи прецизне податке о апропријацији у буџету - односно финансијском плану, тј. није наведена економска, функционална и програмска класификација (Установа за културу и спорт) (тачка 6.);
  - Помоћне књиге основних средстава не садрже све податке о земљишту, зградама и грађевинским објектима: број јединица, површину и вредност непокретности, назив и површину грађевинског земљишта, зграда и грађевинских објеката, није приказано увећање вредности објеката већ су капитала улагања евидентирала

појединачно (Општинска управа, Предшколска установа и Установа за културу и спорт) (3.1.);

- Директни корисник Председник општине није успоставио помоћну евиденцију нефинансијске имовине у припреми (3.1.);
- Директни и индиректни корисници буџета су евидентиралу опрему укупне вредности од 23.715 хиљада динара, успоставили су аналитичку евиденцију која нема податке о износима опреме приказане по економској класификацији – субаналитичким контима како би смо могли утврдити да ли постоји слагање са главном књигом (Општинска управа, Установа за културу и спорт, Градска библиотека и Предшколска установа) (тачке 3.1. и 5.3.2);
- Установа за културу и спорт је набавку основних средстава евидентирала на нефинансијској имовини и капиталу на крају године, приликом састављања завршног рачуна, уместо у тренутку настанка издатка (5.3.2);
- Општинска управа општине Уб је планирала и извршила плаћања по рачунима за електричну енергију који гласе на МЗ Кожуар, уместо да изврше пренос средстава МЗ Кожуар (5.1.3.6).

(4) код информисања и комуникација утврђене су пропусти и неправилности:

- У Списку корисника јавних средстава буџета општине Уб нису уписане као индиректни корисник буџетских средстава месне заједнице (тачке 3.1 и 5.1.3.6.);
- Општинска управа је доставила спецификацију НЕП образаца, у којој нису уписана сва предвиђена поља (површина, катастарска парцела, исправе о својини, основ коришћења, извор финансирања) (5.3.2);
- Општинска управа је доставила збирне податке о стању непокретности у јавној својини по врстама и вредности Образац ЗОС-ЈС за Општинску управу општине Уб по извршеном годишњем попису непокретности у јавној својини са стањем на дан 31.12.2017. године, у ком нису наведени подаци о броју јединица непокретности и површина.(5.3.2.)
- Подаци у аналитичкој евиденцији Општинске управе се разликују у броју (јединицама) непокретности од података у евиденцији РГЗ.(5.3.2)
- Обрачун зараде који се доставља запосленима не садрже све прописане елементе: податке о послодавцу, податке о запосленом, податке потребне за обрачун зараде, врсту, основицу, стопу доприноса за обавезно социјално осигурање, стопу пореза, износ пореске олакшице и слично (Предшколска установа Уб, Установа за културу и спорт (5.1.3.1)
- Евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) извршено је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су укупни расходи за зараде евидентирани на субаналитичком конту 411111- Плате по основу цене рада уместо на одговарајућа субаналитичка конта (Градска библиотека, Установа за културу и спорт) (5.1.3.1);
- Општинска управа је расходе у износу од 14 хиљада динара по основу чишћења просторија, погрешно евидентирала и извршила на терет субаналитичког конта 421323 - Услуге заштите имовине, уместо на терет субаналитичког конта 421325 – Услуге чишћења (5.1.3.6.);
- Општинска управа је расходе у износу од седам хиљада динара по основу трошкова путовања једног лица у Жалец, погрешно евидентирала и извршила на терет субаналитичког конта 422311 - Дневница (исхрана) за путовање у оквиру редовног рада, уместо на терет субаналитичког конта 422221 – Трошкови превоза за службени пут у иностранство (5.1.3.7.);

- Општинска управа је расход у износу од 256 хиљада динара за набавку образаца, уверења из матичних књига, књижила на 426311- Стручна литература за редовне потребе запослених, уместо на економској класификацији 426111-канцеларијски материјал (5.1.3.11);
- Општинска управа није извршила усаглашавање промена у главној књизи са индиректним корисником Градска библиотека „Божидар Кнежевић“ (5.1.3.11);
- Општинска управа је обавезе по основу новчане помоћи по решењу Комесаријата за избеглице и миграције општине Уб у укупном износу од 455 хиљада динара, погрешно евидентирала на субаналитичком конту 244293 - обавезе по основу једнократне помоћи из буџета, уместо на субаналитичком конту 244290- Обавезе по основу осталих накнада из буџета (5.1.3.19);
- Обрачунати неплаћени издаци погрешно су евидентирани на субаналитичком конту 131211 - Обрачунати неплаћени расходи, уместо на субаналитичком конту 131212 - Обрачунати неплаћени издаци (5.1.4.1; 5.1.4.2);

(5) код Праћења и процене система утврђене су следеће неправилности:

- У оквиру Одељења за инспекцијске послове – Општинске управе систематизовано је и попуњено радно место послови буџетске инспекције - један извршилац (3.1) и
- Општина Уб није успоставила интерну ревизију (3.2).

9. код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету:

- Упутство за израду финансијских планова буџетских корисника за 2017. годину не садржи све обавезне прописане елементе: 1) Опис планиране политике локалне власти; 2) Смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета локалних власти и 3) Поступак и динамику припреме буџета локалне власти и предлога финансијских планова директних корисника средстава буџета локалне власти (тачка 4.);
- Предлози финансијских планова не садрже обавезне прописане елементе: 1) расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији и 2) детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања (тачка 4.);
- Одељење за финансије Општинске управе Уб није обавестио директне кориснике буџетских средстава о квотама, односно о висини расхода и издатака до које корисници буџетских средстава могу да врше плаћања за одређени период (тачка 4.)
- Месне заједнице нису доставиле предлоге финансијских планова локалном органу надлежном за финансије (тачка 4.);
- Одељење за финансије Општинске управе Уб није доставило Упутство за припрему Нацрта Одлуке о другом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб и Упутство за припрему Нацрта Одлуке о трећем ребалансу Одлуке о буџету општине Уб корисницима буџетских средстава општине Уб (тачка 4.).

10. код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности:

- *Директни корисници средстава буџета општине Уб.* Извештај о попису нематеријалних и материјалних улагања, материјала, резервних делова, основних средстава и ситног инвентара у општинској управи општине Уб, садржи само предлог за отпис основних средстава, а не садржи: стварно и књиговодствено

стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.); начин књижења; примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис; Комисија је у Извештају о попису предложила отпис и расход опреме чије је набавна вредност 5.685 хиљада динара, отписана вредност 5.508 хиљада динара и садашња вредност 177 хиљада динара, али није предложила начин отуђења покретних ствари; у извештају о попису није наведено под којим датумом је извршен попис; пописна комисија није извршила попис и усклађивања књиговодственог са стварним стањем, и то: 1) утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе, 2) уписивање у пописне листе натуралних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31. децембра године за коју се врши попис и свођење на стање на дан 31. децембра те године, 3) уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе, 4) утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, 5) уношење цена пописане имовине и 6) вредносно обрачунавање пописане имовине; руководиоци директних корисника буџетских средстава нису донели Одлуку којом усвајају извештај комисије о извршеном попису; Комисија Општинске управе није извршила попис зграда и грађевинских објеката, земљишта, нефинансијске имовине у припреми, краткорочних потраживања и обавеза и Комисија није извршила попис код ДКБС Председника - нефинансијске имовине у припреми и обавеза према добављачима. (5.3.1.)

- *Предшколска установа „Уб“ Уб.* Попис зграда и грађевинских објеката није извршен мерењем, а као количина је уписан „1“; Зграде и грађевински објекти нису приказани као целина већ као делови, нпр. доградња вртића, кров решетке на прозорима, настрешњица и др. и у Одлуци о резултатима пописа коју је донео Управни одбор наведено је да се део некретнина и опреме набавне вредности 586 хиљада динара, отписане вредности 451 хиљада динара и садашње вредности 135 хиљада динара искњижи на терет капитала Предшколске установе, али није наведено на који начин ће предложене некретнине и опрема бити отуђени. (5.3.1.)
- *Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ Уб.* Попис имовине и обавеза није урађен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем; у Извештају о попису имовине и обавеза Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“, по завршеном попису имовине и обавеза за 2017. годину се констатује стварно стање истих, а не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.), начин књижења; примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис;



комисија је у Извештај о попису основних средстава предложила отпис робе чија је набавна вредност 1.819 хиљада динара, отписана вредност 1.475 хиљада динара и садашња вредност 338 хиљада динара, али није предложила начин отуђења покретних ствари и није наведено на који начин ће предложене некретнине и опрема бити; пописна комисија није извршила попис и усклађивање књиговодственог са стварним стањем, и то: 1) утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе; 2) уписивање у пописне листе природних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31. децембра године за коју се врши попис и свођење на стање на дан 31. децембра те године; 3) уношење књиговодственог природног стања имовине у пописне листе; 4) утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; 5) уношење цена пописане имовине и 6) вредносно обрачунавање пописане имовине; Комисија Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ није извршила попис зграда и грађевинских објеката, земљишта, нефинансијске имовине у припреми, краткорочних потраживања и обавеза. (5.3.1.)

- *Градска библиотека „Божидар Кнежевић“ Уб.* Извештај о попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; начин књижења; примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис; пописна комисија није извршила попис и усклађивања књиговодственог са стварним стањем, и то: 1) утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе; 2) уписивање у пописне листе природних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31. децембра године за коју се врши попис и свођење на стање на дан 31. децембра те године; 3) уношење књиговодственог природног стања имовине у пописне листе; 4) утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; 5) уношење цена пописане имовине и 6) вредносно обрачунавање пописане имовине и Орган управљања није донео одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису. (5.3.1)

#### 4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима општине Уб препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

##### ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се одговорним лицима општине Уб да обрачун плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за изабрана и постављена лица, именована лица и запослене, врши у складу са законским прописима (Напомене 5.1.3.1.- Препорука број 9.4, Напомене 5.1.3.2.- Препорука број 10 и Напомене 5.1.3.18.- Препорука број 22);
2. Препоручује се одговорним лицима општине Уб да обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са законским прописима (Напомене 5.1.3.8. - Препорука број 15.11; Напомене 5.1.3.21. - Препорука број 25.1.; Напомене 5.1.3.20. - Препорука

- број 24.1; Напомене 5.1.3.10. - Препорука број 17.3; Напомене 5.1.3.5. - Препорука број 12.1);
3. Препоручује се одговорним лицима општине Уб да обавезе преузимају највише до одобрене апропријације, а у случају да се у току фискалне године расходи и издаци повећају или приходи смање, користе одредбе члана 62. Закона о буџетском систему (привремена обустава извршења буџета) и да индиректни корисници локалном органу надлежном за финансије подносе захтев за повећање апропријације из осталих извора. (Напомене 3.1. – Препорука број 3.4; Напомене 5.1.3.11. Препорука број 18.3; Напомене 5.3.3. - Препорука број 35.1).
  4. Препоручује се одговорним лицима општине Уб да расходе и издатке извршавају до износа расположиве апропријације (Напомене 5.1.3.1. - Препорука број 9.8; Напомене 5.1.3.11. - Препорука број 18.7; Напомене 5.1.3.6 - Препорука број 13.5; Напомене 5.1.3.8- Препорука број 15.2; Напомене 5.1.4.3- Препорука број 30)
  5. Препоручује се одговорним лицима општине Уб да приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама. (Напомене 5.1.3.8. - Препорука број 15.1. ; Напомене 5.1.3.20. - Препорука број 24.3; Напомене 5.1.3.10 - Препорука број 17.4; Напомена Тачка 6.- Препорука број 36.2);
  6. Препоручује се одговорним лицима општине Уб да расходе и издатке из буџета извршавају на основу веродостојне рачуноводствене документације (Напомене 5.1.3.11. - Препорука број 18.8; Напомене 5.1.4.2. - Препорука број 29.4.);
  7. Препоручује се одговорним лицима општине Уб да обезбеде да се у потпуности утврђују, наплаћују и контролишу изворни приходи и предузимају мере у циљу ефикасније наплате потраживања по основу изворних прихода и да у пословним књигама евидентирају сва потраживања по основу јавних прихода (Напомене 3.1; Препорука број 3.2; Напомене 5.1.1. - Препорука број 8.4);
  8. Препоручује се одговорним лицима општине Уб да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима ( Напомене број 3.1. – Препорука број 3.1, Напомене број 3.2. – Препорука број 5, Напомене 5.1.3.8. - Препорука број: 15.3, 15.4, 15.8, 15.9, 15.10, 15.12 и 15.13; Напомене 5.1.1. - Препорука број 8.1, 8.2, 8.3, 8.4, 8.6, 8.7, 8.8, 8.9, 8.11; Напомене 5.1.3.1. - Препорука број 9.1, 9.2, 9.3, 9.5, 9.6, 9.7, 9.9, 9.11, 9.12, 9.13, 9.14; Напомене 3.1. - Препорука број 3.2; Напомене 5.1.3.6. – Препорука: број 13.2, 13.3 и 13.4, 13.6 и 13.7; Напомене 3.1. – Препорука број 1; Напомене 5.1.3.3. - Препорука број 11.2; Напомене 5.1.3.21. - Препорука број 25.3; Напомене тачка 6. - Препорука број 36.1; Напомене 5.1.3.7. - Препорука број 14; Напомене 5.1.3.11. - Препорука број 18.2, 18.4, 18.5, 18.6; Напомене 5.1.3.9. - Препорука број 16.1; Напомене 3.1. – Препорука број 3.3; Напомене 5.1.3.10. - Препорука број 17.2, 17.6, 17.7 и 17.8; Напомене 5.1.4.1. - Препорука број 28.2, 28.3, 28.5, 28.6, 28.7 и 28.8; Напомене 3.1. Препорука број 3.1; Напомене 5.3.2. - Препорука број: 34.1, 34.3, 34.5 и 34.7; Напомене 5.1.3.19. - Препорука број 23; Напомене 5.1.4.2. - Препорука број 29.1; Напомене 5.1.3.14. - Препорука број 20.2; Напомене 3.1. – Препорука број 2);
  9. Препоручује се одговорним лицима општине Уб да обезбеде да се код припреме и доношења буџета придржавају буџетског календара, да се расходи планирају на одговарајућим организационим класификацијама, да се приликом планирања расхода и издатака има у виду надлежност директних корисника буџетских средстава (Напомене Тачка 4. – Препорука број: 6.1; 6.2; 6.3; 6.4 и 6.5);

10. Препоручује се одговорним лицима општине Уб да да попис имовине и обавеза врше у складу са законским прописима. (Напомене 5.3.1. - Препорука број 33).

## **5) Предузете мере у поступку ревизије**

У циљу отклањања наведених неправилности предузете су следеће мере исправљања стања и достављени одговарајући докази:

1. Управни одбор Предшколске установе „Уб“ је донео Правилник о начину, условима коришћења и потрошњи горива службених возила број 76/2018-01 од 08.02.2018. године.
2. Директни корисници буџетских средстава општине Уб су доставили доказе да у периоду јануар-јун 2018. године није вршен обрачун и исплата неосновано увећане плате за изабрна и постављена лица као и за запослене.
3. Скупштина Црвеног крста Уб донела је План рада и Финансијски план за 2018. годину, дел. бр. 14-сл/2018 од 21.03.2018. године, а који је достављен Општинском већу које је дало сагласност број 06-35-8/2018-01 дана 25.7.2018. године.
4. Општинско веће донело је дана 25.7.2018. године Закључак број 06-35-7/2018 о утврђивању предлога Одлуке о изменама и допунама Одлуке о новчаним наградама ученика, наставника и професора и новчаним накнадама студентима дела трошкова студирања.
5. Општинска управа је у 2018. години спровела поступак јавне набавке на коју се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама, а чији је предмет набавка услуга – Механичке поправке и одржавање возила за 2018. годину
6. Општина Уб је доставила доказ да је од јула 2018. године пренос политичким странкама вршила до 10. у месецу за претходни месец.
7. Општинска управа Уб је у 2018. години за период јануар-јул свим запосленим лицима вршила обрачун и исплату плате прописану Закључком Владе Републике Србије.
8. Општина Уб је доставила доказе да се у 2018. години рачуни и фактуре на разделу Општинска управа и разделу Председник општине књиже истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе.
9. На разделу Председник општине је у 2018. години није вршено планирање, извршавање и евидентирање расхода по основу уговора о привременим и повременим пословима.
10. Општинско веће општине Уб је дана 25.07.2018. године усвојило Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Правобранилаштву општине Уб, број 110-16/2018-01 којим је систематизовано је радно место интерни ревизор, ван унутрашњих организационих јединица.
11. Општинска управа Уб је доставила доказ да је у 2018. години вршила евидентирање обрачунатих неплаћених издатака на субаналитичком конту 131212 - Обрачунати неплаћени издаци.
12. Општинска управа Уб је доставила доказ да је у 2018. години вршила евидентирање издатака на одговарајућим економским класификацијама у оквиру нефинансијске имовине и капитала.
13. Предузета мера у поступку ревизије: Општинска управа је доставила доказ да је у 2018. години вршила сторнирање рефундираног износа средстава за породилско боловање.

14. Општинска управа Уб је у 2018. години доставила доказ о исправном евидентирању обавеза на одговарајућем субаналитичком конту – 244271-Обавезе по основу накнада за образовање.
15. Општинска управа је доставила доказ да је у 2018. години вршила расподелу средстава политичким субјектима за финансирање редовног рада по броју гласова.
16. Одговорна лица Општинске управе су доставила 10 опомена за измирење потраживања по основу изворних јавних прихода које администрира Општинска управа Одељење за утврђивање, наплату и контролу изворних прихода Општинске управе општине Уб.
17. Општинска управа је доставила доказе о исправно попуњеним путним налозима у складу са Правилником о садржини издавању и вођењу путних налога и евиденција о издатим путним налозима.

#### **б) Захтев за достављање одазивног извештаја**

Општина Уб је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Општина Уб мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017. годину.

На основу члана 40. став 2. Закона о Закона о Државној ревизорској институцији, одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ОПШТИНЕ УБ ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-248/2018-04  
Београд, 01. октобар 2018. године**



## САДРЖАЈ

<b>1.</b>	<b>Основни подаци о субјекту ревизије .....</b>	<b>5</b>
<b>2.</b>	<b>Критеријуми за ревизију правилности пословања .....</b>	<b>5</b>
<b>3.</b>	<b>Интерна финансијска контрола.....</b>	<b>7</b>
	<i>3.1. Финансијско управљање и контрола .....</i>	<i>7</i>
	<i>3.2. Интерна ревизија.....</i>	<i>15</i>
<b>4.</b>	<b>Припрема и доношење буџета/финансијског плана .....</b>	<b>16</b>
<b>5.</b>	<b>Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета .....</b>	<b>18</b>
	<b>5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....</b>	<b>18</b>
	5.1.1. Приходи.....	20
	5.1.2. Примања .....	33
	5.1.3. Текући расходи .....	33
	5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000.....	34
	5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000.....	44
	5.1.3.3. Социјална давања запосленима, група – 414000.....	46
	5.1.3.4. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000 .....	48
	5.1.3.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000 .....	48
	5.1.3.6. Стални трошкови, група – 421000 .....	51
	5.1.3.7. Трошкови путовања, група - 422000.....	59
	5.1.3.8. Услуге по уговору, група – 423000 .....	61
	5.1.3.9. Специјализоване услуге, група – 424000.....	80
	5.1.3.10. Текуће поправке и одржавање, група – 425000.....	83
	5.1.3.11. Материјал, група – 426000 .....	91
	5.1.3.12. Употреба природне имовине, конто – 434000.....	102
	5.1.3.13. Отплата домаћих камата, конто – 441000.....	104
	5.1.3.14. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група – 451000.....	104
	5.1.3.15. Субвенције приватним предузећима, група – 454000 .....	107
	5.1.3.16. Трансфери осталим нивоима власти, група – 463000.....	107
	5.1.3.17. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група – 464000.....	109
	5.1.3.18. Остале дотације и трансфери, група – 465000 .....	109
	5.1.3.19. Права из социјалног осигурања, група – 471000 .....	111
	5.1.3.20. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000.....	115
	5.1.3.21. Дотације невладиним организацијама, група – 481000.....	118
	5.1.3.22. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000 .....	120
	5.1.3.23. Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000.....	121
	5.1.3.24. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група – 484000 .....	122
	5.1.3.25. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група – 485000.....	123
	5.1.3.26. Средства резерве, група – 499000.....	123
	5.1.4. Издаци за нефинансијску имовину .....	124
	5.1.4.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000.....	124
	5.1.4.2. Машине и опрема, група – 512000.....	136
	5.1.4.3. Залихе робе за даљу продају, група – 523000 .....	139
	5.1.4.4. Земљиште, група – 541000 .....	140
	5.1.5. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине .....	142
	5.1.5.1. Отплата главнице домаћим кредиторима, група – 611000.....	142
	<b>5.2. Биланс прихода и расхода.....</b>	<b>142</b>
	5.2.1. Приходи и примања.....	144
	5.2.2. Расходи и издаци .....	144
	5.2.3. Резултат пословања .....	145
	<b>5.3. Биланс стања .....</b>	<b>145</b>
	5.3.1. Попис имовине и обавеза.....	145
	5.3.2. Актива.....	151
	5.3.3. Пасива.....	158
	<b>5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима .....</b>	<b>161</b>
	<b>5.5. Извештај о новчаним токовима .....</b>	<b>162</b>
<b>6.</b>	<b>Јавне набавке .....</b>	<b>165</b>
<b>7.</b>	<b>Потенцијалне обавезе.....</b>	<b>196</b>





## НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

### 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Уб се простире на 456 км<sup>2</sup> и удаљена је од Београда 55 км. Друга је по величини општина Колубарског округа коме административно припада. У општини је према попису из 2011. године било 29.101 становника. Према степену развијености јединица локалне самоуправе општина Уб се налази у трећој групи, коју чини 47 недовољно развијених јединица локалне самоуправе чији је степен развијености у распону од 60% до 80% републичког просека (Уредба о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину)<sup>1</sup>.

Органи општине су: Скупштина општине, председник општине, Општинско веће и Општинска управа. Скупштина општине је највиши орган општине који врши основне надлежности локалне власти утврђене Уставом, законом и Статутом општине. Скупштина има 40 одборника који се бирају на четири године. У 2017. години Скупштина је одржала четири седнице. Извршни органи општине су председник општине и Општинско веће. Председника општине бира Скупштина општине, из реда одборника, на време од четири године, већином гласова од укупног броја одборника Скупштине општине. Општинско веће чине председник општине, заменик председника општине и седам чланова Општинског већа. У 2017. години Општинско веће је одржало 36 седница.

Општинском управом као јединственим органом руководи начелник. За вршење сродних послова у Општинској управи образовано је осам организационих јединица, и то: (1) Одељење за општу управу и послове органа општине; (2) Одељење за финансије; (3) Одељење за инспекцијске послове; (4) Одељење за послове урбанизма, обједињене процедуре и имовинско – правне послове; (5) Одељење за делатности установа и заштиту животне средине; (6) Одељење за утврђивање, наплату и контролу изворних прихода и (7) Служба за опште послове и послове пријемне канцеларије. У Општинској управи је као посебна организациона јединица образован Кабинет председника општине.

На територији општине Уб постоји пет основних школа, и то: (1) ОШ „Милан Муњас“; (2) ОШ „Рајко Михајловић“; (3) ОШ „Душан Даниловић“; (4) ОШ „Свети Сава“ и (5) Основна школа за основно музичко образовање „Петар Стојановић“. Објекти средњег образовања на територији општине Уб су Гимназија „Бранислав Петронијевић“ и Техничка школа „Уб“.

Општина је оснивач: (1) три установе: (1) Градска библиотека „Божидар Кнежевић“; (2) Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ и (3) Предшколска установа „Уб“; (2) једног јавног предузећа – Комунално јавно предузећа „Ђунис“ и (3) једног привредног друштва – Регионални центар за управљање отпадом „Еко-Тамнава“ д.о.о. Уб.

### 2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области: Приходи и примања, Расходи за запослене, Услуге по уговору, Јавне набавке и Преузете обавезе изнад одобрене апропријације. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о буџетском систему,

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, број 104/14

- Закон о локалној самоуправи,
- Закон о буџету Републике Србије за 2017. годину,
- Закон о раду,
- Закон о јавним предузећима,
- Закон о комуналним делатностима,
- Закон о финансирању локалне самоуправе,
- Закон о пореском поступку и пореској администрацији,
- Закон о порезима на имовину,
- Закон о пољопривредном земљишту,
- Закон о финансирању политичких активности,
- Закон о јавној својини,
- Закон о радним односима у државним органима (до 30.11.2016. године),
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе (од 01.12.2016. године),
- Закон о платама у државним органима и јавним службама,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- Закон о порезу на доходак грађана,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о јавном информисању и медијима,
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава,
- Закон о спорту,
- Закон о удружењима,
- Закон о планирању и изградњи,
- Закон о јавном дугу,
- Закон о донацијама и хуманитарној помоћи,
- Уредба о буџетском рачуноводству,
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника,
- Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама,
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година,
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,
- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна,
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем,
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова,
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
- Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације,

- Одлука о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводина и систему локалне самоуправе и
- Интерна акта субјекта ревизије.

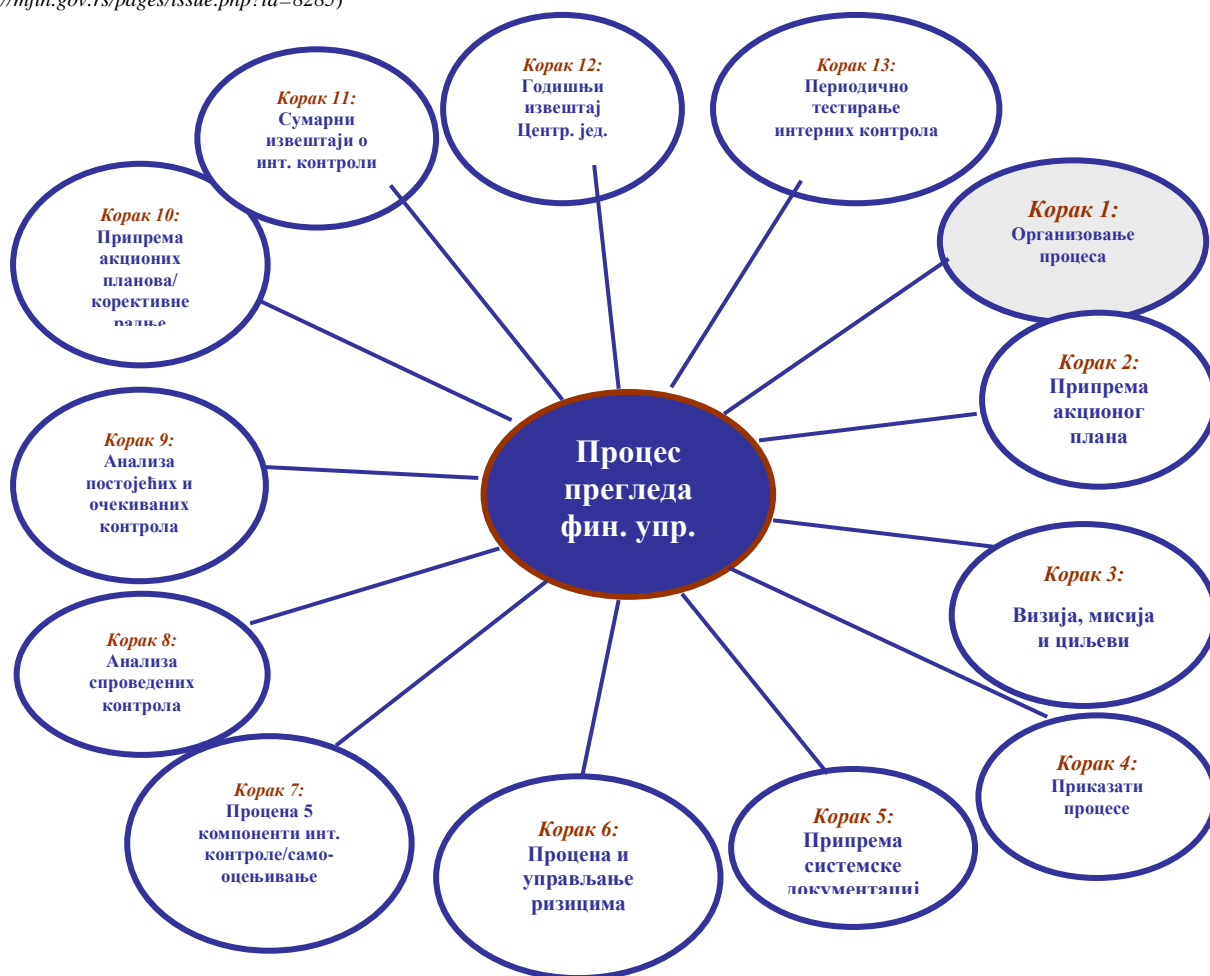
### 3. Интерна финансијска контрола

#### 3.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће корисници јавних средстава своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и заштиту средстава и података (информација).

Влада Републике Србије донела је Стратегију развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији<sup>2</sup>, којом је утврђен и План активности везаних за развој интерне финансијске контроле у јавном сектору. Министарство финансија донело је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>3</sup>.

*Шематски приказ, успостављања, спровођења и развоја система за финансијско управљање и контролу (преузето са <http://mfj.gov.rs/pages/issue.php?id=8285>)*



<sup>2</sup>„Службени гласник РС“, број 61/09 и 23/13

<sup>3</sup>„Службени гласник РС“, број 99/11 и 106/13

Руководство је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

За успостављање Финансијског управљања и контроле примењују се опште прихваћени ИНТОСАИ стандарди интерне контроле за јавни сектор (ИНТОСАИ *Гуиделинес фор Интернал Центрол Стандардс фор тхе Публиц Сектор*), који обухватају и интегрисани оквир интерне контроле који је дефинисала Комисија спонзорских организација - ЦОСО (*Тхе Цоммиттее оф Спонсоринг Организатионс оф тхе Тreadway Цоммисион*), не укључујући функцију интерне ревизије, са пет међусобно повезаних елемената: (1) контролно окружење, (2) управљање ризицима, (3) контролне активности, (4) информисање и комуникације и (5) праћење и процену система.

## 1) Контролно окружење

Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета руководства и запослених и обухвата став, савесност и мере Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду општинске управе. Контролно окружење има кључни утицај на функционисање и ефикасност система интерне контроле. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру, одговарајуће субординације и слично.

Утврђено је да су органи општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута општине Уб<sup>4</sup>, Пословника Скупштине општине Уб<sup>5</sup>, Пословника Општинског већа<sup>6</sup>, донели и следеће:

*Одлуке:* Одлуку о организацији општинске управе општине Уб<sup>7</sup>, Одлуку о одређивању максималног броја запослених на неодређено време у организационим облицима система општине Уб за 2017. годину<sup>8</sup>, Одлуку о буџету општине Уб за 2017. годину<sup>9</sup> и др.

*Правилнике:* Правилник о коефицијентима за обрачун плата изабраних, именованих и постављених лица у органима општине Уб број 06-37-8/2012-01; Правилник о накнадама одборника Скупштине општине Уб и чланова радних тела Скупштине општине Уб број 06-37-9/2012-01; Правилник о начину обављања послова јавних набавки у општинској управи Уб, Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Уб<sup>10</sup>, Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Уб и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета општине Уб<sup>11</sup> Правилник о организацији буџетског рачуноводства<sup>12</sup> и др.

<sup>4</sup> „Службени гласник општине Уб“, број: 12/08 и 6/13

<sup>5</sup> „Службени гласник општине Уб“, број 9/08 и 16/16

<sup>6</sup> „Службени гласник општине Уб“, број 13/08, 9/09 и 13/16

<sup>7</sup> „Службени гласник општине Уб“, број 15/08, 20/09, 1/14 и 20/17

<sup>8</sup> „Службени гласник општине Уб“, број 11/17

<sup>9</sup> „Службени гласник општине Уб“, број 29/16, 8/17, 13/17 и 21/17

<sup>10</sup> „Службени гласник општине Уб“, број 23/16

<sup>11</sup> „Службени гласник општине Уб“, број 7/13

<sup>12</sup> „Службени гласник општине Уб“ број 15/14

У складу са чланом 58. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе<sup>13</sup> Општинско веће општине Уб је донело Правилник о организацији и систематизацији радних места у општинској управи и општинском јавном правобранилаштву општине Уб број 110-7/2016-01 од 27.2.2017. године.

*Програми:* Програм коришћења средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине за 2017. годину, број: 06-30-4/2017-01 од 23.1.2017. године; Програм развоја спорта општине Уб за период 2015.-2018. године<sup>14</sup>; Програм подршке за спровођење политике и политике руралног развоја у општини Уб<sup>15</sup> Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у општини Уб за 2017. годину<sup>16</sup>.

У складу са одредбама Статута општине Уб, Општинско веће чине председник општине, заменик председника општине и седам чланова. Чланове Општинског већа бира Скупштина на период од четири године.

Организациона структура представља унутрашњи оквир општине у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају. Функционална и ефикасна организациона структура подразумева: јасну одређеност организационих јединица и утврђене односе између њих, прецизно дефинисање кључних области овлашћења и одговорности, прецизно одређен ниво на коме се утврђују политике и поступци, одговарајуће линије и нивое извештавања, као и повремено утврђивање адекватности организационе структуре. Руководство је утврдило организациону структуру према величини, надлежности, делатности, сложености у раду, броју запослених и др.

За вршење послова локалне самоуправе утврђених Уставом, законом, Статутом општине Уб и другим прописима, образована је Општинска управа. Општинска управа обавља и послове из оквира права и дужности Републике Србије. Општинска управа је образована као јединствени орган општине.

У складу са Одлуком о организацији општинске управе општине Уб у Општинској управи образоване су основне унутрашње јединице и посебна организациона јединица. Унутрашње организационе јединице: (1) Одељење за општу управу и послове органа општине; (2) Одељење за финансије; (3) Одељење за инспекцијске послове; (4) Одељење за послове урбанизма, обједињене процедуре и имовинско-правне послове; (5) Одељење за делатности установа и заштиту животне средине; (6) Одељење за утврђивање, наплату и контролу изворних прихода и (7) Служба за опште послове и послове пријемне канцеларије. Посебна организациона јединица је Кабинет председника општине.

**На основу извршене анализе донесених аката, њихове усклађености и примене, као и анализе других сегмената контролног окружења, утврђено је следеће:**

- Општинска управа није утврдила критеријуме за исплату помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице;
- Предшколска установа „Уб“ Уб није донела акт којим се уређује право и ограничава висина расхода за угоститељске услуге и репрезентацију, Правилник о службеној одећи и обући, нити акт којим ближе одређују захтеве и потребу за службеном одећом и обућом;
- Друге анализе контролног окружења приказане су у кључним неправилностима уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања општине Уб за 2017. годину и у Напоменама уз Извештај.

<sup>13</sup> „Сл. гласник РС“, број 12/16

<sup>14</sup> „Службени гласник општине Уб“ број 19/15

<sup>15</sup> „Службени гласник општине Уб“ број 16/16

<sup>16</sup> „Службени гласник општине Уб“ број 18/17

## **Ризик**

Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења и не успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета, планираних активности, задатака и програма.

### **Препорука број 1**

Препоручујемо одговорним лицима општине Уб да успоставеи креирају интерно контролно окружење које ће дати позитиван став и подршку за креирање ефикасне интерне контроле.

#### **2) Управљање ризицима**

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имица, политички ризик и др. и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност институције, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата и др. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада корисника буџетских средстава, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

**На основу извршене ревизије утврђени су следећи недостаци код управљања ризицима:**

- Руководство општине Уб није усвојило стратегију управљања ризиком и није сачинило регистар ризика, што је супротно члану 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>17</sup>.
- нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње, сходно члану 6. став 3. наведеног Правилника.

## **Ризик**

Недоношењем Стратегије управљања ризиком од стране корисника буџетских средстава постоји ризик да корисници не идентификују, не процењују и не врше контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава.

### **Препорука број 2**

Препоручујемо одговорним лицима општине Уб да је за ефикасну процену ризика потребно идентификовати кључне циљеве и оперативне процесе, утврдити потенцијална проблематична подручја, фазе рада и појединачне трансакције, проценити вероватноћу настанка ризика, проценити значај могућег утицаја на рад корисника буџетских средстава, одредити материјалност излагања ризику, усвојити стратегију управљања ризиком, успоставити приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализирати и ажурирати најмање једном годишње.

<sup>17</sup> „Сл. гласник РС“, бр: 99/11 и 106/13

### 3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације - с циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Интегритет информација, као и безбедност података који се обрађују, остварују се када се успоставе ефективне: опште ИТ контроле, које представљају политике и процедуре разних апликација, подржавају функционисање апликативних контрола и доприносе ефикасном раду информационог система, и апликативне ИТ контроле, које представљају мануелне или аутоматске процедуре које најчешће функционишу на нивоу трансакције - с циљем да обезбеде интегритет, тачност и поузданост рачуноводствених евиденција.

Одговорна лица општине Уб су доставила срањење стања обавеза са Пореском управом. Пореска управа филијала Ваљево, одсек Уб је издала Уверење број 437-00-00520/18 од 05.02.2018. године по коме су општина Уб и Општинска управа уплатиле доспеле обавезе јавних прихода на дан 31.12.2017. године.

У 2017. години у блокади није било блокаде рачуна директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Уб.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђени су следећи недостаци код контролних активности:**

- Евиденције о имовини општине (НЕП), не садрже податке о површини, катастарској парцели, исправе о својини, основ коришћења, извор финансирања, па стога постоји ризик да сва имовина није пописана и постоји ризик од неовлаштене употребе, отуђења или губитка.
- Сва потраживања по основу дужничко поверилачких односа нису евидентирана у пословним књигама.
- Део улазних рачуна је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности.
- Није у потпуности извршено 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 и потраживања општине у односу на извршене конфирмације са трећим лицима, о чему је шире објашњено у тачки 6.3 Биланс стања.



- Други недостаци код контролних активности приказане су у кључним неправилностима уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања општине Уб за 2017. годину и у Напоменама уз извештај.

### **Ризик**

Неуспостављањем адекватних контролних активности постоји ризик: 1) од неовлаштене употребе, отуђења или губитка имовине општине; 2) од брисања потраживања из некњиговодствених евиденција; 3) да ће се исплате вршити без контроле одговорних лица, 4) да општина неће у потпуности извршити упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора код обавеза и потраживања, уколико иста не препознају ризике у пословању и не успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности.

### **Препорука број 3**

Препоручујемо одговорним лицима општине да: (1) предузимају радње у циљу усаглашавања евиденција у пословним књигама о имовини општине са евиденцијама код Републичког геодетског завода; (2) да сва потраживања евидентирају у пословним књигама; (3) да врше контролу рачуноводствене документације и да (4) у потпуности изврше упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора код обавеза и потраживања.

## **4) Информисање и комуникације**

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Према члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, готовинска основа представља основу за вођење буџетског рачуноводства, а према члану 9. исте Уредбе пословне књиге треба водити по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>18</sup>. Према истом члану Уредбе, пословне књиге се воде у слободним листовима или електронском облику. Директни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна, воде само помоћне књиге и евиденције. Индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање обављају преко сопствених рачуна успоставили су сопствени рачуноводствени систем, што подразумева посебно вођење пословних књига (дневника, главне књиге, помоћних књига и евиденција).

<sup>18</sup> „Службени гласник РС”, бр. 92/02 ... 11/06

Општинско веће Општине Уб је 24.04.2014. године, донело Правилник о организацији буџетског рачуноводства (у даљем тексту: Правилник). Наведеним Правилником су уређена следећа питања: (1) Вођење буџетског рачуноводства тј. организација буџетског рачуноводства, основа за вођење буџетског рачуноводства, пословне књиге и рачуноводствене исправе; (2) Интерни рачуноводствени контролни поступци; (3) Одређивање лица која су одговорна за исправност и законитост рачуноводствених исправа о насталој пословној промени; (4) Кретање рачуноводствених исправа; (5) Признавање, процењивање и презентација позиција финансијских извештаја; (6) Попис имовине и обавеза, усаглашавање потраживања и обавеза и усклађивање пословних књига; (7) Закључивање и чување пословних књига и рачуноводствених аката; (8) Састављање и отпремање финансијских извештаја и (9) Утврђивање одговорности запослених у буџетском рачуноводству у оквиру Одељења за финансије.

Информисање и комуникација обухватају идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација. Ове информације омогућавају запосленима да преузму одговорности и ефективно комуницирају на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава. Изградња одговарајућег информационог система омогућава да сви запослени имају јасне и прецизне инструкције о њиховој улози и одговорностима.

У складу са Правилником о списку корисника јавних средстава<sup>19</sup> у 2017. години општина Уб је имала пет директних корисника буџетских средстава и три индиректна корисника буџетских средстава.

Директни корисници буџетских средстава општине Уб у 2017. години били су: (1) Скупштина општине Уб; (2) Председник општине Уб; (3) Општинско веће; (4) Општинска управа и (5) Општинско правобранилаштво Уб.

Индиректни корисници буџетских средстава општине Уб у 2017. години били су: (1) Предшколска установа „Уб“; (2) Градска библиотека „Божидар Кнежевић“ и (3) Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“.

У Списку корисника јавних средстава буџета општине као индиректни корисници нису уписане месне заједнице.

Општинска управа свакодневно преузима извод подрачуна извршења буџета са платформе ИСПП Управе за трезор, за претходни дан и врши књижења прихода и примања, као и расхода и издатака кроз Главну књигу. Књижења обавља Одељење за финансије преко програма Трезор, Завода за унапређење пословања. Програм омогућава преглед прокњижених промена на: (1) налозима; (2) картицама конта, аналитике, места трошка, позицијама плана, уплатних рачуна; (3) спецификацијама конта и аналитике и (4) закључном листу. Чланом 6. Правилника о буџетском рачуноводству број: 40-2/2010-01, прописано је да се вођење буџетског рачуноводства заснива се на готовинској основи по којој се трансакције и остали догађаји евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате а да се рачуноводствене евиденције за потребе интерног извештавања воде према обрачунској основи, под условом да се финансијски извештаји израђују на готовинској основи ради консолидованог извештавања. Послови буџетског рачуноводства обављају се за све директне и индиректне кориснике који су дефинисани у складу са Законом о буџетском систему. Одељење за финансије врши књиговодствено евидентирање пословних промена на основу документације коју припремају и достављају директни корисници буџетских средстава. Документација на основу које се врши књижење је улазни документ (авансна фактура, фактура, привремена ситуација, коначна ситуација и др.) У складу са чланом 14. Правилника, за веродостојност, тачност и потпуност рачуноводствених исправа одговорно је лице из финансијске службе директног корисника које, према акту о

<sup>19</sup> Службени гласник РС", број: 118/17

унутрашњој организацији и систематизацији радних места, саставља рачуноводствене исправе и то потврђује својим потписом. За законитост рачуноводствених исправа одговоран је наредбодавац, руководилац директног корисника, односно лице које је овлашћено од стране функционера за управљање средствима, преузимање обавеза, издавање налога за плаћање који се извршавају из средстава буџета, као и за издавање налога за уплату средстава која припадају буџету, што потврђује својим потписом.

#### *Информационе технологије*

*Општинска управа.* У оквиру Општинске управе је Одељење за општу управу и послове органа где је систематизовано једно радно место – Програмер и ИТ администратор и регистратор у обједињеној процедури које је и попуњено. Општинска управа у свом раду користи следеће апликације: (1) *Писарница* - Софтфер неопходан за рад пријемне канцеларије – писарнице; (2) *ЕМК* - Електронски други примерак матичних књига, веб апликација Министарства државне управе и локалне самоуправе намењена вођењу другог примерка матичних књига (Модули: МКР, МКВ, МКУ); (3) *ЈБС* - Јединствени бирачки списак Србије. Веб апликација Министарства државне управе и локалне самоуправе за потребе вођења бирачког списка; (4) *ИС ЛПА* - Веб апликација “Института Михајло Пупин” за потребе вођења локалне пореске администрације; (5) *ДДЛА06* - Софтвер Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања намењен вођењу евиденција из области породилске и дечије заштите; (6) *ЦЕОП* - Веб апликација МГСИ и АПР за електронско издавање грађевинских дозвола и спровођење постушка обједињене процедуре и (7) *Трезор* - Апликација Завода за унапређење пословања која служи за вођење буџетског рачуноводства (Модули: Обрачун зарада и накнада, финансијско рачуноводство, ликвидатура, основна средства)

Општина Уб нема усвојену ИТ стратегију или други ИТ стратешки документ или план који треба да успостави приоритете за дужи временски период (3-5) година, који подржава систем пословања и обезбеђује да издвајања за ИТ буду у оквиру стратешког плана ИТ.

#### **На основу извршене ревизије утврђено је да:**

- У Списку корисника јавних средстава буџета општине Уб нису уписане као индиректни корисник буџетских средстава месне заједнице (детаљније описано у оквиру тачке б.1.3.6.),
- Значајан део земљишта, зграда и грађевинских објеката није појединачно идентификован, евидентиран и исказан у финансијским извештајима, што битно утиче на истинитост и објективност биланса стања.
- Општинска управа, Предшколска установа и Установа за културу и спорт воде помоћне књиге основних средстава које не садрже све податке о земљишту, зградама и грађевинским објектима (број јединица, површину и вредност непокретности, назив и површину грађевинског земљишта, зграда и грађевинских објеката и слично) , док Директни корисник Председник општине није успоставио помоћну евиденцију нефинансијске имовине у припреми.
- У 2017. години није постојала формално одобрена политика безбедности ИТ, којом се обезбеђује поверљивост, интегритет и расположивост података.
- Други недостаци код информисања и комуникације приказани су у кључним неправилностима уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања општине Уб за 2017. годину и у Напоменама уз извештај.

#### **Ризик**

Уколико се настави са евидентирањем пословних промена на напред описан начин, јавља се ризик израде непоузданих финансијских извештаја.

#### **Препорука број 4**

Препоручујемо одговорним лицима општине Уб да донесу акт који се односи на политику безбедности ИЗ, да на адекватан начин и у прописаном року изврше идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација; остваре ефективно комуницирање; користе документацију и систем тока документације, а у циљу правилног, благовременог и свеобухватног евидентирања, адекватног третирања извршених трансакција и успостављање одговарајућег система истинитог, објективног и поузданог извештавања

#### **5) Праћење и процена система**

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Одлуком о организацији општинске управе општине Уб образовано је Одељење за инспекцијске послове, и то: (1) грађевинска инспекција; (2) комунална инспекција; (3) инспекција заштите животне средине; (5) саобраћајна инспекција; (6) просветна инспекција и (7) буџетска инспекција.

У члану 85. став 2. Закона о буџетском систему наведено је да „Надлежни извршни орган јединице локалне самоуправе оснива службу за буџетску инспекцију јединице локалне самоуправе.“

**Утврђено је да је у оквиру Одељења за инспекцијске послове – Општинске управе систематизовано и попуњено радно место послови буџетске инспекције - један извршилац, што није у складу са чланом 85. став 2. Закона о буџетском систему.**

*Одговорним лицима препоручујемо да буџетску инспекцију организују у складу са Законом о буџетском систему.*

#### **Ризик**

Неуспостављањем буџетске инспекције у складу са Законом о буџетском систему, значајно слаби функција финансијске контроле општине.

#### **Препорука број 4.1.**

Препоручујемо одговорним лицима општине да буџетску инспекцију организују у складу са Законом о буџетском систему.

*У делу Извештаја - Скретање пажње, скренули смо пажњу на потребу анализирања да ли у свим јединицама локалне самоуправе надлежни извршни орган јединице локалне самоуправе треба да оснива службу за буџетску инспекцију, без обзира на величину локалне самоуправе.*

#### **3.2. Интерна ревизија**

У општини Уб није успостављена интерна ревизија, што није у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему Правилнику о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>20</sup>.

<sup>20</sup> „Сл. гласник РС“, број: 99/11

**Утврђено је да није успостављена интерна ревизија** прописана чланом 82. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, који прописују обавезу општине да успостави функционално и организационо независну интерну ревизију.

*Предузета мера у поступку ревизије: Општинско веће општине Уб је дана 25.07.2018. године усвојило Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Правобранилаштву општине Уб, број 110-16/2018-01 којим је систематизовано је радно место интерни ревизор, ван унутрашњих организационих јединица*

### **Ризик**

Неуспостављањем интерне ревизије, значајно се слаби функција интерне финансијске контроле општине.

### **Препорука број 5**

Препоручујемо одговорним лицима општине да адекватно креирају и дизајнирају систем за надгледање финансијског управљања и контроле, успоставе интерна ревизију, како би се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом на најефикаснији начин обавило праћење и процена система.

## **4. Припрема и доношење буџета/финансијског плана**

Одељење за финансије Општинске управе Уб је сачинило Упутство за израду финансијских планова буџетских корисника за 2017. годину и доставило корисницима буџетских средстава 12.10.2016. и 20.11.2016. године. С обзиром да је Министарство финансија Републике Србије каснило са објављивањем Упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину и пројекција за 2018. и 2019. годину, Одељење за финансије је доставило 20.11.2016. године Упутство за израду финансијских планова буџетских корисника за 2017. годину. У самом тексту Упутства наведено је да је рок за достављање предлога финансијских планова три дана од дана добијања информације од стране Одељења за финансије. Одељење за финансије је израдило Нацрт Одлуке о буџету општине Уб за 2017. годину и 05.12.2016. године доставило је Општинском већу на разматрање.

Општинско веће општине Уб је 08.12.2016. године донело Закључак број 06-67-1/2016-01, којим је утврдило Предлог Одлуке о буџету општине Уб за 2017. годину и истог дана доставило Скупштини општине на усвајање. На седници одржаној 16.12.2016. године Скупштина општине Уб донела је Одлуку о буџету општине Уб за 2017. годину<sup>21</sup>. Одлука о буџету општине Уб за 2017. годину достављена је 12.01.2017. године Министарству финансија и Управи за трезор.

Током 2017. године извршена су три ребаланса буџета. Разлози за усвајање првог ребаланса су усклађивање планиране масе плата са захтевом Сектора за буџет Министарства финансија, планирање средстава за остваривање припремног предшколског програма од Републике, као и средства родитеља на извору 01, као последица гашења рачуна сопствених прихода Предшколске установе, почетак реализације „Споразума о регулисању међусобних односа поводом отварања површинског копа Радљево“. Разлог за усвајање другог ребаланса су према динамици експропријације земљишта средства која су недостајала од 50.000 хиљада динара. Како се није приступило изградњи саобраћајнице у насељу Мургаш, умањена су средства и пребачена на експропријацију. Неопходно је било предвидети 30.000

<sup>21</sup> “Службени гласник општине Уб“, број: 29/16

хиљада динара прихода од ЕПС-а као капитални трансфер по уговору за капитална улагања. Процент остварења прихода у периоду припреме ребаланса је 62,5%. Извршене су и корекције на расходној страни тамо где се показало да је недовољно или више планираних средстава. Разлог за усвајање трећег ребаланса је умањење планираних прихода за 37.000 хиљада динара, с обзиром да планирана експропријација земљишта није извршена за износ од 45.000 хиљада динара, као ни преостала средства приликом израде другог ребаланса за изградњу саобраћајнице. Извршена је прерасподела средстава на позиције на којима није било планирано довољно средстава за измирење обавеза.

Одељење за финансије је Предлог Одлуке о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2017. годину доставило Општинском већу на разматрање. Општинско веће општине Уб је на седници 08.06.2017. године усвојило Предлог Одлуке о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2017. годину и доставило Скупштини општине на усвајање. Скупштина општине је 16.06.2017. године на седници усвојила Одлуку о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2017. годину<sup>22</sup>. Одељење за финансије је Предлог Одлуке о другом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2017. годину доставило Општинском већу на разматрање. Општинско веће општине Уб је на седници 06.09.2017. године усвојило Предлог Одлуке о другом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2017. годину и доставило Скупштини општине на усвајање. Скупштина општине је 15.09.2017. године на седници усвојила Одлуку о другом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2017. годину. Одељење за финансије је Предлог Одлуке о трећем ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2017. годину доставило Општинском већу на разматрање. Општинско веће општине Уб је на седници 07.12.2017. године усвојило Предлог Одлуке о трећем ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2017. годину и доставило Скупштини општине на усвајање. Скупштина општине је 15.12.2017. године на седници усвојила Одлуку о трећем ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2017. годину<sup>23</sup>.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:**

- Упутство за израду финансијских планова буџетских корисника за 2017. годину не садржи све обавезне елементе прописане чланом 40. Закона о буџетском систему: 1) Опис планиране политике локалне власти; 2) Смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета локалних власти и 3) Поступак и динамику припреме буџета локалне власти и предлога финансијских планова директних корисника средстава буџета локалне власти;
- Предлози финансијских планова не садрже обавезне елементе прописане чланом 37. Закона о буџетском систему: 1) расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији и 2) детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања;
- Одељење за финансије Општинске управе Уб није обавестио директне кориснике буџетских средстава о квотама, односно о висини расхода и издатака до које корисници буџетских средстава могу да врше плаћања за одређени период, што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему;
- Одељење за финансије Општинске управе Уб није доставило Упутство за припрему Нацрта Одлуке о другом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб и Упутство за припрему Нацрта Одлуке о трећем ребалансу Одлуке о буџету општине Уб корисницима буџетских средстава општине Уб, што је супротно члану 47. став 3. Закона о буџетском систему и

<sup>22</sup> “Службени гласник општине Уб“, број 8/2017, 16.06.2017. године

<sup>23</sup> “Службени гласник општине Уб“, број 21/2017, 18.12.2017. године

- Месне заједнице нису доставиле предлоге финансијских планова локалном органу надлежном за финансије, што је супротно члану 41. Закона о буџетском систему.

#### Ризик

Постоји ризик да: (1) Упутство за израду финансијских планова буџетских корисника неће садржати све обавезне елементе; (2) предлози финансијских планова неће садржати обавезне елементе; (3) ће директни корисници буџетских средстава вршити плаћања изнад висине расхода и издатака до које могу да врше плаћања за одређени период; (4) Одељење за финансије Општинске управе Уб неће достављати Упутство за припрему Нацрта одлуке о изменама одлуке о буџету корисницима буџетских средстава општине Уб и (5) месне заједнице неће достављати предлоге финансијских планова локалном органу надлежном за финансије.

#### Препорука број 6

Одговорним лицима општине Уб препоручујемо да: (1) припреме упутство за израду финансијских планова буџетских корисника које садржи све обавезне елементе; (2) предлози финансијских планова садрже обавезне елементе; (3) обавесте директне кориснике буџетских средстава о квотама; (4) Одељење за финансије Општинске управе Уб доставља Упутство за припрему Нацрта одлуке о изменама одлуке о буџету корисницима буџетских средстава општине Уб и (5) месне заједнице достављају предлоге финансијских планова локалном органу надлежном за финансије.

### 5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета

#### 5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2017. године утврђен је вишак новчаних прилива у износу од 17.289 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 788.908 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 771.619 хиљада динара. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећим табелама.

Табела број 1. Извештај о извршењу буџета - Образац 5

у 000 динара

Број конта	Приходи и примања	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
			Укупно (од 5 до 9)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	из осталих извора
				Републике	АП	Општине	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
700000	Текући приходи	848.800	763.432	5.524		745.868		260	11.780
710000	Порези	445.078	463.468			463.468			
730000	Донације и трансфери	134.355	123.556	5.524		117.992			40
740000	Други приходи	256.405	175.463			163.640		260	11.563
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.000	945			768			177
790000	Приходи из буџета	11.962							
800000	Примања од продаје непокретности	25.000	25.476			24.905			571
810000	Примања од продаје основних средстава	25.000	24.905			24.905			
820000	Примања од продаје залиха		571						571
	Укупни приходи и примања	873.800	788.908	5.524		770.773		260	12.351

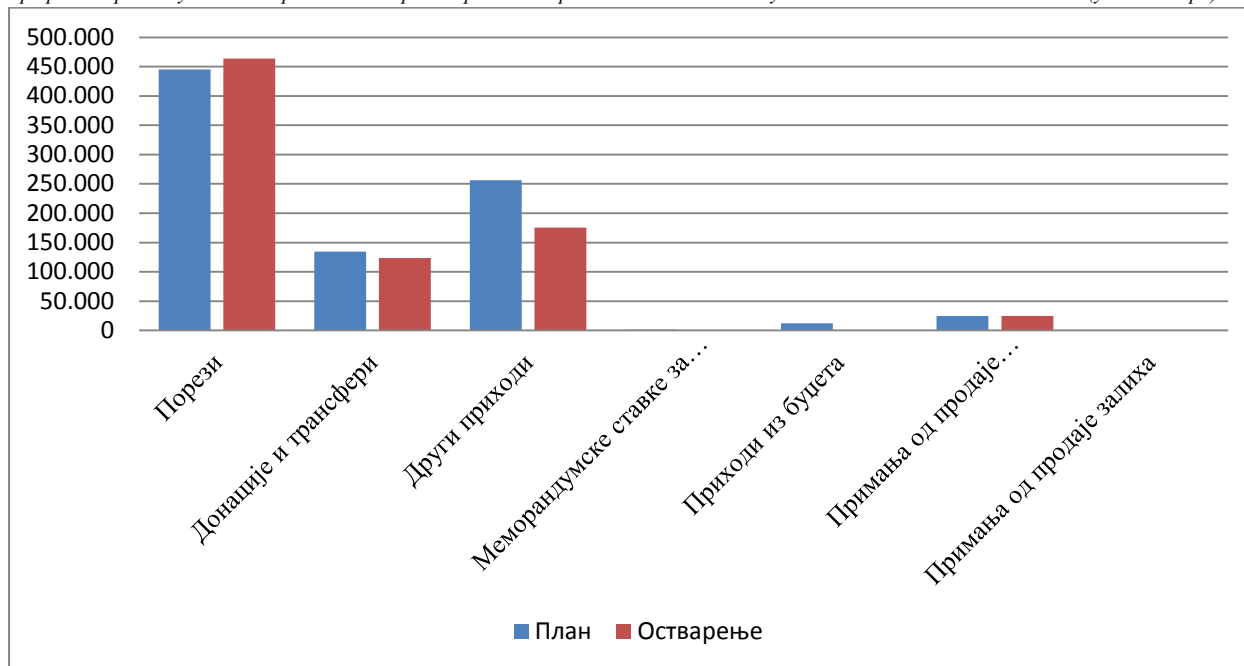
*Напомене уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017. годину*

Број конта	Расходи и издаци	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених расхода и издатака						
			Укупно (5 до 9)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	из осталих извора
				Републике	АП	Општине	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
400000	Текући расходи	633.983	575.422	5.524		557.247	177		12.474
410000	Расходи за запослене	143.829	138.346	5.524		131.259	177		1.386
420000	Коришћење услуга и роба	230.466	215.460			205.145			10.315
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	14.700	14.534			14.534			
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	98	222			207			15
450000	Субвенције	9.520	9.300			9.300			
460000	Донације, дотације и трансфери	95.487	89.283			88.610			673
470000	Социјални осигурање и социјална заштита	104.401	88.016			88.016			
480000	Остали расходи	35.482	20.261			20.176			85
500000	Издаци за нефинансијску имовину	239.817	193.084			192.428			656
510000	Основна средства	175.817	131.709			131.355			354
520000	Залихе		302						302
540000	Природна имовина	64.000	61.073			61.073			
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине		3.113			3.113			
610000	Отплата главнице		3.113			3.113			
	Укупни расходи и издаци	873.800	771.619	5.524		752.788	177		13.130
Остварени приходи и примања/расходи и издаци									
Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Укупно (5 до 8)	Из буџета				Из донација и помоћи	из осталих извора
				Републике	АП	Општине	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	873.800	788.908	5.524		770.773		260	12.351
	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	873.800	768.506	5.524		749.675	177		13.130
	Буџетски суфицит		20.402			21.098		260	
	Буџетски дефицит						177		779
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине								
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине		3.113			3.113			
	Вишак новчаних прилива		17.289			17.985		260	
	Мањак новчаних прилива								779



Графикон бр.1: Укупни планирани и остварени приходи и примања за 2017. годину општине Уб

(у 000 динара)



Утврђено је да је општина у Обрасцу 5 у колони Износ планираних прихода и примања исказала износ на категорији 790000- Приходи из буџета, што је супротно Одлуци о трећем ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2017. годину.

#### Ризик

Због исказивања прихода на категорији 790000- Приходи из буџета, постоји ризик да неће бити тачно попуњени и подаци о вишку/мањку новчаних прилива у колони износ планираних прихода и примања.

#### Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима да у колони износ планираних прихода и примања у обрасцу 5. исказују приходе планиране Одлуком о буџету.

#### 5.1.1. Приходи

Одлуком о трећем ребалансу Одлуке о буџету Општине Уб за 2017. годину планирани су укупни приходи и примања у износу од 861.838 хиљада динара и пренета средства из претходне године 11.962 хиљада динара, а у Одлуци о завршном рачуну општине Уб за 2017. годину исказано је остварење укупних прихода и примања у износу од 788.901 хиљаде динара. Структура планираних и остварених прихода, примања и пренетих средстава из претходне године дата је у Табели број 2.

Табела број 2. Планирани и остварени приходи и примања општине Уб за 2017. годину

у 000 динара

ОПИС	Економска кл.	План из Одлуке	Остварење-средства извор (01)	Укупно остварење из Обрасца 5	4 x100 3
I	2	3	4	5	6
<b>I ПРЕНЕТА СРЕДСТВА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ</b>	<b>3</b>	<b>11.962</b>	<b>11.962</b>	<b>11.962</b>	<b>100-</b>
<b>II ТЕКУЋИ ПРИХОДИ</b>	<b>7</b>	<b>835.838</b>	<b>745.100</b>	<b>763.425</b>	<b>96,75</b>
<b>ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ</b>	<b>711</b>	<b>231.435</b>	<b>257.077</b>	<b>257.077</b>	<b>111,08</b>
Порези на доходак и капиталне добити које плаћају физичка лица	7111	200.000	257.077	257.077	128,53
<b>ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА</b>	<b>712</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
Порез на фонд зарада	7121				-

<b>ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ</b>	<b>713</b>	<b>93.223</b>	<b>90.339</b>	<b>90.339</b>	<b>96,91</b>
Појединачни порези на непокретности	7131	82.713	79.629	79.629	96,27
Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	7133	500	699	699	139,8
Порези на финансијске и капиталне трансакције	7134	10.010	10.011	10.011	100
<b>ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ</b>	<b>714</b>	<b>114.420</b>	<b>111.321</b>	<b>111.321</b>	<b>97,29</b>
Порези на појединачне услуге	7144	20			-
Порези на употребу добара и на дозволу да се добра употребљавају или делатност обавља	7145	114.400	111.321	111.321	97,30
<b>ДРУГИ ПОРЕЗИ</b>	<b>716</b>	<b>6.000</b>	<b>4.731</b>	<b>4.731</b>	<b>78,85</b>
Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	7161	6.000	4.731	4.731	78,85
<b>АКЦИЗЕ</b>	<b>717</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
Акцизе на деривате нафте	7171				-
<b>ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА</b>	<b>732</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
Текуће донације од међународних организација	7321				-
Капиталне донације од међународних организација	7332				-
<b>ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ</b>	<b>733</b>	<b>134.355</b>	<b>117.992</b>	<b>123.556</b>	<b>99,33</b>
Текући трансфери од других нивоа власти	7331	134.355	117.992	123.556	-
<b>ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ</b>	<b>741</b>	<b>7.120</b>	<b>7.205</b>	<b>7.205</b>	<b>101,19</b>
Камате	7411	500			-
Дивиденде	7412				-
Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	7414				-
Закуп непроизводне имовине	7415	6.620	7.205	7.205	108,85
<b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА</b>	<b>742</b>	<b>36.535</b>	<b>29.101</b>	<b>40.435</b>	<b>35,67</b>
Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	7421	3.765	11.495	22.145	-
Таксе и накнаде	7422	10.468	17.606	17.606	-
Споредне продаје добара и услуга државне нетржишне јединице	7423	22.302		684	-
Импутирани приходи од добара и имовине	7424				-
<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ</b>	<b>743</b>	<b>4.750</b>	<b>5.745</b>	<b>5.745</b>	<b>120,94</b>
Приходи од новчаних казни за прекршаје	7433	4.700	5.745	5.745	120,94
Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	7439	50			-
<b>ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА</b>	<b>744</b>	<b>203.000</b>	<b>115.509</b>	<b>115.769</b>	<b>56,90</b>
Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	7441			260	-
<b>МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ</b>	<b>745</b>	<b>5.000</b>	<b>6.080</b>	<b>6.309</b>	<b>121,6</b>
Мешовити и неодређени приходи	7451	5.000	6.080	6.309	121,6
<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА</b>	<b>771</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>177</b>	<b>-</b>
Меморандумске ставке за рефундацију расхода	7711			177	-
<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА</b>	<b>791</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
Приходи из буџета	7911				-
<b>III ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>8</b>	<b>25.000</b>	<b>24.905</b>	<b>25.476</b>	<b>99,62</b>
<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ</b>	<b>811</b>	<b>25.000</b>	<b>24.905</b>	<b>24.905</b>	<b>99,62</b>
Примања од продаје непокретности	8111	25.000	24.905	24.905	99,62
<b>IV ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>9</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
<b>ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА</b>	<b>91</b>				<b>-</b>
Примања од задуживања код осталих поверилаца у земљи	9114				-
<b>СВЕГА ТЕКУЋА ПРИМАЊА</b>	<b>8+9</b>	<b>25.000</b>	<b>24.905</b>	<b>25.476</b>	<b>99,62</b>
<b>УКУПНИ ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА</b>	<b>7+8+9</b>	<b>861.838</b>	<b>770.773</b>	<b>788.901</b>	<b>89,43</b>
<b>УКУПНО</b>	<b>3+7+8+9</b>	<b>873.800</b>	<b>782.735</b>	<b>800.863</b>	<b>89,58</b>

Одлуком о трећем ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2017. годину приходи и примања из буџета извор (01) планирана су у износу од 843.038 хиљада динара, а остварени у износу од 770.773 хиљада динара или 91,43%, остварење је мање у односу на план 72.265 хиљада динара, међутим мање су остварени текући добровољни трансфери од физичких и правних лица за 87.491 хиљада динара.

#### А) Изворни приходи буџета општине

Општина Уб је формирала Одељење за утврђивање, наплату и контролу изворних прихода, које је једна од седам организационих јединица у оквиру Општинске управе. Одељење врши утврђивање, наплату и контролу изворних прихода на основу инсталираног Информационог система ЛПА Института „Михајло Пупин“.

Према Правилнику о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Уб број 110-7/2016-01 од 27.02.2017. године, систематизовано је шест радних места у овом Одељењу и сва су попуњена.

У складу са чланом 10. Закона о инспекцијском надзору<sup>24</sup> Одељење за утврђивање, наплату и контролу изворних прихода Општинске управе општине Уб је донело Годишњи план инспекцијског надзора за 2017. годину.

У складу са Правилником о пореском рачуноводству<sup>25</sup> Одељење за утврђивање, наплату и контролу изворних прихода Општинске управе општине Уб доставило је попуњене прилоге, и то: (1) Образац ЕПР евиденција о одобреном одлагању плаћања на почек или на рате за период од 01. јануара до 31.12. 2017. године (прилог број 11); (2) Образац ЕНР евиденција о неурученим решењима о утврђивању пореза до 31.12.2017. године (прилог број 12); (3) Образац ГО – 3/1-Преглед стања на рачунима за период од 01. јануара до 31.12. 2017. године (прилог број 18); (4) Образац ГО – 1-Порески бруто годишњи извештај за период од 01. јануара до 31.12. 2017. године (прилог број 19); и (5) Образац ГО – 2-Порески нето годишњи извештај за период од 01. јануара до 31.12. 2017. године (прилог број 20).

Одељење за утврђивање, наплату и контролу изворних прихода Општинске управе општине Уб доставило је непопуњене, потписане и печатиране прилоге, и то: (1) Образац ИПД – Извод пореског дуга на дан 31.12.2017. године (прилог број 13); (2) Образац ЕСДПО–Евиденција о спорним и дубиозним пореским обавезама на дан 31.12.2017. године (прилог број 14); (3) Образац ЕЗПО–Евиденција о застарелим пореским обавезама до 31.12.2017. године (прилог број 15) и (4) Образац ЕОПО–Евиденција о отпису пореских обавеза до 31.12.2017. године (прилог број 16). На основу изјашњења одговорних лица у Информационом систему ЛПА „Институт Михајло Пупин“ не постоји могућност добијања аутоматског извештаја о спорним и дубиозним обавезама, застарелим обавезама, као и отпису пореских обавеза.

*Образац ЕПР евиденција о одобреном одлагању плаћања на почек или на рате за период од 01. јануара до 31.12. 2017. године (прилог број 11).* У Обрасцу ЕПР Одељење за утврђивање и наплату и контролу изворних прихода Општинске управе општине Уб исказало је евиденцију о одобреном одлагању плаћања на почек или на рате за 87 обвезника. Решења о одлагању су донета на основу члана 73. Закона о пореском поступку и пореској администрацији. Укупан износ одобреног одлагања је 1.957 хиљада динара, и то: главница 1.239 хиљада динара и камата 718 хиљада динара. На основу узоркованих решења обвезницима је одложено плаћање са доспећем у 2017. години.

*Образац ЕНР евиденција о неурученим решењима о утврђивању пореза до 31.12.2017. године (прилог број 12).* У Обрасцу ЕНР Одељење за утврђивање, наплату и контролу изворних прихода Општинске управе општине Уб исказало је евиденцију о неурученим решењима о утврђивању пореза до 31.12.2017. године, по коме није уручено 1.000 решења укупне вредности 685 хиљада динара. На основу изјашњења одговорних лица наведени су следећи разлози за неуручење решења: изванредан број умрлих лица је и даље у бази, непријављивање промене адресе или доставне адресе, значајан број лица (првенствено ромске националности) која су на привременом раду у иностранству, пропусти у раду поште и сл.

*Образац ГО – 3/1-Преглед стања на рачунима за период од 01. јануара до 31.12. 2017. године (прилог број 18).* У Обрасцу ГО – 3/1 Одељење за утврђивање, наплату и контролу изворних прихода Општинске управе општине Уб исказало је Преглед стања на рачунима за период од 01. јануара до 31.12. 2017. године, по коме салдо –дугује износи 134.501

<sup>24</sup> „Сл. гласник РС“ број 36/2015

<sup>25</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 103/2011

хиљада динара, салдо –потражује износи 5.927 хиљада динара и салдо –камата износи 78.771 хиљада динара.

*Образац ГО – 1-Порески бруто годишњи извештај за период од 01. јануара до 31.12. 2017. године (прилог број 19).* У Обрасцу Образац ГО – 1 Одељење за утврђивање, наплату и контролу изворних прихода Општинске управе општине Уб је доставило податке за класу 0, 1 и 2 и то: почетно стање, текући промет, укупан промет и салдо.

*Образац ГО – 2-Порески нето годишњи извештај за период од 01. јануара до 31.12. 2017. године (прилог број 20).* У Обрасцу Образац ГО – 2 Одељење за утврђивање, наплату и контролу изворних прихода Општинске управе општине Уб је доставило податке за класу 0, 1 и 2 и то: актива без временских разграничења, пасива без временских разграничења, актива временска разграничења, пасива временска разграничења, укупна актива и укупна пасива.

Одговорна лица Одељење за утврђивање, наплату и контролу изворних прихода Општинске управе општине Уб на захтев ревизора доставили су – Преглед потраживања од обвезника који су избрисани из регистра на дан 31.12.2017. године у прегледу је наведено 494 обвезника, укупан износ на прегледу је 30.381 хиљада динара. На основу изјашњења одговорних лица за један део обвезника нема података о радњи, један део обвезника нема решења и један део обвезника нема података у АПР-у.

У члану 129. Правилника о пореском рачуноводству наведено је да „Организационе јединице пореског органа састављају годишње финансијске извештаје - Порески годишњи извештај за период 1. јануар - 31. децембар, на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра.”, али није наведено коме достављају годишње финансијске извештаје.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да:**

- Одељење за утврђивање, наплату и контролу изворних прихода Општинске управе општине Уб није доставило тражене податке о потраживању по основу изворних јавних прихода, и то о: (1) рочности потраживања по прописаним уплатним рачунима - до пет година, од пет до 10 година и преко 10 година; (2) пријаву потраживања у случају стечаја и ликвидације по обвезницима, разлоге за непризнавање потраживања (недостатак стечајне/ликвидационе масе или неуредно поднета документација) и (3) Потраживања од дужника у реструктурирању за које је извршена пријава потраживања, на основу изјашњења одговорних лица зато што не постоји могућност добијања извештаја из Информационог система ЛПА „Институт Михајло Пупин“ и
- Одељење за утврђивање, наплату и контролу изворних прихода Општинске управе општине Уб доставило је непопуњене прилоге који су саставни део Правилника о пореском рачуноводству, и то: (1) Образац ИПД –Извод пореског дуга на дан 31.12.2017. године (прилог број 13); (2) Образац ЕСДПО–Евиденција о спорним дубиозним пореским обавезама на дан 31.12.2017. године (прилог број 14); (3) Образац ЕЗПО–Евиденција о застарелим пореским обавезама до 31.12.2017. године (прилог број 15) и (4) Образац ЕОПО–Евиденција о отпису пореских обавеза до 31.12.2017. године (прилог број 16). На основу изјашњења одговорних лица у Информационом систему ЛПА „Институт Михајло Пупин“ не постоји могућност добијања аутоматског извештаја о спорним и дубиозним обавезама, застарелим обавезама, као и отпису пореских обавеза.
- У пореском рачуноводству евидентирана су потраживања за 494 обвезника који су избрисани из регистра на дан 31.12.2017. године, а укупан износ потраживања за наведене обвезнике је 30.381 хиљада динара.

*Одговорним лицима општине Уб препоручујемо да за потраживања по основу изворних јавних прихода утврде: (1) рочност потраживања по прописаним уплатним рачунима и то: до пет година, од пет до 10 година и преко 10 година; (2) пријаву потраживања у случају стечаја и ликвидације по обвезницима, разлоге за непризнавање потраживања (недостатак*

стечајне/ликвидационе масе или неуредно поднета документација) и (3) Потраживања од дужника у реструктурирању за које је извршена пријава потраживања.

Одговорним лицима општине Уб препоручујемо да попуне прилоге који су саставни део Правилника о пореском рачуноводству.

Одговорним лицима општине Уб препоручујемо да анализирају потраживања од обвезника који су брисани из регистра и предузму одговарајуће мере у складу са законским прописима.

У делу Извештаја - Скретање пажње, скренули смо пажњу на потребу одређивања коме се достављају годишњи финансијски извештаји, које сачињава локална пореска администрација.

У делу Извештаја - Скретање пажње, скренули смо пажњу на потребу отварања конта - Потраживања по основу изворних јавних прихода.

У складу са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе, јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији, који су исказани према следећој структури:

**(1) Порез на имовину.** Утврђује се и наплаћује на основу Закона о порезима на имовину<sup>26</sup>, Одлуке о висини стопе пореза на имовину у општини Уб<sup>27</sup>, Одлуке о висини стопе амортизације за утврђивање пореза на имовину<sup>28</sup>, Одлуке о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2017. годину на територији општине Уб<sup>29</sup>, Одлуке о коефицијентима за утврђивање пореза на имовину за непокретности обвезника који воде пословне књиге у општини Уб<sup>30</sup>, Одлуке о измени Одлуке о одређивању зона и најопремљенијих зона на територији општине Уб<sup>31</sup>:

Табела број 3. Порез на имовину

у 000 динара

Ред бр	Економ кл.	Опис	Бр.издатих решења 2016.г.	Бр.издатих решења 2017.г.	Приход буџета Општине у 2017.г.	Потраживање од обвезника општине			
						Дуг	Камата	Укупан дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	711147	Порез на земљиште	0	0	-58	781	717	1.498	303
2	713121	Порез на имов.обвезника који не воде пословне књиге	10.304	10.417	30.314	78.575	38.224	116.799	1.685
3	713122	Порез на имов.обвезника који воде пословне књиге	77	99	49.315	11.942	5.184	17.126	1.204
		<b>УКУПНО (1-3)</b>	<b>10.381</b>	<b>10.516</b>	<b>79.571</b>	<b>91.298</b>	<b>44.124</b>	<b>135.422</b>	<b>3.192</b>

Порез на земљиште – 711147. У 2017. години нису донета решења за порез на земљиште Од 2014. године порез на земљиште је интегрисан у 713122 - Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге.

Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге – 713121. Број издатих решења пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге за 2017. годину износио је 10.417 што је у односу на 2016. годину, када је износио 10.304, више за 113 решења или 1,08%.

Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге – 713122. Број издатих решења пореза на имовину обвезника који воде пословне књиге за 2017. годину износио је 99 што је у односу на 2016. годину, када је износио 77, више за 22 решења или 22,2%. Обвезник који води пословне књиге врши самопорезивање у складу са чланом 39в. Закона о порезима на имовину. Одељење за утврђивање, наплату и контролу изворних прихода врши само контролу Пореске пријаве ППИ-1, а не доноси Решење о задужењу.

<sup>26</sup> „Службени гласник РС“, број 26/2001 . . . 47/2013

<sup>27</sup> „Службени гласник општине Уб“ број 14/2014

<sup>28</sup> „Службени гласник општине Уб“ број 26/2013

<sup>29</sup> „Службени гласник општине Уб“ број 27/2016

<sup>30</sup> „Службени гласник општине Уб“ број 25/2013

<sup>31</sup> „Службени гласник општине Уб“ број 14/2014

**(2) Локалне комуналне таксе.** Утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о изменама и допунама Одлуке о локалним комуналним таксама<sup>32</sup>.

Табела број 4. Локалне комуналне таксе

у 000 динара

Тарифни број	Економска класифик	ОПИС	Бр. издатих решења	Приход буџета општине	Потраживање од обвезника општине			
					Дуг	Камата	Укупан дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	716111	КТ за истицање фирме на посл.простору	50	4.731	20.334	25.688	46.022	526
2	714431	КТ за коришћење рекламних паноа	0	0	0	0	0	0
3	714513	КТ за држање моторних друм. и прикљ.воз.	0	12.399	0	0	0	0
4	741531	КТ за кор.простора на јавним површ.	0	9	0	0	0	0
5	714572	КТ за држање средстава за игру	0	0	0	0	0	0
6	741535	КТ за заузеће јавне површине грађевинским материјалом	0	0	0	0	0	0
		<b>УКУПНО (1-6)</b>	<b>50</b>	<b>17.139</b>	<b>20.334</b>	<b>25.688</b>	<b>46.022</b>	<b>526</b>

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору – 716111. Обрачунава се по тарифном броју 1. Одлуке, а утврђивање и наплату таксе врши Одељење за утврђивање, наплату и контролу изворних прихода. Током 2017. године донето је 50 решења и остварен приход од 4.731 хиљаду динара. Укупна потраживања по основу ове таксе на дан 31.12.2017. године износе 46.022 хиљаде динара.

Комунална такса за коришћење рекламних паноа – 714431. Обрачунава се по тарифном броју 2. Одлуке, утврђивање врши Одељење за имовинско – правне послове, урбанизам и стамбено – комуналне послове, а принудну наплату врши Одељење за утврђивање, наплату и контролу изворних прихода. Током 2017. године није донето ниједно решење и нису остварени приходи по основу ове комуналне таксе.

Комунална такса за држање моторних, друмских и прикључних возила – 714513. Обрачунава се по тарифном броју 3. Одлуке. Наплата се врши приликом годишње регистрације моторних, друмских и прикључних возила. Остварен је приход по основу ове таксе од 12.399 хиљада динара.

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама – 741531. Обрачунава се по тарифном броју 4. Одлуке, утврђивање врши Одељење за имовинско – правне послове, урбанизам и стамбено – комуналне послове, а принудну наплату врши Одељење за утврђивање, наплату и контролу изворних прихода. Током 2017. године није донето ниједно решење и нису остварени приходи по основу ове комуналне таксе.

Комунална такса за држање средстава за игру – 714572. Обрачунава се по тарифном броју 5. Одлуке, утврђивање врши Одељење за имовинско – правне послове, урбанизам и стамбено – комуналне послове, а принудну наплату врши Одељење за утврђивање, наплату и контролу изворних прихода. Током 2017. године није донето ниједно решење и нису остварени приходи по основу ове комуналне таксе.

Комунална такса за заузеће јавне површине грађевинским материјалом – 741535. Обрачунава се по тарифном броју 6. Одлуке. Такса по овом тарифном броју се утврђује у дневном износу. Током 2017. године није донето ниједно решење и нису остварени приходи по основу ове комуналне таксе.

**(3) Накнада за коришћење грађевинског земљишта – 741534.** У 2017. години по основу Накнаде за коришћење грађевинског земљишта општина Уб је остварила приход у износу од 347 хиљада динара, по основу потраживања из претходног периода, а потраживања на дан 31.12.2017. године износе 39.225 хиљада динара. По основу ове накнаде постоји претплата у износу од 2.149 хиљада динара. На дан 01.01.2014. године по укидању накнаде за коришћење грађевинског земљишта укупан дуг је износио 285.399 хиљада динара. Од

<sup>32</sup> „Службени гласник општине Уб „ број 31/2012

01.01.2014.-31.12.2017. године наплаћено је по овом основу 271.661 хиљада динара. Током 2017. године нису послате опомене нити су покренути поступци принудне наплате.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- Одељење за утврђивање, наплату и контролу изворних прихода у току 2017. године није послало ниједну опомену, нити је покренуло поступке принудне наплате за потраживања по основу изворних јавних приход;
- потраживања по основу изворних јавних прихода нису евидентирана у пословним књигама најмање у износу од 169.432 хиљада динара, и то: 1) Порез на имовину у износу од 91.298 хиљада динара; 2) Локална комунална такса у износу од 20.334 хиљаде динара; 3) Накнада за коришћење грађевинског земљишта у износу од 39.225 хиљада динара; и 4) Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине у износу од 18.575 хиљада динара и
- унос података из пореских пријава, пријем, обраду, контролу обавља један исти запослени, тј. није извршена подела дужности, како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности, што је супротно члану 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Уб да евидентирају потраживања по основу изворних јавних прихода у пословним књигама.*

*Препоручујемо одговорним лицима општине Уб да предузму адекватне мере за наплату потраживања.*

*Препоручујемо одговорним лицима општине Уб да унос података из пореских пријава, пријем, обраду и контролу не обавља један исти запослени.*

*Предузете мере у поступку ревизије:*

*Одговорна лица Општинске управе су доставила 10 опомена за измирење потраживања по основу изворних јавних прихода које администрира Општинска управа Одељење за утврђивање, наплату и контролу изворних прихода Општинске управе општине Уб.*

**(4) Допринос за уређивање грађевинског земљишта – 741538.** Одељење за послове урбанизма, обједињене процедуре и имовинско – правне послове, по престанку рада ЈП „Дирекција за уређење и изградњу“ Уб на основу Одлуке о престанку рада, постојања и брисању ЈП „Дирекција за уређење и изградњу“ Уб од 17.06.2016. године, врши обрачун и наплату доприноса за уређивање грађевинског земљишта. У 2017. години Допринос за уређивање грађевинског земљишта је уплаћиван на рачун Накнаде за уређивање грађевинског земљишта – 742253, због погрешно достављеног рачуна странкама. Општина Уб је по овом основу остварила приход у износу од 14.836 хиљада динара. Потраживања по овом основу на дан 31.12.2017. године износе 2.950 хиљада динара (на основу изјашњења одговорних лица целокупни наведени износ потраживања је у оквиру законом предвиђеног рока, тј. до пријаве радова).

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је:**

- Допринос за уређивање грађевинског земљишта погрешно уплаћиван на рачун Накнаде за уређивање грађевинског земљишта – 742253 у износу од 14.836 хиљада динара, уместо на рачун Допринос за уређивање грађевинског земљишта - 741538, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и

- потраживања по основу Доприноса за уређивање грађевинског земљишта нису евидентирана у главној књизи и помоћним књигама најмање у износу од 2.950 хиљада динара.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Уб да евидентирају потраживања по основу Доприноса за уређивање грађевинског земљишта у главној књизи и помоћним књигама и да предузму адекватне мере како би Допринос за уређивање грађевинског земљишта био уплаћена преко одговарајућег уплатног рачуна и евидентирана на одговарајућој економској класификацији.*

#### **(5) Накнада за уређивање грађевинског земљишта – 742253.**

Даном почетка примене Одлуке о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта (01.03.2015. године), престала је да важи Одлука о накнадама за уређивање грађевинског земљишта. У складу са Одлукама о накнадама за уређивање грађевинског земљишта, Накнаду за уређење грађевинског земљишта плаћа инвеститор, а на основу уговора о накнади за уређење грађевинског земљишта. ЈП Дирекција за уређење и изградњу Уб је вршила обрачун и наплату накнаде грађевинског земљишта по закљученим уговорима. Уплата је вршена директно на уплатне рачуне јавних прихода. Од 01.03.2015. године није обрачунавана Накнада за уређење грађевинског земљишта, али су на дан 01.03.2015. године постојала потраживања по основу овог јавног прихода. Наведена потраживања је ЈП Дирекција за уређење и изградњу Уб водила у помоћним евиденцијама, које не пружају детаљне податке о дужницима ове накнаде. ЈП „Дирекција за уређење и изградњу“ Уб је престала са радом 30.06.2016. године, а на основу Одлуке о престанку рада, постојања и брисању ЈП „Дирекција за уређење и изградњу“ Уб и преузимању права, обавеза и послова ЈП „Дирекција за уређење и изградњу“ Уб на општину Уб. На основу изјаве одговорних лица потраживања по основу накнаде за уређење грађевинског земљишта на дан престанка рада ЈП „Дирекција за уређење и изградњу“ Уб износила су 2.321 хиљаде динара. У складу са Одлуком о престанку рада, постојања и брисању ЈП „Дирекција за уређење и изградњу“ Уб и преузимању права, обавеза и послова ЈП „Дирекција за уређење и изградњу“ Уб на општину Уб, правобранилац је преузео предмете за 19 дужника. На основу изјашњења одговорних лица Општинске управе потраживања на дан 31.12.2017. године нису евидентирана у пословним књигама код Општинске управе.

#### **На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је:**

- Потраживања по основу Накнада за уређивање грађевинског земљишта водила ЈП „Дирекција за уређење и изградњу“ Уб (до престанка са радом 30.06.2016. године) у помоћним евиденцијама, које не пружају детаљне податке, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и
- Потраживања по основу накнаде за уређење грађевинског земљишта нису евидентирана у пословним књигама (главној књизи и помоћним књигама) на дан 31.12.2017. године најмање у износу од 2.321 хиљаде динара.

*Одговорним лицима Општинске управе препоручујемо да прибаве податке о потраживањима од накнаде за уређење грађевинског земљишта и да потраживања по основу накнаде за уређење грађевинског земљишта евидентирају у главној књизи и помоћним књигама.*

**(6) Накнада за коришћење шума и шумског земљишта - 741526.** У 2017. години општина Уб је по овом основу остварила приход у износу од 187 хиљада динара.

**(7) Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини – 741522.** У 2017. години општина Уб је по овом основу остварила приход у износу од 10 хиљада динара.

**(8) Приходи чија је намена утврђена посебним законима.**

Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине - 714562. Утврђује се и наплаћује на основу Одлуке о изменама и допунама Одлуке о посебној накнади за заштиту и



унапређење животне средине<sup>33</sup>. Током 2017. године издато је 10.334 решења. Општина Уб је остварила приход у износу од 97.582 хиљаде динара, а потраживања на дан 31.12.2017. године износе 18.575 хиљада динара. По основу ове накнаде постоји претплата у износу од 303 хиљаде динара.

## **Б) Приходи индиректних корисника**

### **1) Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“**

Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина – базен – 742151. На овом субаналитичком конту евидентиран је приход у износу од 2.859 хиљада динара, а по основу уплате пазара од продатих дневних и сезонских улазница на базену, као и уплате по основу издате фактуре за сезонску улазницу (уплата извршена у ратама).

Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина - сала биоскоп – 742151. На овом субаналитичком конту евидентиран је приход у износу од 193 хиљаде динара, а по основу уплате пазара од продатих улазница поводом манифестације REPASSAGE FEST 10, уплата по основу издатих фактура за исту манифестацију (купци: Синдикална организација општине Уб, КЈП Ђунис Уб, ПУПС Уб, Центар за социјални рад Уб, ОШ Милан Муњас), уплата по основу издате фактуре за одиграну представу аматерског позоришта (купац: Градска општина Обреновац) и уплата пазара по основу продатих улазница приликом гостовања циркуса у сали Дома културе.

Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета – 742152. На овом субаналитичком конту евидентиран је приход у износу од 418 хиљада динара, а по основу испостављених фактура за издавање објекта летње баште кафе-ресторана на базену у летњој сезони и за издавање простора за продају сладоледа на базену. Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб је потписала два уговора и то са Фриком д.о.о. Београд и СЗУР Замак Уб.

Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета – 742152. На овом субаналитичком конту евидентирани су приходи у износу од 80 хиљада динара, а по основу испостављања фактура за издавање простора Клуба Дома културе за потребу рођендана и за издавање истог простора за обављање дијагностике тела и продају терапијских производа.

Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета - сала биоскоп – 742152. На овом субаналитичком конту евидентиран је приход у износу од 126 хиљада динара, а по основу испостављених фактура за издавање простора биоскопске сале за приказивање филмских пројекција и издавање хола Дома културе за потребе продаје робе.

Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета - спортска хала – 742152. На овом субаналитичком конту евидентиран је приход у износу од 1.509 хиљада динара, а по основу уплате пазара за издавања простора велике и мале сале по сату за потребе спортских рекреативаца и уплате по основу издатих фактура за потребе истицања рекламних паноа.

**Утврђено је да по основу уплате средстава у благајну, готовинских уплата нема доказа да је лице које је требало да овери признаницу то и учинило, тј. нема потписа лица које оверава признаницу, у једном делу признаница нема ни потписа лица које је извршило**

<sup>33</sup> „Службени гласник општине Уб“, број 9/2015

уплату готовине у благајну, а Благајнички дневник-извештај, није потписало лице које је вршило контролу, тј. нема доказа да је вршена контрола.

*Препоручујемо одговорним лицима Установе за културу и спорт да признанице потписује лице која врше оверу признанице и Благајнички дневник – извештај потписује лице које врши контролу.*

Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа Републике – сопствени – 744121. На овом субаналитичком конту евидентиран је приход у износу од 260 хиљада динара, а по основу уплате донација као помоћ у реализацији културних манифестација Златни дан, Летње вечери и Beer fest.

Остали приходи у корист нивоа општина – сопствени – 745151. На овом субаналитичком конту евидентиран је приход у износу од 218 хиљада динара, а по основу обуставе запослених за трошкове службених мобилних телефона као и појединачне уплате ангажованих лица за исто. Управни одбор Установе је донео Правилник о коришћењу службених мобилних телефона у Установи за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“.

**Утврђено је да је Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ средства од рефундације трошкова службених мобилних телефона у износу од 218 хиљада динара евидентирала на конту 745151 - Остали приходи у корист нивоа општина, уместо да сторнира - умањи расходе 421414 - Услуге мобилног телефона, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

*Препоручујемо одговорним лицима Установе за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ да приходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

Меморандумске ставке за рефундацију расхода – 771111. На овом субаналитичком конту евидентирани су приходи 177 хиљада динара, и то: за доделу субвенције за запошљавање и стручно оспособљавање приправника за 2016. годину - трошкове зараде 174 хиљаде динара и три хиљаде динара за накнаду зараде за време одсуства са рада ради посебне неге детета.

**Утврђено је да је Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ средства од рефундације трошкова зарада за доделу субвенције за запошљавање и стручно оспособљавање приправника за 2016. годину у износу од 177 хиљада динара евидентирала на конту Меморандумске ставке за рефундацију расхода - 771111, уместо на групи конта 745000-Мешовити и неодређени приходи, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

*Препоручујемо одговорним лицима Установе за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ да приходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

## **2) Предшколска установа „Уб“ Уб**

Ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа општина – 733151. Током 2017. године је уплаћено пет рата на рачун сопствених прихода ПУ Уб - 5.523 хиљаде динара, а на име реализације припремног предшколског програма од Министарства просвете, науке и технолошког развоја.

Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике – 742121. На овом субаналитичком конту евидентиран је приход у износу од 5.438 хиљада динара, а по основу приходи од родитеља, а од 23.06.2017. године уплате по овом основу су вршене на рачун јавних прихода.

Родитељски динар за ваннаставне активности – 742378. На овом субаналитичком конту евидентирани су уплате родитеља за ваннаставне активности у износу од 625 хиљада динара.

Остали приходи у корист нивоа општина – 745151. На овом субаналитичком конту су евидентирани приходи у износу од 11 хиљада динара.

### **3) Градска библиотека „Божидар Кнежевић“**

Приходи индиректних корисника буџета локалне самоуправе који се остварују додатним активностима – 742372. На овом субаналитичком конту евидентиран је приход у износу од 59 хиљада динара, а по основу уплата чланарине.

### **Ц) Остали приходи**

Други текући трансфери од Републике у корист нивоа општина – 733152. На овом конту је евидентиран приход у износу од 18.012 хиљада динара. Општина Уб је закључила четири уговора и то: (1) Уговор о коришћењу средстава за уређење некатегорисаних путева и отресишта са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управе за пољопривредно земљиште у износу од 1.596 хиљада динара са ПДВ-ом; (2) Уговор о сарадњи на реализацији помоћи за стварање и побољшању услова становања породица избеглица кроз куповину сеоске куће са окућницом и доделу једнократне помоћи у грађевинском и другом материјалу и опреми са Комесаријатом за избеглице и миграције Републике Србије у износу од 2.660 хиљада динара; (3) Уговор о сарадњи на реализацији помоћи за побољшање услова становања интерно расељених лица са Комесаријатом за избеглице и миграције Републике Србије у износу од 3.990 хиљада динара и (4) Уговор о сарадњи на реализацији помоћи за побољшање услова становања интерно расељених лица док су у расељеништву кроз доделу помоћи при куповини сеоских кућа и додатне помоћи са Комесаријатом за избеглице и миграције Републике Србије у износу од 9.310 хиљада динара. Комесаријат за избеглице и миграције је донео Решење о исплати новчане помоћи (01.02.2017. године) за четири избегла лица, тренутно настањена у Манастиру Докмир општина Уб у износу од 80 хиљада динара.

Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина – 733154. На овом субаналитичком конту је евидентиран приход у износу од 7.293 хиљаде динара, а по основу уплате Министарства просвете на име реализације припремног предшколског програма Предшколске установе Уб. Средства су уплаћена у периоду од 29.06 - 26.12.2017. године.

Накнада за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса – 741511. На овом конту евидентиран је приход у износу од 6.653 хиљаде динара.

Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа општина – 742153. На овом конту евидентиран је приход у износу од 5.520 хиљада динара. Закључен је Уговор о купопродаји непокретности – отуђење непокретности из јавне својине општине Уб број: 46-155/15-04 од 02.12.2015. године, између општине Уб и физичког лица. Предмет уговора је продаја грађевинског земљишта укупне површине 0.27.90 ха (земљиште под зградом и пашњак) кп.бр. 572/1 КО Уб уписано у лист непокретности Катастарске општине Уб број 2825, јавна својина општине Уб 1/1. Уговорена цена непокретности износи 18 хиљада евра за укупну површину у динарској противвредности на дан исплате уговорене цене обрачунате по средњем курсу Народне банке Србије. Уговором је дефинисано да ће купац отплатити уговорену цену у 30 једнаких месечних рата у износу од по 604,5 евра по средњем курсу Народне банке Србије на дан исплате, почевши од 10.11.2015. године и свака наредна рата најкасније до 10-ог у месецу до краја исплате. Општинско правобранилаштво општине Уб је извршило увид у нацрт уговора о отуђењу из јавне својине бр. 46-155/15-04 од 02.11.2015. године (к.п.бр.572/1 КО Уб) и дало мишљење да је уговор бр. 46-155/15-04

02.11.2015. године сачињен у складу са поступком и правилима предвиђеним Законом о јавној својини, Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда и Одлуком о грађевинском земљишту општине Уб и да се може приступити закључивању и овери истог код органа овере. Узоркована је уплата од 06.02.2017. године на износ од 75 хиљада динара.

Узорковане су две уплате које је извршио Општински суд у износу од 1.141 хиљада динара, а на основу испостављених рачуна за трошкове огрева за грејну сезону 2015/2016 и 2016/2017. године.

**Утврђено је да је примање од продаје грађевинског земљишта у износу од 75 хиљада динара** погрешно евидентирано на групи конта 742000- Приходи од продаје добара и услуга, уместо на групи конта 841000 - Примања од продаје земљишта, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Уб да примања од продаје грађевинског земљишта евидентирају на групи конта 841000 - Примања од продаје земљишта.*

Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина – 744251. На овом конту евидентирани су приходи у износу од 115.509 хиљада динара.

Споразум о регулисању међусобних односа поводом отварања Површинског копа „Радљево“ Прва фаза је закључен између ЈП Електропривреда Србије и општине Уб 13.12.2016. године. Споразумом се дефинише да ће ЈП ЕПС Огранак Колубара обезбедити средства за прибављање и уређивање грађевинских парцела јавне намене и реконструкцију или изградњу објеката јавне намене у јавној својини садржаних у Прилогу овог Споразума, да ће финансирати све пројекте на основу посебно закључених уговора за сваки пројекат. Процењена средстава за ове намене износе 6.242 хиљада динара и она ће се реализовати у периоду од 10 година. Табела у прилогу Споразума садржи планирана средства и објекте јавне инфраструктуре. Анексом Споразума о регулисању међусобних односа поводом отварања Површинског копа „Радљево“ Прва фаза који је закључен 19.07.2017. године, врши се прерасподела планираних средстава тако што се средства планирана у целини „систем даљинског грејања“ прерасподељују на целину „изградња и измештање инфраструктурних система“.

Уговор о финансирању прибављања земљишта за изградњу објеката јавне намене и финансирању изградње објеката јавне намене у урбаном насељу Мургаш –Ново насеље је закључен између ЈП Електропривреда Србије – Огранак РБ Колубара Лазаревац и општине Уб дана 12.07.2017. године и њиме се регулише финансирање трошкова експропријације. Оквирни износ финансирања ових активности је 210.000 хиљада динара, од чега за финансирање трошкова експропријације 100.000 хиљада динара и изградњу објеката јавне намене 110.000 хиљада динара. Именована су лица за контролу наменског трошења средстава.

Уговор о финансирању објеката јавне намене на територији општине Уб – улица Тамнавских партизана и јавни паркинг поред зграде јавних служби је закључен између ЈП Електропривреда Србије – Огранак РБ Колубара Лазаревац и општине Уб дана 28.12.2017. године и његов предмет је изградња и реконструкција инфраструктурних објеката месног значаја и локалних мрежа у 2017. години. ЈП ЕПС Огранак Колубара ће учествовати у финансирању објеката у износу од 30.000 хиљада динара и то за изградњу улице 21.266 хиљада динара и за изградњу јавног паркинга 8.734 хиљаде динара.

Уговор о финансирању објеката јавне намене на територији општине Уб је закључен између ЈП Електропривреда Србије – Огранак РБ Колубара Лазаревац и општине Уб дана 03.05.2017. године и његов предмет је изградња и реконструкција инфраструктурних објеката месног значаја и локалних мрежа у 2017. години. ЈП ЕПС Огранак Колубара ће

учествовати у финансирању изградње објеката зграде јавних служби, партерном уређењу општинског брда, изградњи општинских путева и наставку финансирања изградње објеката у износу од 60.000 хиљада динара. Именована су лица за контролу наменског трошења средстава.

Уговор о финансирању израде техничке документације за изградњу објекта јавне намене на територији општине Уб – Предшколска установа је закључен између ЈП Електропривреда Србије – Огранак РБ Колубара Лазаревац и општине Уб дана 26.09.2017. године. Уговором се дефинише да ће ЈП ЕПС Огранак Колубара учествовати у финансирању израде техничке документације објекта предшколске установе у износу од 3.000 хиљаде динара. Именована су лица за контролу наменског трошења средстава.

### **Ризик**

Постоји ризик да се за потраживања по основу изворних прихода неће утврдити рочност потраживања по прописаним уплатним рачунима, пријава потраживања у случају стечаја и ликвидације по обвезницима и потраживања од дужника у реструктурирању за које је извршена пријава потраживања, да неће бити попуњени прилози који су саставни део Правилника о буџетском рачуноводству, као и да неће бити анализирана потраживања од обвезника који су брисани из регистра.

Непредузимањем адекватних мера за наплату потраживања по основу изворних прихода постоји ризик да ће доћи до застарелости права на наплату јавних прихода.

Неевидентирањем потраживања по основу изворних јавних прихода у пословним књигама, постоји ризик да се неће предузети адекватне мере за наплату.

Постоји ризик да ће једна иста особа вршити пријем, обраду, контролу и унос података из пореских пријава.

Постоји ризик да потраживања по основу доприноса за уређивање грађевинског земљишта и накнаде за уређивање грађевинског земљишта неће бити евидентирана у главној књизи и помоћним књигама.

Због непостојања доказа да је вршена овера признаница приликом уплата готовине у благајну, као и непостојања контроле Благајничког дневника-извештаја, постоји ризик да сва средства по основу продатих улазница нису уплаћена у благајну.

Неевидентирањем прихода на одговарајућим економским класификацијама, постоји ризик да ће се погрешно исказати поједине категорије остварених прихода.

Постоји ризик да ће примања од продаје грађевинског земљишта бити евидентирана на погрешној групи конта.

### **Препорука број 8**

Препоручујемо одговорним лицима општине да 1) утврде за потраживања по основу изворних јавних прихода рочност потраживања по прописаним уплатним рачунима, пријаву потраживања у случају стечаја и ликвидације по обвезницима и потраживања од дужника у реструктурирању за које је извршена пријава потраживања; 2) попуне прилоге који су саставни део Правилника о пореском рачуноводству; 3) анализирају потраживања од обвезника који су брисани из регистра и предузму одговарајуће мере у складу са законским прописима; 4) предузму адекватне мере за наплату потраживања; 5) евидентирају потраживања по основу изворних јавних прихода у пословним књигама; 6) унос података из пореских пријава, пријем, обраду и контролу не обавља један исти запослени; 7) потраживања по основу Доприноса за уређивање грађевинског земљишта и Накнаде за уређивање грађевинског земљишта евидентирају у главној књизи и помоћним књигама; 8) да прибаве детаљне податке о потраживањима од накнаде за уређивање грађевинског земљишта; 9) признанице потписује лице која врше оверу признанице и Благајнички дневник – извештај потписује лице која врши контролу; 10) приходе и примања

евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да 11) да предузму адекватне мере како би Накнада за уређивање грађевинског земљишта била уплаћена преко одговарајућег уплатног рачуна и евидентирана на одговарајућој економској класификацији.

### 5.1.2. Примања

*Примања од продаје непокретности у корист нивоа општина – 811151.* На овом конту евидентирана су примања у износу од 24.905 хиљада динара. Уговор о купопродаји непокретности – отуђење непокретности из јавне својине општине Уб је закључен између општине Уб и „Sani eso vita“ доо Београд (број 46-103/17-04 од 12.06.2017.). Општина Уб продаје две катастарске парцеле које су у лист непокретности за Катастарску општину Уб уписане као земљиште у грађевинском подручју, јавна својина општине Уб 1/1. Земљиште је купљено да би се привело планираној намени у складу са Планом генералне регулације Уб 2025. Парцеле су комунално опремљене, а купац сноси трошкове пројектовања, прибављања одобрења за градњу, доприноса за уређивање грађевинског земљишта. Уговорена цена за две парцеле износи 9.420 хиљада динара. Уговором је дефинисана динамика плаћања.

Уговор о купопродаји непокретности – отуђење непокретности из јавне својине општине Уб је закључен између општине Уб и Душана Петровића (број 46-110/17-01 од 17.08.2017.). Општина Уб продаје две катастарске парцеле са темељима започетог стамбеног објекта, које су у лист непокретности за Катастарску општину Уб уписане као земљиште у грађевинском подручју, јавна својина општине Уб 1/1. Земљиште је купљено да би се привело планираној намени у складу са Планом генералне регулације Уб 2025. Уговорена цена прве парцеле износи 6.161 хиљаде динара, а друге парцеле 10.555 хиљада динара. Уговором је дефинисана динамика плаћања за обе парцеле: депозит до 10.07.2017. године, а остатак цене до укупног износа купопродајне цене до 03.08.2017. године.

*Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.*

### 5.1.3. Текући расходи

Класа 400000 - Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе; административне трансфере из буџета директних буџетских корисника (у даљем тексту: ДКБС) према индиректним буџетским корисницима (у даљем тексту: ИКБС) или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

Графикон број 2: Структура извршених расхода и издатака за 2017. годину општине Уб



### 5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе<sup>34</sup> и Закону о платама у државним органима и јавним службама<sup>35</sup>, као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду<sup>36</sup> примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима. У складу са Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Уб број 110-7/2016-01 од 27.02.2017. године на који је сагласност дало Општинско веће, послове обрачуна плата, накнада и других личних примања обавља Одељење за буџет и финансије.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне Покрајина Војводина и систему локалне самоуправе за 2017. годину, за општину Уб је одређен број од 288 запослених. Скупштина општине Уб је донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено радно време у организационим облицима система општине Уб за 2017. годину дана 15.09.2016. године (са изменом од 15.12.2017. године) и одредила максималан број од 288 запослених.

Према подацима добијеним од одговорног лица, у општини Уб је код свих директних и индиректних корисника буџетских средстава на дан 31.12.2017. године било укупно 208 изабраних, постављених, именованих, запослених и ангажованих лица (четири изабрана лица, три именована лица, четири постављена лица, 157 лица у радном односу на неодређено радно време, 11 лица у радном односу на одређено време и 29 лица по уговору о делу и уговору о привременим и повременим пословима).

<sup>34</sup> „Сл. гласник РС“, бр: 21/2016 и 113/2017

<sup>35</sup> „Сл. гласник РС“, бр: 34/01... 21/2016

<sup>36</sup> „Сл. гласник РС“, бр: 24/05, 61/05, 54/09, 32/2013, 75/2014, 13/2017- одлука УС и 113/2017

На основу извршене ревизије утврђено је да је општина Уб у 2017. години код директни и индиректни корисника буџетских средстава имала већи број запослених на одређено радно време у односу на број запослених на неодређено радно време, што је супротно одредбама члану 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

Препоручујемо одговорним лицима општине Уб да број запослених на одређено радно време ускладе за одредбама Закона о начину одређивања максималног број запослених у јавном сектору.

У 2017. години за плате и додатке запосленима планирано је 112.450 хиљада динара, док је извршење исказано у износу од 111.610 хиљада динара.

Планирање масе средстава за плате општине Уб за 2017. годину дато је у следећој табели:

Табела број 5. Планирање масе средстава за плате код директни и индиректни корисника буџета општине Уб у 000 динара

Ред Бр	Опис	Извршење расхода у 2016.	План за 2017.	Ребаланс III за 2017.	План/Извршење		План/Извршење	
					рсд	%	рсд	%
1	2	3	4	5	6(4-3)	7(4/3)	8 (5-3)	9(5/3)
1	Група конта 411000	109.608	121.983	112.449	12.375	111,29	2.841	102,59
2	Група конта 412000	19.618	21.840	20.188	2.222	111,33	570	102,91
	Укупно	129.226	143.823	132.637	14.579	111,30	3.411	102,64

На основу извршене ревизије планирања масе средстава за плате утврђено је да је општина Уб у 2017. години Одлуком о буџету општине Уб за 2017. годину (број 40-238/2016-01 од 16.12.2016. године) планирала већи износ средстава, што је супротно одредбама Упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину са пројекцијама за 2018. и 2019. годину и члану 36а Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Уб да планирање масе средстава за плате у одлуци о буџету врше на основу Упутста за припрему одлуке о буџету локалне власти.

Табела број 6. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине Уб	1.229	1.229	1.228	1.228	100%	100%
2	Општинско веће	1.716	1.716	1.715	1.715	100%	100%
3	Председник општине	3.600	3.600	3.593	3.593	100%	100%
4	Општинско правобранилаштво	1.180	1.180	1.180	1.180	100%	100%
5	Општинска управа	48.278	48.278	47.505	47.719	99%	100%
6	Предшколска установа Уб	44.196	44.196	44.177	44.177	100%	100%
7	Градска Библиотека „Божидар Кнежевић“	3.861	3.861	3.726	3.726	97%	100%
8	Установа за културу и спорт	8.390	8.390	8.491	8.491	101%	100%
9	Укупно орган. јединице (1-5)	112.450	112.450	111.612	111.826	99%	100%
10	УКУПНО ОПШТИНА – Група 411000	112.450	112.450	111.612	111.826	99%	100%

Директни корисници буџетских средстава општине Уб су у току 2017. године извршили исплату плате за период јануар – децембар 2017. године.

1) Скупштина општине Уб. На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 1.229 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 1.228 хиљада динара и односе се на зараду секретара Скупштине општине Уб.

Коефицијент за обрачун и исплату плате секретару Скупштине је 31,01 и утврђен је у складу са законским прописима.

Међутим, приликом обрачуна и исплате плате у 2017. године, секретару Скупштине општине Уб је неосновано увећана плата за новембар 20% и децембар 30%, што је за последицу имало више исплаћена средства у укупном износу од 46 хиљада динара у односу на законом дозвољени износ.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да је директни корисник Скупштина општине Уб у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 46 хиљада динара за неосновано увећану плату секретару



Скупштине за новембар и децембар, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама, члану 2, 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Уб да обрачун и исплату плате врше у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.*

*Предузета мера у поступку ревизије: Директни корисник буџетских средстава Скупштина општине Уб је доставила доказе да у периоду јануар-јун 2018. године није вршен обрачун и исплата неосновано увећане плате за секретара Скупштине општине Уб.*

**2) Општинско веће.** На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 1.716 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 1.715 хиљада динара и односе се на плате за два члана Општинског већа.

Коефицијент за обрачун и исплату плате члановима општинског Већа је 4,95 и утврђен је у складу са законским прописима.

Међутим, приликом обрачуна и исплате зараде у 2017. године, члановима Општинског већа је неосновано увећана плата за новембар 20% и децембар 30%, што је за последицу имало више исплаћена средства у укупном износу од 69 хиљада динара у односу на законом дозвољени износ.

**На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да је директни корисник Општинско веће у току 2017. године преузео обавезу и извршио исплату у износу од 69 хиљада динара за неосновано увећану плату члановима већа за новембар и децембар, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.**

*Препоручујемо одговорним лицима општине Уб да обрачун и исплату плате врше у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.*

*Предузета мера у поступку ревизије: Директни корисник буџетских средстава Општинско веће је доставило доказе да у периоду јануар-јун 2018. године није вршен обрачун и исплата неосновано увећане плате члановима Општинског већа.*

**3) Председник општине.** На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 3.600 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 3.593 хиљада динара и односе се на плате председника општине, заменика председника општине и једног помоћника председника општине.

Коефицијент за обрачун и исплату плате председнику (7,74), заменику председника (6,75) и помоћнику председника (29,45) су утврђени у складу са законским прописима.

На овом разделу је планирана и исплаћена плата помоћнику председника општине у износу од 1.080 хиљада динара, уместо на разделу Општинске управе.

Међутим, приликом обрачуна и исплате плате у 2017. године, наведеним лицима је неосновано увећана плата за новембар 20% и децембар 30%, што је за последицу имало више исплаћена средства у укупном износу од 144 хиљаде динара у односу на законом дозвољени износ.

**На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђене су следеће неправилности:**

- Директни корисник Председник општине у току 2017. године је преузео обавезу и извршио исплату у износу од 144 хиљаде динара за неосновано увећану плату председнику, заменику и помоћнику председника за новембар и децембар, што је

супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним и члану 56. Закона о буџетском систему.

- Средства за плате помоћнику председника општине у износу од 1.080 хиљада динара су планирана и евидентирана на разделу Председник општине, уместо на разделу Општинска управа, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Уб да обрачун и исплату плате врше у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и да расходе за плате помоћника председника планирају и извршавају на одговарајућој организационој класификацији.*

*Предузета мера у поступку ревизије: Директни корисник буџетских средстава Председник општине је доставио доказе да у периоду јануар-јун 2018. године није вршен обрачун и исплата неосновано увећане плате председнику, заменику и помоћнику председника општине Уб.*

**4) Општинско правобранилаштво.** На овој групи конта планирана су средства у износу од 1.180 хиљада динара и извршена у износу од 1.180 хиљада динара, а односе се на зараду општинског правобраниоца.

Коефицијент за обрачун и исплату плате Општинском правобраниоцу је 31,01 и утврђен је у складу са законским прописима.

Међутим, приликом обрачуна и исплате плате у 2017. години, општинском правобраниоцу је неосновано увећана плата за новембар 20% и децембар 30%, што је за последицу имало више исплаћена средства у укупном износу од 46 хиљада динара у односу на законом дозвољени износ.

**На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да је директни корисник Општинско правобранилаштво у току 2017. године преузео обавезу и извршио исплату у износу од 46 хиљада динара за неосновано увећану плату општинском правобраниоцу за новембар и децембар, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.**

*Препоручујемо одговорним лицима општине Уб да обрачун и исплату плате врше у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.*

*Предузета мера у поступку ревизије: Директни корисник буџетских средстава Општинско правобранилаштво је доставио доказе да у периоду јануар-јун 2018. године није вршен обрачун и исплата неосновано увећане плате општинском правобраниоцу.*

**5) Општинска управа.** На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 48.278 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 47.505 хиљада динара.

У узорку је утврђено да су запослена лица имала коефицијенте за обрачун и исплату плате у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

Један део запослених лица је у току 2017. године имао основицу за обрачун и исплату плате у висини од 2.785,03 динара уместо 2.506,53 динара (послови одржавања хигијене и послови курира - коефицијент 6,93 и возач моторног возила, портир, кафе кувар-конобар и послови одржавања уређаја и инсталација-домар – коефицијент 8,53).

Општинска управа Уб је на име прековременог рада у 2017. години исплатила 409 хиљада динара за 1335 сати рада. Увидом у појединачна решења, утврђено је да су два запослена лица имала прековремени рад у трајању од 34 до 42 сата месечно, односно дуже од осам часова недељно. Једно запослено лице на пословима возача је током 2017 године, сваког месеца имало прековремени рад у трајању од 30 сати, тј. укупно 360 сати у периоду јануар-

децембар. Запослени нису достављали извештаје о извршеном послу, тако да се не може утврдити да ли су запослени остварили прековремени рад и када су запослени имали прековремени рад у трајању дужем од четири часа, односно дужем од осам часова недељно. Ревизији није пружен доказ да ли је прековремени рад обављан у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран. Прековремени рад је обрачунат и исплаћен у висини од 26% од основице.

Минули рад је исплаћиван у висини 0,4% од основне зараде, по основу времена проведеног на раду за остварену пуну годину рада код послодавца.

Приликом обрачуна и исплате зараде у 2017. години, постављеном лицу и запосленима је неосновано увећана плата за новембар 20% и децембар 30%, што је за последицу имало више исплаћена средства у укупном износу од 1.811 хиљада динара у односу на законом дозвољени износ.

**На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђене су следеће неправилности:**

- Општинска управа Уб је у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 1.811 хиљада динара за неосновано увећану зараду за новембар и децембар, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним, члану 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Један део запослених лица је у току 2017. године имао основицу за обрачун и исплату плате у висини од 2.785,03 динара уместо 2.506,53 динара, што је супротно члану 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама и Закључку Владе Републике Србије.
- Општинска управа Уб је у току 2017. године преузела обавезу и извршила обрачун и исплату додатка на зараду по основу прековременог рада у износу од 409 хиљада динара без доказа да ли је прековремени рад обављан у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран, као и без доказа о извршеном послу, што је супротно члану 53. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Два запослена лица су у 2017. години имала прековремени рад на месечном нивоу у трајању од 34-42 сата, при чему није могуће утврдити колико је било недеља када је прековремени рад трајао дуже од осам часова, што је супротно члану 53. Закона о раду.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Уб да обрачун и исплату плата врше у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате изабраним и именованим лицима и запосленим у државним органима и на примени прописане основице и да обрачун и исплату прековременог рада врше у складу са одредбама Закона о раду.*

*Предузета мера у поступку ревизије: 1) Директни корисник буџетских средстава Општинска управа је доставила доказе да у периоду јануар-јун 2018. године није вршен обрачун и исплата неосновано увећане плате запосленима у Општинској управи Уб; 2) Општинска управа Уб је у 2018. години за период јануар-јул свим запосленим лицима вршила обрачун и исплату плате прописану Закључком Владе Републике Србије.*

**б) Предшколска установа „Уб“ Уб.** На овом разделу планиран је расход у износу од 44.196 хиљада динара, док су расходи извршени у износу од 44.176 хиљада динара. Предшколска установа је у току 2017. године извршила обрачун и исплату плате за период коначан обрачуна за децембар 2016. године – аконтација за децембар 2017. године.

Увидом у обрачун зараде за децембар 2016. године, утврђено је да је Предшколска установа на дан 31.12.2017. године имала 74 лица у радном односу и то: (1) директор; (2) 63 лица на

неодређено радно време и (3) 10 лица на одређено радно време. У току 2016. године, у радни однос примљено је укупно девет лица на одређено радно време.

**Коефицијенти за обрачун и исплату плате** у предшколским установама, прописани су Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама.

Увидом у обрачуне зарада за директора и запослена лица, сачињен је следећи преглед лица са већим коефицијентима од прописаних:

Табела број 7. Коефицијенти за обрачун и исплату плате у Предшколској установи Уб који су већи од прописаних

Ред. Бр.	Назив радног места	Број извршилаца	Утврђени коефицијент	Коефицијент по уредби	Разлика
1	Административно финансијски радник	1	13,42	11,15	-2,27
2	Економ	1	9,16	8,72	-0,44
3	Ложач-чувар	2	9,06	8,23	-0,83
4	Помоћни радник	1	8,23	7,27	-0,96
5	Вешерка	1	6,83	6,3	-0,53
6	Спремачица	5	6,83	6,3	-0,53

Применом неправилно увећаних коефицијената, Предшколска установа је у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату плата у износу који је за 172 хиљаде динара преко законом дозвољеног износа.

Обрачун зараде који се доставља запосленима не садрже све елементе прописане, тј. податке о послодавцу, податке о запосленом, податке потребне за обрачун зараде, врсту, основицу, стопу доприноса за обавезно социјално осигурање, стопу пореза, износ пореске олакшице и слично.

**Основица за обрачун и исплату плата.**

Табела број 8. Преглед потисаних и примењиваних основица за обрачун и исплату плате запослених у Предшколској установи

Ред. Бр.	Обрачунски период	Примењена основица	Прописана основица	Разлика
1	Децембар 2016	2.368,22	2.462,95 - 2.610,73	-242,51
2	Јануар 2017	2.331,09	2.610,73	-271,64
3	Фебруар 2017	2.349,66	2.610,73	-261,07
4	Март 2017	2.423,90	2.610,73	-186,83
5	Април 2017	2.368,22	2.610,73	-242,51
6	Мај 2017	2.368,22	2.610,73	-242,51
7	Јун 2017	2.368,22	2.610,73	-242,51
8	Јул 2017	2.610,73	2.610,73	0,00
9	Август 2017	2.610,73	2.610,73	0,00
10	Септембар 2017	2.610,73	2.610,73	0,00
11	Октобар 2017	2.610,73	2.610,73	0,00
12	Новембар 2017	2.610,73	2.610,73	0,00
13	Децембар 2017	2.871,80	2.871,80	0,00

Запослена лица у Предшколској установи Уб су у периоду јануар-јун 2017. године имала ниже основице од прописане Закључком Владе Републике Србије, тј. 2.331,09 до 2.368,22 динара уместо 2.610,73. Приликом обрачуна и исплате зараде за новембар 2017. године, запосленим лицима је исплаћена разлика у плати, која је настала применом умањене основице у периоду јануар – јун 2017. године.

Предшколска установа је обрачун минулог рада вршила у висини од 0,4% за сваку навршену годину стажа код послодавца.

**На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо следеће:**

- Предшколска установа „Уб“ је у току 2017. године је применом неправилно увећаних коефицијената, преузела обавезу и извршила исплату у износу који је за 172 хиљаде динара већи у односу на законом дозвољени износ, што је супротно члану 2. и 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, члану 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Предшколска установа „Уб“ је у периоду јануар –јун 2017. године, за обрачун и исплату плате примењивала основицу која је нижа од основице која је прописана, што је

супротно члану 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама и Закључку Владе Републике Србије.

- Обрачун зараде који се доставља запосленима не садрже све прописане елементе, што је супротно одредбама Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде (податке о послодавцу, податке о запосленом, податке потребне за обрачун зараде, врсту, основицу, стопу доприноса за обавезно социјално осигурање, стопу пореза, износ пореске олакшице и слично).

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Уб“ Уб да обрачун и исплату плата, додатака и накнада врше у складу са коефицијентима који су прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате у јавним службама и основицама прописаним Закључком Владе Републике Србије и на основу јединствене основице за обрачун и исплату плате и да запосленим лицима достављају обрачуне зарада који садрже све прописане податке Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.*

**7) Градска библиотека „Божидар Кнежевић“ Уб.** На овом разделу планиран је расход из извора 01 – средства из буџета, у износу од 3.861 хиљаде динара, док су расходи извршени у износу од 3.720 хиљаде динара.

Расходи за плате, додатке и накнаде запосленима су у укупном износу евидентирани на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру групе конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених.

Градска библиотека је на дан 31.12.2017. године имала седам лица у радном односу, што је и предвиђен број радних места, и то: (1) једно именовано лице и (2) шест запослених лица.

Правилником о систематизацији радних места, послова и радних задатака у Градској библиотеци „Божидар Кнежевић“ Уб број 28/1 од 3.7.1995. године, предвиђен је један извршилац на радном месту „библиотекар“ док су на дан 31.12.2017. године, на наведеном радном месту су била два извршиоца.

Сва запослена лица су у 2017. години имала коефицијенте за обрачун и исплату плата у складу са законским прописима.

Запослена лица у Градској библиотеци су у периоду јануар-јун 2017. године имала ниже основице од прописане основице Закључком Владе Републике Србије, тј. 2.392,81 уместо 2.512,45. Приликом обрачуна и исплате зараде за новембар 2017. године, запосленим лицима је исплаћена разлика у плати, која је настала применом умањене основице у периоду јануар – јун 2017. године.

Једном запосленом лицу на пословима помоћног радника је у току 2017. године, применом погрешног обрачуна плате, уместо минималне зараде увећане за додатке, исплаћена већа плата у износу који је за 28 хиљада динара већи од законом дозвољеног.

Обрачун и исплата минулог рада је вршена у висини од 0,4% за сваку навршену годину код послодавца.

Градска библиотека „Божидар Кнежевић“ Уб је у току 2017. године, приликом обрачуна плате, применила пореску олакшицу од 11.433 динара, уместо прописане пореске олакшице од 11.604 динара (до 31.1.2017.), односно 11.790 динара (од 1.2.2017), док је приликом обрачуна плате за јул 2017. године није примењена пореска олакшица. Неправилном применом пореске олакшице у току 2017. године је исплаћена 51 хиљада динара више од дозвољеног износа.

Библиотека "Божидар Кнежевић" Уб је у току 2017. године извршила обрачун и исплату боловања до 30 дана у висини од 65% основице за обрачун зараде.

**На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо следеће:**

- Градска библиотека „Божидар Кнежевић“ Уб је на дан 31.12.2017. године на радном месту „библиотекар“ имала два извршиоца, уместо једног, колико је предвиђено

Правилником о систематизацији радних места, послова и радних задатака у Градској библиотеци „Божидар Кнежевић“ Уб, што је супротно члану 24. Закона о раду.

- Градска библиотека „Божидар Кнежевић“ Уб је у току 2017. године је приликом обрачуна и исплате зараде неправилно применио пореску олакшицу, тако да је више исплатила 51 хиљаду динара, што је супротно члану члану 15а Закона о порезу на доходак грађана и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Градска библиотека „Божидар Кнежевић“ Уб је у току 2017. године, услед погрешног обрачуна зараде запосленом лицу на пословима помоћног радника, уместо минималне зараде увећане за додатке, исплаћена већа зарада у износу који је за 28 хиљада динара већи од законом дозвољеног износа, што је супротно члану 111. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Једно запослено лице је у току 2017. године имао основицу за обрачун и исплату плате у већем износу од основице која је прописана Закључком Владе Републике Србије, што је супротно члану 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама.
- Евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) извршено је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су укупни расходи за зараде евидентирани на субаналитичком конту 411111- Плате по основу цене рада уместо на одговарајућа субаналитичка конта.

*Препоручујемо одговорним лицима Градске библиотеке „Божидар Кнежевић“ Уб да обрачун и исплату плата, додатака и накнада врше у складу са увећањима који су прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате у јавним службама и основицама прописаним Закључком Владе Републике Србије, да број радних места ускладе са бројем извршиоца предвиђеним Правилником о систематизацији радних места, послова и радних задатака у Градској библиотеци „Божидар Кнежевић“ Уб, да приликом обрачуна зараде примењују прописану пореску олакшицу, и да расходе евидентирају на одговарајућим субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**8) Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ Уб.** На овом разделу планиран је расход из извора 01 – средства из буџета, у износу од 8.390 хиљада динара, док су расходи извршени у износу од 8.491 хиљаде динара, односно извршени расходи су за 101 хиљаду динара већи у односу на одобрене апропријације.

Расходи за плате, додатке и накнаде запосленима су у укупном износу евидентирани на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру групе конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених.

Установа за културу и спорт је на дан 31.12.2017. године имала 15 лица у радном односу и то: (1) једно именовано лице и (2) 14 запослених лица. У току 2017. године, у радни однос примљено је једно лице на неодређено радно време, уз претходно добијену сагласност по Закључку Комисије за давање сагласности за ново запошљавање број 112-1682/2017 од 27.02.2017. године.

Директор Установе за културу и спорт има VI степен стручне спреме, док је у члану 36. Закона о култури прописано да кандидати за избор директора установа морају имати високо образовање. У току 2017. године, по основу плате, додатака и накнаде директору је исплаћено 860 хиљада динара.

У узорку је утврђено да су веће коефицијенте у односу на коефицијенте прописане Уредбом, имали запослени на следећим радним местима: (1) Сарадник за унапређење делатности установе; (2) Уредник за уметничку делатност; (3) Уредник програма културе- организатор рада галерије; (4) Сарадник за информативно - издавачку делатност и графичку обраду

текста; (5) координатор програмских активности позоришне сцене Организатор техничког одржавања и пословођа градског базена; (6) Референт ПП заштите; (7) Сарадник за спортске клубове, активности спорта и организатор рада СРЦ "Школарац" и (8) Координатор рада Дома Културе и организатор програма. Установа за културу и спорт је у 2017. години, применом неправилно утврђених коефицијената, исплатила 692 хиљаде динара више од законом дозвољеног износа.

Запослена лица у Установи за културу и спорту су у периоду јануар-јун 2017. године имали ниже основице од прописане Закључком Владе Републике Србије, тј. 2.392,81 уместо 2.512,45. Приликом обрачуна и исплате зараде за новембар 2017. године, запосленим лицима је исплаћена разлика у плати, која је настала применом умањене основице у периоду јануар – јун 2017. године.

Приликом обрачуна и исплате зараде запосленим лицима за децембар 2017. године, коришћена је основица од 2.512,45 динара уместо 2.763,70 динара.

Минули рад је обрачунат и исплаћиван у висини од 0,4% по навршеној години код послодавца.

Обрачун зараде који се доставља запосленима не садрже све елементе прописане Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде (податке о послодавцу, податке о запосленом, податке потребне за обрачун зараде, врсту, основицу, стопу доприноса за обавезно социјално осигурање, стопу пореза, износ пореске олакшице и слично).

**На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо следеће:**

- Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ Уб је у току 2017. године извршила расходе на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених у већем износу за 101 хиљаду динара од планираних средстава из извора 01, што је супротно члану 5. и 56. Закона о буџетском систему.
- Директор Установе за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ Уб има вишу стручну спрему (VI степен), док Законом о култури прописано да кандидат за директора мора имати високо образовање. У току 2017. године, по основу плате, додатака и накнаде, директору је исплаћено 860 хиљада динара, што је супротно члану 2. и 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, члану 36. став 1. Закона о култури и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Један део запослених лица у Установи за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб је у 2017. години имао веће коефицијенте за обрачун и исплату плате, у односу на коефицијенте који су прописани Уредбом, тако да је Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату за плате, додатке и накнаде запослених у износу који је за 692 хиљаде динара већи од законом дозвољених, што је супротно члану 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама, члану 2. и 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама члану 56. Закона о буџетском систему.
- Обрачуни зараде који се доставља запосленима не садрже све елементе прописане Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде (податке о послодавцу, податке о запосленом, податке потребне за обрачун зараде, врсту, основицу, стопу доприноса за обавезно социјално осигурање, стопу пореза, износ пореске олакшице и слично).
- Запослена лица у Установи за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб су у 2017. години имали основице за обрачун и исплату плате које не одговарају прописаним основицама, што је супротно члану 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама и Закључку Владе Републике Србије.

- Евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) извршено је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су укупни расходи за зараде евидентирани на субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада уместо на одговарајућа субаналитичка конта.

*Препоручујемо одговорним лицима Установе за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ Уб да обавезе преузимају и расходе извршавају највише до висина одобрене апропријације, да за директора именују лице које испуњује прописане услове Законом о култури; да обрачун и исплату плата, додатака и накнада врше у складу са коефицијентима који су прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате у јавним службама и основицама прописаним Закључком Владе Републике Србије, да запосленима достављају обрачуне зараде који садрже све прописане елементе и да расходе евидентирају на одговарајућим субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

*Предузета мера у поступку ревизије: Директни корисници буџетских средстава општине Уб су доставили доказе да у периоду јануар-јун 2018. године није вршен обрачун и исплата неосновано увећане плате за изабрана и постављена лица као и за запослене.*

### **Ризик**

Уколико се настави са планирањем масе средстава за плате у већем износу од прописаног, постоји ризик да ће доћи до исплате више средстава за плате од законом прописаног.

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата, додатака и накнада за запослена лица, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Уколико се настави са извршавањем расхода у износу који је већи од планираног, постоји ризик да ће доћи до ненаменског трошења средстава.

Неправилним евидентирањем расхода код директних корисника буџетских средстава, постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода бити приказано у нетачном износу.

### **Препорука број 9**

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника општине Уб да (1) број запослених на одређено радно време ускладе за одредбама Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору; (2) планирање масе средстава за плате у одлуци о буџету врше на основу Упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти; (3) да приликом обрачуна и исплате зараде запосленима користе прописану основицу за обрачун и исплату; (4) да обрачун и исплату плате и додатке изабраним и постављеним лицима и запосленима код директних корисника врше у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Законом о раду и Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима; (5) да обрачун и исплату минулог рада врше у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама; (6) да обрачун и исплату прековременог рада врше у складу са Законом о раду; (7) да расходе евидентирају на одговарајућим субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (8) да обавезе преузимају и расходе извршавају највише до висина одобрене апропријације; (9) да обрачун и исплату плата, додатака и накнада запосленима код индиректних корисника врше у складу са коефицијентима који су прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате у јавним службама и основицама прописаним Закључком Владе Републике Србије и на основу јединствене



основице за обрачун и исплату плате; (10) да расходе за плате помоћника председника планирају и извршавају на одговарајућим организационим класификацијма; (11) да обрачуни зарада индиректних корисника садрже све прописане елементе Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде; (12) да број радних места ускладе са бројем извршиоца предвиђеним Правилником о систематизацији радних места, послова и радних задатака у Градској библиотеци „Божидар Кнежевић“ Уб; (13) да за директора Установе за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ именују лице које испуњава услове прописане Законом о култури и (14) да приликом обрачуна зараде примењују прописану пореску олакшицу.

### 5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000

Према одредбама члана 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање обвезник обрачунавања и плаћања доприноса на основицу за запослене, изабрана, именована и постављена лица је послодавац. Послодавац је дужан да доприносе обрачуна и уплати истовремено са исплатом зараде, по прописима који важе у моменту исплате тих примања.

Табела број 9. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине Уб	221	221	221	221	100%	100%
2	Општинско веће	308	308	307	307	100%	100%
3	Председник општине	660	660	644	644	98%	100%
4	Општинско правобранилаштво	212	212	211	211	100%	100%
5	Општинска управа	8.646	8.646	8.503	8.503	98%	100%
6	Предшколска установа Уб	7.920	7.920	7.908	7.908	100%	100%
7	Градска библиотека „Божидар Кнежевић“	701	701	666	666	95%	100%
8	Установа за културу и спорт	1.520	1.520	1.520	1.520	100%	100%
9	<b>Укупно орган. јединице (1-8)</b>	<b>20.188</b>	<b>20.188</b>	<b>19.979</b>	<b>19.979</b>	<b>99%</b>	<b>100%</b>
10	<b>УКУПНО ОПШТИНА – Група 412000</b>	<b>20.188</b>	<b>20.188</b>	<b>19.979</b>	<b>19.979</b>	<b>99%</b>	<b>100%</b>

1) **Скупштина општине Уб.** На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 221 хиљаде динара, док су извршени расходи у износу од 220 хиљада динара.

2) **Општинско веће.** На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 308 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 307 хиљада динара.

3) **Председник општине.** На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 660 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 644 хиљаде динара.

4) **Општинско правобранилаштво.** На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 212 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 211 хиљада динара.

5) **Општинска управа.** На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 8.646 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 8.503 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да су директни корисници буџетских средстава општине Уб у току 2017. године преузели обавезу и извршили исплату социјалних доприноса на терет послодавца једном делу запослених лица у износу од 378 хиљада динара више од законом прописаног, а по основу неосновано увећане плате и то: (1) Скупштина општине осам хиљада динара; (2) Председник општине 26 хиљада динара; (3) Општинско веће 12 хиљаде динара; (4) Општинско правобранилаштво осам хиљада динара и (5) Општинска управа 324 хиљаде динара, што је супротно члану 15а Закона о порезу на доходак грађана, члану 13. Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава општине Уб да обрачун и исплату доприноса на терет послодавца врше у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање и у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

**6) Предшколска установа „Уб“ Уб.** На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 7.920 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 7.908 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да је** Предшколска установа „Уб“ Уб у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату социјалних доприноса на терет послодавца једном делу запослених лица у износу од 31 хиљаде динара више од законом прописаног, што је супротно члану 15а Закона о порезу на доходак грађана, члану 13. Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе Уб да обрачун и исплату доприноса на терет послодавца врше у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање и у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.*

**7) Градска библиотека „Божидар Кнежевић“ Уб.** На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 701 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 666 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да је** Градска библиотека „Божидар Кнежевић“ Уб у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату социјалних доприноса на терет послодавца једном делу запослених лица у износу од шест хиљада динара више од законом прописаног, што је супротно члану 15а Закона о порезу на доходак грађана, члану 13. Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Градске библиотеке „Божидар Кнежевић“ Уб да обрачун и исплату доприноса на терет послодавца врше у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање и у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.*

**8) Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ Уб.** На овој економској класификацији планирана су и извешена средства у износу од 1.520 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да је** Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ Уб у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату социјалних доприноса на терет послодавца у кукупном износу од 278 хиљада динара и то: (1) 124 хиљаде динара запосленима који су имали коефицијенте у већем износу од прописаних и (2) 154 хиљаде динара директору установе који има вишу стручну спрему (VI степен), што је супротно члану 15а Закона о порезу на доходак грађана, члану 13. Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Установе за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ Уб да обрачун и исплату доприноса на терет послодавца врше у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање и у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.*

### **Ризик**

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

### Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Уб да обрачун и исплату доприноса на терет послодавца врше у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање и у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

#### 5.1.3.3. Социјална давања запосленима, група – 414000

На овој економској позицији евидентирана су социјална давања запосленима: отпремнине и помоћи, помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице и друге помоћи запосленом и друга социјална давања.

Табела број 10. Социјална давања запосленима, група 414000

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	100	100	64	64	64%	100%
2	Општинска управа	1.998	1.998	1.312	544	27%	41%
3	Предшколска установа	1.900	1.900	107	107	6%	100%
4	Укупно орган. јединице (1-3)	3.998	3.998	1.483	715	18%	48%
5	УКУПНО ОПШТИНА – Група 414000	4.708	4.708	1.487	719	15%	48%

1) **Скупштина општине.** На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 64 хиљаде динара за помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице.

Скупштина општине Уб је у току 2017. године извршила исплату у износу од 64 хиљаде динара секретару скупштине по основу помоћи у случају смрти члана уже породице секретара скупштине. Исплата је извршена на основу решења и без доказа о висини трошкова погребних услуга.

На основу узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је Скупштина општине у току 2017. године извршила расходе по основу помоћи секретару скупштине за помоћ у случају смрти члана уже породице у износу од 64 хиљаде динара, без доказа о висини трошкова погребних услуга, тако да је исплата извршена без веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Уб да обрачун и исплату помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице на основу веродостојне документације.

2) **Општина управа.** На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 1.312 хиљаде динара и то: (1) 768 хиљада динара породилско боловање; (2) 130 хиљада динара отпремнина приликом одласка у пензију; (3) 391 хиљада динара помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице и (4) 23 хиљаде динара помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице.

Породилско боловање - 414111: На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 768 хиљада динара за накнаду за породилско боловање.

У току 2017. године је извршена рефундација средства за породилско боловање у износу 768 хиљаде динара.

Отпремнина приликом одласка у пензију – 414311: На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 130 хиљада динара за једно лице а по основу отпремине приликом одласка у пензију.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице - 414314: На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 391 хиљаде динара по основу помоћ у случају смрти члана уже породице за шест лица. Плаћање је вршено у износу од 63 хиљаде

динара по запосленом, односно у висини неопорезивог износа, без доказа о висини трошкова погребних услуга.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице - 414411: На овој економској класификацији евидентирана је исплата за осам запослених лица у укупном износу од 23 хиљаде динара за помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице. Општинска управа није утврдила критеријуме за доделу помоћи у случају лечења запосленог или члана уже породице.

**На основу извршене ревизије обрачуна и исплате социјалних давања запосленима, утврђено је следеће:**

- Општинска управа у 2017. години није сторнирала рефундирани износ на економској класификацији 414111- Породиљско боловање, тако да су расходи за породилско боловање исказани у већем износу за 768 хиљада динара и за исти износ су више исказани приходи на групи конта 772000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Општинска управа је у току 2017. године извршила расходе по основу помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 391 хиљаде динара, без доказа о висини трошкова погребних услуга, тако да је исплата извршена без веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Општинска управа је у току 2017. године године преузела обавезу и извршила расходе по основу помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице, без претходно утврђених критеријума о висини помоћи.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Уб да расходе извршавају на основу веродостојне рачуноводствене документације и да утврде критеријуме за исплату помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице.*

*Предузета мера у поступку ревизије: Општинска управа је доставила доказ да је у 2018. години вршила сторнирање рефундираног износа средстава за породилско боловање.*

**3) Предшколска установа „Уб“.** На овој групи конта планирана су средства у износу од 1.900 хиљада динара, док је исказано извршење у висини од 107 хиљада динара за помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице.

Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице - 414314: На овој економској класификацији евидентирана је исплата помоћи запосленим лицима у укупном износу од 107 хиљада динара за помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице. Ревизији није пружен доказ о висини трошкова погребних услуга.

**На основу извршене ревизије обрачуна и исплате социјалних давања запосленима, утврђено је да је** Предшколска установа „Уб“ у току 2017. године преузела обавезу и извршила расходе у износу од 107 хиљада динара, по основу помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице без доказа о висини трошкова погребних услуга, тако да је исплата извршена без веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Уб“ да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу веродостојне рачуноводствене документације.*

### **Ризик**

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода - Социјална давања запосленима код директних и индиректних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима и без доказа о насталој промени, док

неправилним евидентирањем расхода постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода бити приказано у нетачном износу.

### Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Уб да: 1) обавезе преузимају и расходе извршавају на основу веродостојне рачуноводствене документације; (2) утврде критеријуме за исплату солидарних помоћи запосленим лицима.

#### 5.1.3.4. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто на којем се књиже накнаде трошкова за запослене.

Табела број 11. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.377	1.377	844	844	61%	100%
2	Предшколска установа	1.500	1.500	1.242	1.242	83%	100%
3	Установа за културу и спорт	310	310	276	276	89%	100%
4	<b>Укупно организационе јединице (1-3)</b>	<b>3.187</b>	<b>3.187</b>	<b>2.362</b>	<b>2.362</b>	<b>74%</b>	<b>100%</b>
5	<b>УКУПНО Општина - група 415000</b>	<b>3.282</b>	<b>3.282</b>	<b>2.405</b>	<b>2.405</b>	<b>73%</b>	<b>100%</b>

1) **Општинска управа.** На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 844 хиљаде динара по основу накнаде за превоз на посао и са посла. Запосленима је исплаћена накнада само за дане када су долазили на посао.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

2) **Предшколска установа „Уб“ Уб.** На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 1.242 хиљаде динара по основу накнаде за превоз на посао и са посла. Запосленима је исплаћена накнада само за дане када су долазили на посао.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

3) **Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб.** На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 276 хиљаде динара по основу накнаде за превоз на посао и са посла. Запосленима је исплаћена накнада само за дане када су долазили на посао.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

#### 5.1.3.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000

На овој економској позицији евидентирани су исплате награда запосленима, бонуси и накнада члановима комисија.

Табела број 12. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	1.050	1.050	984	585	56%	59%
2	Општинско веће	550	550	475	0	-	-
3	Општинска управа	350	350	242	242	69%	100%
4	Предшколска установа	500	500	497	497	99%	100%
5	Градска Библиотека „Бождар Кнежевић“	431	431	424	424	98%	100%
6	Установа за културу и спорт	220	220	141	141	64%	100%
7	<b>Укупно орган. јединице (1-6)</b>	<b>3.101</b>	<b>3.101</b>	<b>2.763</b>	1.889	<b>61%</b>	<b>68%</b>
8	<b>УКУПНО ОПШТИНА – Група 416000</b>	<b>3.101</b>	<b>3.101</b>	<b>2.763</b>	1.889	<b>61%</b>	<b>68%</b>

1) **Скупштина општине.** На овој економској класификацији планирани су и извршени расходу у износу од 984 хиљаде динара и то: (1) 399 хиљаде динара одборничке накнаде и

(2) 585 хиљада динара накнаде члановима изборне комисије за спровођење избора у месним заједницама.

*Одборничке накнаде.* Скупштина општине Уб је у току 2017. године извршила расходе у износу од 399 хиљада динара и то: (1) 332 хиљаде динара на име накнаде председнику Скупштине општине Уб и (2) 67 хиљада динара на име трошкова превоза и накнаде за рад одборницима и члановима радних тела за присуство седницама Скупштине и седницама радних тела.

Исплата накнаде одборницима и члановима радних тела се врши на основу Правилника о накнадама одборника Скупштине општине Уб и чланова радних тела Скупштине општине Уб (број 06-25-15/2009-01 од 27.3.2009. године са изменама од 29.5.2012 године).

Председник Скупштине општине Уб, у складу са чланом 46. Статута општине Уб, није на сталном раду и за свој рад добија новчану накнада у износу од 30% од плате председника Скупштине на сталном раду у општини.

*Накнаде члановима изборне комисије за спровођење избора у месним заједницама.*

Скупштина општине Уб је у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 585 хиљаде динара и то: (1) 216 хиљада динара за накнаду изборној комисији за спровођење избора у месним заједницама и (2) 369 хиљада динара за накнаде бирачким одборима.

**На основу извршене ревизије обрачуна и исплате јубиларних награда, утврђено је да је** Скупштина накнаду за рад одборницима и члановима радних тела Скупштине општине, као и накнаду за рад председнику Скупштине општине у укупном износу од 399 хиљада динара, евидентирала на групи конта 416000 – Награде запосленима, бонуси и остали посебни расходи уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Уб да расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.*

**2) Општинско веће.** На овој економској класификацији планирани су и извршени расходу у износу од 475 хиљада динара за накнаду члановима Већа који нису на сталном раду. Одлуком о радноправном статусу чланова Општинског већа општине Уб (број 06-42-17/2016-01 од 9.5.2016. године) утврђено је да пет чланова Већа није на сталном раду, док је Правилником о изменама и допунама Правилника о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних, именованих и постављених лица у органима општине Уб (број 06-37-8/2012-01 од 29.5.2012. године) предвиђено да се члановима Општинског већа који нису на сталном раду у општини Уб исплаћује месечна накнада у нето износу од пет хиљада динара.

**На основу извршене ревизије обрачуна и исплате јубиларних награда, утврђено је да је** Општинско веће накнаду за рад члановима Општинског већа који нису на сталном раду у износу од 475 хиљада динара, евидентирала на групи конта 416000 – Награде запосленима бонуси и остали посебни расходи уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Уб да расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.*

**3) Општинска управа.** На овој економској класификацији планирани су и извршени расходу у износу од 242 хиљаде динара за јубиларне награде четири запослена лица.

*Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.*

**4) Предшколска установа „Уб“ Уб.** На овој позицији је планиран расход у износу од 910 хиљада динара, док је иказано извршење од 497 хиљаде динара по основу исплаћених јубиларних награда за девет запослених лица.

Табела број 13. Преглед исплаћених јубиларних награда запосленима у Предшколској установи

Ред.бр	Број лица	Навршене године стажа у 2017. години	Укупан износ
1	4	10	135.000
2	5	20	362.000
Укупно	9		497.000

Обрачун јубиларних награда вршен је на основу података о просечној бруто заради уместо просечне нето зараде, што је за последицу имало више исплаћена средства у износу од 140 хиљада динара у односу на законске прописе (126 хиљада динара за јубиларне награде и 14 хиљада динара за порез на доходак грађана).

**На основу извршене ревизије обрачуна и исплате јубиларних награда, утврђено је да је** Предшколска установа „Уб“ Уб у 2016. години извршила исплату јубиларних награда, при чему је за обрачун узета просечна бруто зарада уместо просечне нето зараде, тако да је исплаћено најмање 140 хиљада динара више од дозвољеног износа, што је супротно члану 89. Правилника о раду Предшколске установе „Уб“ Уб, члану 90. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина Војводина и јединице локалне самоуправе, члану 120. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да обрачун и исплату јубиларних награда врше на основу последњег објављеног података о просечно оствареној нето заради у Републици Србији.*

**5) Градска Библиотека „Божидар Кнежевић“ Уб.** На овој позицији је планиран расход у износу од 431 хиљаде динара, док је иказано извршење од 424 хиљаде динара по основу исплаћених јубиларних награда за два запослена лица.

Обрачун јубиларних награда вршен је на основу података о просечној бруто заради уместо просечне нето зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, у претходних 12 месеци који претходе месецу у којем се исплаћује јубиларна награда, што је за последицу имало више исплаћена средства у износу од 114 хиљада динара у односу на законске прописе.

Библиотека је једном запосленом лицу исплатила јубиларну награду за 30 година, иако наведено лице у 2017. години навршило 23 године рада код послодавца. На тај начин је преузета обавеза и извршена исплата јубиларне награде у износу од 212 хиљада динара супротно законским прописима.

**На основу извршене ревизије обрачуна и исплате јубиларних награда, утврђене су следеће неправилности:**

- Библиотека "Божидар Кнежевић" Уб у 2017. години извршила обрачун и исплату јубиларне награде у износу од 212 хиљаде динара једном запосленом лицу за навршених 30 година рада, иако је запослено лице навршило 23 године рада код послодавца, што је супротно члану 30. Колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, члану 120. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Библиотека "Божидар Кнежевић" Уб у 2017. години извршила обрачун и исплату јубиларних награда за два запослена лица, при чему је за обрачун узета просечна бруто зарада уместо просечне нето зараде у Републици Србији у претходних 12 месеци, тако да је исплаћено 114 хиљада динара више од дозвољеног износа, што је супротно члану 30. Колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, члану 120. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Библиотеке „Божидар Кнежевић“ Уб да обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са законским прописима.*

**б) Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ Уб.** На овој позицији је планиран расход у износу од 220 хиљаде динара, док је иказано извршење од 141 хиљаде динара по основу исплаћених јубиларних награда за једно запослено лице.

Обрачун јубиларне награде вршен је на основу података о просечној бруто заради уместо просечне нето зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, у претходних 12 месеци који претходе месецу у којем се исплаћује јубиларна награда, што је за последицу имало више исплаћена средства у износу од 39 хиљада динара у односу на законске прописе.

**На основу извршене ревизије обрачуна и исплате јубиларних награда, утврђено је да је** Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ Уб у 2017. години извршила обрачун и исплату јубиларне награде једном запосленом лицу, при чему је за обрачун узета просечна бруто зарада уместо просечне нето зараде у Републици Србији у претходних 12 месеци, тако да је исплаћено 39 хиљада динара више од дозвољеног износа, што је супротно члану 30. Колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, члану 120. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Установе за културу и спорт да обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са законским прописима.*

### Ризик

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода за јубиларне награде запосленима од стране корисника буџетских средстава постоји ризик да ће се наставити са преузимањем обавеза и извршавањем расхода чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима, док неправилним евидентирањем расхода постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода бити приказано у нетачном износу.

### Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Уб да: 1) да обрачун и исплату јубиларних награда врше на основу прописаних података о просечној нето заради и на основу одредаба Колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и 2) да расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

#### 5.1.3.6. Стални трошкови, група – 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетских услуга, комуналних услуга, услуга комуникације, трошкови осигурања, закупа имовине и опреме и остали трошкови.

Табела број 14. Стални трошкови, група 421000

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	31.000	47.000	46.433	46.433	99%	100%
2	Предшколска установа „Уб“	4.450	3.286	3.201	3.201	97%	100%
3	Градска библиотека „Божидар Кнежевић“	840	930	826	826	89%	100%
4	Установа за културу и спорт	9.750	12.850	13.045	12.827	100%	98%
5	Укупно организационе јединице (1-4)	46.040	64.066	63.505	63.287	99%	100%
6	УКУПНО ОПШТИНА – Група 421000	65.080	65.080	63.507	63.289	97%	100%

**1) Општинска управа.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 47.000 хиљада динара и исказано је извршење у износу 46.433 хиљада динара, и то на економским класификацијама: (1) 421111 - Трошкови платног промета 1.409 хиљада



динара; (2) 421211 - Услуге за електричну енергију 39.569 хиљада динара; (3) 421222 – Угаљ 126 хиљада динара; (4) 421223 – Дрво 42 хиљаде динара; (5) 421311 - Услуге водовода и канализације 891 хиљада динара; (6) 421323 - Услуге заштите имовине 104 хиљаде динара; (7) 421324 - Одвоз отпада 21 хиљада динара; (8) 421325 - Услуге чишћења 155 хиљада динара; (9) 421411 - Телефон, телекс и телефакс 687 хиљада динара; (10) 421412 - Интернет и слично 556 хиљада динара; (11) 421414 - Услуге мобилног телефона 856 хиљада динара; (12) 421421 – Пошта 1.002 хиљаде динара; (13) 421511 - Осигурање зграда 34 хиљаде динара; (14) 421512 - Осигурање возила 127 хиљада динара; (15) 421521 - Осигурање запослених у случају несреће на раду 81 хиљада динара и (16) 421619 – Закуп осталог простора 774 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију – 421211. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 39.569 хиљада динара, и то на (1) функционалној класификацији 133 - Остале опште услуге 39.354 хиљаде динара и (2) функционалној класификацији 912 - Основно образовање 214 хиљаде динара.

На основу узоркованих трансакција, Општинска управа је извршила плаћање рачуна за електричну енергију, категорија јавно осветљење који гласе на ЈП „Дирекцију за уређење и изградњу“ Уб. ЈП „Дирекција за уређење и изградњу“ Уб је престала са радом и постојањем 30.06.2016. године.

За једну узорковану трансакцију, ЈП ЕПС Београд је доставио Општинској управи Опомене пред подношење предлога за извршење на основу веродостојне исправе закључно са обрачуном за фебруар 2017. године према којој је главни дуг са каматом 28 хиљада динара. Исплата је извршена 15.05.2017. године.

За четири узорковане трансакције за јавну расвету ЈП „Дирекције за уређење и изградњу“ Уб Општинска управа је извршила исплату ЕД Ваљево 21.12.2017. године у износу од 160 хиљада динара.

За две узорковане трансакције рачуни за струју гласе на МЗ Кожуар и Центар за социјални рад „Уб“ за месец новембар 2017. године. Општинска управа је извршила исплату у износу од 20 хиљада динара 27.12.2017. године.

Општинска управа општине Уб је закључила Уговор о јавној набавци добара – електричне енергије број 404-24-4/17-01 дана 27.03.2017. године са ЈП ЕПС Београд. Предмет Уговора је набавка електричне енергије са потпуним снабдевањем (електрична енергија у вишој и нижој тарифи и јавна расвета). Уговор је закључен до уговорене количине од 2.373.200 kWh, односно до 12.815 хиљада динара са ПДВ-ом. У цену нису урачунати трошкови приступа и коришћења система за дистрибуцију електричне енергије, ни трошкови приступа и коришћења система за пренос електричне енергије, као ни накнаде за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије. Уговор је закључен на период од 12 месеци од дана закључивања.

Угаљ – 421222. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 126 хиљада динара.

Дрво – 421223. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 42 хиљаде динара.

Услуге водовода и канализације – 421311. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 891 хиљада динара.

Услуге заштите имовине – 421323. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 104 хиљаде динара. Министарство финансија - Управа за трезор и општина Уб су закључили Споразум о уређењу међусобних односа поводом заједничког коришћења пословне зграде у Убу, од 01.08.2016. године. Чланом 3. Споразума је уређена подела трошкова. Општина Уб је упутила Предлог за престанак правног дејства Споразума Републичкој дирекцији за имовину, Министарству финансија Управа за трезор Београд и Министарству финансија Управа за трезор филијала Ваљево, којим обавештава да од

01.11.2017. године, а најкасније од 01.12.2017. године општина Уб неће имати потребу за коришћење пословног простора. Влада је донела Закључак о стављању ван снаге Закључка о давању на коришћење општини Уб непокретности у својини Републике Србије. За две узорковане трансакције, Министарство финансија – Управа за трезор је упутила општини Уб Захтев за рефундацију заједничких трошкова по основу физичког обезбеђења од добављача „Dobergard“ доо Београд у износу од 14 хиљада динара. За једну узорковану трансакцију, Министарство финансија – Управа за трезор је упутила општини Уб Захтев за рефундацију заједничких трошкова по основу чишћења просторија од добављача „Телус“ ад Београд у износу од 14 хиљада динара.

Одвоз отпада – 421324. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 21 хиљада динара. За узорковану трансакцију, Министарство финансија – Управа за трезор је упутила општини Уб Захтев за рефундацију заједничких трошкова по основу изношења смећа од добављача КЈП „Ђунис“ у износу од две хиљаде динара.

Услуге чишћења – 421325. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 155 хиљада динара. За три узорковане трансакције, Министарство финансија – Управа за трезор је упутила општини Уб Захтев за рефундацију заједничких трошкова по основу чишћења просторија од добављача „Телус“ ад Београд у износу од 42 хиљаде динара.

Телефон, телекс и телефакс – 421411. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 687 хиљада динара.

Интернет и слично – 421412. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 556 хиљада динара.

Услуге мобилног телефона – 421414. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 856 хиљада динара. Начелник Општинске управе општине Уб, уз сагласност председника општине је 09.10.2006. године донео Правилник о употреби мобилних телефона и мобилних бројева Општинске управе општине Уб. Овим Правилником се уређују услови и начин коришћења мобилних телефона и мобилних бројева ОУ општине Уб од стране изабраних, именованих и постављених лица и запослених преко мреже 063.

Пошта – 421421. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 1.002 хиљаде динара.

Осигурање возила – 421512. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 127 хиљада динара.

Осигурање запослених у случају несреће на раду – 421521. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 81 хиљада динара.

Закуп осталог простора – 421619. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 774 хиљада динара. Уговором о закупу број 46-212/16-01 од 28.12.2016. године, општина Уб је узела у закуп уређено и опремљено грађевинско земљиште за пролаз између зграда Поште и Основног суда у Убу и за потребе Паркинг сервиса. Обавеза општине Уб је месечна закупнина у нето износу од три хиљаде евра за период од 01.01-31.12.2017. године, у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан уплате. Плаћање је извршено 21.02.2017. године у износу од 364 хиљаде динара. Уговором о закупу број 46-212/16-01 од 20.11.2017. године општина Уб је узела у закуп уређено и опремљено грађевинско земљиште за пролаз између зграда Поште и Основног суда у Убу и за потребе Паркинг сервиса. Уговором се дефинише да је обавеза општине за период од 01.01-31.12.2017. године нето износ од три хиљаде евра у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан уплате. Достављена је пореска пријава о обрачунатом и плаћеном порезу на приходе од давања у закуп покретних ствари.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено су следеће неправилности:**

- Расходи у износу од 214 хиљада динара на субаналитичком конту 421211 – Услуге за електричну енергију су погрешно евидентирани на функционалној класификацији 912 - Основно образовање, уместо на функционалној класификацији 133 - Остале опште услуге, што је супротно члану 7. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општинска управа општине Уб је закључила Уговор о јавној набавци добара – електричне енергије број 404-24-4/17-01 дана 27.03.2017. године са ЈП ЕПС Београд за период који обухвата две буџетске године, а не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- На захтевима за плаћање и трансфер средстава, а на основу узорковане документације утврђено је да захтеве за плаћање нису потписала одговорна лица Одељења за финансије;
- Расходи у износу од 14 хиљада динара по основу чишћења просторија, погрешно су евидентирани и извршени на терет субаналитичког конта 421323 - Услуге заштите имовине, уместо на терет субаналитичког конта 421325 – Услуге чишћења, што је у супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Рачуни и фактуре нису књижени истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Општинска управа општине Уб је планирала и извршила плаћања по рачунима за електричну енергију који гласе на МЗ Кожуар, уместо да изврше пренос средстава МЗ Кожуар, тако да је исплата извршена са позиција корисника на кога се не односе трошкови, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.
- У Списку корисника јавних средстава буџета општине Уб нису уписане као индиректни корисник буџетских средстава месне заједнице, што је супротно члану 2. тачка 8. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Уб да расходе евидентирају на одговарајућим функционалним класификацијама; да закључивање уговора који обухвата две буџетске године врше у складу са законским прописима поштујући Уредбу о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година; захтеве за плаћање и трансфер средстава потписују одговорна лица и рачуне и фактуре књиже истог а најкасније наредног дана од добијања; да исплату извршавају са позиција корисника на кога се односе трошкови и да у списак корисника јавних средстава буџета општине Уб упишу месне заједнице као индиректног корисника буџетских средстава.*

*Предузета мера у поступку ревизије: Општина Уб је доставила доказе да се у 2018. години рачуни и фактуре на разделу Општинска управа и разделу Председник општине књиже истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе.*

**2) Предшколска установа „Уб“.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 3.286 хиљада динара и исказано је извршење у износу 3.201 хиљада динара, и то на економским класификацијама: (1) 421111 - Трошкови платног промета 141 хиљада динара; (2) 421211 - Услуге за електричну енергију 1.173 хиљада динара; (3) 421223 – Дрво 1.149 хиљаде динара; (4) 421311 - Услуге водовода и канализације 158 хиљада динара; (5) 421324 - Одвоз отпада 33 хиљаде динара; (6) 421411 - Телефон, телекс и

телефакс 45 хиљада динара; (7) 421414 - Услуге мобилног телефона 173 хиљада динара; (8) 421421 – Пошта три хиљаде динара; (9) 421422 – Услуге доставе шест хиљада динара; (10) 421511 - Осигурање зграда 54 хиљаде динара; (11) 421512 - Осигурање возила 26 хиљада динара; (12) 421521 - Осигурање запослених у случају несреће на раду 23 хиљаде динара; (13) 421522 – Здравствено осигурање запослених 30 хиљада динара и (14) 421523 – Осигурање од одговорности према трећим лицима 186 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију-421211. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 1.173 хиљаде динара. Предшколска установа „Уб“ је закључила Уговор број 47/2017-04 од 04.07.2017. године са „ЕПС Снабдевање“ Београд о јавној набавци добара – електричне енергије. Уговор је закључен до процењене количине од 120.600 kWh, односно од 806 хиљада динара са урачунатим ПДВ-ом. У цену нису урачунати трошкови приступа и коришћења система за пренос електричне енергије, трошкови приступа и коришћења система за дистрибуцију електричне енергије, накнаде за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије, као ни акцизу за утрошену електричну енергију. Уговор ступа на снагу 10.07.2017. године и важи 12 месеци од дана потписивања Уговора.

Дрво – 421223. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 1.149 хиљада динара. Предшколска установа је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, закључила уговор о купопродаји добара – пелет за огрев број 100/2016-04 од 03.10.2016. године са „TDM Briqetts“ д.о.о. Жабаљ. Предмет уговора је купопродаја и испорука пелета за огрев. Уговор је закључен за количину од 70 тона пелета од дрвне биомасе квалитета А1, чија је укупна вредност 1.587 хиљада динара са ПДВ-ом.

Предшколска установа је закључила Уговор о јавној набавци добара – огрев број 54/2017-04 од 09.10.2017. године са „Соле комерц“ д.о.о. Београд, на основу спроведеног отвореног поступка јавне набавке. Вредност закљученог уговора је 1.963 хиљаде динара са ПДВ-ом. Продавац се обавезује да испоручи пелет франко на локацији магацин Предшколске установе. Достављен је предрачун за 14 тона пелета по цени од 25.492 динара по тони у укупној вредности од 393 хиљаде динара са ПДВ-ом, по њему је извршено плаћање. Достављена су два рачуна и отпремнице: за испоручену количину од 10.500 кг и за 3.500 кг пелета.

Услуге водовода и канализације – 421311. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 158 хиљада динара. Услуге водовода и канализације је пружио КЈП Ђунис. Одлуку о ценама комуналних услуга донео је Надзорни одбор КЈП „Ђунис“, а сагласност на Одлуку дала Скупштина општине Уб. Рачун за комуналне услуге обухвата утрошену воду, канализацију, изношење смећа и одржавање водоводног прикључка.

Одвоз отпада – 421324. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 33 хиљаде динара. Одвоз отпада врши КЈП Ђунис. Рачун за комуналне услуге обухвата утрошену воду, канализацију, изношење смећа и одржавање водоводног прикључка.

Услуге мобилног телефона – 421414. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 173 хиљаде динара. Правилник о коришћењу службених мобилних телефона у ПУ „Уб“ Уб је донео Управни одбор ПУ „Уб“ Уб дана 08.02.2018. године. Уговор о коришћењу услуге „Бизнет“ је закључен 13.01.2015. године између ПУ „Уб“ и Предузећа за телекомуникације „Телеком Србија“ а.д. Београд. Уговор је закључен на период од 24 месеца. Према овом уговору, омогућено је да се одређени број сим картица повеже у затворену групу, чији чланови могу међусобно да комуницирају користећи скраћени позивни број, различите профиле телефонских позива и јединствено тарифирање.

Осигурање зграда – 421511. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 54 хиљада динара. Општинско веће општине Уб је 24.03.2017. године донело Закључак о давању одобрења за закључење уговора за реализацију јавне набавке – осигурање имовине и лица, којим се даје одобрење директору Предшколске установе да

може закључити уговор о осигурању имовине и лица. Начелник општинске управе Уб је донео Одлуку о додели уговора којом се набавка услуга осигурања – партија 6, у поступку јавне набавке мале вредности додељује Сава неживотно осигурање а.д.о. Београд. Сава неживотно осигурање је испоставило Предшколској установи рачун за осигурање имовине од опасности земљотреса, осигурање машина од лома, осигурање од опасности провалне крађе и пожара у износу од 54 хиљада динара са ПДВ-ом. Достављене су полисе осигурања.

Осигурање од одговорности према трећим лицима – 421523. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 186 хиљада динара. На основу Записника са прве седнице савета родитеља ПУ „Уб“ за васпитну 2017/2018 годину, једна од тачака дневног реда је била осигурање деце. Пристигле су три понуде: Generali osiguranje Србија, Триглав осигурање и Wiener Stadtische osiguranje. Једногласно је донета одлука да ће деца бити осигурана од стране Триглав осигурања и да ће премија по детету износити 400 динара. Период трајања осигурања је 01.09.2017-01.09.2018. године. Осигураници су сва деца уписана у предшколску установу 2017/2018 године према матичној евиденцији Предшколске установе. Премија осигурања износи 186 хиљада динара. За осигурање деце родитељи су уплатили по признаници 188 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** Предшколска установа „Уб“ закључила Уговор број 47/2017-04 од 04.07.2017. године са „ЕПС Снабдевање“ Београд о јавној набавци добара – електричне енергије који обухвата две буџетске године, а не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Уб“ да закључивање уговора који обухвата две буџетске године врше у складу са законским прописима поштујући Уредбу о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.*

**3) Градска библиотека „Божидар Кнежевић“.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 930 хиљада динара и исказано је извршење у износу 826 хиљада динара, и то на економским класификацијама: (1) 421111 - Трошкови платног промета 12 хиљада динара; (2) 421211 - Услуге за електричну енергију 234 хиљаде динара; (3) 421311 - Услуге водовода и канализације 22 хиљаде динара; (4) 421411 - Телефон, телекс и телефакс 90 хиљада динара; (5) 421414 - Услуге мобилног телефона 97 хиљада динара; (6) 421421 – Пошта 6 хиљада динара; (7) 421429 – Остале ПТТ услуге пет хиљада динара и (8) 421611 – Закуп стамбеног простора 360 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију-421211. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 234 хиљаде динара.

Услуге мобилног телефона – 421414. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 97 хиљада динара.

Закуп стамбеног простора – 421611. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 360 хиљада динара. Општинско веће општине Уб је 25.09.2015. године донело Закључак о измирењу обавеза из уговора о закупу пословног простора Црквене општине Уб којим се констатује да је између Црквене општине Уб и Градске библиотеке, а уз сагласност општине Уб као оснивача библиотеке, закључен уговор о закупу пословног простора за завичајни фонд, црквени архив и библиотечку делатност за закупнину од 200 евра у месечној противвредности. Уговор о закупу је раскинут 29.07.2015. године; за 36 месеци није плаћена закупнина и дуг за електричну енергију износи 273 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да захтеве за плаћање и трансфер средстава које је Градска библиотека „Божидар Кнежевић“ Уб послала Општинској управи, нису потписала одговорна лица Одељења за финансије општинске Управе.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Уб да захтеве за плаћање и трансфер средстава потписују одговорна лица.*

**4) Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 12.850 хиљада динара и исказано је извршење у износу 13.045 хиљада динара, и то на економским класификацијама: (1) 421111 - Трошкови платног промета 112 хиљада динара; (2) 421211 - Услуге за електричну енергију 5.499 хиљада динара; (3) 421222 – Угаљ 589 хиљада динара; (4) 421225 – Централно грејање 1.667 хиљада динара; (5) 421311 - Услуге водовода и канализације 4.239 хиљада динара; (6) 421411 - Телефон, телекс и телефакс 139 хиљада динара; (7) 421412 - Интернет и слично 24 хиљаде динара; (8) 421414 - Услуге мобилног телефона 503 хиљаде динара; (9) 421421 – Пошта 12 хиљада динара; (10) 421422 – Услуге доставе хиљаду динара; (11) 421512 - Осигурање возила 10 хиљада динара; (12) 421519 – Осигурање остале дугорочне имовине 109 хиљада динара; (13) 421521 - Осигурање запослених у случају несреће на раду 20 хиљада динара; (14) 421523 – Осигурање од одговорности према трећим лицима 86 хиљада динара и (15) 421629 – Закуп опреме за производњу, моторна, непокретна и немоторна 35 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију, конто 421211. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 5.499 хиљада динара. Установа за културу и спорт је закључила Уговор број 120/17 од 11.05.2017. године са ЈП ЕПС Београд о јавној набавци електричне енергије. Уговор је закључен до процењене количине од 343.000 kWh, односно до 2.196 хиљада динара са урачунатим ПДВ-ом. У цену нису урачунати трошкови приступа и коришћења система за пренос електричне енергије, трошкови приступа и коришћења система за дистрибуцију електричне енергије, накнаде за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије, као ни акцизу за утрошену електричну енергију. Уговор ступа на снагу 02.07.2017. године и важи 12 месеци од дана потписивања Уговора.

Угаљ, конто 421222. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 589 хиљада динара. Установа за културу и спорт је 14.02.2017. године донела Одлуку о издавању наруџбенице– набавка угља у којој је назначено да процењена вредност набавке износи 500 хиљада динара без ПДВ. Установа за културу и спорт је 28.02.2017. године издала Наружбеницу за набавку добра – угаљ за потребе грејања број 53/17, од понуђача „Тамнава превоз“ Радљево Уб, за износ од 493 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 591 хиљаду динара са ПДВ-ом. На основу рачуна број 2017-41 од 24.03.2017. године и отпремница испоручено је 49,8 тона сушеног угља чија је вредност 491 хиљада динара без ПДВ-а, односно 588 хиљада динара са ПДВ-ом.

Централно грејање, конто 421225. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 1.667 хиљада динара. Установа за културу и спорт је закључила Уговор о јавној набавци добара - огрев број 404-35-3/17-01 са НИС а.д Нови Сад. Предмет уговора је набавка мазута за потребе спортске хале Уб за грејну сезону 2017/18. Укупна вредност за набавку мазута је 1.565 хиљада динара без ПДВ, односно 1.878 хиљада динара са ПДВ-ом.

Услуге водовода и канализације, конто 421311. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 4.239 хиљада динара. Одлуку о ценама комуналних услуга донео је Надзорни одбор КЈП „Ђунић“, а сагласност на Одлуку дала Скупштина општине Уб. КЈП „Ђунић“ пружа услуге водовода и канализације Установи. У 2017. години плаћани су рачуни из 2015. и 2016. године у износу од 3.659 хиљада динара у периоду од 17.02-30.06.2017. године.

Телефон, телекс и телефакс, конто 421411. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 139 хиљада динара. Услуге фиксне телефоније Установи које пружа Телеком Србија а.д. обухватају фиксне телефоне (три прикључка на три адресе локације), телевизија (пакет МТС ТВ) и интернет (на три адресе инсталације).

Услуге мобилног телефона, конто 421414. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 503 хиљада динара.

Управни одбор Установе је донео Правилник о коришћењу службених мобилних телефона у Установи за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“. Право на употребу мобилних телефона имају сви који су запослени у Установи, на сталном раду као и лица која су ангажована и примају уговорену накнаду за рад и то се утврђује се на основу Одлуке директора Установе, као и одобрени лимит (500 динара свим запосленим и ангажованим лицима, а две хиљаде динара пословођи градског базена). На терет Установе се признаје рачун који је у пакету Установе. Прекорачени износ лимита, наплата додатних услуга и куповина телефона врше се обуставом од зараде запосленог. На основу списка службених мобилних телефона у 2017. години 24 запослена и ангажована лица је користило службене телефоне. У складу са чланом 6. Правилника због околности и потреба посла поједини месечни рачуни могу бити виши од месечног лимита. Директор одлучује о оправданости разлога и о плаћању већег износа рачуна. Директору Установе се признаје рачун у целости на терет буџета.

Осигурање остале дугорочне имовине, конто 421519. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 109 хиљада динара. Општинско веће општине Уб је 24.03.2017. године донело Закључак о давању одобрења за закључење уговора за реализацију јавне набавке – осигурање имовине и лица, којим се даје одобрење директору Установе да може закључити уговор о осигурању имовине и лица. Начелник општинске управе Уб је донео Одлуку о додели уговора којом се набавка услуга осигурања – партија 10, у поступку јавне набавке мале вредности додељује Компанији Дунав осигурање а.д.о. Ваљево. Вредност уговора износи 123 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 128 хиљада динара са ПДВ-ом. На основу узоркованих трансакција Дунав осигурање је испоставило рачун Установи у износу од 109 хиљада динара, за осигурање од пожара, осигурање стакла од лома и осигурање од провалне крађе и разбојништва.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ је на групи 421000 - Стални трошкови преузела обавезе и извршила расходе у износу који је за 195 хиљада динара већи од износа одобрене апропријације, а да није поднет захтев за повећање апропријација из осталих извора, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему;
- Захтеви за плаћање и трансфер средстава, које је Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ послала Општинској управи, нису потписала одговорна лица Одељења за финансије општинске Управе;
- Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ је закључила Уговор број 120/17 од 11.05.2017. године са ЈП ЕПС Београд о јавној набавци електричне енергије који обухвата две буџетске године, а не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;

*Препоручујемо одговорним лицима Установе за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ да обавезе преузимају до износа одобрене апропријације и подносе захтеве за*

повећање планираних износа на позицијама из осталих извора и да захтеве за плаћање и трансфер средства потписују одговорна лица.

### Ризик

Постоји ризик да ће расходи бити евидентирани и извршени на погрешној функционалној класификацији; да се обавезе не могу извршити у будућности, односно за време трајања уговора који обухвата две буџетске године; да захтеви за плаћање и трансфер средства неће бити потписани од стране одговорних лица; да се рачуни и фактуре неће књижити истог а најкасније наредног дана од добијања; да ће се исплата извршавати са позиција корисника на кога се не односе трошкови и да у списак корисника јавних средстава буџета општине Уб неће бити уписане месне заједнице као индиректни корисници буџетских средстава.

Неподношењем захтева за увећање апропријације из осталих извора, постоји ризик да ће се обавезе преузимати изнад износа одобрене апропријације.

### Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима општине Уб да: 1) расходе извршавају и евидентирају на одговарајућим функционалним класификацијама; 2) закључивање уговора који обухвата две буџетске године врше у складу са законским прописима поштујући Уредбу о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година; 3) захтеве за плаћање и трансфер средстава потписују одговорна лица; 4) рачуно и фактуре књиже истог а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе; 5) обавезе преузимају до износа одобрене апропријације и подносе захтеве за повећање планираних износа на позицијама из осталих извора; 6) да исплату извршавају са позиција корисника на кога се односе трошкови и 7) да у списак корисника јавних средстава буџета општине Уб упишу месне заједнице као индиректног корисника буџетских средстава.

#### 5.1.3.7. Трошкови путовања, група - 422000

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство, трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

Табела број 15. Трошкови путовања, група 422000

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	200	50	47	2.235	4470%	4755%
2	Предшколска установа „Уб“	400	450	147	147	33%	100%
3	<b>Укупно орган. јединице (1-2)</b>	<b>600</b>	<b>500</b>	<b>194</b>	<b>2.382</b>	<b>476%</b>	<b>1228%</b>
4	<b>УКУПНО ОПШТИНА – Група 422000</b>	<b>896</b>	<b>796</b>	<b>314</b>	<b>2.502</b>	<b>314%</b>	<b>797%</b>

**1) Општинска управа.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 50 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 47 хиљада динара, и то на економским класификацијама: (1) 422111-Трошкови дневница (исхране) на службеном путу хиљаду динара; (2) 422131-Трошкови смештаја на службеном путу 37 хиљада динара; (3) 422199-Остали трошкови за пословна путовања у земљи две хиљаде динара и (4) 422311-Дневница (исхрана) за путовање у оквиру редовног рада седам хиљада динара.

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу – 422111. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од хиљаду динара. Приликом упућивања на службени пут у земљи издавани су налози за службени пут. Запослени у Општинској управи је упућен на службени пут у Крагујевац са задатком присуствовања семинару са темом



„Завршни рачун индиректних корисника буџета“. Службени пут је реализован у периоду од 06.02.-08.02.2017. године.

Трошкови смештаја на службеном путу – 422131. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 37 хиљада динара.

Дневница (исхрана) за путовање у оквиру редовног рада – 422311. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од седам хиљада динара. Једно запослено лице је упућено на службени пут у Жалец, Словенију са задатком службене посете збратимљеном граду, у периоду од 06.-07.09.2017. године

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Налог за службени пут у Крагујевац запосленог лица у Општинској управи са задатком присуствовања семинару не садржи тачне податке о коришћеном службеном аутомобилу, што је супротно члану 5. став 2. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- Расходи у износу од седам хиљада динара по основу трошкова путовања једног лица у Жалец, погрешно су евидентирани и извршени на терет субаналитичког конта 422311 - Дневница (исхрана) за путовање у оквиру редовног рада, уместо на терет субаналитичког конта 422221 – Трошкови превоза за службени пут у иностранство, што је у супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Део налога за службено путовање не садржи извештај о обављеном службеном путу и тачно време поласка и доласка са службеног пута, што је супротно члану члану 5. став 2. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Уб да налози за службена путовања садрже све потребне податке у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и да обезбеде да запослени по обављеном службеном путовању достављају извештај.*

**2) Предшколска установа „Уб“.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 450 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 147 хиљада динара, и то на економским класификацијама: (1) 422111-Трошкови дневница (исхране) на службеном путу 97 хиљада динара; (2) 422121-Трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз и сл.) шест хиљада динара; (3) 422131-Трошкови смештаја на службеном путу 32 хиљаде динара и (4) 422411-Превоз ученика 12 хиљада динара.

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу – 422111. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 97 хиљада динара. Пет запослених лица - васпитача је упућено у Ваљево у периоду од 03.03.-05.03.2017. године са задатком присуство семинару „Корак даље са лутком кроз предшколско образовање“.

Трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз и сл.) – 422121. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од шест хиљада динара. Два запослена лица – медицинске сестре васпитачи су упућена у Кладово, са задатком стручног усавршавања – „XII Стручни сусрети медицинских сестара предшколских установа Србије“, у периоду од 12.-15.10.2017. године. Превоз учесника је био организован од стране Савеза удружења медицинских сестара предшколских установа Србије.

Трошкови смештаја на службеном путу -422131. Два запослена лица – медицинске сестре васпитачи су била смештена у периоду од 12.-15.10.2017. године у хотелу Ђердап турист у Кладову. Извршена је авансна уплата по овом основу.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Налози за службено путовање за пет васпитача у Ваљево су издати месец дана после путовања, није назначено ко сноси трошкове путовања и нема детаљних података о коришћеном возилу, што је супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- Налози за службено путовање за два запослена лица у Кладово су издати десет дана после путовања и није назначено ко сноси трошкове путовања, што је супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;  
*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Уб“ да налози за службена путовања садрже све потребне податке у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.*

### Ризик

Несачињавањем извештаја о обављеном службеном путу и ненавођењем свих података у налозима за путовања постоји ризик да ће се вршити погрешан обрачун и исплата трошкова путовања.

### Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима општине да налози за службена путовања садрже све потребне податке у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и да обезбеде да запослени по обављеном службеном путовању достављају извештај.

#### 5.1.3.8. Услуге по уговору, група – 423000

Група 423000 - Услуге по уговору садржи конта, на којима се евидентирају расходи за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору или други субјекти.

Табела број 16. Услуге по уговору, група 423000

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	2.700	2.700	2.399	2.798	104%	117%
2	Председник општине	14.800	14.800	11.603	9.442	64%	81%
3	Општинско веће	0	0	0	475	-	-
4	Општинска управа	50.530	50.530	49.116	18.409	36%	37%
5	Фонд за заштиту животне средине	22.000	22.000	22.000	0	-	-
6	Предшколска установа „Уб“ Уб	1.500	1.500	1.406	1.406	94%	101%
7	Градска библиотека „Божидар Кнежевић“ Уб	1.170	1.170	1.060	1.060	91%	100%
8	Установа за културу и спорт	5.400	5.400	6.108	6.108	113%	100%
9	<b>Укупно орган. јединице (1-8)</b>	<b>98.100</b>	<b>98.100</b>	<b>93.692</b>	<b>39.698</b>	<b>40%</b>	<b>42%</b>
10	<b>УКУПНО ОПШТИНА – Група 423000</b>	<b>98.100</b>	<b>98.100</b>	<b>93.692</b>	<b>39.698</b>	<b>40%</b>	<b>42%</b>

1) **Скупштина општине.** На овој позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 2.399 хиљада динара, а чине их: (1) Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 1.959 хиљада динара и (2) остале стручне услуге 440 хиљаде динара.

*Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – 423591.* На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 1.959 хиљада динара и то: (1) накнада за рад члановима интерресорне комисије 846 хиљада динара, (2) 739 хиљада динара за услугу мртвозорства и (3) 374 хиљаде динара за накнаду за рад члановима комисије за планове.

Скупштина општине је у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 846 хиљада динара члановима интерресорне комисије, и то у износу од пет хиљада динара по налазу и мишљењу. Члану интерресорне комисије је исплаћивана и накнада за долазак и одлазак на седницу комисије, у висини превозне карте у јавном саобраћају.

*Остале стручне услуге – 423599.* На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 440 хиљада динара на име накнада члановима комисије за решавање по захтевима за враћање земљишта одузетог на основу Закона о пољопривредном земљишном

фонду друштвене својине и додељивању земље пољопривредним организацијама, за период јануар-јул.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да су расходи у укупном износу од најмање 2.399 хиљада динара по основу накнаде за рад члановима интересорне интересорне, комисије за вођење поступака и доношење решења за враћање земљишта и лекарима мртвозорницима, су евидентирани код директног буџетског корисника Скупштина општине Уб, уместо код Општинске управе, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Уб да расходе евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама.

**2) Председник општине.** На овој позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 11.603 хиљаде динара, а односе се на: (1) Функционалну класификацију 111 – Извршни и законодавни органи 5.892 хиљаде динара; (2) функционална класификација 451 – Друмски саобраћај 4.736 хиљада динара и (3)

➤ *Функционална класификација 111 – Извршни и законодавни органи.* На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 5.892 хиљаде динара и то: (1) остале опште услуге 2.698 хиљада динара; (2) остале стручне услуге 1.750 хиљада динара; (3) репрезентација 1.200 хиљаде динара; (4) поклони 148 хиљада динара; (5) Остали издаци за стручно образовање 87 хиљада динара и (6) остало девет хиљада динара.

*Остале опште услуге – 423911.* На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 2.698 хиљада динара.

Директни корисник Председник општине је у току 2017. године извршио расходе у укупном износу од 2.117 хиљада динара за услугу превоза предузећу „Aladin-tours“ доо Уб. На рачунима је наведена релација на којој је извешен превоз, датум када је услуга извршена, без навођења ко је корисник услуга, колико је путника било, због чега је извршена услуга и слично.

Директни корисник Председник општине је у току 2017. године преузео обавезу и извршио исплату у укупном износу од 400 хиљада динара Агенцији за истраживање тржишта и испитивање јавног мњења „Аудио студио“ Ваљево за рентирање озвучења, бине, крова, лед екрана и расвете за одржавање два концерта.

Директни корисник Председник општине је у току 2017. године преузео обавезу и извршио исплату у укупном износу од 71 хиљаде динара предузећу “Оки air international“ доо Београд за набавку четири авионске карате на релацији Београд-Тиват-Београд. На рачуну су наведена имена четири лица, од чега једно лице није запослено у органима општине Уб.

*Остале стручне услуге – 423599.* На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 1.750 хиљада динара по основу уговора о привременим и повременим пословима и уговор о делу.

Начелник Општинске управе Уб је у току 2017. године преузео обавезу и извршио исплату физичким лицима по основу уговора о делу који су закључени за послове који нису ван делатности послодавца у укупном износу од 85 хиљада динара.

Табела број 17. Преглед закључених уговора о делу за послове који нису ван делатности послодавца

у 000 динара

Ред Бр	Опис послова	Број и датум уговора	Уговорена нето вредност	Укупно исплаћено
1	Картирање и превозење у оперативу, као и припрема података и излазак на терен за комисијом за повраћај одузетог земљишта општине Уб	112-21/2017-01 од 12.1.2017.	21	38
2	Послови озакоњења	112-17-80/2017-01 од 12.1.2017.	30	47
	<b>Укупно</b>			<b>85</b>

Са раздела Председник општине Уб је у току 2017. године извршена исплата у укупном износу од 1.479 хиљада динара по основу уговора о привременим и повременим пословима закљученим у 2017. години и то:

Табела број 18. Преглед закључених уговора о привременим и повременим пословима који се односе на послове озакоњења, исплаћени са раздела Председник општине у 000 динара

Ред бр	Наручилац	Опис послова	Број лица	Период	Укупно исплаћено
1	Председник општине	Административни послови у поступку озакоњења	5	4.1.-30.4.2017.	636
2	Начелник Општинске управе	Израда предлога решења и других аката у поступку озакоњења објеката	4	11.9.-31.12.2017	202
3	Начелник Општинске управе	Рад са странкама и евиденција аката у поступку озакоњења објеката	9	16-11.-31.3.2018.	319
4	<b>Укупно</b>				<b>1.157</b>

Председник општине Уб је у току 2017. године преузео обавезу и извршио исплату у износу од 323 хиљаде динара по основу четири уговора о привременим и повременим пословима за послове рада са матичарима на уносу података из књига држављана у електронску базу у периоду од 3.4. – 30.6. 2017. године.

Репрезентација – 423711. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 1.200 хиљада динара, од чега се најмање 1.180 хиљада динара односи на услуге ресторана и услуге преноћишта. На рачунима није наведено ко је корисник услуге ресторана и услуге преноћишта.

Остали издаци за стручно образовање – 423399. На овој економској класификацији је извршен расход у износу од 87 хиљада динара а по основу чланарине Сталној конференцији градова и општина.

**На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:**

- Директни корисник Председник општине је у току 2017. године преузео обавезу и извршио исплату у износу од 2.117 хиљада динара предузећу „Aladin-tours“ доо Уб за услугу превоза на више релација, без навођења ко је корисник услуга, колико је путника било, разлог обављеног путовања и слично, тј. без веродостојне рачуноводствене документација, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.
- Директни корисник Председник општине је у току 2017. године преузео обавезу и извршио исплату у износу од 2.117 хиљада динара предузећу „Aladin-tours“ доо Уб за услугу превоза на више релација, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Директни корисник Председник општине је у току 2017. године преузео обавезу и извршио исплату у износу од најмање 1.180 хиљада динара према више добављача за ресторанске услуге и услуге преноћишта, без навођења ко је корисник услуга, тј. без веродостојне рачуноводствене документација, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.
- Директни корисник Председник општине је у току 2017. године преузео обавезу и извршио исплату у износу од најмање 1.180 хиљада динара према више добављача за ресторанске услуге и услуге преноћишта, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Директни корисник Председник општине Уб је у току 2017. године извршио исплату у износу од 1.157 хиљада динара по основу уговора о привременим и повременим пословима који су закључени за обављање послова који су трајали дуже од 120 радних дана у 2017. години (административни послове у поступку озакоњења; унос података из књига држављана у електронску евиденцију; израда предлога решења и других аката у поступку озакоњења и рад са странкама и евиденција аката у поступку озакоњења), што је супротно члану 197. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Директни корисник Председник општине је у току 2017. године преузео обавезу и извршио исплату у износу од 85 хиљада динара по основу уговора о делу који су

закључени за послове који нису ван делатности послодавца (картирање и превођење у оперативу, као и припрема података и излазак на терен за комисијом за повраћај одузетог земљишта општине Уб и послови озакоњења), што је супротно члану 199. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.

- Расходи у укупном износу од 4.168 хиљада динара и то : (1) 2.117 хиљада динара за услугу превоза; (2) 400 хиљада динара за рентирање озвучења, бине, крова, лед екрана и расвете за одржавање два концерта; (3) 87 хиљада динара а по основу чланарине Сталној конференцији градова и општина; (4) 1.479 хиљада динара по основу уговора о привременим и повременим пословима и (5) 85 хиљада динара по основу уговора о делу су планирани и евидентирани код директног корисника Председник општине уместо код одговарајућег директног корисника, односно на погрешној организационој класификацији, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.
- Директни корисник Председник општине је у 2017. години расходе у укупном износу од 2.188 хиљада динара и то: (1) 2.117 хиљада динара за услугу превоза; (2) 71 хиљаду динара за набавку четири авионских карата на релацији Београд-Тиват-Београд планирао и евидентирао на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 422000 – Трошкови превоза, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.
- Директни корисник Председник општине је у 2017. години расходе у износу од 87 хиљада динара по основу чланарине Сталној конференцији градова и општина планирао и евидентирао на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

- Рачуни и фактуре нису књижени истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Уб да расходе извршавају на основу веродостојне рачуноводствене документацију, да обавезе преузимају након спроведеног поступка јавне набавке, да уговоре о привременим и повременим пословима закључују само за оне послове који по природи послова не трају дужи од 120 радних дана у току календарске године и да уговоре о делу закључују само за послове који су ван делатности наручиоца; да расходе планирају и извршавају на одговарајућим економским и организационим класификацијама, да рачуноводствену документацију евидентирају најкасније наредног дана од добијања.*

*Предузета мера у поступку ревизије: 1) Општина Уб је доставила доказе да се у 2018. години рачуни и фактуре на разделу Општинска управа и разделу Председник општине књиже истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе; 2) На разделу Председник општине је у 2018. години није вршено планирање, извршавање и евидентирање расхода по основу уговора о привременим и повременим пословима.*

➤ *Функционална класификација 451 – Друмски саобраћај.* На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 4.736 хиљада динара и то: (1) услуге ревизије 112 хиљада динара; (2) правно заступање пред домаћим судовима 228 хиљада динара; (3) остале стручне услуге 3.157 хиљада динара и (4) остале опште услуге 1.239 хиљада динара.

*Правно заступање пред домаћим судовима – 423521.* На овој економској класификацији је извршен расход у износу од 228 хиљада динара адвокатима који су заступали странке у судским споровима против Општине Уб, а који се односе на експропријацију земљишта.

Остале стручне услуге – 423599. На овој економској класификацији је извршен расход у износу од 3.157 хиљада динара.

Председник општине Уб је дана 27.2.2017. године закључио уговор (број 344-36-4/17-01) са предузећем „БХЛ пројект“ доо Београд за израду пројекта општинских и осталих путева од значаја за општину Уб. Вредност уговора је 1.000 хиљада динара. По наведеном уговору су у 2017. години извршени расходи у износу од 444 хиљаде динара.

Директни корисник Председник општине Уб је у 2017. години извршио преузео обавезу и извршио расходе у износу од 400 хиљада динара Студију за пројектовање „Бојанарх“ Уб за израду идејног решења и израду пројекта за партерно уређење парка; 588 хиљада динара предузећу „Vip security“ доо Београд за израду елабората интегрисаног система безбедности општине Уб и 414 хиљада динара ПР „РЕЗА Студио“ Лазаревац за услугу израде пројекта за нову зграду Предшколске установе Уб.

Остале опште услуге – 423911. На овој економској класификацији је извршен расход у износу од 1.239 хиљада динара.

Начелник Општинске управе Уб је закључио уговор са ПР молерском радњом „Урош 2016“ Уб за послове за извођење радова на рушењу бесправно саграђених објеката на територији општине Уб. Вредност уговорених радова износи 1.200 хиљада динара.

Директни корисник Председник општине Уб је у току 2017. године преузео обавезу и извршио исплату у износу од 1.120 хиљада динара Молерској радњи „Урош 2016“ Уб ПР за рушење пословног објеката, а по Решењу о одобравању (број 351-2672/17-04 од 10.11.2017. године).

**На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:**

- Председник општине у 2017. години расходе у износу од 228 хиљада динара, исплаћених адвокатима који су заступали странке у судским споровима против Општине Уб, планирала и евидентирала на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.
- Расходи у укупном износу од најмање 3.194 хиљаде динара и то: (1) 228 хиљада динара, исплаћених адвокатима који су заступали странке у судским споровима против Општине Уб; (2) 1.120 хиљада динара за рушење објеката; (3) 444 хиљаде динара за израду пројекта општинских и осталих путева од значаја за општину Уб; (4) 400 хиљада динара за израду идејног решења и израду пројекта за партерно уређење парка; (5) 588 хиљада динара за израду елабората интегрисаног система безбедности општине Уб и (6) 414 хиљада динара за израду пројекта за нову зграду Предшколске установе Уб су планирани и евидентирани код директног корисника Председник општине уместо код одговарајућег директног корисника, односно на погрешној организационој класификацији, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.
- Директни корисник Председник општине је у 2017. године расходе у укупном износу од 1.846 хиљада динара и то: (1) 444 хиљаде динара за израду пројекта општинских и осталих путева од значаја за општину Уб; (2) 400 хиљада динара за израду идејног решења и израду пројекта за партерно уређење парка; (3) 588 хиљада динара за израду елабората интегрисаног система безбедности општине Уб и (4) 414 хиљада динара за израду пројекта за нову зграду Предшколске установе Уб планирао и евидентирао на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Уб да расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским и организационим класификацијама

**3) Општинска управа.** На овој позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 49.116 хиљада динара, а чине их: (1) функционална класификација 133 – Остале опште услуге 35.064 хиљаде динара; (2) функционална класификација 111 – Извршни и законодавни органи 4.214 хиљаде динара; (3) функционална класификација 830 – Услуге емитовања и штампања 2.834 хиљаде динара; (4) функционална класификација 640 – Улична расвета 6.999 хиљада динара и (5) функционална класификација 160 – Остале јавне услуге неквалификоване на другом месту пет хиљада динара.

➤ *Функција 133 – Остале опште услуге.* На овој функционалној класификацији евидентирани су расходи у укупном износу од 35.064 хиљаде динара, а чине их: (1) Програмска класификација 0602-0001 Функционисање локалне самоуправе и градских општина 16.984 хиљаде динара и (2) Програмска класификација 1102-0003 Одржавање чистоће на површинама јавне намене-комунална хигијена 18.080 хиљада динара.

✓ *Програмска класификација 0602-0001 Функционисање локалне самоуправе и градских општина.* На овој програмској класификацији је евидентиран расход у износу од 16.984 хиљаде динара и то: (1) услуге за израду софтвера 1.001 хиљада динара; (2) остали издаци за стручно образовање 117 хиљада динара; (3) остале услуге штампања 548 хиљада динара; (4) објављивање тендера и информативних огласа 414 хиљаде динара; (5) услуге ревизије 406 хиљада динара; (6) правно заступање пред домаћим судовима 1.022 хиљаде динара; (7) услуге вештачења 1.705 хиљада динара; (8) остале стручне услуге 5.797 хиљада динара; (9) репрезентација 199 хиљада динара; (10) остале опште услуге 5.541 хиљада динара и (11) друго 234 хиљаде динара.

Услуге за израду софтвера – 423211. На овој економској класификацији је извршен расход у износу од 1.101 хиљаде динара за услугу одржавања софтвера.

Општинска управа је у току 2017. године извршила исплату у укупном износу од 209 хиљада динара Заводу за унапређење пословања – ЗУП доо Београд за услугу одржавања програма Саветник-трезор. Плаћање је вршено на основу месечних рачуна који су издавани у паушалним износима за месечно одржавање без навођења конкретних услуга, количина, јединичних цена и временског периода када су услуге извршене.

Општинска управа је у току 2017. године извршила исплату у укупном износу од 720 хиљада динара Институту „Михаило Пупин“ доо Београд за услугу одржавања програма за локалну пореску администрацију, по уговору број 1004/2-14 од 2.6.2014. године, и то: (1) 60 хиљада динара по рачуну за децембар 2016. године и (2) 660 хиљада динара по рачунима за 2017. годину. Плаћање је вршено на основу месечних рачуна који су издавани у паушалним износима за месечно одржавање без навођења конкретних услуга, количина, јединичних цена и временског периода када су услуге извршене.

**На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:**

- Општинска управа Уб је у току 2017. године преузела обавезу и извршила плаћање у укупном износу од 600 хиљада динара Институту „Михајло Пупин“ доо Београд за услугу одржавања информационог система ЛПА, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.
- Општинска управа Уб је у току 2017. године извршила је плаћање у укупном износу 929 хиљада динара и то: (1) 720 хиљада динара Институту „Михајло Пупин“ доо Београд за услугу одржавања информационог система ЛПА, и (2) 209 хиљада динара Заводу за унапређење пословања – ЗУП доо Београд за услугу одржавања програма Саветник-трезор, на основу рачуна издатим у паушалном износу за месечно одржавање, без навођења конкретних услуга, количина, јединичних цена и временског периода када су

услуге извршене, односно без веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Уб да обавезе преузимају након спроведеног поступка јавне набавке и да плаћања врше на основу веродостојне рачуноводствене документације.*

Остали издаци за стручно образовање – 423399. На овој економској класификацији је извршен расход у износу од 117 хиљада динара.

Општинска управа је у току 2017. године извршила плаћање од 87 хиљада динара по основу чланарине Сталној конференцији градова и општина.

**На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је** Општинска управа у 2017. години расходе у износу од 87 хиљада динара по основу чланарине Сталној конференцији градова и општина планирала и евидентирала на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Уб да расходе планирају и извршавају на одговарајућим економским класификацијама.*

Правно заступање пред домаћим судовима – 423521. На овој економској класификацији је извршен расход у износу од 1.022 хиљаде динара адвокатима који су заступали странке у судским споровима против Општине Уб, по основу накнаде штете настале уједом паса луталица.

**На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је** Општинска управа у 2017. години расходе у износу од 1.022 хиљаде динара, исплаћених адвокатима који су заступали странке у судским споровима против Општине Уб, по основу накнаде штете уједом паса луталица, планирала и евидентирала на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Уб да расходе планирају и извршавају на одговарајућим економским класификацијама.*

Услуге вештачења – 423531. На овој економској класификацији је извршен расход у износу од 1.705 хиљада динара за услуге вештачења.

Општинска управа је у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 432 хиљаде динара за вештачење завршених радова на инсталацијама јаке и слабе струје Градском заводу за вештачење Београд, а на основу Наручбенице број 312-15/17-01-6 од 2.2.2017. године.

**На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је** Општинска управа у 2017. години преузела обавезу и извршила расходе у укупном износу износу од 1.705 хиљаде динара за услугу вештачења, без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Уб да обавезе преузимају и расходе извршавају након спроведеног поступка јавне набавке.*

Остале стручне услуге – 423599. На овој економској класификацији је извршен расход у износу од 5.824 хиљаде динара.

Општинска управа Уб је у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату физичким лицима по основу уговора о привременим и повременим пословима који су закључени за обављање послова који су трајали дуже од 120 радних дана у 2017. години у износу од најмање 3.851 хиљаде динара.



Табела број 19. Преглед закључених уговора о привременим и повременим пословима за послове који су трајали дужије од 120 раних дана у 2017. години утврђених у узорку у 000 динара

Ред Бр	Врста посла	Опис послова у уговорима о привременим пословима	Укупно исплаћено у 2017. години
1.	Послови озакоњења нелегално изграђених објеката	<ul style="list-style-type: none"> <li>- административни послови у поступку озакоњења</li> <li>- Административно-технички послови у поступку озакоњења објеката за потребе Општине Уб</li> <li>- Припрема података за израду решења о озакоњењу</li> <li>- Израда предлога решења и других аката у поступку озакоњења</li> <li>- Рад са странкама и евиденција аката у поступку озакоњења</li> <li>- Послови озакоњења објеката за потребе Општине Уб</li> </ul>	Најмање 3.851

Начелник Општинске управе Уб је у току 2017. године преузео обавезу и извршио исплату физичким лицима по основу уговора о делу који су закључени за послове који нису ван делатности послодавца у укупном износу од 594 хиљада динара.

Табела број 20. Преглед закључених уговора о делу за послове који нису ван делатности послодавца у 000 динара

Ред Бр	Опис послова	Уговорена нето вредност	Укупно исплаћено
1	Картирање и превођење у операту, као и припрема података и излазак на терен за комисијом за повраћај одузетог земљишта општине Уб	21	452
2	Послови озакоњења	30	95
3	Контрола спровођења дертизације и дезинсекције	30	47
	<b>Укупно</b>		<b>594</b>

**На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:**

- Општинска управа Уб је у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од најмање 3.851 хиљаде динара по основу уговора о привременим и повременим пословима који су закључени за обављање послова који су трајали дужије од 120 радних дана у 2017. години, а који се односе на послове озакоњења нелегално изграђених објеката на територији општине Уб, што је супротно члану 197. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Општинска управа Уб је у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 452 хиљаде динара по основу уговора о делу који су закључени за послове картирања и превођења у операту, као и припрема података и излазак на терен са комисијом за повраћај одузетог земљишта општине Уб иако је за наведене послове надлежан Републички геодетски завод, што је супротно члану 16. став 4. Закона о начуну и условима признавања права и враћању земљишта које је прешло у друштвену својину по основу пољопривредног земљишног фонда и конфискацијом због неизвршених обавеза из обавезног откупа пољопривредних производа и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа Уб је у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 142 хиљаде динара по основу уговора о делу који су закључени за послове који нису ван делатности послодавца (послови озакоњења и контрола спровођења дертизације и дезинсекције), што је супротно члану 199. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Уб да уговоре о привременим и повременим пословима закључују само за оне послове који по природи послова не трају дужије од 120 радних дана у току календарске године и да уговоре о делу закључују само за послове који су ван делатности наручиоца.*

Остале опште услуге – 423911. На овој економској класификацији је извршен расход у износу од 5.541 хиљаде динара.

Општинска управа је у току 2017. године извршила исплату у износу од 2.031 хиљаде динара Заводу за ДДД „Висан“ Земун и то: (1) 1.181 хиљада динара за третирање комараца из ваздуха и земље, третирање ларви комараца, крпеља и осталих форми инсеката на јавним

објектима и површинама на територији општине Уб (Уговор број 358-28/17-01 од 27.4.2017. године) и (2) 850 хиљада динара за услугу систематске дератизације на територији насељеног места Уб и територији села општине Уб (Уговор број 352-29-4/17-01 од 24.5.2017. године). Уговори су закључени након спроведеног поступка јавне набавке. Комисија која се састоји од инспектора за заштиту животне средине и два комунална инспектора је у свом извештају од 12.7.2017. године потврдила да је услуга дератизације извршена.

Општинска управа је у току 2017. године извршила исплату у износу од 76 хиљада динара за одржавање софтвера и то: (1) 16 хиљада динара Заводу за унапређење пословања ЗУП доо Београд и (2) 60 хиљада динара Институту „Михаило Пупин“ доо Београд. Наведени износи су приказани код неправилности која се односи на субаналитички конто 423211 Услуге за израду софтвера.

**На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:**

- Општинска управа је у 2017. години расходе у укупном износу од 2.031 хиљаде динара и то: (1) 1.181 хиљаду динара третирања комараца из ваздуха и земље, третирање ларви комараца, крпеља и осталих форми инсеката на јавним објектима и површинама на територији општине Уб и (2) 850 хиљада динара за услугу систематске дератизације на територији насељеног места Уб и територији села општине Уб планирала и извршила на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.
- Општинска управа је у 2017. години расходе у износу од 76 хиљада динара за одржавање софтвера и то: (1) 16 хиљада динара Заводу за унапређење пословања ЗУП доо Београд и (2) 60 хиљада динара Институту „Михаило Пупин“ доо Београд евидентирала на субаналитичком конту 423911 - Остале опште услуге, уместо на субаналитичком конту 423211 Услуге за израду софтвера, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Уб да расходе планирају и извршавају на одговарајућој економској класификацији.*

✓ *Програмска класификација 1102-0003 Одржавање чистоће на површинама јавне намене – комунална хигијена.* На овој програмској класификацији је евидентиран расход у износу од 18.080 хиљада динара који је Општинска управа исплатила ЈКП „Ђунис“ Уб и то: (1) 17.880 хиљада динара за одржавање комуналне хигијене према годишњем програму за период децембар 2016. – мај 2017. године и (2) 200 хиљада динара по основу субвенције за зараде за октобар 2015. године.

Одржавање комуналне хигијене (одржавање чистоће улица, на трговима и другим јавним површинама) на територији општине Уб дефинисано је Одлуком о одржавању комуналне хигијене на територији општине Уб од 8.5.2002. године, са изменама од 28.9.2012. године. Одлуком о условима и начину поверавања обављања комуналних делатности (број 35-1/2004-01 од 25.3.2014. године) извршио је поверавање наведених комуналних делатности. Послове одржавања комуналне хигијене на територији општине Уб, врши Комунално јавно предузеће „Ђунис“ Уб. Скупштина општине Уб је дала сагласност на Програм пословања Комуналном јавном предузећу „Ђунис“ Уб за 2017. године (број 023-11/2016-01). Надзорни одбор Комуналног јавног предузећа „Ђунис“ Уб је донео Одлуку о ценама пружања комуналних услуга (број 2114 од 25.12.2013. године) на коју Скупштина општине Уб није дала сагласност. Општинска управа није доставила доказ да је одредила лице које ће бити задужено за праћење извршења послова одржавања комуналне хигијене од стране ЈКП „Ђунис“ Уб. Плаћање је извршено по рачунима у једнаким полумесечним износима са

грађевинским дневницима овереним од стране комуналног инспектора, а без спецификације изведених радова у току периода на који се рачун односи. Општина Уб није утврдила износ средстава за 2017. годину, а који се односи на расходе за комуналну хигијену, нити је утврдила процедуре које се односе на наведене послове (ко даје налог за извођење радова, у којим случајевима се изводе радови, ко у име извођача потврђује да су радови изведени, ко врши контролу изведених радова и слично). На основу увида у грађевински дневник који се налази у прилогу рачуна, утврђено је да је вршено плаћање за копање раке, кошење траве и чишћење капеле на градском гробљу. Не можемо утврдити који је износ исплаћен за наведене послове, јер не постоји спецификације извршених радова у полумесечном периоду по количинама и ценама извршених услуга.

**На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:**

- Надзорни одбор Комуналног јавног предузећа „Ђунис“ Уб је донео Одлуку о ценама пружања комуналних услуга (број 2114 од 25.12.2013. године ) на коју Скупштина општине Уб није дала сагласност, што је супротно члану 27. Закона о комуналним делатностима.
- Општина Уб није утврдила износ средстава за 2017. годину а који се односи на расходе за комуналну хигијену, нити је утврдила процедуре које се односе на наведене послове (ко даје налог за извођење радова, у којим случајевима се изводе радови, ко у име извођача потврђује да су радови изведени, ко врши контролу изведених радова и слично).
- Општинска управа је вршила плаћање за копање раке, кошење траве и чишћење капеле на градском гробљу, иако је у наведеним случајевима могао бити познат крајњи корисник, што је супротно члану 24. Закона о комуналним делатностима.
- Општинска управа је у току 2017. године извршила исплату ЈКП „Ђунис“ Уб у износу од 18.080 хиљада динара за услугу одржавања комуналне хигијене, на основу рачуна у паушалним износима у чијим се прилозима налазе грађевински дневници оверени од стране комуналног инспектора, а без спецификације изведених радова у току периода на који се рачун односи, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Општинска управа је у 2017. години евидентирала за одржавање комуналне хигијене према годишњем програму ЈКП „Ђунис“ Уб у укупном износу од 18.080 хиљада динара на групи конта 423000- Услуге по уговору, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.
- Општинска управа је у 2017. години евидентирала расходе за субвенције ЈКП „Ђунис“ Уб у укупном износу од 200 хиљада динара на групи конта 423000- Услуге по уговору, уместо на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Уб да расходе извршавају на основу веродостојне рачуноводствене документације; расходе планирају и извршавају на одговарајућој економској класификацији, да плаћања за копање раке, одржавање капеле и кошење траве на градском гробљу врше у складу са Законом о комуналним делатностима; да утврде цене комуналних услуга за све комуналне услуге које су одређене Одлуком о одржавању комуналне хигијене на територији општине; да утврди годишњи износ средстава који се односи на одржавање јавне расвете; да утврди процедуре које се односе на комуналну хигијену и да врше контролу извршених услуга и изведених радова.*

➤ **Функција 111 – Извршни и законодавни органи.** На овој функционалној класификацији евидентирани су расходи у укупном износу од 4.214 хиљаде динара, а чине их: (1) Програмска класификација 0602-0007 Функционисање националних савета националних мањина 428 хиљада динара и (2) Програмска класификација 0602-П1 Превоз грађана старијих од 70 година 3.786 хиљада динара.

✓ **Програмска класификација 0602-0007 Функционисање националних савета националних мањина.** На овој позицији је евидентиран расход у износу од 428 хиљада динара и то: (1) остале стручне услуге 328 хиљада динара и (2) поклони 100 хиљада динара.

Остале стручне услуге – 423599. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 328 хиљада динара по основу уговора о привременим и повременим пословима.

Општинска управа је са ове позиције извршила расходе по основу четири уговора о привременим и повременим пословима са једним физичким лицем и то:

Табела број 21. Преглед уговора о привременим и повременим пословима

у динарима

Ред. Бр	Опис послова	Број уговора	Датум уговора	Период на који се уговор односи	Ислаћени износ у 2017. години
1	Сагледавање на терену последица елементарних непогода у ромским насељима	112-18-73/2012-01	01.11.2016.	1.11.-31.12.2016.	27.246,50
2	Административни послови у поступку озакоњења	112-18-73/2012-01	4.1.2017.	4.1.-31.3.2017.	81.882,54
3	Рад са матичарима на уносу података из књига држављана у електронску базу	112-18-73/2012-01	3.4.2017	3.4.-30.6.2017.	81.793,50
4	Припрема података за израду решења о озакоњењу	112-18-73/2012-01	14.7.2017.	3.7.-31.10.2017.	109.389,50
	<b>Укупно</b>				<b>300.258,04</b>

Поклони – 423712. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 100 хиљада динара за набавку школског прибора за децу. Ревизији је достављен списак деце која су добила школски пробор и то : (1) седам ученика првог разреда и (2) шесторо деце предшколског узраста.

**На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:**

- Општинска управа је у 2017. години извршила расходе у износу од 328 хиљада динара по основу уговора о привременим и повременим пословима на програмској класификацији 0602-0007 Функционисање националних савета националних мањина уместо на одговарајућој програмској класификацији, што је супротно члану 5. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.
- Општинска управа је у 2017. години расходе у износу од 100 хиљада динара за набавку школског прибора за припаднике ромске националне мањине планирала, извршила и евидентирала на групи конта 423000- Услуге по уговору уместо на групи конта 472000 – Накнада за социјалну заштиту из буџета, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Уб да расходе планирају и извршавају на одговарајућим програмским и економским класификацијама.*

✓ **Програмска класификација 0602-П1 Превоз грађана старијих од 70 година.** На овој позицији је евидентиран расход у износу од 3.786 хиљада динара, исплаћен Аутосаобраћајном предузећу „Стрела“ Уб за превоз грађана старијих од 70 година.

Скупштина општине Уб је донела Одлуку о праву на бесплатан превоз у јавном аутобуском саобраћају грађана општине Уб старијих од 70 година (број 344-33/2012-01 од 21.12.2012. године) у којој је предвиђено да се лицу старијем од 70 година издаје посебна карта у једном

смеру. За извршени превоз у календарском месецу, превозник издаје фактуру, уз коју прилаже спецификацију издатих карата са списком серијских бројева издатих карата. Ревизији није пружен доказ да је Општинска управа вршила контролу да ли су сва лица из спецификације старија од 70 година и да ли су стварно користила услугу превоза на конкретној релацији тачно одређеног дана.

➤ *Функција 830 – Услуге емитовања и штампања.* На овој функционалној класификацији евидентирани су расходи у укупном износу од 2.834 хиљаде динара.

Општинско веће општине Уб је дана 06.10.2016. године донело Закључак о расписивању Конкурса за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања на територији општине Уб, који је објављен 20.10.2016. године. Међутим јавним позивом нису утврђени ближи критеријуми за оцену пројекта на основу којих ће се додељивати средства. Општинско веће општине Уб је на предлог Комисије за оцењивање пројеката донео Решење број 06-65-12/2016-01 од 30.11.2016. године којим се одобравају средства за пет поднетих пројеката чија је реализација и финансирање предвиђено у 12 месеци у укупној вредности од 4.052 хиљаде динара, и то следећим медијима: RTV City доо Уб 1.500 хиљада динара; ТВ 3М 1.218 хиљада динара; „Булат М. Пресс“ доо РЈ МБ Радио 281 хиљада динара; Глас Тамнаве 936 хиљада динара и Form system доо Ваљево 117 хиљада динара. Са подносиоцима одобрених пројеката 01.12.2016. године потписани су уговори којима је уговорено трајање децембра 2016- новембра 2017. године и плаћање у 12 месечних рата. Међутим, уговори не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тим буџетским годинама. Током 2016. године Општинска управа је медијима у складу са закљученим уговорима укупно пренела 2.834 хиљада динара, и то: RTV City доо Уб 1.500 хиљада динара; „Булат М. Пресс“ доо РЈ МБ Радио 281 хиљада динара; Глас Тамнаве 936 хиљада динара и Form system доо Ваљево 117 хиљада динара.

Из поднетих пријава на конкурс као и из наративних извештаје које је доставио „RTV City“ доо, утврђено је да је одобрено финансирање целокупне програмске шеме а не пројеката који у складу са Законом о јавном информисању и медијима представљају заокружену програмску целину или део целине (жанровска и временска). Такође, из финансијског извештаја које је доставио „RTV City“ доо на крају 2017. године утврђено је да су из одобрених средстава финансирани трошкови који представљају трошкове редовног пословања медија (књиговодствене услуге; накнада за службено путовање; закупа пословног простора, репрезентација, одржавање пословног простора и сл) у износу од најмање 698 хиљада динара. Медији нису доставили нову спецификацију одобрених трошкова, у складу са додељеним средствима по решењу, тако да у финансијским извештајима трошкови нису наведени у складу са одобреним активностима пројекта.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Председник општине Уб је закључио Уговоре за суфинансирање пет пројеката ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања за две буџетске године (2016. и 2017.) а да уговори не садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно и члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- Општинска управа је у 2017. години извршила пренос средства RTV City доо Уб у укупном износу од 698 хиљада динара по основу суфинансирања пројеката у области јавног информисања, и средства нису одобрена и коришћена за финансирање пројектних активности већ за покривање трошкова редовног функционисања медија, што је

супротно члану 17. и 22. Закона о јавном информисању и медијима, члану 3. Закона о контроли државне помоћи и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Одговорним лицима општине препоручујемо да уговоре који се односе на више од једне буџетске године закључују у складу са одредбама Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година; да средства за суфинансирање пројеката у области јавног информисања одобравају за суфинансирање пројеката а не за финансирање редовног пословања медија.*

➤ *Функција 640 – Улична расвета.* На овој функционалној класификацији евидентирани су расходи у укупном износу од 6.999 хиљада динара, које је Општинска управа исплатила ЈКП „Ђунис“ Уб за одржавање јавне расвете.

Изградња, реконструкција и одржавање објеката и инсталација јавне расвете на територији општине Уб дефинисано је Одлуком о јавној расвети коју је увојила Скупштина општине Уб, на седници одржаној 14.09.2015. године. Послове одржавања објеката и инсталација јавне расвете, врши Комунално јавно предузеће „Ђунис“ Уб. Одлуком је прописано и да се одржавање врши према годишњем програму, на који је сагласност дала Скупштина и да надзор над извршавањем наведених послова врши Општинска управа. С тим у вези, Скупштина општине Уб је дала сагласност на Програм пословања Комуналном јавном предузећу „Ђунис“ Уб за 2017. године (број 023-11/2016-01). У финансијском плану ЈКП „Ђунис“ Уб, који је део годишњег програма, планирани су приходи од одржавања јавне расвете у износу од 6.000 хиљада динара. Општинска управа није одредила лице које ће бити задужено за праћење извршења радова и контролу изведених радова на одржавању јавне расвете од стране ЈКП „Ђунис“ Уб. Плаћање је извршено по рачунима ЈКП „Ђунис“ Уб без доказа да је материјал набаљен по наведеним ценама и без извршене контроле и потврде да су наведени радови извршени. Општина Уб није утврдила износ средстава који се издваја за 2017. годину а који се односи на расходе за одржавање јавне расвете, нити је утврдила процедуре које се односе на наведене послове (нпр. ко је даје налог за извођење радова, у којим случајевима се изводе радови, ко у име извођача потврђује да су радови изведени, ко врши контролу изведених радова и слично).

**На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:**

- Општинска управа Уб је у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату по рачунима ЈКП „Ђунис“ Уб у износу од 6.999 хиљада динара за радове на одржавању јавне расвете, без доказа да је материјал набаљен по наведеним ценама и без извршене контроле и потврде да су наведени радови извршени, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Општина Уб није утврдила износ средстава који се издваја за 2017. годину а који се односи на расходе за одржавање јавне расвете, нити је утврдила процедуре које се односе на наведене послове (ко даје налог за извођење радова, у којим случајевима се изводе радови, ко у име извођача потврђује да су радови изведени, ко врши контролу изведених радова и слично).
- Општинска управа у 2017. години расходе у износу од 6.999 хиљада динара за одржавање јавне расвете планирала и евидентирала на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Уб да расходе извршавају на основу веродостојне рачуноводствене документације; да утврде годишњи износ средстава који се односи на одржавање јавне расвете; да утврде процедуре које се односе на одржавање*

јавне расвете и да расходе планирају и извршавају на одговарајућим економским класификацијама.

**3) Фонд за заштиту животне средине.** На овој позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 22.000 хиљада динара.

Министарство пољопривреде и заштите животне средине дало је сагласност (број 401-00-00249/2017-09 од 31.1.2017. године) на предлог Програма коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине општине Уб за 2017. године. Програмом су утврђени приходи и расходи у укупном износу од 22.000 хиљаде динара.

Табела број 22. Преглед планираних расхода по програму коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине општине Уб за 2017. годину

Ред бр	Опис	Планирани расходи
1	Одношење кабастог смећа	1.400
2	Одржавање градске депоније	10.000
3	Коришћење и одржавање сеоских гробаља	6.000
4	Коришћење и одржавање јавних површина у селима	2.000
5	Одржавање жбунастих садница и дрвореда	2.000
6	План управљања отпадом	600
	<b>Укупно</b>	<b>22.000</b>

Међутим, увидом у испостављене фактуре, утврђено је да је са раздела Фонда за заштиту животне средине извршена исплата за све трошкове који се односе одржавање комуналне хигијене према годишњем програму ЈКП „Ђунић“ Уб за период мај-новембар 2017. године и то: (1) ручно чишћење улица, (2) стругање улица; (3) садња цвећа; (4) сређивање пластеника; (5) чишћење стаза и закупљање лишћа на базену; (5) сакупљање опалог лишћа и слично, тј. средства су коришћена за расходе који нису планирани Програмом коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине општине Уб за 2017. године. Нисмо се могли уверити колики је износ средстава исплаћен супротно Програму коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине општине Уб за 2017. године, јер су рачуни испостављани у паушалним износима и без спецификације извршених услуга и изведених радова по количинама, ценама и вредностима.

**На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:**

- Фонд за заштиту животне средине је у току 2017. године извршио исплату ЈКП „Ђунић“ Уб у износу од 22.000 хиљада динара за услугу одржавања комуналне хигијене, на основу рачуна у паушалним износима у чијим се прилозима налазе грађевински дневници оверени од стране комуналног инспектора, а без спецификације изведених радова у току периода на који се рачун односи, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Фонд за заштиту животне средине је у 2017. години евидентирао расходе за одржавање комуналне хигијене према годишњем програму ЈКП „Ђунић“ Уб у укупном износу од 22.000 хиљада динара на групи конта 423000- Услуге по уговору, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.
- Нисмо се могли уверити колики је износ средстава исплаћен супротно Програму коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине општине Уб за 2017. године, јер су рачуни испостављани у паушалним износима и без спецификације извршених услуга и изведених радова по количинама, ценама и вредностима.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Уб да расходе извршавају на основу веродостојне рачуноводствене документације; да расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама и да расходе извршавају у складу са планом у Програму Фонда за заштиту животне средине.*

**4) Предшколска установа „Уб“ Уб.** На овој позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 1.406 хиљада динара и то: (1) хемијско чишћење 87 хиљада динара; (2) угоститељске услуге 39 хиљада динара; (3) репрезентација 57 хиљада динара и (4) остале опште услуге 1.019 хиљада динара и (5) друго 204 хиљаде динара.

Угоститељске услуге – 423621. На овој економској класификацији је евидентиран расход у износу од 39 хиљада динара.

Предшколска установа је 2017. години преузела обавезу и извршила исплату СУР „Школарац“ Уб у износу од 30 хиљада динара за ресторанске услуге. На рачуну нису наведене јединичне цене и количине добара.

Рачуни није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе.

Репрезентација – 423711. На овој економској класификацији је евидентиран расход у износу од 57 хиљада динара за ресторанске услуге.

Предшколска установа је 2017. години преузела обавезу и извршила исплату Етно ресторани „Милосављевић“ ПР Уб у износу од 13 хиљада динара за ресторанске услуге. На рачуну нису наведене јединичне цене и количине добара.

Предшколска установа „Уб“ Уб није донела акт којим се уређује право и ограничава висина расхода за угоститељске услуге и репрезентацију.

Остале опште услуге – 423911. На овој економској класификацији је евидентиран расход у износу од 1.019 хиљада динара.

Предшколска установа „Уб“ Уб је у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату у укупном износу од 268 хиљада динара по основу уговора о привременим и повременим пословима:

Табела број 23. Преглед уговора о привременим и повременим пословима у Предшколској установи

у 000 динара

Ред Бр	Опис послова	Уговор		Трајање у данима	Укупно исплаћено
		Број	Датум		
1	послови материјалног књиговодства	75/2017-01	06.02.2017	17	51
2	послови на одржавању објекта, одржавање водовода и канализације и столарије, послове одржавања дворишта, зелених површина и реквизита и друге послове по налогу директора	349/2017-01	03.07.2017	21	42
3	послови обезбеђивања и чувања објекта, руковођење централним грејањем, благовремено требовање потребне количине енергената, одговорност за температуру у просторијама, помоћ при сервисирању котлова, послове одржавања инсталација котлова за сагоревање пелета, чишћење котлова и димњака, послове одржавања хигијене у котларници и друге послове по налогу директора	397/2017-01	01.08.2017	109	161
4	послови одржавања хигијене у објектима установе, чишћење простора око објекта и одржавање дворишта установе и друге послове по налогу директора	568/2017-02	28.11.2017	26	7
	<b>Укупно</b>				<b>268</b>

Предшколска установа „Уб“ Уб је у току 2017. године предузела обавезу и извршила исплату у износу од 437 хиљада динара предузећу „Балканик“ доо Ваљево за организацију дечје екскурзију по Уговору о организовању екскурзије деце предшколског узраста у васпитној 2016/2017. години (број 15/2017-04 од 21.3.2017. године), а након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности.

**На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:**

- Предшколска установа је у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату СУР „Школарац“ Уб у износу од 30 хиљада динара за ресторанске услуге, по рачуну на којем нису наведене јединичне цене и количине добара, тако да је исплата извршена без веродостојне документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Рачуни и фактуре нису књижени истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.



- Предшколска установа „Уб“ Уб није донела акт којим се уређује право и ограничава висина расхода за угоститељске услуге и репрезентацију.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Уб“ Уб да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу веродостојне рачуноводствене документације; да рачуноводствену документацију евидентирају најкасније наредног дана од пријема и да донесу акти којим се уређује право и ограничава висина расхода за угоститељске услуге и репрезентацију.*

**5) Градска библиотека „Божидар Кнежевић“ Уб.** На овој позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 1.060 хиљада динара и то: (1) услуге за израду софтвера 103 хиљаде динара; (2) остале опште услуге 860 хиљада динара и (3) друго 21 хиљада динара.

Услуге за израду софтвера – 423211. На овој економској класификацији је евидентиран расход у износу од 103 хиљаде динара.

Градска библиотека „Божидар Кнежевић“ је току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату Заводу за унапређење пословања – ЗУП доо Београд у износу од 60 хиљада динара за услугу одржавања рачуноводственог софтвера саветник-трезор и 42 хиљаде динара за израду измене и допуне апликативног софтвера за буџетско рачуноводство.

Плаћање је вршено у паушалном износу за уговорени период без навођења конкретних услуга, количина, јединичних цена и временског периода када су услуге извршене.

Остале опште услуге – 423911. На овој економској класификацији је евидентиран расход у износу од 806 хиљада динара.

Градска библиотека „Божидар Кнежевић“ Уб је у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату у укупном износу од 218 хиљада динара предузећу „Really good job“ доо Уб за услугу сређивања картотеке и увођење нових књига у евиденцију и то: (1) 18 хиљада динара по уговору који се односи на 2016. годину и (2) 200 хиљада динара за извршену услугу у 2017. години.

Директор Градске библиотеке „Божидар Кнежевић“ Уб је закључио уговор (број 124/2017 од 30.6.2017. године) са предузећем „Really good job“ доо Уб за за услугу сређивања картотеке и увођење нових књига у евиденцију. Вредност уговора је 22 хиљаде динара месечно. Плаћање је вршено на основу месечних рачуна који су издавани у паушалним износима за месечно одржавање без навођења конкретних услуга, количина, јединичних цена и временског периода када су услуге извршене.

Директор градске библиотеке „Божидар Кнежевић“ Уб је у 2017. години закључио два Уговора о привременим и повременим пословима (број 01/2017 од 4.1.2017. и број 48/2017 од 8.12.2017. године) са физичким лицем за послове економског и рачуноводственог карактера (сређивање документације, вођење финансијског и рачуноводственог дела посла) у просторијама градске библиотеке. Уговорена је накнада у висини од 31.500 динара месечно. По наведеном основу, Градска библиотека је у 2017. години предузела обавезу и извршила исплату у износу од 635 хиљада динара.

Рачуни нису књижени истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе.

**На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:**

- Градска библиотека „Божидар Кнежевић“ Уб је у току 2017. године извршила је плаћање у укупном износу од 320 хиљада динара и то: (1) 218 хиљада динара предузећу „Really good job“ доо Уб за услугу сређивања картотеке и увођење нових књига у евиденцију, (2) 60 хиљада динара Заводу за унапређење пословања – ЗУП доо Београд за услугу одржавања програма саветник-трезор и (3) 42 хиљаде динара за израду измене и допуне апликативног софтвера за буџетско рачуноводство, без навођења конкретних услуга, количина, јединичних цена и временског периода када су услуге извршене, односно без

веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

- Градска библиотека „Божидар Кнежевић“ Уб је у току 2017. године преузела обавезе у извршила је плаћање у укупном износу 635 хиљада динара по основу уговора о привременим и повременим пословима за послове економског и рачуноводственог карактера (сређивање документације, вођење финансијског и рачуноводственог дела посла), који су трајали дуже од 120 радних дана у 2017. години, што је супротно члану 197. Закона о раду и члану 58. Закона о буџетском систему.
- Рачуни и фактуре нису књижени истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо руководству Градске библиотеке „Божидар Кнежевић“ Уб да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу веродостојне рачуноводствене документације; да рачуноводствену документацију евидентирају најкасније наредног дана од пријема и да уговоре о привременим и повременим пословима закључује само за оне послове који не трају дуже од 120 радних дана у току једне године.*

**б) Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб.** На овој позицији планирани су расходи у износу од 5.400 хиљада динара, док су извршени у износу од 6.108 хиљада динара, тј. извршени су расходи већи од планираних за 708 хиљада динара из средстава из осталих извора.

Укупни расходи од 6.108 хиљада динара се односе на: (1) рачуноводствене услуге 30 хиљада динара; (2) остале компјутерске услуге четири хиљаде динара; (3) остале услуге штампања 251 хиљада динара; (4) услуге информисања јавности 160 хиљада динара; (5) остале стручне услуге 303 хиљаде динара; (6) репрезентација 355 хиљада динара; (7) поклони 80 хиљада динара и (8) остале опште услуге 4.924 хиљаде динара.

Услуге информисања јавности – 423421. На овој економској класификацији је евидентиран расход у износу од 160 хиљада динара.

Директор Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб је закључио Уговор о пословној сарадњи (број 21/17 од 19.1.2017.) са Новинско-издавачком агенцијом „Глас Тамнаве“ Уб. Предмет Уговора је објављивање материјала из области рада Установе за спорт и културу и најаве културних манифестација, огласа, реклама и саопштења. Уговор је закључен на период 1.1.-31.12.2017. године. Уговорена вредност је 12 хиљада динара на месечном нивоу. Плаћање је вршено на основу месечних рачуна који су издавани у паушалним износима за месечно оглашавање без навођења конкретних услуга, количина, јединичних цена и временског периода када су услуге извршене.

Остале стручне услуге – 423599. На овој економској класификацији је евидентиран расход у износу од 303 хиљаде динара.

Установа за културу и спорт је у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 162 хиљаде динара Радњи за пружање услуга чишћења „Еко хигијена Томић“ ПР Лајковац за услугу деразотације и дезинсекције отвореног базена, спортске хале и културног центра.

Рачуни нису књижени истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе.

Остале опште услуге – 423911. На овој економској класификацији је евидентиран расход у износу од 4.924 хиљаде динара.

Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб је у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату физичким лицима по основу уговора о делу који су закључени за послове који нису ван делатности послодавца у укупном износу од најмање 210 хиљада динара.

Табела број 24. Преглед закључених уговора о делу за послове који нису ван делатности послодавца у 000 динара

Ред Бр	Опис послова	Број и датум уговора	Уговорена нето вредност	Укупно исплаћено
1	Ложење котла за централно грејање	529/16 од 31.12.2016.	20	95
2.	Ложење котла за централно грејање	275/17 од 3.11.2017.	20	63
3.	Креирање почетног стања за пословну 2017. годину у књиговодственом систему	20/17 од 19.01.2017.	8	13
4.	Књиговодствени послови у Установи за период 23.5.-22.6.2017. године	128/17 од 23.5.2017.	25	39
	<b>Укупно</b>			<b>210</b>

Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб је у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату физичким лицима по основу уговора о привременим и повременим пословима који су закључени за обављање послова који су трајали дуже од 120 радних дана у 2017. години у износу од најмање 2.602 хиљаде динара.

Табела број 25. Преглед закључених уговора о привременим и повременим пословима за послове који су трајали дуже од 120 радних дана у 2017. години утврђених у узорку у 000 динара

Ред Бр	Врста посла	Опис послова у уговорима о привременим пословима	Трајање у радним ранима	Укупно исплаћено у 2017. години
1.	Послови везани за финансијску службу	- обрачунско рачуноводствени послови, - послови буџетског планирања и финансијска обрада и - припрема документације пројеката за финансирање	280	605
2.	Послови конобара	- конобар у спортској хали - конобар у Кафе клубу ДК	208	335
3.	Послови редара	- редар у спортској хали - редар СРЦ "Школарац"	194	468
4.	Послови одржавања	- радник на одржавању - радник на одржавању спортске хале - радник на одржавању СРЦ „Школарац“	190	634
5.	Послови чувара	- чувар у спортској хали, - чувар на СРЦ "Школарац" - чувар Дом културе	219	560
6.	Послови реализатора Кафе клуба Дома културе	- реализатор рада Кафе клуба Дома културе	158	252
	<b>Укупно</b>			<b>2.854</b>

**На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:**

- Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб је у току 2017. године извршила расходе на групи конта 423000 – Услуге по уговору у већем износу за 708 хиљада динара од планираних средстава из осталих извора, а да није поднео захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.
- Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб је у току 2017. године преузела обавезу извршила плаћање у укупном износу од 160 хиљада динара Новинско-издавачкој агенцији „Глас Тамнаве“ Уб за објављивање материјала из области рада Установе за спорт и културу и најаве културних манифестација, огласа, реклама и саопштења без навођења конкретних услуга, количина, јединичних цена и временског периода када су услуге извршене, односно без веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.
- Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб је у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од најмање 210 хиљада динара по основу уговора о делу који су закључени за послове који нису ван делатности послодавца (ложење котла за централно грејање, креирање почетног стања за пословну 2017. годину у књиговодственом систему, књиговодствени послови) , што је супротно члану 199. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.

- Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб је у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од најмање 2.854 хиљаде динара по основу уговора о привременим и повременим пословима који су закључени за обављање послова који су трајали дуже од 120 радних дана у 2017. години (послови везани за финансијску службу, послови конобара, послови редара, послови одржавања, послови чувара, реализатор рада Кафе клуба Дома културе), што је супротно члану 197. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Рачуни и фактуре нису књижени истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.  
*Препоручујемо руководству Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб да обавезе преузимају и расходе извршавају највише до висина одобрене апропријације; да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу веродостојне рачуноводствене документације; да уговоре о делу закључују само за послове који су ван делатности послодавца, да уговоре о привременим и повременим пословима закључује само за послове који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години и да рачуноводствену документацију евидентирају најкасније наредног дана од пријема .*

### **Ризик**

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода код директних и индиректних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима, док неправилним евидентирањем расхода постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода и код појединих корисника бити приказано у нетачном износу.

Плаћањем од стране директних и индиректних корисника буџетских средстава без постојања валидне рачуноводствене документације постоји ризик да ће се преузимати обавезе и извршити плаћања за услуге које нису стварно пружене.

Преузимањем обавеза и извршавањем расхода у износима изнад нивоа расположивих апропријација постоји ризик од презадуживања, а одговорна лица поступају супротно позитивним законским прописима.

### **Препорука број 15**

Препоручујемо руководству директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Уб: 1) да обавезе преузимају и расходе извршавају након спроведеног поступка јавне набавке; 2) да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са одобреним апропријацијама; 3) да уговоре о привременим и повременим пословима закључују само за оне послове који не трају дуже од 120 радних дана у току једне године; 4) да уговоре о делу закључују само за послове који су ван делатности послодавца; 5) да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама; 6) да расходе планирају, извршавају и евидентирају код надлежног директног корисника буџетских средстава; 7) да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим програмским класификацијама; 8) да пројектно финансирање медија врше у складу са одредбама Закона о јавном информисању и медијима; 9) да утврде процедуре које се односе на одржавање комуналне хигијене, јавну расвету и друге комуналне делатности; 10) да обезбеде да надлежни орган јединице локалне самоуправе да сагласност на цене све комуналних услуга; 11) да расходе извршавају у складу са планом у Програму Фонда за заштиту животне средине; 12) да донесу акти којим се уређује право и ограничава висина расхода за угоститељске услуге и репрезентацију и 13) да рачуноводствену документацију евидентирају најкасније наредног дана од пријема.

### 5.1.3.9. Специјализоване услуге, група – 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за специјализоване услуге у одређеним областима, и то: Пољопривредне услуге, Услуге образовања, културе и спорта, Медицинске услуге, Услуге одржавања аутопутева, Услуге одржавања националних паркова и природних површина, Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и Остале специјализоване услуге.

Табела број 26. Специјализоване услуге, група 424000

у 000 динара

Ред. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине	2.000	2.000	798	798	40%	100%
2	Општинска управа	13.130	13.130	12.011	24.287	185%	202%
3	Предшколска установа „Уб“ Уб	600	600	452	452	75%	100%
4	Фонд за заштиту животне средине	0	0	0	22.000	-	-
5	Установа за културу и спорт	5.230	5.230	2.402	2.402	46%	100%
6	<b>Укупно орган. јединице (1-5)</b>	<b>20.960</b>	<b>20.960</b>	<b>15.663</b>	<b>49.939</b>	<b>238%</b>	<b>319%</b>
7	<b>УКУПНО ОПШТИНА – Група 424000</b>	<b>20.960</b>	<b>20.960</b>	<b>16.277</b>	<b>50.553</b>	<b>241%</b>	<b>311%</b>

**(1) Председник општине.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 2.000 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 798 хиљада динара и то на економским класификацијама: (1) 424631 – Геодетске услуге 498 хиљада динара и (2) 424911 – Остале специјализоване услуге 300 хиљада динара.

Геодетске услуге – 424631. На овом субаналитичком конту општина је евидентирала расходе у износу од 498 хиљаде динара по основу специјализованих услуга (геодетских услуга). Расходи у узоркованом износу од 68 хиљада динара су извршени за плаћање Таксе за провођење промена и картирање по захтеву за парцелацију (план детаљне регулације „Совљак – везни канал – Грачица“) а према достављеној Спецификацији –76 Службе за катастар Уб, број: 952-02-3-2/207 од 26.04.2017. године.

*Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.*

Остале специјализоване услуге – 424911 (функција 451). На овом субаналитичком конту општина је евидентирала расходе у износу од 300 хиљада динара по основу специјализованих услуга – израда елабората о испитивању геомеханичких и хидрогеолошких особина тла за потребе изградње улице 25 Маја у Убу и колектора канализације и Објекта високоградње за јавне намене.

*Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.*

**2) Општинска управа.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 13.730 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 12.011 хиљада динара и то на економским класификацијама: (1) 424231 – Услуге спорта 7.279 хиљада динара (функција 133 позиција 49 у износу од 11 хиљада динара и функција 810 позиција 78 у износу од 7.268 хиљада динара), (2) 424611 – Услуге очувања животне средине 19 хиљада динара, (3) 424631 – Геодетске услуге 1.147 хиљада динара, (4) 424911 – Остале специјализоване услуге у износу од 3.566 хиљада динара (функција 133 позиција 49 у износу од 216 хиљада динара и функција 421 позиција 67 у износу од 3.350 хиљада динара).

Услуге спорта – 424231. На овом субаналитичком конту општинска управа је евидентирала расходе у износу од 7.279 хиљаде динара (функција 133 позиција 49 у износу од 11 хиљада динара и функција 810 позиција 78 у износу од 7.268 хиљада динара) по основу доделе средстава односно одобрењу програма за задовољавање потреба грађана општине Уб у области спорта. Расходи у узоркованом износу од 1.313 хиљада динара су извршени за плаћање услуга спорта спортским клубовима из Уба, а на основу члана 138. став 2 Закона о спорту („Сл. Гласник РС“ број 10/2016), члана 16 и 17 . став 1 тачка 3 Правилника о додели средстава односно одобрењу програма за задовољавање потреба грађана општине Уб у области спорта („Сл. Гласник Општине Уб“ број 30/2016) и Решења

о формирању Комисије за оцену годишњих програма за задовољавање потреба грађана општине Уб у области спорта.

У табели је приказ одобрених, извршених и узоркованих новчаних средстава по клубовима а на основу закљученог Уговора о суфинансирању одобреног програма спортске организације којим се остварује општи интерес у области спорта на територији општине Уб.

Табела број 27. Извршење по клубовима за период од 01.01.2017 – 31.12.2017. године

у 000 динара

Ред. Бр.	Клуб	Одобрено	Реализовано	Разлика
1.	ФК Колубара Лисо поље	55	53	2
2.	ОФК Таково	55	55	0
3.	ФК Бргуле	55	54	1
4.	ФК Докмир	50	50	0
5.	ФК Памбуковица	80	74	6
6.	ФК Вукона	55	43	12
7.	ФК Омладинац Калиновац	55	43	12
8.	ФК Слога Врховине	50	50	0
9.	ФК Врело	105	108	-3
10.	ФК Јединство Милорци	55	55	0
11.	ФК Шарбане	50	50	0
12.	ФК Стрелац Кожуар	55	48	7
13.	ФК Чучуге	100	99	1
14.	ФК Звиздар	50	50	0
15.	ФК Мургаш	50	9	41
16.	ФК Каленић	100	99	1
17.	ФК Рудар Радљево	100	100	0
18.	ОФК Паљуви	100	100	0
19.	ФК Црвена Јабука	100	91	9
20.	ФК Гуњевац	100	92	8
21.	ФК Врело Сопот	190	143	47
22.	ОФК Стубленица	100	97	3
23.	ФК Полет Таково	100	100	0
24.	ФК Трлић	190	190	0
25.	ФК Брезовица	190	190	0
26.	ФК Совљак	290	290	0
27.	ФК Јошева	170	170	0
30.	ФК Тврдојевац	190	186	4
31.	ФК Радник Уб	220	220	0
32.	ФК Тулари	190	190	0
33.	ФК Бањани	190	190	0
34.	ФК Јединство Уб	1.360	1.355	5
35.	КК Уб	700	700	0
36.	КИК Бокс клуб Соко	150	140	10
37.	АК Маратонац	50	50	0
38.	ЖФК АС 07 Каленић	50	50	0
39.	РК Уб	600	590	10
40.	Рагби 13 клуб	30	30	0
41.	КК Младост 2014	300	263	37
42.	Шах клуб Уб	300	62	238
43.	ЖОК Уб	430	430	0
44.	Стрељачки клуб Скит	50	50	0
45.	Џудо клуб	250	250	0
46.	Клуб малог фудбала Калери	10	0	10
<b>У К У П Н О</b>		<b>7.720</b>	<b>7.268</b>	<b>460</b>

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општинска управа средства у укупном износу од 7.279 хиљада динара која су исплаћена спортским клубовима евидентирала на групи конта 424000 – Специјализоване услуге уместо на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему и
- Општинска управа извршила пренос ФК Врело износ који је за три хиљаде динара већи од износа додељених средстава.

Препоручујемо о одговорним лицима општине Уб да планирање, извршење и евидентирање расхода дотације невладиним организацијама врши на одговарајућој

економској класификацији у складу Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да доделу средстава врше највише до висине одобрених средстава.

Услуге очувања животне средине – 424611. На овом субаналитичком конту општинска управа је евидентирала расходе у износу од 19 хиљада динара по основу доделе средстава односно одобрењу програма за задовољавање потреба грађана општине Уб у области очувања животне средине.

*Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.*

Геодетске услуге – 424631. На овом субаналитичком конту општинска управа је евидентирала расходе у износу од 1.147 хиљада динара по основу геодетских услуга.

*Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.*

Остале специјализоване услуге – 424911 (функција 133). На овом субаналитичком конту општинска управа је евидентирала расходе у износу од 216 хиљада динара по основу услуга надзора за изградњу зграде.

*Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.*

Остале специјализоване услуге – 424911 (функција 421). На овом субаналитичком конту општинска управа је евидентирала расходе у износу од 3.350 хиљада динара по основу реализације – регресирања пољопривредних газдинстава.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** Општинска управа средства у износу од 3.350 хиљада динара, која су исплаћена по основу реализације – регресирања пољопривредних газдинстава евидентирала на групи конта 424000 – Специјализоване услуге уместо на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

*Одговорним лицима општине Уб препоручујемо да планирање, извршење и евидентирање расхода по основу реализације – регресирања пољопривредних газдинстава врше на одговарајућој економској класификацији у складу Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**3) Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ Уб.** На буџетском позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 5.230 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 2.895 хиљада динара (главна књига КСЦ-а), од чега се износ од 493 хиљаде динара односи на сопствене приходе, а износ од 2.402 хиљаде динара (главна књига Општине) се односи на средства од општине и то на економским класификацијама: (1) 424221 – Услуге културе 2.102 хиљада динара и (2) 424611 – Услуге спорта у износу од 300 хиљада динара.

Услуге културе – 424221. На овом субаналитичком конту Установа за културу и спорт је евидентирала расходе у износу од 2.102 хиљада динара по основу доделе средстава односно одобрењу програма за задовољавање потреба грађана општине Уб у области културе. Расходи у узоркованом износу од 1.287 хиљада динара су извршени за плаћање услуге организације манифестације Златни дан у Убу, за плаћање путовања деце КУД Тамнава на турнеју у Бугарску, за плаћање путовања првог ансамбла КУД Тамнава на међународни фестивал фолклора у Телавив у Израелу и за плаћање услуге превоза првог ансамбла КУД Тамнава у Румунију са обиласцима.

**На основу извршене ревизије утврђено је да су средства за пренос КУД Тамнава у износу од 1.107 хиљада динара за плаћање путовања КУД „Тамнава“ на турнејама у иностранству у Бугарску, планирана и извршена код Установе за културу и спорт „Културно**

– спортски центар Уб“ Уб, уместо код Општинске управе, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Уб и Установе за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ Уб да расходе за финансирање удружења грађана планирају код Општинске управе.

**3) Предшколска установа „Уб“ Уб.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 600 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 452 хиљаде динара (главна књига ПУ) и то на економским класификацијама: (1) 424331 – Услуге јавног здравства – инспекција и анализа у износу од 351 хиљада динара, (2) 424611 – Услуге очувања животне средине у износу од 71 хиљада динара и (3) 424911 – остале специјализоване услуге у износу од 30 хиљада динара.

Услуге јавног здравства – 424331. На овом субаналитичком конту предшколска установа је евидентирала расходе у износу од 351 хиљаду динара по основу доделе средстава односно одобрењу програма за задовољавање потреба предшколске установе у области јавног здравља.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

### Ризик

Уколико општинска управа врши пренос средстава спортским клубовима у већем износу од одобрених средстава, постоји ризик од ненаменског трошења средстава од стране спортских клубова.

Уколико се настави са евидентирањем пословних промена на погрешним економским и организационим класификацијама, јавља се ризик израде непоузданих финансијских извештаја.

### Препорука број 16

Препоручујемо руководству директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Уб: 1) да пренос средстава спортским клубовима врше највише до висине одобрених средстава; 2) да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама и 3) да расходе планирају, извршавају и евидентирају код надлежног директног корисника буџетских средстава.

#### 5.1.3.10. Текуће поправке и одржавање, група – 425000

На субаналитичким контима ове групе расхода књиже се трошкови текућих поправки и одржавања зграда, других објеката и опреме.

Табела број 28. Текуће поправке и одржавање, група 425000

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине	20.000	20.000	16.656	16.038	80%	96%
2	Општинска управа	3.800	3.800	2.603	9.872	260%	379%
3	Предшколска установа „Уб“	650	650	554	554	85%	100%
4	Установа за културу и спорт	7.170	7.170	6.706	6.706	94%	100%
5	<b>Укупно орган. јединице (1-4)</b>	<b>31.620</b>	<b>31.620</b>	<b>26.519</b>	<b>33.170</b>	<b>105%</b>	<b>125%</b>
6	<b>УКУПНО ОПШТИНА – Група 425000</b>	<b>31.720</b>	<b>31.720</b>	<b>26.586</b>	<b>33.238</b>	<b>105%</b>	<b>125%</b>

**1) Председник општине.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 20.000 хиљада динара, а извршени у износу од 16.656 хиљада динара и то на економским класификацијама: (1) 425113 – Молерски радови 1.063 хиљаде динара; (2) 425191- Текуће поправке и одржавање осталих објеката 15.140 хиљада динара; (3) 425219 – Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај 198 хиљада динара и (4) 425281 – Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност 255 хиљаде динара.



Молерски радови – 425113. На овој економској класификацији приказано је извршење у износу од 1.063 хиљаде динара за изведене радове на изради фасаде у улици 3. октобра број 6 (зграда до зграде општине, зграда индивидуалних власника станова) у Убу и то 951 хиљада динара је плаћено на основу окончане ситуације ПР молерска радња „Урош 2016“ Уб (Уговор за набавку радова број 351-1276-3/17-01 од 06.03.2017. године) и 112 хиљада динара је плаћено на основу рачуна ПР молерска радња „Урош 2016“ Уб (за малтерисање фасадног зида).

**На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је са позиција Председника извршено плаћање у износу 1.063 хиљаде динара извођачу радова ПР молерска радња „Урош 2016“ Уб за изведене радове на фасади у улици 3. октобра у Убу број 6, уместо са позиција надлежног директног корисника, што је супротно члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.**

*Одговорним лицима општине препоручујемо да расходе за молерске радове планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама.*

Текуће поправке и одржавање осталих објеката – 425191 – Програмска активност 0701-0002 – Одржавање саобраћајне инфраструктуре. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 15.140 хиљада динара, и то за: (1) услуге зимског одржавања путева и улица на територији општине Уб 5.059 хиљада динара; (2) услуге превоза каменог материјала за одржавање макадамских коловозних застора на територији општине Уб 998 хиљада динара; (3) радове на санацији ударних рупа и пукотина на асфалтним општинским и некатегорисаним путевима општине Уб и улицама у насељеном месту Уб 2.775 хиљада динара; (4) набавку цеви и материјала за поправку путних пропуста и других објеката на путевима 792 хиљада динара; (5) набавку каменог материјала за одржавање макадамских застора фракције 0-31 мм, 0-63 мм и ломљеног камена, франко утоварено у возила наручиоца посла 2.607 хиљада динара; (6) изведене радове на изградњи противградне станице у Туларима 740 хиљаде динара; (7) радове на мосту у Туларима 587 хиљада динара и (8) друге расходе за одржавање осталих објеката 1.582 хиљаде динара.

*1.1) Зимско одржавање путева и улица на територији општине Уб.* Расходи у укупном износу од 5.059 хиљада динара су извршени за плаћање добављачу - Предузеће за производњу, промет и услуге „Алексић“ доо Уб и то на основу: (1) Уговора број 344-47-4/16-01 од 26.09.2016. године, за зимско одржавање путева и улица на територији општине Уб у зимској сезони 2016/2017 и (2) уговора број 344-87-4/17-01 од 20.10.2017. године за вршење услуга на зимском одржавању путева и улица на територији општине Уб у зимској сезони 2017/2018. У 2017. години уговор број 344-87-4/17-01 од 20.10.2017. године је Председник општине Уб закључио након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности ЈН 1.2.6/2017. У члану 4. Уговора (закључених у 2016. и 2017. години) је наведено: да је извођач у обавези да уредно води документацију и то: дневник зимске службе кроз који се евидентирају све интервенције, грађевинску књигу и налоге о раду грађевинских машина и транспортних средстава и да омогући вршење надзора над извршењем посла од стране наручиоца. Расходи у узоркованом износу од 1.269 хиљада динара су извршени за плаћање услуга на зимском одржавању путева на основу рачуна Предузећа за производњу, промет и услуге „Алексић“ доо Уб и то: (1) број 16/2016 од 31.12.2016. године (за рад грађевинских машина 300 хиљада динара); (2) број 18/2017 од 15.11.2017. године (за набавку ризле и соли 522 хиљаде динара) и (3) број 19/2017 од 16.12.2017. године (за рад грађевинских машина 447 хиљада динара), а да рачуни нису потписани од стране лица које је контролисало рачуноводствену исправу.

*1.2) Услуге превоза каменог материјала за одржавање макадамских коловозних застора на територији општине Уб.* Председник општине Уб је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности за набавку услуга превоза каменог материјала за одржавање

макадамских коловозних застора на територији општине Уб за 2017. годину закључио Уговор број 344-42-774/17-01 од 15.03.2017. године са СЗГАР „Трно-коп“ Уб на уговорену вредност од 833 хиљаде динара без ПДВ (која представља и процењену вредност), односно 1.000 хиљада динара са ПДВ. Јединична цена превоза камена на подручју општине Уб износи 16,7 динара без ПДВ, односно 20,04 динара са ПДВ по километру за једну тону превезеног каменог материјала.

1.3) Радови на санацији ударних рупа и пукотина на асфалтним општинским и некатегорисаним путевима општине Уб и улицама у насељеном месту Уб. Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности за набавку радова на санацији ударних рупа и пукотина на асфалтним општинским и некатегорисаним путевима општине Уб и улицама у насељеном месту Уб (набавка материјала – камена и асфалта заједно са транспортом и уградњом), Председник општине Уб је закључио Уговор број 344-43-4/17-01 од 20.03.2017. године са Предузећем за путеве „Ваљево“ а.д. Ваљево на уговорену вредност од 4.167 хиљада динара без ПДВ (која представља и процењену вредност), односно 5.000 хиљада динара са ПДВ. Расход у износу од 267 хиљада динара је извршен за плаћање пореза на додату вредност за радове на санацији ударних рупа на асфалтним општинским и некатегорисаним путевима општине Уб и то 127 хиљада динара по интерном обрачуну број 2/06 од 27.06.2017. године, а на основу прве привремене ситуације Предузећа за путеве „Ваљево“ а.д. Ваљево број 06-46 и 140 хиљада динара по интерном обрачуну број 4/07 од 18.07.2017. године, а на основу друге привремене ситуације број 06-55 од 30.06.2017. године Предузећа за путеве „Ваљево“ а.д. Ваљево.

1.4) Набавка цеви и материјала за поправку путних пропуста и других објеката на путевима (неармиране и армиране бетонске цеви различитих пречника, цемент, арматура, шљунак). Председник општине Уб је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности за набавку цеви и материјала за поправку путних пропуста и других објеката на путевима закључио Уговор број 344-44-4/17-01 од 20.03.2017. године са ТП „Вучијак“ доо Уб на уговорену вредност од 833 хиљаде динара без ПДВ (која представља и процењену вредност), односно 1.000 хиљада динара са ПДВ. Саставни део уговора је понуда изабраног понуђача за набавку грађевинског материјала у 2017. години – Образац број 1. која је дата на бази јединичних цена за количине 1.

1.5) Набавка каменог материјала за одржавање макадамских застора фракције 0-31 мм, 0-63 мм и ломљеног камена, франко утоварено у возила наручиоца посла. Председник општине Уб је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности за набавку каменог материјала за одржавање макадамских застора фракције 0-31 мм, 0-63 мм и ломљеног камена са „Ауто-коп“ Љиг закључио Уговор број 344-41-4/17-01 од 15.03.2017. године на уговорену вредност од 2.666 хиљада динара без ПДВ (која представља и процењену вредност), односно 3.200 хиљада динара са ПДВ. Расходи у узоркованом износу од 1.354 хиљаде динара су извршени за набавку каменог материјала по рачунима добављача „Ауто-коп“ Љиг и то: (1) 609 хиљада динара по рачунима број 203/17 и 202/17 од 20.11.2017. године; (2) 618 хиљада динара по рачунима број 209/17 и 208/17 од 30.11.2017. године и (3) 127 хиљада динара по рачуну број 230/17 од 09.12.2017. године, а да рачуни нису потписани од стране лица које је контролисало рачуноводствену исправу.

1.6) Извођење радова на изградњи противградне станице у селу Тулари. Општинска управа општине Уб је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности закључила Уговор број 404-34-3/17-01 од 06.09.2017. године са ГР „Тетра“ Ракић Андрија ПР Ваљево на вредност 588 хиљада динара без ПДВ, односно 705 хиљада динара са ПДВ. Јавна набавка мале вредности број 1.3.3/2017 је покренута Одлуком о покретању поступка начелника општинске управе број 020-172/17-01 од 09.08.2017. године. Предмет јавне набавке радова је Изградња противградне станице у селу Тулари. У Одлуци о покретању поступка јавне набавке грешком је наведено да су средства за реализацију предметне јавне набавке

обезбеђена буџетом општине Уб за 2017. годину, раздео 5, глава 5, програмска класификација 0602-0001, функција 133, позиција 55, економска класификација 484 – Накнаде штете за повреде настале услед елементарних непогода или других природних узрока. У уговору је наведено да су средства за реализацију предметне јавне набавке обезбеђена буџетом Општине Уб за 2017. годину, раздео 3, глава 3, програмска класификација 0701-0001, функција 451, позиција 34, економска класификација 425 – текуће. Са позиције Председника општине за ове радове, извршено је плаћање у укупном износу од 740 хиљада динара (617 хиљада динара је плаћено извођачу радова и 123 хиљаде динара је плаћен порез на додату вредност на основу интерног обрачуна број 6/11 од 30.11.2017. године и окончане ситуације број 97/17).

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Расходи у укупном износу од 16.654 хиљада динара – група 425000 - Текуће поправке и одржавање су погрешно планирани, извршени и евидентирани на разделу Председника општине, уместо на разделу Општинске управе, што је супротно члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;
- Извршено је плаћање у износу од најмање 969 хиљада динара (Уговор број 344-87-4/17-01 од 20.10.2017. године са „Алексић“ доо Уб, односно рачуни број 18/2017 и 19/2017) за услуге на зимском одржавању путева и улица на територији општине Уб у зимској сезони 2017/2018, а да извођач није водио грађевински дневник и дневник зимске службе са евидентираним свим интервенцијама, што је супротно члану 4. и члану 5. Уговора број 344-87-4/17-01 од 20.10.2017. године (члан 5: дневник зимске службе и налози о раду грађевинских машина морају бити оверени од стране надзорног органа наручиоца посла најкасније у року од 48 часова од извршене интервенције);
- Са раздела Председника извршено је плаћање у износу од 1.269 хиљада динара Предузећу за производњу, промет и услуге „Алексић“ доо Уб за радове на зимском одржавању путева на основу рачуна број 16/2016, 18/2017 и 19/2017. године (набавка ризле и соли и рад грађевинских машина), а да рачуни нису потписани од стране лица које је контролисало рачуноводствене исправе, чиме је поступљено супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- На основу Обрасца понуде из конкурсне документације за набавку услуга превоза каменог материјала за одржавање макадамских коловозних застора на територији општине Уб за 2017. годину понуда је дата на бази јединичних цена, односно закључен је Уговор са СЗГАР „Трно-коп“ Уб на износ 1.000 хиљада динара са ПДВ-а (процењена вредност), а на основу дате понуде на износ од 20,04 динара са ПДВ-а, односно на основу понуде на бази јединичне цене, што је супротно члану 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова, члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- На основу Обрасца понуде из конкурсне документације за набавку цеви и материјала за поправку путних пропуста и других објеката на путевима, понуда је дата на бази јединичних цена, односно закључен је Уговор са ТП „Вучијак“ доо Уб на износ 1.000 хиљада динара са ПДВ-а (процењена вредност), а на основу дате понуде на износ на бази јединичних цена за количине 1, што је супротно члану 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова, члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;

- Са раздела Председника извршено је плаћање у износу од 1.354 хиљаде динара добављачу „Ауто-коп“ Љиг за набавку каменог материјала по рачунима број 203/17, 202/17, 209/17, 208/17 и 230/17, а да рачуни нису потписани од стране лица које је контролисало рачуноводствене исправе, чиме је поступљено супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Са раздела Председника општине расходи у износу од 617 хиљада динара за радове на изградњи противградних станица у месту Тулари на основу окончане ситуације ГР „Тетра“ Ракић Андрија ПР Ваљево број 97/17 од 27.11.2017. године, погрешно су планирани, извршени и евидентирани на терет групе 425000 – Текуће поправке и одржавање уместо на терет групе 511000 – Зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

*Одговорним лицима Општине Уб препоручујемо да расходе за текуће поправке и одржавање планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама; да воде грађевинску документацију у складу са закљученим уговором; да пре плаћања изврше контролу рачуна добављача; да уговоре не закључују на процењену вредност јавне набавке и да планирање, евидентирање и извршавање расхода врше у складу Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем на одговарајућој економској класификацији.*

**2) Општинска управа.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 3.800 хиљада динара, а извршени у износу од 2.603 хиљада динара и то: (1) Програмска активност 0602-0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина (функција 133 – Остале опште услуге) 2.012 хиљада динара и (2) Програмска активност 0602-П2 – Јавна безбедност (функција 160 – Опште јавне услуге неквалификоване на другом месту) 591 хиљаду динара.

*2.1) Програмска активност 0602-0001 - Функционисање локалне самоуправе и градских општина.* У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 2.500 хиљада динара, а извршени у износу од 2.012 хиљада динара и то на економским класификацијама: (1) 425112 - Столарски радови 62 хиљаде динара; (2) 425113 - Молерски радови четири хиљада динара; (3) 425115 - Радови на водоводу и канализацији 51 хиљада динара; (4) 425117 - Електричне инсталације 180 хиљада динара; (5) 425212 - Поправке електричне и електронске опреме седам хиљада динара; (6) 425221 - Намештај 128 хиљада динара; (7) 425222 - Рачунарска опрема 528 хиљада динара; (8) 425223 - Опрема за комуникацију 73 хиљаде динара; (9) 425225 - Опрема за домаћинство и угоститељство 70 хиљада динара; (10) 425281 - Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност 33 хиљаде динара и (12) 425291 - Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме 876 хиљада динара.

Рачунарска опрема – 425222. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 528 хиљада динара.

*Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.*

Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме-425291. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 876 хиљада динара, од чега је износ од 872 хиљаде динара плаћен SZTR „Кас“ Уб на основу испостављених рачуна за услуге поправке возила.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска управа општине Уб извршила плаћање у износу од 872 хиљада динара добављачу SZTR „Кас“ Уб за услуге поправке возила по рачунима из 2017. године, без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.**

Одговорним лицима Општине Уб препоручујемо да преузимање обавеза и извршење расхода врше на основу закључених уговора по спроведеном поступку јавне набавке.

Предузета мера у поступку ревизије: Општинска управа је у 2018. години спровела поступак јавне набавке на коју се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама, а чији је предмет набавка услуга – Механичке поправке и одржавање возила за 2018. годину

2.2) Програмска активност 0602-П2 – Јавна безбедност. У оквиру ове програамске активности планирани су расходи у износу од 1.300 хиљада динара, а извршени у износу од 591 хиљаду динара, и то на економским класификацијама: (1) 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката 476 хиљада динара и (2) 425281 - Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност 115 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката – 425191. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 476 хиљада динара. Расход у узоркованом износу од 210,5 хиљада динара од 20.12.2017. године је извршен за набавку саобраћајних огледала по понуди број 1312/17/А-756 од 13.12.2017. године (авансни рачун број FAA-38-0/17 од 20.12.2017. године Предузећа за производњу, промет и услуге „Модел 5“ Београд). Аванс је оправдан рачуном број FA-72-MGP/18 од 20.02.2018. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Општинска управа плаћање у износу од 210,5 хиљада динара Предузећу за производњу, промет и услуге „Модел 5“ Београд које је извршила на основу Понуде број 1312/17/А-756 од 13.12.2017. године за набавку саобраћајних огледала, није евидентирала на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине да уплате на основу понуде - предрачуна евидентирају на авансима.

**3) Предшколска установа „Уб“.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 650 хиљада динара, а извршени у износу од 554 хиљаде динара, од чега је извршење из извора 01 износи 436 хиљада динара 01) и то на економским класификацијама: (1) 425112 – Столарски радови три хиљаде динара; (2) 425115 – Радови на водоводу и канализацији 96 хиљада динара; (3) 425117 – Електричне инсталације 238 хиљада динара; (4) 425222 – Рачунарска опрема седам хиљада динара; (5) 425225 – Опрема за домаћинство и угоститељство 79 хиљада динара и (6) 425227 – Уградна опрема 13 хиљада динара.

Опрема за домаћинство и угоститељство – 425225. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 79 хиљада динара из извора 01. Предшколска установа „Уб“ је са Специјализованим предузећем за трговину, производњу и опремање угоститељства „Фимас“ доо Нови Београд закључила Уговор о пословно техничкој сарадњи број 164/2017-01 од 31.03.2017. године. Предмет уговора је куповина уређаја, апарата и резервних делова робе из свог асортимана, по ценама из важећег ценовника продавца, као и сервисирање истих. Уговор је закључен на неодређено време и без уговорене вредности.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа „Уб“ извршила плаћање у износу од 79 хиљада динара за поправку кућних апарата на основу Уговора о пословно техничкој сарадњи број 164/2017-01 од 31.03.2017. године без уговорене вредности, што је супротно члану 462-466 Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Предшколске установе „Уб“ препоручујемо да приликом закључивања уговора уговарају укупну вредност за набавку добара.

**4) Установа за културу и спорт „Културно спортски центар Уб“.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 7.170 хиљада динара, а извршени у износу од 6.706 хиљада динара и то на терет средстава буџета општине 6.357 хиљада динара и на терет сопствених средстава 349 хиљада динара. Структура извршења

расхода на терет буџета је: (1) 425113 – Молерски радови 17 хиљада динара; (2) 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката 5.823 хиљаде динара; (3) 425281 – Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност 472 хиљаде динара и (4) 425291 – Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме 45 хиљада динара.

*Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.*

*Текуће поправке и одржавање осталих објеката – 425191.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 5.823 хиљаде динара (извор 01) и то: (1) Програмска активност 1201-0001 – Функционисање локалних установа културе 1.199 хиљада динара и Програмска активност 1301-0003 – Одржавање спортске инфраструктуре 4.624 хиљаде динара.

*4.1) Програмска активност 1201-0001 – Функционисање локалних установа културе.* У оквиру ове програмске активности приказано је извршење у износу од 1.199 хиљада динара. Расходи у узоркованом износу од 882 хиљаде динара су извршени за изведене радове и извршене услуге поправки и одржавања на објекту Дома културе који се налази на адреси Вука Караџића у Убу и то: (1) 185 хиљада динара је плаћено СЗР „Пилот сервис“ Гвозденовић Уб за радове - скидање креча, крпљење оштећених зидова, nanoшење подлога за кречење и кречење зидова и плафона по рачуну 11/2017 ; (2) 350 хиљада динара је плаћено Самосталној водоинсталатерској радњи „Саватић“ Зоран Саватић ПР Таково, за монтажу завесе на бини, монтажу пода бине, испоруку и хобловање бродског пода, крпљење оштећења на одаку и санирање оштећења на котурачи (прикупљене три понуде) по рачуну број 22/2017 од 06.12.2017. године и (3) 347 хиљада динара плаћено Предузећу „Палма“ доо Црвена Јабука за набавку прозора за Кафе клуб Дома културе на основу Наручбенице број 307-01/17 од 05.12.2017. године и рачуна број 255 од 06.12.2017. године (прикупљене три понуде). Рачун није потписан од стране лица које је контролисало рачуноводствену исправу, као ни од лица које је Решењем број 303-01/17 од 29.11.2017. године именовано за вршење стручног надзора над извођењем предметних радова и није достављена пратећа документација из које би се закључило да су прозори уграђени.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Установа за културу и спорт „Културно спортски центар Уб“ извршила плаћање у износу од 347 хиљаде динара добављачу „Палма“ доо Црвена Јабука за набавку прозора на основу рачуна број 22/2017 од 06.12.2017. године, а да рачун није потписан од стране лица које је контролисало рачуноводствену исправу, чиме је поступљено супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

*Препоручујемо одговорним лицима установе да пре плаћања врше контролу рачуноводствених исправа.*

*4.2) Програмска активност 1301-0003 – Одржавање спортске инфраструктуре.* У оквиру ове програмске активности приказано је извршење у износу од 4.624 хиљаде динара и то: (а) на Функционалној класификацији 810 – Услуге рекреације и спорта 4.434 хиљаде динара и (б) на Функционалној класификацији 820 – Услуге културе 190 хиљада динара.

*Функционална класификација 810 – Услуге рекреације и спорта.* Приказано је извршење у износу од 4.434 хиљаде динара и то: (1) за радове на поправкама и одржавању Градског базена 1.838 хиљада динара; (2) за радове на одржавању спортске хале 2.526 хиљада динара и (3) остали трошкови 259 хиљада динара. Радови на поправкама и одржавању Градског базена. Директор Установе за културу и спорт „Културно спортски центар Уб“ је са СЗР „Пилот сервис“ Гвозденовић Уб закључио Уговор о извођењу радова на санацији канала и цевовода на Градском базену у Убу број 116-01/17 од 03.05.2017. године на уговорену вредност од 447 хиљада динара без ПДВ (понуђач није у систему ПДВ). Решењем Установе број 117-01/17 од 04.05.2017. године именовано је лице за вршење надзора над овим

радовима (радник установе – пословођа градског базена и организатор службе за техничке послове). Расход у узоркованом износу од 200 хиљада динара од 17.08.2017. године је извршен за плаћање СЗР Милутиновић Станиша ПР Уб за разне радове на поправци и санацији на Градском базену и околу базена (шишање траве) на основу рачуна број 06/17 од 29.05.2017. године . Радови на одржавању спортске хале. Установа за културу и спорт „Културно спортски центар Уб“ Уб је са Милош Урошевић ПР, Услужно чишћење тепиха „Профи“ Радљево на основу Оквирног споразума број 68/17 од 15.03.2017. године закључила Уговор за ЈНМВ 01/17 услуга број 70/17 од 15.03.2017. године – на уговорену вредност од 1.900 хиљада динара без ПДВ (извођач није у систему ПДВ). Саставни део Оквирног споразума је и понуда понуђача, са исказаним јединичним и збирним ценама. Уговор је закључен на период од 15.03.2017. године до 15.03.2018. године. У члану 6. Уговора је наведено да ће се уговорени износ исплаћивати на основу стварно изведених и оверених количина уговорених услуга путем испостављених и оверених ситуација у законском року. Међутим, извршилац посла је испостављао рачуне на месечном нивоу у износу од по 190 хиљада динара. У 2017. години по овом уговору испостављено је десет рачуна на укупан износ од 1.900 хиљада динара.

б) Функционална класификација 820 – Услуге културе. Приказано је извршење у износу од 190 хиљада динара и то за услуге чишћења спортске хале на основу рачуна Милош Урошевић ПР, Услужно чишћење тепиха „ПРОФИ“ Радљево. Расход је извршен са функционалне класификације 810 - Услуге рекреације и спорта.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Установа за културу и спорт „Културно спортски центар Уб“ извршила плаћање у износу од најмање 570 хиљаде динара добављачу „Профи“ Радљево за услуге чишћења спорске хале по рачунима број 832 од 27.09.2017. године, 879 од 19.11.2017. године и 931 од 20.12.2017. године, а да рачуни нису потписани од стране лица које је контролисало рачуноводствену исправу, чиме је поступљено супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Установа за културу и спорт „Културно спортски центар Уб“ је услуге чишћења спорске хале плаћала на основу рачуна испостављених у једнаким износима, што је супротно члану 6. Уговора у коме је наведено да ће се уговорени износ исплаћивати сукцесивно на основу стварно изведених и оверених услуга путем испостављених и оверених ситуација у законском року.

*Препоручујемо одговорним лицима Установе за културу и спорт „Културно спортски центар Уб“ да пре плаћања врше контролу рачуноводствене документације и да приликом реализације уговора поштују одредбе уговора.*

Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност - 425281. На овој економској класификацији приказано је извршење у износу од 472 хиљаде динара и то: (1) на функционалној класификацији 820 – Услуге културе 157 хиљада динара и (2) на функционалној класификацији 810 – Услуге рекреације и спорта 315 хиљада динара. Расходи су извршени на основу испостављених рачуна и Уговора број 432/12 од 30.10.2012. године, као и Анекса 1 број 27-2012 од 31.05.2016. године које је Установа за културу и спорт „Културно спортски центар Уб“ закључила са Предузећем за производњу, промет и услуге „ФРЕНКИ-АЛАРМ“ доо Ваљево за пружање услуга полугодишњег одржавања система техничке заштите у објектима ближе дефинисаним чланом 1. Уговора, односно Анекса 1 уговора, на укупно уговорену вредност од 210 хиљада динара са ПДВ

*Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.*

### Ризик

Уколико се настави са евидентирањем расхода на погрешним организационим и економским класификацијама, постоји ризик да ће финансијски извештаји пружити погрешну слику о појединим категоријама расхода и код појединог корисника.

Уколико се не обезбеди вођење грађевинске документације, и овера од стране стручног надзора инвеститора, постоји ризик да поједини радови нису изведени у уговореном обиму и задовољавајућем квалитету.

Уколико се уговори закључују на процењену вредност, постоји ризик од непотребног трошења средстава.

Преузимањем обавеза и извршавањем расхода без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке постоји ризик да ће се средства одобравати без утврђених критеријума и набављати услуге неадекватног квалитета и неконкурентним ценама.

Неправилним евидентирањем расхода постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода и код појединих корисника бити приказано у нетачном износу.

Закључивањем уговора без вредности, постоји ризик од преузимања обавеза изнад одобрених апропријација

Постоји ризик да општина неће имати адекватне контролне поступке којима ће обезбедити да контролу рачуноводствене документације пре плаћања и да се не поштују одредбе уговора.

### Препорука број 17

Препоручујемо одговорним лицима општине Уб да: 1) расходе за текуће поправке и одржавање планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим организационим и економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; 2) да обезбеде вођење грађевинске документацију у складу са закљученим уговором; 3) да уговоре не закључују на процењену вредност јавне набавке; 4) да преузимање обавеза и извршење расхода врше на основу закључених уговора по спроведеном поступку јавне набавке; 5) да уплате на основу понуде - предрачуна евидентирају на авансима; 6) да приликом закључивања уговора уговарају укупну вредност за набавку добара (ПУ); 7) да пре плаћања врше контролу рачуноводствене документације и 8) да приликом реализације уговора поштују одредбе уговора.

#### 5.1.3.11. Материјал, група – 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административног материјала, материјала за пољопривреду, материјала за образовање и усавршавање запослених, материјала за саобраћај, материјала за очување животне средине и науку, материјала за образовање, културу и спорт, медицинских и лабораторијских материјала, материјала за одржавање хигијене и угоститељство и материјала за посебне намене.

Табела број 29. Материјал, група 426000

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	64	65
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	3.500	4.110	4.100	4.100	100%	100%
2	„Предшколска установа Уб“	9.360	8.200	7.995	7.995	98%	100%
3	Библиотека "Божидар Кнежевић"	200	200	165	165	83%	100%
4	„Установа за културу и спорт“	900	1.300	996	996	77%	100%
5	<b>Укупно орган. јединице (1-4)</b>	<b>13.960</b>	<b>13.810</b>	<b>13.256</b>	<b>13.256</b>	<b>96%</b>	<b>100%</b>
6	<b>УКУПНО ОПШТИНА – Група 426000</b>	<b>13.960</b>	<b>13.810</b>	<b>15.084</b>	<b>15.084</b>	<b>109%</b>	<b>100%</b>

1) **Општинска управа.** На позицијама овог буџетског корисника планирани су расходи за материјал у износу од 4.110 хиљада динара, а извршени су у износу од 4.100 хиљада динара, и то на економским класификацијама: (1) 426111 - Канцеларијски материјал 369



хиљада динара; (2) 426129 – Остали расходи за одећу, обућу и униформе 15 хиљада динара; (3) 426131 – Цвеће и зеленило 374 хиљаде динара; (4) 426191 – Остали административни материјал 23 хиљада динара; (5) 426311 – Стручна литература за редовне потребе запослених 644 хиљада динара; (6) 426312 - Стручна литература за образовање запослених 65 хиљада динара; (7) 426411 - Бензин 1.373 хиљада динара; (8) 426412 – Дизел гориво 701 хиљада динара; (9) 426413 – Уља и мазива двестапедесетседам динара; (10) 426811 – Хемијска средства за чишћење 22 хиљаде динара; (11) 426812 – Инвентар за одржавање хигијене 25 хиљада динара; (12) 426819 Остали материјал за одржавање хигијене 26 хиљада динара; (13) 426822 – Пића 97 хиљада динара; (14) 426911 - Потрошни материјал пет хиљада динара и (15) 426919 - Остали материјали за посебне намене 360 хиљада динара.

Канцеларијски материјал – 426111. На овој економској класификацији исказан је расход за канцеларијски материјал у износу од 369 хиљада динара. Општинска управа закључила је дана 09.08.2017. године Уговор о јавној набавци добара-канцеларијског материјала број 404-31-4/17-01 са добављачем „Бети“ доо Ваљево у износу од 195 хиљада динара са ПДВ-ом, на основу јавне набавке мале вредности 1.1.1/2017 Партија I. Општинска управа је извршила плаћање у узоркованом износу од укупно 196 хиљада динара за набавку канцеларијског материјала на основу: 1)Рачуна-отпремнице број 346 од 26.10.2016. године, предузећу за производњу и промет „Топ.Тим“ доо Ваљево у износу од једне хиљаде динара, дана 12.01.2017. године; 2)Рачуна-отпремнице број 627 од 09.08.2017. године, добављачу „Бети“ доо Ваљево, у износу од 195 хиљада динара, дана 14.09.2017. године. Обавезе по основу овог расхода евидентирани су на субаналитичком конту 252111-добављачи у земљи.

*Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.*

Цвеће и зеленило – 426131. На овој економској класификацији исказан је расход за цвеће и зеленило у износу од 374 хиљаде динара. Општинска управа је извршила плаћање у узоркованом износу од 160 хиљада динара за набавку цвећа и зеленила на основу Рачуна-отпремнице број 87-2017 од 28.11.2017. године,( износ рачуна је укупно 324 хиљаде динара), привредном друштву за трговину на велико и мало и пружање услуга „НашСан“ доо Београд, дана 19.12.2017. године. Обавезе по основу овог расхода евидентирани су на субаналитичком конту 252111-добављачи у земљи.

*Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.*

Стручна литература за редовне потребе запослених – 426311. На овој економској класификацији исказан је расход за стручну литературу за редовне потребе запослених у износу од 644 хиљада динара. Општинска управа је извршила плаћање у узоркованом износу од укупно 256 хиљада динара за набавку стручне литературе за редовне потребе запослених на основу: 1)Предрачуна-обавештења Народне Банке Србије ЗИН Београд од 08.06.2017. године у износу од 251 хиљаду динара; датум плаћања 12.06.2017. године; 2)Предрачуна 15261-2310, привредног друштва издавачке делатности „Приврени саветник“ од 10.10.2017. године у износу од пет хиљада динара; датум плаћања 11.10.2017. године. Обавезе по основу овог расхода евидентирани су на субаналитичком конту 252111-добављачи у земљи.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да расход Општинске управе у износу од 256 хиљада динара за набавку образаца, уверења из матичних књига, књижен је на 426311-стручна литература за редовне потребе запослених, уместо на економској класификацији 426111-канцеларијски материјал, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.**

*Одговорним лицима општине Уб препоручујемо да расходе за стручну литературу за редовне потребе запослених планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућој*

економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Бензин – 426411. На овој економској класификацији исказан је расход за бензин у износу од 1.373 хиљада динара. Дана 09.10.2006. године под бројем 110-8/2006-01, начелник Општинске управе општине Уб је, уз сагласност председника општине, донео Правилник о условим и начину коришћења службених возила у општини Уб. Општина Уб је доставила преглед возила у која је уточен бензин и дизел гориво, а расходи евидентирани на контима - 426411-бензин и 426412-дизел гориво, по наведеном прегледу коришћено је 12 возила, од тога девет саобраћајних дозвола гласи на Општинску управу, једно возило на Културно спортски центар Уб, а два возила на правна лица која нису корисници средстава буџета општине. На основу изјашњења одговорних лица део горива у износу од 479 хиљада динара сипан је у возило које вози председника општине, гориво је уточено у возило коришћењем персонализоване картице која је на име возача председника општине (запосленог у Општинској управи), возило није власништво општине Уб, за наведено возило ревизорима нису достављени путни налози.

У образложењу начелника Општинске управе од 08.05.2018. године је наведено да: Начелник општинске управе задужен за састављање захтева за коришћење службеног возила као и за примање захтева назад; отварање путних налога за свако возило на почетку месеца; примање обавештења о квару службеног возила; издавање налога за поправку службеног возила; вођење евиденције о регистрацији и сервисирању службеног возила.

Општинска управа и добављач „Кнез Петрол“ доо Батајница су дана 09.03.2017. године закључили Уговор о јавној набавци добара-дизел и бензин (купопродаја нафтних деривата) број 404-23-3/17-01, на основу јавне набавке 1.1.2/2017 у износу од 3.132 хиљаде динара. Општинска управа је извршила плаћање у узоркованом износу од укупно 317 хиљада динара за набавку бензина на основу два налога: I) Налог 44 Уб Петрол доо Mol Serbia у износу од 179 хиљада динара. Плаћање је извршено по основу два Решења за пренос средстава: 1) Решење број 333 од 06.03.2017. године у износу од 103 хиљаде динара, по рачунима 016, 043, 030, 077, 068, 107, 131, 149, 203, 221, 262, 244-2/2017; 2) Решење број 332 од 06.03.2017. године у износу од 76 хиљада динара, по рачунима 021, 017, 058, 005, 044, 078, 095, 106, 148, 193, 218, 243-2/2017; II) Налог 171 Кнез Петрол доо Земун у износу од 137 хиљада динара. Плаћање је извршено по основу два Решења за пренос средстава: 1) Решење број 1513 у износу од 19 хиљада динара, по рачунима 6745, 7205, 6551, 7196, 6676-040/2017 од 10/14/16/29.08.2017. године; 2) Решење број 1512 у износу од 118 хиљада динара, по рачунима 7234, 7044, 6796, 6597, 6429, 7140, 6918, 6592, 6492, 6496, 6333, 7270, 6331, 7304, 7155, 6998, 6736, 6338-040/2017 од 03/07/08/09/11/15/17/21/23/24/27/28/30/31.08.2017. године. Обавезе по основу овог расхода евидентиране су на субаналитичком конту 252111-добављачи у земљи.

Дизел гориво – 426412. На овој економској класификацији исказан је расход за дизел гориво у износу од 701 хиљаду динара. Општинска управа и добављач „Кнез Петрол“ доо Батајница су дана 09.03.2017. године закључили Уговор о јавној набавци добара-дизел и бензин (купопродаја нафтних деривата) број 404-23-3/17-01, на основу јавне набавке 1.1.2/2017, у износу од 3.132 хиљаде динара. Обавезе по основу овог расхода евидентиране су на субаналитичком конту 252111-добављачи у земљи

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- за узорковане трансакције потрошње бензина и дизел горива и њима одговарајући путни налози за месеце март, јун и септембар 2017. године нису попуњена сва поља и то: назив, седиште и адреса власника возила, место, дан, месец и година издавања путног налога, као ни време поласка и доласка (час, минут), не постоји оверен потпис лица одговорног за контролу техничке исправности возила, стање километар сата на почетку и завршетку превоза (за неке дане), број пређених километара, што је супротно члану 4.

Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденција о издатим путним налозима<sup>37</sup> и члану 2. Правилник о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима<sup>38</sup>.

- За део расхода за дизел гориво у износу од 479 хиљада динара нису достављени путни налози, тако да је наведена исплата извршена без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

*Одговорним лицима општине Уб препоручујемо да расходе за бензин и дизел гориво извршавају у складу Правилником о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденција о издатим путним налозима и Правилником о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима и да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу веродостојне рачуноводствене документације.*

*Предузете мере у поступку ревизије: Општинска управа је доставила доказе о исправно попуњеним путним налозима у складу са Правилником о садржини издавању и вођењу путних налога и евиденција о издатим путним налозима.*

Пића – 426822. На овој економској класификацији исказан је расход за пића у износу од 97 хиљада динара. Општинска управа је извршила плаћање у узоркованом износу од седам хиљада динара за набавку пића на основу Рачуна број 2619294 од 31.07.2017. године, добављачу „Лафантана“ доо Београд, дана 10.08.2017. године.

*Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.*

Остали материјали за посебне намене – 426919. На овој економској класификацији исказан је расход за остали материјал за посебне намене у износу од 360 хиљада динара. Општинска управа је извршила плаћање у узоркованом износу од 103 хиљада динара за набавку осталог материјала за посебне намене на основу Профактуре број п139/02 од 04.12.2017. и Рачуна/отпремнице 3673/02 од 05.12.2017. године, добављачу „ТехноЦентар Маг“ доо Нови Београд, дана 05.12.2017. године.

*Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.*

**2) Предшколска установа УБ.** На позицијама овог буџетског корисника планирани су расходи за материјал у износу од 8.200 хиљада динара (4.849 хиљада динара из средстава буџета, а 3.351 хиљада динара из осталих извора финансирања), а извршени су у износу од 7.995 хиљада динара (4.592 хиљада динара из средстава буџета, а 3.363 хиљада динара из осталих извора финансирања), и то на економским класификацијама: (1) 426111 - Канцеларијски материјал 251 хиљада динара; (2) 426123 – Униформе 157 хиљада динара; (3) 426124 – ХТЗ Опрема 17 хиљада динара; (4) 426129 – Остали расходи за обућу, одећу и униформе две хиљаде динара; (5) 426131 – Цвеће и зеленило 38 хиљаде динара; (6) 426191 – Остали административни материјал три хиљаде динара; (7) 426311 - Стручна литература за редовне потребе запослених 291 хиљада динара; (8) 426321 – Материјал за образовање 25 хиљада динара; (9) 426411 - Бензин 81 хиљада динара; (10) 426611 – Материјал за образовање 163 хиљада динара; (11) 426811 – Хемијска средства за чишћење 241 хиљада динара; (12) 426812 – Инвентар за одржавање хигијене 212 хиљада динара; (13) 426822 – Пића две хиљаде динара; (14) 426823 – Намирнице за припремање хране 6.245 хиљада динара; (15) 426911 - Потрошни материјал четири хиљада динара; (16) 426913 - Алат и инвентар 11 хиљада динара и (17) 426919 - Остали материјали за посебне намене 212 хиљаде динара.

<sup>37</sup> „Сл. гласник општине УБ“ 10/2006

<sup>38</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 20/96 и 32/2010

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је Предшколска установа Уб у 2017. години извршила расходе на економској класификацији 426000- Материјал, функционалној класификацији 911-предшколско образовање, у износу који је за 12 хиљада динара већи од плана из осталих извора, а да локалном органу надлежном за послове финансија није поднео захев за повећање апропријација, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе Уб да локалном органу надлежном за послове финансија подноси захтев за повећање апропријација из осталих извора.*

Канцеларијски материјал – 426111. На овој економској класификацији исказан је расход за канцеларијски материјал у износу од 251 хиљаду динара. Предшколска установа „Уб“ и добављач „Топ-Тим“ доо Ваљево закључили су Уговор о набавци добара-канцеларијског материјала, број 52/2017-04 од 09.08.2017. године према плану јавних набавки 1.1.1/2017 у вредности од 276 хиљада динара са ПДВ-ом. Предшколска установа је извршила плаћање у узоркованом износу од 79 хиљада динара за набавку канцеларијског материјала на основу Рачуна 1359Н од 12.12.2017. године, добављачу „Топ-Тим“ доо из Ваљева дана 27.12.2017. године.

*Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.*

Униформе – 426123. На овој економској класификацији исказан је расход за униформе у износу од 157 хиљада динара. Предузеће за производњу, трговину и услуге „Квалитекс“ доо Београд и Предшколска установа „Уб“ су закључили Уговор о купопродаји робе, број 517/2017-04, дана 22.09.2017. године, према Понуди Продавца заведеној под бројем 510-1/2017-01 од 20.09.2017. године. Уговорне стране су се сагласиле да прихватају јединичне цене дате у Понуди Продавца. Предшколска установа је извршила плаћање у узоркованом износу од 112 хиљада динара за набавку униформи на основу Предрачуна број 22/17 од 25.09.2017. године, добављачу „Квалитекс“ доо Београд дана 11.10.2017. године. Обавезе по основу овог расхода евидентирани су на субаналитичком конту 252111-добављачи у земљи.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Предузеће за производњу, трговину и услуге „Квалитекс“ доо Београд и Предшколска установа „Уб“ су закључили Уговор о купопродаји робе, број 517/2017-04, дана 22.09.2017. године, без укупне уговорене вредности што је супротно члану 462-466. Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему и
- По образложењу директора Предшколске установе „Уб“, број 308-1/2018-01 од 09.05.2018. године, Предшколска установа „Уб“ не поседује Правилник о службеној одећи и обући, нити акт којим ближе одређују захтеве и потребу за службеном одећом и обућом.

*Одговорним лицима Предшколске установе „Уб“ препоручујемо да Уговре сачињавају у складу са чланом 462-466. Закона о облигационим односима и чланом 56. Закона о буџетском систему као и да донесу интерни Правилник о службеној одећи и обући.*

ХТЗ опрема – 426124. На овој економској класификацији исказан је расход за ХТЗ опрему у износу од 17 хиљада динара. Предузеће за производњу, промет и услуге „Бис Систем“ доо Уб и Предшколска установа „Уб“ закључили су Уговор о пословно техничкој сарадњи под бројем 585/2017-01 дана 27.10.2017. године. Предшколска установа је извршила плаћање у узоркованом износу од 17 хиљада динара за набавку ХТЗ опреме на основу Рачуна број 1-321/17 од 24.11.2017. године, добављачу „Бис Систем“ доо Уб дана 05.12.2017. године. Обавезе по основу овог расхода евидентирани су на субаналитичком конту 252111-добављачи у земљи.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су предузеће за производњу, промет и услуге „Бис Систем“ доо Уб и Предшколска установа „Уб“ закључили Уговор о пословно техничкој сарадњи под бројем 585/2017-01 дана 27.10.2017. године, без укупне уговорене вредности што је супротно члану 462-466. Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему.**

*Одговорним лицима Предшколске установе „Уб“ препоручујемо да Уговоре сачињавају у складу са чланом 462-466. Закона о облигационим односима и чланом 56. Закона о буџетском систему.*

Цвеће и зеленило – 426131. На овој економској класификацији исказан је расход за цвеће и зеленило у износу од 38 хиљада динара. СТР „Суза“ Уб и Предшколска установа „Уб“ закључили су Уговор о пословно техничкој сарадњи под бројем 570/2016-01 дана 28.10.2016. године. Предшколска установа је извршила плаћање у узоркованом износу од хиљадуипо динара за набавку цвећа и зеленила на основу Рачуна број 17/017 од 14.01.2017. добављачу СТР „Суза“ дана 03.03.2017. године. Обавезе по основу овог расхода евидентирани су на субаналитичком конту 252111-добављачи у земљи.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су СТР „Суза“ Уб и Предшколска установа „Уб“ закључили су Уговор о пословно техничкој сарадњи под бројем 570/2016-01 дана 28.10.2016. године, без укупне уговорене вредности што је супротно члану 462-466. Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему.**

*Одговорним лицима Предшколске установе „Уб“ препоручујемо да Уговоре сачињавају у складу са одредбама Закона о облигационим односима.*

Стручна литература за редовне потребе запослених – 426311. На овој економској класификацији исказан је расход за стручну литературу за редовне потребе запослених у износу од 291 хиљаду динара. Предшколска установа „Уб“ и „Привредни саветник“ доо Београд закључили су Уговор о Пословној сарадњи у вези са испоруком добара- стручне литературе за 2017. годину и то: часопис „Привредни саветник“ и е-база „Регистар прописа“, под бројем 673/2017-01 дана 27.12.2016. Уговорне стране су прихватиле кварталну цену добара за 2017. годину коју је „Привредни саветник“-испоручилац дао у понуди, а која на дан закључења Уговора износи 19 и по хиљада динара (на годишњем нивоу  $4 \times 19.500 = 78.000$ ). Предшколска установа је извршила плаћање у узоркованом износу од 74 хиљаде динара за набавку стручне литературе за редовне потребе запослених на основу Рачуна ИФ08528519 од 20.12.2017. године, добављачу „Привредни саветник“ доо Београд, дана 27.12.2017. године. Обавезе по основу овог расхода евидентирани су на субаналитичком конту 252111-добављачи у земљи. Предшколска установа је извршила плаћање у узоркованом износу од 22 хиљаде динара за набавку стручне литературе за редовне потребе запослених на основу Рачуна 685/2017 од 06.04.2017. године (Наруџбеница 60/336-2017 од 22.03.2017), издавачко графичком предузећу „ИНГ-ПРО“ доо Београд, дана 28.04.2017. године. Обавезе по основу овог расхода евидентирани су на субаналитичком конту 252111-добављачи у земљи.

*Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.*

Бензин – 426411. На овој економској класификацији исказан је расход за бензин у износу од 81 хиљада динара. Предшколска установа је са добављачем „Кнез Петрол“ дана 24.04.2017. године закључила Уговор о купопродаји нафтних деривата – дизел и бензин, број 16/2017-04, по основу поступка јавне набавке мале вредности 1.1.2/2017 у вредности од 105 хиљада динара са ПДВ-ом. Предшколска установа је извршила плаћање у узоркованом износу од 13 хиљада динара за набавку бензина по основу шест Рачуна-отпремница 2734,2735,4051,4356,4396,4431-040/2017, од 06.06.2017. године, добављачу „Кнез Петрол“,

дана 07.06.2017. године. Обавезе по основу овог расхода евидентирани су на субаналитичком конту 252111-добављачи у земљи.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да** Предшколска установа „Уб“ не поседује Правилник о начину, условима коришћења и потрошњи горива службених возила.

*Мере предузете у поступку ревизије*

Управни одбор Предшколске установе „Уб“ је дана 08.02.2018. године под бројем 76/2018-01 донео Правилник о начину, условима коришћења и потрошњи горива службених возила.

Материјал за образовање – 426611. На овој економској класификацији исказан је расход за материјал за образовање у износу од 163 хиљада динара. Предшколска установа је извршила плаћање у узоркованом износу од 97 хиљада динара за набавку материјала за образовање на основу Рачуна/отпремнице 0884 од 30.08.2017. године, добављачу „Топ-Тим“ доо Ваљево дана 07.09.2017. године. Обавезе по основу овог расхода евидентирани су на субаналитичком конту 252111-добављачи у земљи.

*Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.*

Хемијска средства за чишћење – 426811. На овој економској класификацији исказан је расход за хемијска средства за чишћење у износу од 241 хиљада динара. Предшколска установа је закључила два Уговора о купопродаји средстава за одржавање хигијене, а по основу Одлуке о додели уговора-средства за одржавање хигијене(ЈН 3/2017) број 44/2017-04, од 25.06.2017. године, са добављачима: 1) „Б2М“ доо Београд, број 45/2017-04, дана 12.06.2017. године за Партију I у износу од 49 хиљада динара и Партију II у износу од 375 хиљада динара; 2) Hygiene systems доо Београд, број 46/2017-04, дана 19.06.2017. године за Партију III у износу од 241 хиљаду динара. Предшколска установа је извршила плаћање у узоркованом износу од 67 хиљада динара за набавку хемијских средстава за чишћење на основу Рачуна FАВР-8274-VPМ/17 од 11.08.2017. године, добављачу „Б2М“ доо Београд, дана 18.08.2017. године. Обавезе по основу овог расхода евидентирани су на субаналитичком конту 252111-добављачи у земљи.

*Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.*

Инвентар за одржавање хигијене – 426812. На овој економској класификацији исказан је расход за инвентар за одржавање хигијене у износу од 212 хиљада динара. Предшколска установа „Уб“ је са добављачем СТР „Својдруг“ доо Уб закључила Уговор о пословно техничкој сарадњи број 945/2015-01, дана 31.12.2015. године. Предшколска установа је извршила плаћање у узоркованом износу од 33 хиљада динара за набавку инвентара за одржавање хигијене по основу два рачуна: 1) Рачун 13 од 20.09.2017. године у износу од 20 хиљада динара, добављачу „Својдруг“ доо Уб; 2) Рачун-отпремница FА17009507 од 20.09.2017. у износу од 13 хиљада динара, добављачу Hygiene Systems доо Београд, дана 29.09.2017. године. Обавезе по основу овог расхода евидентирани су на субаналитичком конту 252111-добављачи у земљи.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су** Предшколска установа „Уб“ и добављач Hygiene Systems доо Београд закључили Уговор о пословно техничкој сарадњи под бројем 945/2015-01 дана 31.12.2015. године, без укупне уговорене вредности што је супротно члану 462-466. Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Одговорним лицима Предшколске установе „Уб“ препоручујемо да Уговре сачињавају у складу са чланом 462-466. Закона о облигационим односима и чланом 56. Закона о буџетском систему*

Пића – 426822. На овој економској класификацији исказан је расход за пића у износу од две хиљада динара. Предшколска установа „Уб“ и Земљорадничка задруга „Трлић“ закључиле су Уговор о купопродаји разних прехранбених производа дана 28.04.2016., под бројем 35/2016-04, на основу јавне набавке 1-2/2016 у вредности од 3.601 хиљаду динара. Предшколска установа је извршила плаћање у узоркованом износу од две хиљада динара за набавку пића на основу Рачуна број 1036 од 04.12.2016., добављачу 33 „Трлић“ дана 18.01.2017. године. Обавезе по основу овог расхода евидентирани су на субаналитичком конту 252111-добављачи у земљи.

*Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.*

Намирнице за припремање хране – 426823. На овој економској класификацији исказан је расход за намирнице за припремање хране у износу од 6.245 хиљада динара. Предшколска установа и добављач „Сточар Л.С.Б.“ доо су дана 28.04.2016. године закључили Уговор о купопродаји производа живинског порекла, меса и месних производа број 34/2016-04 по основу поступка јавне набавке број 1-2/2016 у вредности од 1.139 хиљада динара и 28.04.2017. године закључили Уговор о купопродаји производа живинског порекла, меса и месних производа број 32/2017-04 по основу поступка јавне набавке број 1/2017 у вредности од 1.720 хиљада динара. Предшколска установа „Уб“ и Земљорадничка задруга „Трлић“ закључиле су Уговор о купопродаји разних прехранбених производа дана 28.04.2016., под бројем 35/2016-04, на основу јавне набавке 1-2/2016 у вредности од 3.601 хиљаду динара и Уговор о купопродаји разних прехранбених производа дана 28.04.2017., под бројем 31/2017-04, на основу јавне набавке 1/2017 у вредности од 3.630 хиљада динара. Предшколска установа „Уб“ и добављач „Нини-С 2012“ закључили су Уговор о купопродаји хлеба дана 18.07.2016., под бројем 85/2016-04, на основу поступка јавне набавке 1-3/2016 у вредности од 693 хиљаде динара и Уговор о купопродаји хлеба дана 18.07.2017., под бројем 51/2017-04, на основу поступка јавне набавке 1/2017 у вредности од 693 хиљаде динара. Предшколска установа „Уб“ и добављач „Liniled“ доо Ваљево закључили су Уговор о купопродаји свежег воћа и поврћа дана 09.12.2016. године, под бројем 113/2016-04, на основу поступка јавне набавке 1-4/2016 у вредности од 388 хиљаде динара и Уговор о купопродаји свежег воћа и поврћа дана 27.04.2017. године, под бројем 30/2017-04, на основу поступка јавне набавке 1/2017 у вредности од 1.505 хиљада динара. Предшколска установа је извршила плаћање у укупном узоркованом износу од 1.217 хиљада динара. I) Према Изводу од 18.01.2017. у износу од 363 хиљаде динара: плаћање по Рачуну F72805/16 од 07.12.2016. године, добављачу „Нини-С“ у износу од 14 хиљада динара; плаћање по рачуну 15586-16 од 12.12.2016. године, добављачу „Сточар Л.С.Б. доо у износу од 131 хиљаду динара; плаћање по Рачуну 1037 од 13.12.2016. године, добављачу 33 „Трлић“ у износу од 93 хиљаде динара; плаћање по Рачуну 979 од 07.12.2016. добављачу 33“Трлић“ у износу од 126 хиљада динара. II)Према Изводу од 17.05.2017. године у износу од 266 хиљада динара: плаћање по Рачунима 6609-170 и 6855-17 од 05.05.2017. године, добављачу „Сточар Л.С.Б. доо у укупном износу од 103 хиљаде динара; плаћање по Рачуну F26439/17 од 05.05.2017. године добављачу „Нини-С“ у износу од 15 хиљада динара; плаћање по Рачунима 326 и 354 од 05.05.2017. године, добављачу 33“Трлић“ у укупном износу 88 хиљада динара; плаћање по Отпремници-фактури 2442/2017 од 05.05.2017. године, добављачу Liniled доо Ваљево у износу од 60 хиљада динара. III) Према Изводу од 19.05.2017. године у износу од 278 хиљада динара: плаћање по Рачунима 339,280,290 од 24/25.04.2017. и 05.05.2017. године, добављачу 33“Трлић“ у укупном износу од 228 хиљада динара; плаћање по Отпремницама-фактурама 2746/2017 и 2551/2017 од 16/19.05.2017. године, добављачу Liniled доо Ваљево у укупном износу од 38 хиљада динара; плаћање по Рачуну 6849-17 од 05.05.2017. године, добављачу „Сточар Л.С.Б. доо у износу од 12 хиљада динара. IV) Према Изводу од 15.06.2017. године у износу од 68 хиљада динара: плаћање по Рачуну 496 од 14.06.2017.

године, добављачу ЗЗ“Трлић“ у износу од 56 хиљада динара; плаћање по Отпремници-фактури 3441/2017 од 14.06.2017. године, добављачу Liniled доо Ваљево у износу од 12 хиљада динара. V) Према Изводу од 01.12.2017. године у износу од 242 хиљаде динара: плаћање по Рачунима 1015,1017,1036,1037/2017 од 13/18.11.2017 године, добављачу ЗЗ „Трлић“ у укупном износу 64 хиљаде динара; плаћање по Рачунима 6575,6642,6690,6523,6763,6478 од 10/13/15/20/22/27.11.2017. године, добављачу Liniled доо Ваљево у укупном износу од 60 хиљада динара; плаћање по Рачуну 19669-17 од 15.11.2017. године, добављачу „Сточар Л.С.Б. доо у износу од 68 хиљада динара; плаћање по Рачунима F72748, F71150, F69594, F74325 од 03/08/18/24.11.2017. године, добављачу „Нини-С“ у укупном износу од 50 хиљада динара. Обавезе по основу ових расхода евидентирани су на субаналитичком конту 252111-добављачи у земљи.

*Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.*

**3) Библиотека „Божидар Кнежевић“.** На позицијама овог буџетског корисника планирани су расходи за материјал у износу од 200 хиљада динара, а извршени су у износу од 220 хиљада динара (од тога из буџетских средстава 185 хиљада динара и 35 хиљада из осталих извора финансирања), и то на економским класификацијама: (1) 426111 - Канцеларијски материјал 63 хиљада динара; (2) 426411 - Бензин 10 хиљада динара; (3) 426811 – Хемијска средства за чишћење 13 хиљада динара; (7) 426911 - Потрошни материјал 134 хиљада динара.

**Утврђено је да је општинска управа** за индиректног корисника буџетских средстава библиотека „Божидар Кнежевић“ није извршила промене у главној књизи у складу са извршењем расхода и издатака наведеног буџетског корисника.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Уб и Градске библиотеке да врше међусобно усклађивање књиговодствене евиденције.*

**Потрошни материјал – 426911.** На овој економској класификацији исказан је расход за потрошни материјал у износу од 134 хиљаде динара од тога 106 хиљада динара из буџетских средстава и 28 хиљада динара из осталих извора финансирања. Библиотека „Божидар Кнежевић“ је извршила плаћање у узоркованом износу од 21 хиљаду динара за потрошни материјал на основу Рачуна број 22/017 од 06.03.2017. године, добављачу СЗР „Графика“ Мионица дана 16.05.2017. године. Обавезе по основу ових расхода евидентирани су на субаналитичком конту 252111-добављачи у земљи.

*Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.*

**4) „Установа за културу и спорт“.** На позицијама овог буџетског корисника планирани су расходи за материјал у износу од 1.300 хиљада динара (1.000 хиљада динара из буџетских средстава и 300 хиљада динара из осталих извора финансирања), а извршена су у износу од 2.806 хиљаде динара (996 хиљада динара из буџетских средстава и 1.810 из осталих извора финансирања), и то на економским класификацијама: (1) 426111 - Канцеларијски материјал 92 хиљаде динара; (2) 426131 – Цвеће и зеленило четири хиљада динара; (3) 426231 – Природна и вештачка ђубрива и остало пет хиљада динара; (4) 426311 – Стручна литература за редовне потребе запослених 137 хиљада динара; (5) 426411 - Бензин 185 хиљада динара; (6) 426491 - Остали материјал за превозна средства 33 хиљада динара; (7) 426591 - Остали материјал за очување животне средине и науку 245 хиљада динара; (8) 426631 – Материјал за спорт 111 хиљада динара; (9) 426819 – Остали материјал за одржавање хигијене 369 хиљада динара; (10) 426821 – Храна 127 хиљада динара; (11) 426822 – Пића 202 хиљаде динара (12) 426911 - Потрошни материјал 458 хиљада динара (од тога 38 хиљада динара са функционалне класификације 810-услуге рекреације и спорта, 119 са функционалне класификације 820-услуге културе и 301 хиљада динара из осталих извора



финансирања); (13) 426913 – Алат и инвентар 46 хиљада динара; (14) 426914 – Со за путеве једна хиљада динара; (15) 426919 - Остали материјали за посебне намене 785 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Установа за културу и спорт извршила расходе за потрошни материјал на групи конта 426000 – Материјал у износу од 38 хиљада динара са функционалне класификације 810-услуге рекреације и спорта из средстава буџета, а да средства нису планирана у Одлуци о буџету општине, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.
- Установа за културу и спорт је у 2017. години извршила расход на економској класификацији 426000- Материјал, функционалној класификацији 820-услуге културе, програмска класификација 1201-0001 у износу који је за 1.510 хиљаде динара већи од плана из осталих извора, а да локалном органу надлежном за послове финансија није поднео захев за повећање апропријација, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Установе за културу и спорт да расходе извршавају највише до износа одобрене апропријације и да локалном органу надлежном за послове финансија поднесе захтев за повећање апропријације из осталих извора.*

Стручна литература за редовне потребе запослених – 426311. На овој економској класификацији исказан је расход за стручну литературу за редовне потребе запослених у износу од 137 хиљада динара. Установа за културу и спорт је извршила плаћање у узоркованом износу од 52 хиљаде динара по основу Рачуна 16/111 од 13.11.2015. године предузећу за инжењеринг и новинско-издавачку делатност „ДСТ“ доо Београд, дана 19.01.2017. године. Обавезе по основу ових расхода евидентирани су на субаналитичком конту 252111-добављачи у земљи.

*Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.*

Бензин – 426411. На овој економској класификацији исказан је расход за бензин у износу од 185 хиљада динара, а у попуњеној табели 426.1 од стране Установе је исказано 55 хиљада динара. Према образложењу лица задуженог за послове евиденције о коришћењу службених возила, Установа за културу и спорт је са евиденцијом потрошње горива отпочела 03.06.2017. године, што је узрок одступања. Управи одбор Установе за културу и спорт је на предлог Директора дана 01.07.2016. године, под бројем 274/16, донео Правилник о начину управљања и коришћења службеног и приватних аутомобила у службене сврхе. Установа за културу и спорт и добављач „Кнез петрол“ доо Земун су дана 15.03.2017. године закључили Уговор о јавној набавци-моторни бензин премијим БМБ 95, број 67/17, на основу јавне набавке 1.1.2/2017 – Партија 6, у вредности од 248 хиљада динара са ПДВ-ом. Установа за културу и спорт је извршила плаћање у узоркованом износу од 37 хиљада динара по основу девет Рачуна 4575, 4613, 4616, 4617, 4700, 4859, 5088, 5175,5350-040/2017 од 07/13/17/23/26/30.06.2017. године, добављачу „Кнез петрол“ доо Земун, дана 28.07.2017. године. Обавезе по основу ових расхода евидентирани су на субаналитичком конту 252111-добављачи у земљи.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да** за узорковане трансакције потрошње бензина и њима одговарајући путни налог за месец јун 2017. године, нису попуњена сва поља и то: адреса, власника возила, место, релација службеног пута, не постоји оверен потпис лица одговорног за контролу техничке исправности возила, стање километар сата на почетку и завршетку превоза, што је супротно члану 4. Правилника о начину управљања и коришћења службеног и приватних аутомобила у службене сврхе и

члану 2. Правилник о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима<sup>39</sup>.

*Одговорним лицима Установе за културу и спорт препоручујемо да путне налоге издају и попуњавају у складу са чланом 4. Правилника о начину управљања и коришћења службеног и приватних аутомобила у службене сврхе и члану 2. Правилник о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима.*

Материјал за спорт – 426631. На овој економској класификацији исказан је расход за материјал за спорт у износу од 111 хиљада динара. Установа за културу и спорт је извршила плаћање у узоркованом износу од 37 хиљада динара по основу Рачуна-отпремнице број 307/2017 од 22.06.2017. самосталној занатској радњи за производњу одеће „Sport Line Plus“ Ваљево, дана 22.06.2017. године. Обавезе по основу ових расхода евидентирани су на субаналитичком конту 252111-добављачи у земљи.

*Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.*

Пића – 426822. На овој економској класификацији исказан је расход за пића у износу од 202 хиљаде динара. Установа за културу и спорт је извршила плаћање у узоркованом износу од три хиљаде динара по основу Рачуна-отпремнице број 14/16 од 04.01.2017. године, добављачу „Убска пивара“ доо Уб дана 28.07.2017. године. Обавезе по основу ових расхода евидентирани су на субаналитичком конту 252111-добављачи у земљи.

*Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.*

### **Ризик**

Неправилним евидентирањем расхода и издатака код директних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода и код појединих корисника бити приказано у нетачном износу.

Преузимањем обавеза и извршавањем расхода без уговорене вредности постоји ризик да ће се средства одобравати без утврђених критеријума и по неконкурентним ценама.

Неподношењем захтева за увећање апропријација из осталих извора од стране индиректних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће се обавезе преузимати изнад износа одобрене апропријације.

Неправилним вођењем евиденције о службеним возилима и налозима за службено путовање, постоји ризик да директни и индиректни корисници неће имати адекватне контролне поступке којима ће обезбедити да путни налози садрже све потребне елементе.

### **Препорука број 18**

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника општине Уб да:

- 1) расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији;
- 2) путне налоге да воде у складу Правилником о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима и Правилником о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима;
- 3) да локалном органу надлежном за послове финансија подноси захтев за повећање апропријација из осталих извора;
- 4) да Уговоре сачињавају у складу одредбама Закона о облигационим односима;
- 5) да донесу интерни Правилник о службеној одећи и обући;
- 6) да врше међусобно усклађивање књиговодствене евиденције;
- 7) да расходе извршавају највише до износа одобрене апропријације и
- 8) да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу веродостојне рачуноводствене документације.

<sup>39</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 20/96 и 32/2010

### 5.1.3.12. Употреба природне имовине, конто – 434000

Група 434000 – Употреба природне имовине садржи синтетички конто на коме се књижи употреба земљишта.

Табела број 30. Употреба природне имовине, група 434000

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	11.000	14.700	14.534	0	-	-
2	Укупно орган. јединице (1)	11.000	14.700	14.534	0	-	-
3	УКУПНО ОПШТИНА – Група 434000	11.000	14.700	14.534	0	-	-

**1) Председник општине.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 14.700 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 14.534 хиљаде динара на економској класификацији 434111 – Употреба земљишта.

-На основу спецификације исплата за физичка лица по решењима ПЗФ на дан 31.12.2017. године укупно је исплаћено 14.534 хиљада динара за 78 лица, а на основу спецификације обавеза за физичка лица по решењима ПЗФ на дан 31.12.2017. године укупан дуг за исплату износи 46.472 хиљаде динара.

-За узорковани предмет, Основни суд у Ваљеву, судска јединица у Убу је донео Решење број IV-14 Р1. бр.278/10 од 31.03.2011. године (за три физичка лица) којим се обавезују ЈВП „Србијаводе“ ВПЦ „Сава-Дунав“ из Београда, „Термоелектро“ ад из Београда и општина Уб да плате на име накнаде за одузето земљиште правоснажним решењем Комисије за ПФЗ од 22.07.1953. године. Накнада је одређена на основу извештаја Пореске управе. По Решењу исплата ће се вршити у једнаким тромесечним ратама у року од 10 година са каматом у висини раста цена на мало, почев од 31.03.2011. године. Општина Уб се обавезује да плати износ од 8.236 хиљаде динара сваком лицу и то као правни следбеник ГП „Док градња“ Лајковац у износу од 7.284 хиљаде динара и ДП „Света Поповић“ из Уба у износу од 1.567 хиљада динара. У току трајања поступка је отворен стечај на предузећима ГП „Док градња“ Лајковац и ДП „Света Поповић“ из Уба, а правни следбеник је општина Уб. Општински јавни правобранилац је доставио ЈП Дирекцији за уређење и изградњу Уб допис у коме је назначено да ће исплата почети од 08.12.2012. године.

- За узорковани предмет, Општинско веће општинске управе Уб је 12.08.2016. године решавајући по предлогу Правобраниоца општине Уб, донело Закључак број 06-54-3/2016-01 о давању сагласности Правобраниоцу општине Уб за повлачење жалбе и склапање споразума са пуномоћником странака о начину исплате новчаних обавеза на терет општине Уб на начин утврђен Законом о пољопривредно-земљишном фонду друштвене својине и додељивању земље пољопривредним организацијама и по прописима о обавезном откупу пољопривредних производа, којим се одређује да се странкама исплати износ од 9.552 хиљаде динара и предлагачима као солидарним повериоцима на име трошкова поступка износ од 2.340 хиљаде динара у четири рате.

- За узорковани предмет за једно физичко лице Општински суд у Убу је донео 13.10.2006. године Решење којим се одређује накнада на име одузетог земљишта по Закону о ПЗФ у износу од 1.675 хиљада динара и обавезује се ДПП „Света Поповић“ из Уба-у стечају да исплати наведени износ у једнаким тромесечним ратама у року од 10 година са каматом у висини раста цена на мало, почев од 13.10.2006. године. Предмет накнаде су парцеле које представљају пољопривредно земљиште, накнада се утврђује према тржишној цени земљишта у моменту доношења првостепене одлуке према Закону о експропријацији. Општински јавни правобранилац је сачинио Службену белешку којом се потврђује да је поверилац сагласан са предлогом општинског јавног правобраниоца да му укупан износ од 14 доспелих рата буде исплаћен до краја 31.03.2011. године са обрачунатом каматом, док би преостали износ дуга био исплаћиван у тромесечним ратама до коначне отплате дуга. Образложење везано за исплате 13.04.2017. године-два пута исти износ 69.852,67.

- За узорковани предмет, за једно физичко лице Општински суд у Убу је донео Решење 15.12.2015. године број Р1 39/14 којим се обавезује општина Уб да исплати накнаду за одузето земљиште правоснажним решењем Комисије за ПЗФ, у укупном износу од 4.421 хиљаде динара, односно у једнаким тромесечним ратама у року од 10 година са каматом у висини раста цена на мало, почев од 15.12.2015. године, а у допису општинског правобраниоца назначено је да је текући рачун повериоца достављен 05.01.2017. године. Предметно земљиште представља пољопривредно земљиште, накнада се утврђује према тржишној цени земљишта у моменту доношења првостепене одлуке према Закону о експропријацији. Корисник овог земљишта је било ДПП „Света Поповић“ из Уба у стечају и ова обавеза је прешла на општину Уб.

- За узорковани предмет, Општински суд у Убу донео је Решење 02.12.2008. године којим се одређује накнада за одузето земљиште у износу од 2.049 хиљада динара и обавезује се ДПП „Света Поповић“ из Уба да исплати наведени новчани износ једном физичком лицу у једнаким тромесечним ратама у року од 10 година са каматом у висини раста цена на мало, почев од 02.12.2008. године. Међутим, над ДПП „Света Поповић“ је отворен стечајни поступак и обавеза исплате накнаде за одузето земљиште прелази на општину Уб. Записником број 46-124/10-04 од 06.09.2010. године споразумно је одређена новчана накнада према повериоцу по основу ПЗФ на име доспелог дуга. Поверилац је пренео потраживање на друго лице у износу од 470 хиљада динара на име осам доспелих рата до краја 2010. године, и то најкасније до 01.10.2010. године, док би преостали део дуга укупно 32 рате био исплаћен по решењу које је донео Општински суд у Уб.

- За узорковани предмет, Ранка Јовановић- Општински суд у Убу је донео Решење 05.02.2009. године на основу којег се одређује накнада за земљиште одузето правоснажним решењем Комисије за ПЗФ, у износу од 5.842 хиљаде динара и обавезује се ДПП „Света Поповић“ из Уба да исплати наследницима ранијег власника сходно њиховим уделима, у једнаким тромесечним ратама у року од 10 година са каматом у висини раста цена на мало почевши од 05.02.2009. године. Међутим, над ДПП „Света Поповић“ је отворен стечајни поступак и обавеза исплате накнаде за одузето земљиште прелази на општину Уб. Основни суд у Ваљевоу, судска јединица у Убу је донела Решење 25.08.2010. године ради наплате новчаног потраживања четири поверилаца у појединачним износима од по 24 хиљаде динара са каматом у висини раста цена на мало почев од 05.02.2009. године па до исплате, као и трошкова овог извршења у износу од 18 хиљада динара пленидбом новчаних средстава на рачуну извршног дужника, односно општине Уб. Налаже се Народној банци Србије, Одељењу за пријем основа и налога принудне наплате Крагујевац да изврши пленидбу новчаних средстава и да заплена средства пренесе повериоцима, а износ од 18 хиљада динара пренесе на рачун пуномоћника поверилаца. Једно физичко лице је поднело Захтев за преусмерење новчаних средстава на други текући рачун, јер је наследило и права на новчана потраживања покојника.

- За узорковани предмет, Основни суд у Ваљевоу, судска јединица у Убу је донео Решење број IV-14 Р1. Бр.156/10 од 18.08.2011. године којим се обавезује Општина Уб да исплати накнаду за одузето земљиште по основу правоснажног решења Комисије за ПЗФ, за пет лица у износу од 7.372 хиљаде динара у једнаким тромесечним ратама у року од 10 година са каматом у висини раста цена на мало почевши од 18.08.2011. године.

- За узорковани предмет Основни суд у Ваљевоу, судска јединица у Убу је донео Решење број IV-14 Р1. Бр.153/10 од 24.03.2011. године којим се обавезује Општина Уб да за три лица исплати накнаду за одузето земљиште по основу правоснажног решења Комисије за ПЗФ, у износу од 6.685 хиљада динара у једнаким тромесечним ратама у року од 10 година са каматом у висини раста цена на мало почевши од 24.03.2011. године. Накнада је одређена на основу извештаја Пореске управе. Основни суд у Ваљевоу, судска јединица у Убу је донела

Решење 01.11.2013. године на основу којег је после смрти једног лица, оглашава његов наследник који је остварио право на накнаду за одузето земљиште.

**На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:**

- средства у износу од 14.534 хиљада динара на име накнаде земљишта одузетог по основу правоснажног решења Комисије за ПЗФ, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на терет групе 434000- Употреба природне имовине, уместо на терет групе 485000- Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и
- Недоспеле обавезе у износу од најмање 46.472 хиљаде динара на дан 31.12.2017. године по основу накнаде земљишта одузетог, а на основу правоснажних решења Комисије за ПЗФ, нису евидентирани на класи 200000, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Ризик**

Неправилним планирањем и евидентирањем расхода, постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода бити приказано у нетачном износу.

Неевидентирањем обавеза на класи 200000, постоји ризик да ће обавезе бити приказане у нетачном износу.

#### **Препорука број 19**

Препоручујемо одговорним лицима општине Уб да (1) расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама и (2) обавезе евидентирају на класи 200000.

#### **5.1.3.13. Отплата домаћих камата, конто – 441000**

Група 441000 - Отплата домаћих камата садржи синтетичка конта. и то: Отплата камата на домаће хартије од вредности; Отплата камата осталим нивоима власти; Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама; Отплата камата домаћим пословним банкама; Отплата камата осталим домаћим кредиторима; Отплата камата домаћинствима у земљи; Отплата камата на домаће финансијске деривате; Отплата камата на домаће менице; Финансијске промене на финансијским лизинзима.

Табела број 31. Отплата домаћих камата, група 441000

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	15	208	207	207	100%	100%
2	<b>Укупно орган. јединице (1)</b>	<b>15</b>	<b>208</b>	<b>207</b>	<b>207</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
3	<b>УКУПНО ОПШТИНА – Група 441000</b>	<b>15</b>	<b>208</b>	<b>207</b>	<b>207</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

#### **5.1.3.14. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група – 451000**

Група 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама садржи синтетички конто на коме се књиже текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Табела број 32. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	9.120	9.420	9.300	9.226	98%	99%
2	<b>Укупно орган. јединице (1)</b>	<b>9.120</b>	<b>9.420</b>	<b>9.300</b>	<b>9.226</b>	<b>98%</b>	<b>99%</b>
3	<b>УКУПНО ОПШТИНА – Група 451000</b>	<b>9.120</b>	<b>9.420</b>	<b>9.300</b>	<b>9.226</b>	<b>98%</b>	<b>99%</b>

**1) Општинска управа.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 9.420 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 9.300 хиљада динара на економској класификацији 451191-Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама. На основу плана у Одлуци о буџету и извршења буџета структура субвенција је: (1) 3.220 хиљада динара Прва шанса и јавни радови; (2) 2.887 хиљада динара – зоохигијена; (3) 1.993 остале комуналне услуге и (4) 1.200 хиљада динара управљање отпадом.

Надзорни одбор КЈП „Ђунис“ донео је Програм пословања предузећа за 2017. годину број 1277/2016 дана 30.11.2016. године. Програм пословања предузећа је достављен оснивачу, односно Скупштини општине на усвајање 30.11.2016. године и Скупштина општине је донела Решење о давању сагласности КЈП „Ђунис“ из Уба на Програм пословања за 2017. годину број 023-11/2016-01 дана 16.12.2016. године.

*Прва шанса и јавни радови.* На позицији 80. Одлуке о буџету, функционална класификација 410- Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада, планиран је износ од 3.300 хиљада динара, а извршење је исказано у износу од 3.220 хиљада динара. Средства су пренета: (1) 518 хиљада динара КЈП Ђунис-Прва шанса 2016; (2) 565 хиљада динара Основном суду Уб-Прва шанса 2016; (3) 691 хиљада динара Копови ад Уб/Југо-Каолин доо Београд-Прва шанса 2016; (4) 40 хиљада динара Предшколска установа „Уб“-Прва шанса 2016; (5) 347 хиљада динара Основно јавно тужилаштво; (6) 217 хиљада динара – РЕЦ Еко Тамнава доо- Прва шанса 2016; (7) 80 хиљада динара – Геодетско предузеће „ПСВ“ - Прва шанса 2016; (8) 347 хиљада динара Аладин Турс доо -Прва шанса 2016; (9) 174 хиљаде динара Установа за културу и спорт -Прва шанса 2016 и (10) 241 хиљада динара предузећу Шампион Прва шанса.

Национална служба за запошљавање Ваљево и општина Уб су расписали Јавни позив за доделу субвенција за запошљавање и стручно оспособљавање приправника за 2016. годину за општину Уб дана 10.02.2016. године број 020-86-2/2013-01.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** Општинска управа погрешно планирала, извршила и евидентирала средства за реализацију мера активне политике запошљавања предвиђених Локалним акционим планом запошљавања општине Уб за 2016. годину на групи конта 451000- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 2.485 хиљада динара, уместо на: (1) групи конта 454000- Субвенције приватним предузећима износ од 1.359 хиљада динара; (2) групи конта 463000- Трансфери осталим нивоима власти износ од 912 хиљада динара и (3) групи конта 411000-Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) 214 хиљада динара, што је супротно члану 14. Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члана 29. Закона о буџетском систему.

*Одговорним лицима општине Уб препоручујемо да расходе за реализацију мера активне политике запошљавања предвиђених Локалним акционим планом запошљавања општине Уб планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски.*

*Зоохигијена.* На позицији 99. Одлуке о буџету, функционална класификација 470- Остале делатности, планиран је износ од 2.920 хиљада динара, а извршење је исказано у износу од 2.887 хиљада динара.

Одлуком Скупштине општине делатност КЈП „Ђунис“ Уб је и Комунална делатност-делатност зоохигијене. Није донет ценовник по коме КЈП фактурише услуге зоохигијене општини Уб.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Општинска управа је услуге зоохигијене погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 451000- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и

организацијама у износу од 401 хиљаде динара, уместо на групи конта 424000- Специјализоване услуге, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему и

- Није донет Ценовник услуга зоохигијене по коме КЈП фактурише услуге зоохигијене општини Уб.

*Одговорним лицима општине Уб препоручујемо да расходе за услуге зоохигијене планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да донесу Ценовник услуга зоохигијене по коме КЈП фактурише услуге зоохигијене општини Уб.*

*Остале комуналне услуге.* На позицији 100. Одлуке о буџету, функционална класификација 470- Остале делатности, планиран је износ од 2.000 хиљада динара, а извршење је исказано у износу од 1.993 хиљада динара. Извршене су исплате за клупе и зараде. Општинска управа је извршила расходе за субвенције за радове на игралишту (реквизити за децу и клупе), тј. за намене које нису одређене Програмом пословања за 2017. годину у износу од најмање 738 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** Општинска управа средства за радове на игралишту и набавку (реквизити за децу и клупе) погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 451000- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 738 хиљада динара, уместо на групама конта 511000- Зграде и грађевински објекти износ од 545 хиљада динара и 512000 - Машине и опрема износ од 193 хиљаде динара, што је супротно члану 14. Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члана 29. Закона о буџетском систему.

*Одговорним лицима општине Уб препоручујемо да расходе за реализацију мера активне политике запошљавања предвиђених Локалним акционим планом запошљавања општине Уб планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

*Управљање отпадом.* На позицији 149. Одлуке о буџету, функционална класификација 510- Управљање отпадом, планиран је износ од 1.200 хиљада динара, и извршење је исказано у износу од 1.200 хиљада динара. Средства су пренета РЕЦ Еко-Тамнава, а на име текућих обавеза. Према Мишљењу Министарства финансија, јединица локалне самоуправе је у обавези да у одлуци о буџету планира средства сразмерно њеном учешћу у основном капиталу друштва РЕЦ Еко-Тамнава у оквиру Програма 6 – Заштита животне средине, ПА 002 –Управљање отпадом, економска класификација 451- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, за реализацију пројекта изградња Регионалне депоније комуналног отпада „Каленић“, односно за све врсте трошкова. Достављен је план преноса средстава за 2017. годину – капитални пројекат функција 510 - управљање отпадом. Општина Уб има 8% учешћа, односно укупан износ 880 хиљада динара.

*Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.*

### **Ризик**

Неправилним планирањем и евидентирањем расхода, постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода бити приказано у нетачном износу.

## Препорука број 20

Одговорним лицима општине Уб препоручујемо да: 1) расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама и да 2) донесу Ценовник услуга зоохигијене по коме КЈП фактурише услуге зоохигијене општини Уб.

### 5.1.3.15. Субвенције приватним предузећима, група – 454000

Група 454000 – Субвенције приватним предузећима садржи синтетички конто на коме се књиже субвенције приватним предузећима.

Табела број 33. Субвенције приватним предузећима, група 454000

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	0	0	0	1.359	-	-
2	<b>Укупно орган. јединице (1)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.359</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
3	<b>УКУПНО ОПШТИНА – Група 454000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.359</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**Општинска управа.** Утврђено је да је на овој групи требало евидентирати расходе у укупном износу од 1.359 хиљада динара (о чему је више писано код групе 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама)

### 5.1.3.16. Трансфери осталим нивоима власти, група – 463000

Група 463000 – Трансфери осталим нивоима власти садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за трансфере осталим нивоима власти у одређеним областима, и то: Текући трансфери нивоу Републике и Капитални трансфери нивоу Републике.

Табела број 34. Текући трансфери осталим нивоима власти, група 463000

у 000 динара

Ред. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	81.050	81.050	75.707	66.684	82%	88%
2	<b>Укупно орган. јединице (1)</b>	<b>81.050</b>	<b>81.050</b>	<b>75.707</b>	<b>66.684</b>	<b>82%</b>	<b>88%</b>
3	<b>УКУПНО ОПШТИНА – Група 463000</b>	<b>81.050</b>	<b>81.500</b>	<b>75.707</b>	<b>66.684</b>	<b>82%</b>	<b>88%</b>

**(1) Општинска управа.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 81.500 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 79.027 хиљада динара и то на економским класификацијама: (1) 463111 (позиција 95, функција 090) – Текући трансфери нивоу Републике 3.890 хиљада динара, (2) 463111 (позиција 96, функција 740) – Текући трансфери нивоу Републике 8.780 хиљада динара, (3) 463111 (позиција 83-90, функција 912) – Текући трансфери нивоу Републике 49.809 хиљада динара, (4) 463111 (позиција 83-90, функција 920) – Текући трансфери нивоу Републике 10.318 хиљада динара, (5) 463211 (позиција 96, функција 740) – Капитални трансфери нивоу Републике 1.155 хиљада динара, (6) 463211 (позиција 96, функција 740) – Капитални трансфери нивоу Републике 1.614 хиљада динара, (7) 463211 (позиција 83-90, функција 920) – Капитални трансфери нивоу Републике 141 хиљада динара.

Текући трансфери нивоу Републике – 463111 (позиција 95, функција 090). На овом субаналитичком конту општинска управа је евидентирала расходе у износу од 3.890 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

Текући трансфери нивоу Републике – 463111 (позиција 96, функција 740). На овом субаналитичком конту општинска управа је евидентирала расходе у износу од 8.780 хиљада динара, средства су пренета Дому здравља.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** на овој групи конта Општинска управа планирала, извршила и евидентирала плаћање расхода у износу од 8.780 хиљада динара према Дому здравља Уб на групи конта 463000 – Текући трансфери нивоу Републике, уместо на групи конта 464000 – Дотације организацијама за



обавезно социјално осигурање што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

*Одговорним лицима општинске управе Уб препоручујемо да планирање, извршење и евидентирање расхода за Дом здравља врше на одговарајућој економској класификацији у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему.*

Текући трансфери нивоу Републике – 463111 (позиција 83-90, функција 912). На овом субаналитичком конту општинска управа је евидентирала расходе у износу од 49.809 хиљада динара. Средства су пренета следећим школама: (1) ОШ „Милан Муњас“ Уб 23.549 хиљада динара; (2) ОШ „Рајко Михаиловић“ Бањани 11.255 хиљада динара; (3) ОШ „Душан Даниловић“ 5.492 хиљада динара; (4) ОШ „Свети Сава“ Памбуковица 4.793 хиљада динара; (5) ШОМО „Петар Стојановић“ Уб 2.478 хиљада динара.

*Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.*

Текући трансфери нивоу Републике – 463111 (позиција 83-90, функција 920). На овом субаналитичком конту општинска управа је евидентирала расходе у износу од 10.318 хиљада динара. Средства су пренета следећим школама: (1) Техничка школа Уб 8.042 хиљада динара и (2) Гимназија „Бранислав Петронијевић“ Уб 2.276 хиљада динара.

*Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.*

Капитални трансфери нивоу Републике – 463211 (позиција 96, функција 740). На овом субаналитичком конту општинска управа је евидентирала расходе у износу од 1.155 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** на овој групи конта Општинска управа планирала, извршила и евидентирала плаћање расхода у износу од 1.155 хиљада динара према Дому здравља Уб на групи конта 463000 – Текући трансфери нивоу Републике, уместо на групи конта 464000 – Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

*Одговорним лицима општинске управе Уб препоручујемо да планирање, извршење и евидентирање расхода за Дом здравља врше на одговарајућој економској класификацији у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему.*

Капитални трансфери нивоу Републике – 463211 (позиција 83-90, функција 912). На овом субаналитичком конту општинска управа је евидентирала расходе у износу од 1.614 хиљада динара. Средства су пренета следећим школама: (1) ОШ „Милан Муњас“ Уб 1.446 хиљада динара; (2) ОШ „Рајко Михаиловић“ Бањани 136 хиљада динара; (3) ОШ „Душан Даниловић“ 53 хиљада динара; (4) ОШ „Свети Сава“ Памбуковица 43 хиљада динара; (5) ШОМО „Петар Стојановић“ Уб 315 хиљада динара.

*Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.*

Капитални трансфери нивоу Републике – 463211 (позиција 83-90, функција 920). На овом субаналитичком конту општинска управа је евидентирала расходе у износу од 141 хиљаду динара. Средства су пренета (1) Гимназији „Бранислав Петронијевић“ Уб 141 хиљада динара.

*Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.*

## Ризик

Уколико се настави са евидентирањем пословних промена на погрешним економским и организационим класификацијама, јавља се ризик израде непоузданих финансијских извештаја.

## Препорука број 21

Препоручујемо одговорним лицима општине Уб да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

### 5.1.3.17. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група – 464000

Група 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања садржи синтетичка конта текуће и капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

Табела број 35. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	0	0	0	9.935	-	-
2	<b>Укупно орган. јединице (1)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	9.935	-	-
3	<b>УКУПНО ОПШТИНА – Група 464000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	9.935	-	-

**Општинска управа.** Утврђено је да је на овој групи требало евидентирати расходе у укупном износу од 8.780 хиљада динара (о чему је више писано код групе 463000-трансфери осталим нивоима власти)

### 5.1.3.18. Остале дотације и трансфери, група – 465000

Група 465000 - Остале дотације и трансфери садржи остале текуће дотације и трансфере и остале капиталне дотације и трансфере.

Табела број 36. Остале дотације и трансфери, група 465000

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине Уб	220	220	193	193	88%	100%
2	Општинско веће	230	230	230	230	100%	100%
3	Председник општине	494	494	479	479	97%	100%
4	Општинско правобранилаштво	158	158	157	157	99%	100%
5	Општинска управа	5.870	5.870	5.858	5.858	100%	100%
6	Предшколска установа Уб	5.565	5.565	5.233	5.233	94%	100%
7	Градска Библиотека „Божидар Кнежевић“	450	450	435	435	97%	100%
8	Установа за културу и спорт	1.000	1.000	991	991	99%	100%
9	<b>Укупно орган. јединице (1-8)</b>	<b>13.987</b>	<b>13.987</b>	<b>13.576</b>	<b>13.576</b>	<b>97%</b>	<b>100%</b>
10	<b>УКУПНО ОПШТИНА – Група 465000</b>	<b>13.987</b>	<b>13.987</b>	<b>13.576</b>	<b>13.576</b>	<b>97%</b>	<b>100%</b>

**1) Скупштина општине Уб.** На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 220 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 193 хиљаде динара по закону који су уплаћени на рачун 840-0000745113843-28 а по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

**2) Општинско веће.** На овој економској класификацији планирана су и извршена средства у износу од 230 хиљаде динара.

**3) Председник општине.** На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 494 хиљаде динара, док су извршени расходи у износу 479 хиљада динара.

**4) Општинско правобранилаштво.** На овој групи конта планирана су средства у износу од 158 хиљада динара, док су извршени расходи у износу 157 хиљада динара.

**5) Општинска управа.** На овој групи конта планирана су средства у износу од 5.870 хиљада динара, док су извршени расходи у износу 5.858 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да су директни корисници буџетских средстава општине Уб у току 2017. године преузели обавезу**

и извршили исплату по основу увећаних плата за новембар и децембар а једном делу запослених лица у износу од 259 хиљада динара више од законом прописаног и то: (1) Скупштина општине Уб шест хиљада динара; (2) Општинско веће девет хиљада динара; (3) Председник општине 19 хиљада динара; (4) Општинско правобранилаштво шест хиљада динара и (5) Општинска управа 219 хиљада динара, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава општине Уб да обрачун и исплату плата врше у складу са законским прописима.*

**6) Предшколска установа „Уб“ Уб.** На овом разделу планирана су средства у износу од 5.565 хиљада динара, док су расходи извршени у износу од 5.233 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да је** Предшколска установа „Уб“ Уб у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату плата једном делу запослених лица у износу од 62 хиљаде динара више од законом прописаног, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Уб“ Уб да обрачун и исплату плата врше у складу са законским прописима.*

**7) Градска библиотека „Божидар Кнежевић“ Уб.** На овом разделу планирана су средства у износу од 450 хиљада динара, док су расходи извршени у износу од 435 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да је** Градска библиотека „Божидар Кнежевић“ Уб у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату у укупном износу од 14 хиљада динара, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Градске библиотеке „Божидар Кнежевић“ Уб да обрачун и исплату плата врше у складу са законским прописима.*

**8) Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ Уб.** На овом разделу планирана су средства у износу од 1.000 хиљада динара, док су расходи извршени у износу од 991 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да је** Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ Уб у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату у укупном износу од 275 хиљада динара и то: (1) 163 хиљаде динара запосленима који су имали коефицијенте у већем износу од прописаних и (2) 112 хиљада динара директору установе који има вишу стручну спрему (VI степен), што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Установе за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ Уб да обрачун и исплату плата врше у складу са законским прописима.*

### **Ризик**

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата, додатака и накнада за запослена лица, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

### **Препорука број 22**

*Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Уб да обрачун и исплату плата врше у складу са законским прописима.*

### 5.1.3.19. Права из социјалног осигурања, група – 471000

Права из социјалног осигурања (организације обавезног социјалног осигурања) садржи следећа синтетичка конта: Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима; Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга; Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за доприносе за осигурање.

Табела број 37. Права из социјалног осигурања, група 471000

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	13.000	20.000	18.546	0	-	-
2	<b>Укупно орган. јединице (1)</b>	<b>13.000</b>	<b>20.000</b>	<b>18.546</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
3	<b>УКУПНО ОПШТИНА – Група 471000</b>	<b>13.000</b>	<b>20.000</b>	<b>18.546</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**Општинска управа.** Укупно исказани расходи за права из социјалног осигурања(471000) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године износе 18.546 хиљада динара. Расходи за права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима(471100) извршени су у износу од 18.546 хиљада динара, и то: 455 хиљада динара на име једнократне помоћи(471144) и 18.091 хиљада динара на име накнаде за становање (471194).

Општина Уб је дана 28.07.2015. године потписала Уговор о сарадњи на реализацији пројекта број 020-129/15-01 са Комесаријатом за избеглице и миграције Републике Србије (бр. Уговора 9-9/122-3 од 28.07.2015.), Центром за социјални рад општине Уб (бр. Уговора 162/2015 од 30.07.2015.) и Help-hilf zur Selbsthilfe. Предмет уговора су међусобна права, обавезе и детаљи сарадње страна потписница на изградњи објеката за социјално становање у заштићеним условима у оквиру пројекта „Подршка побољшању услова живота присилних миграната и затварање колективних центара“ намењеног побољшању услова становања и затварању колективног центра на територији општини Уб. Пројекат је финансиран од стране Делегације Европске Уније у Републици Србији, а реализовао га је Хелп у периоду од 03.02.2014. до 03.02.2016. године. Уговорне стране су се сагласиле да преузму све обавезе потребне за изградњу и стављање у функцију осам стамбених јединица од тога шест за интерно расељена лица и две за социјално угрожено локално становништво. Општина је власник објекта и носилац права коришћења.

Табела број 38. Преглед потписаних уговора у 2015 и 2016. години, а делом реализовани у 2017. години

Уговор	Вредност уговора	Анекс	Бр корисника	Вредност пренетих средстава	Разлика
20.08.2015. Општина Уб број 40-238/15-01 и Комесаријат за избеглице и миграције Републике Србије број 9-9/272 (Општина је дужна да доказе и извршењу обавеза достави до 31.10. 2016. одине, а записник о реализацији доходне активности најкасније до 31.12.2016. године. )	Одлуком комесара број 36-10/43 од 18.08.2015. год 1.800 хиљада дин	21.11.2016. Анекс I Уговора о сарадњи, Општина доказе о извршењу обавеза доставити до 31.03.2017. године, а записник о реализацији доходне активности најкасније до 31.05.2017. године	На седници одржаној 03.03.2017. утврђена је Коначна листа реда првенства крисника за доделу средстава за економско оснаживање породица избеглица- 10	27.03.2017. године пренето је 2.034 хиљада дин	234 хиљаде динара
22.06.2015. Општина Уб број 40-223/15-01 и Комесаријат за избеглице и миграције Републике Србије број 9-9/209 (Општина је дужна да доказе и извршењу обавеза достави до 31.08. 2016. одине, а записник о реализацији доходне активности најкасније до 31.10.2016. године. )	Одлуком комесара број 36-7/41 од 16.06.2015. год 2.700 хиљада дин	21.11.2016. Анекс I Уговора о сарадњи, Општина доказе о извршењу обавеза доставити до 31.03.2017. године, а записник о реализацији доходне активности најкасније до 31.05.2017. године	На седници одржаној 03.03.2017. утврђена је Коначна листа реда првенства крисника за доделу средстава за економско оснаживање породичних домаћинстава интерно расељених лица- 15	27.03.2017. године пренето је 3.024 хиљада дин	324 хиљаде динара

**Једнократна помоћ - 471144.** На овој економској класификацији исказан је расход за једнократне помоћи у износу од 455 хиљада динара по основу два Решења о исплати новчане помоћи, које је донео Комесаријата за избеглице и миграције општине Уб. Обавезе по основу овог расхода евидентирани су на субаналитичком конту – обавезе по основу једнократне помоћи из буџета (244293), уместо на субаналитичком конту – обавезе по основу социјалног осигурања које се исплаћује непосредно домаћинствима (244110).

Табела број 39. Преглед извршених расхода на субаналитичком конту 471144

у 000 динара

471144						
80.000	Комесаријат за избеглице и миграције је дана 04.02.2017. године донео Решење бр 553-6/1 о исплати новчане помоћи за четири лица у износу од 80.000 дин	Извод остали текући трансфери у корист Општине 09.02.2017.	15.12.2017. Решење број 370 о преносу средстава са Општине на ЦЗСР и Извод на исти дан	Решење за пренос средстава и Извод са буџета Општине дана 15.12.2017. број 000370	20.12.2017. Четири захтева упућени Центру за социјални рад	20.12.2017. решење ЦЗСР о признавању права на једнократну помоћ у укупном износу од 80 хиљада динара (по 20 хиљада за четири лица)
375.000	Комесаријат за избеглице и миграције је дана 04.12.2017. године донео Решење бр 553-1556/1 о исплати новчане помоћи у износу од 375.000 дин	Извод остали текући трансфери у корист Општине 11.12.2017.	15.12.2017. Решење број 370 о преносу средстава са Општине на ЦЗСР и Извод на исти дан	Решење за пренос средстава и Извод са буџета Општине дана 15.12.2017. број 000370	21/22/25/27/28/29.12.2017. поднета 25 захтева за тренутну новчану помоћ Центру за социјални рад у вредности од по 15 хиљада динара	21/22/25/27/28/29.12.2017. ЦЗСР донео је 25 Решења о признавању једнократне новчане помоћи најугроженијим породицама и интернорасељеним лицима

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђене су следеће неправилности:**

- Општинска управа је исплату новчане помоћи по основу два решења Комесаријата за избеглице и миграције општине Уб у укупном износу од 455 хиљада динара, погрешно планирала, исплатила и евидентирала на конту 471144-Једнократна помоћ, уместо на конту 472931- Једнократна помоћ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и
- Општинска управа је обавезе по основу новчане помоћи по решењу Комесаријата за избеглице и миграције општине Уб у укупном износу од 455 хиљада динара, погрешно евидентирала на субаналитичком конту 244293 - обавезе по основу једнократне помоћи из буџета, уместо на субаналитичком конту 244290- Обавезе по основу осталих накнада из буџета, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Одговорним лицима општине Уб препоручујемо да расходе за једнократне помоћи планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији у складу са чланом 14. Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члана 29. Закона о буџетском систему.*

**Накнаде за становање – 471194.** На овој економској класификацији исказан је расход за накнаде за становање у износу од 18.091 хиљаду динара. Обавезе по основу овог расхода евидентирани су на субаналитичком конту – обавезе према добављачима у земљи (252111), уместо на субаналитичком конту - Обавезе по основу осталих накнада из буџета (244290).

Председник општине Уб је, на Захтев Центра за социјални рад за помоћ у куповини намештаја за потенцијалну хранитељску породицу од 12.12.2016. године бр. сл/2016, донео Закључак о куповини намештаја за опремање стамбеног објекта дана 15.12.2016. бр. 06-01/2016-01, исплата је извршена добављачу „Декор Лукс“ доо у вредности од 53 хиљаде

динара, средства је требало евидентирати на групи конта 472000- Накнада за социјалну заштиту из буџета.

Председник општине Уб је дана 01.12.2016. године донео Закључак о отклањању штете на водоводним инсталацијама, настале провалом, на стамбеним објектима у својини општине Уб број 06-01/2016-01, исплата је извршена ЈКП „Ђунис“ у износу од 32 хиљаде динара, средства је требало евидентирати на групи конта 425000- Текуће поправке и одржавање.

Дана 25.01.2016. године закључен је Уговор о надзору и другим техничким услугама број 9-02/16, између ЈП „Дирекција за уређење и изградњу“ и „Ц.М.Д.“ доо Ваљево. Према Рачуну/отпремници број 101/17 од 30.01.2017. године у вредности од 24 хиљаде динара извршен је пренос средстава 02.02.2017. године, средства је требало евидентирати на групи конта 424000- Специјализоване услуге.

Начелник општинске управе је, на основу спроведеног поступка јавне набавке бр. 2.1.5/2017 дана 17.03.2017. издао Наручбеницу добављачу ТП „Вучијак“ доо Уб за набавку добара у циљу доделе једнокатне помоћи у грађевинском и другом материјалу и опреми од у износу од 360 хиљада динара, средства је требало евидентирати на групи конта 472000- Накнада за социјалну заштиту из буџета.

Општинска управа је дана 30.05.2017. године добила Рачун/отпремницу на износ од 1.662 хиљаде динара ради куповине 11 пластеника са пумпом и опремом за наводњавање за физичка лица за од „Елестра“ Чачак, средства је требало евидентирати на групи конта 472000- Накнада за социјалну заштиту из буџета.

Општина Уб и Комесаријат за избеглице и миграције су 15.12.2017. под бројем 40-230/17-01 године, потписали Уговор о сарадњи на реализацији помоћи за побољшање услова становања интерно расељених лица док су у расељеништву кроз куповину сеоских кућа са окућницом и додатне помоћи за грађевински материјал за поправку и адаптацију сеоских кућа. Одлуком Комесара број 36-24/9 од 11.12.2017. године општини Уб је додељено 3.990 хиљада динара на име поменуте помоћи. Према Захтеву за плаћање број 000456 извршен је пренос средстава на дан 28.12.2017.

Према Образложењу Општинске управе од 18.06.2018. године, средства уплаћена на рачун извршења буџета Општине Уб у износу од 3.990 хиљада динара, а по Уговору 9-9/725 од 18.12.2017. године, пребачена су на подрачун 28.12.2017. године тако да по овом Уговору није било реализације у 2017. години. Наведена средства су у потпуности пренета на реализацију у 2018. Годину

На основу јавног позива и Одлуке Комесаријата за избеглице и миграције Републике Србије Београд јединицама локалне самоуправе у Републици Србији, ван Косова и Метохије, за доделу средстава намењених за доделу помоћи интерно расељеним лицима док су у расељеништву, а која живе на територији Општине, за куповину сеоске куће са окућницом и додатну помоћ намењену за грађевински материјал за поправку или адаптацију предметне сеоске куће са окућницом, под бројем 36-6/38 од 20.04.2017. године, општини Уб је додељено 9.310 хиљада динара бесповратно. Поред додељених средстава, општина се обавезује да учествује у помоћи сопственим средствима и то у износу од 10% од износа средстава која су потребна за реализацију активности што износи 490 хиљада динара. Износ наменских средстава не може бити већи од 1.400 хиљада динара, и то 1.200 хиљада динара за помоћ при куповини куће са окућницом и 200 хиљада динара за набавку грађевинског материјала за поправку или адаптацију предметне куће. Општина Уб је са Комесаријатом за избеглице и миграције Републике Србије закључила Уговор број 20-147/17-01 од 21.04.2017. године о сарадњи на реализацији помоћи за побољшање услова становања интерно расељених лица док су у расељеништву кроз доделу помоћи при куповини сеоских кућа са окућницом и додатне помоћи намењене за грађевински материјал за поправку или адаптацију предметне сеоске куће са окућницом.

Према Образложењу Општинске управе од 18.06.2018. године, средства уплаћена на рачун извршења буџета Општине Уб у износу од 9.310 хиљада динара, а по уговору 9-9/567 од 21.04.2017. године, пребачена су на подрачун 04.05.2017. године тако да по овом Уговору није било реализације у 2017. години. Реализација је започета у јануару 2018. Године.

На основу јавног позива и Одлуке Комесаријата за избеглице и миграције Републике Србије јединицама локалне самоуправе у Републици Србији, за доделу средстава намењених стварању и побољшању услова становања породица избеглица на њиховој територији кроз куповину сеоске куће са окућницом и доделу једнократне помоћи у грађевинском и другом материјалу и опреми, под бројем 36-1/63 од 30.03.2017. године, општини Уб је додељено 2.660 хиљада динара бесповратно. Поред додељених средстава, општина се обавезује да учествује у помоћи сопственим средствима и то у износу од 5% од износа средстава која су потребна за реализацију активности што износи 140 хиљада динара. Износ наменских средстава не може бити већи од 1.400 хиљада динара, и то 1.200 хиљада динара за помоћ при куповини куће са окућницом и 200 хиљада динара за набавку грађевинског материјала за поправку или адаптацију предметне куће. Општина Уб је са Комесаријатом за избеглице и миграције Републике Србије закључила Уговор број 40-199/17-01 дана 19.04.2017. године о сарадњи на реализацији помоћи за побољшање услова становања породица избеглица на њиховој територији кроз куповину сеоске куће са окућницом и доделу једнократне помоћи у грађевинском и другом материјалу и опреми. Према Захтеву за плаћање број 00061 извршен је пренос средстава на дан 04.05.2017. у укупном износу од 11.970 хиљада динара.

Према Образложењу Општинске управе од 18.06.2018. године, средства уплаћена на рачун извршења буџета Општине Уб у износу од 2.660 хиљада динара, а по уговору 9-9/518 од 19.04.2017. године, пребачена су на подрачун 04.05.2017. године тако да по овом Уговору није било реализације у 2017. години. Реализација је започета у јануару 2018. године.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђене су следеће неправилности:**

- Општинска управа погрешно евидентирала расходе на групи конта 471000- Права из социјалног осигурања износ од 18.092 хиљада динара, уместо на следећим групама: (1) 424000-Специјализоване услуге износ од 24 хиљаде динара; 425000 - Текуће поправке и одржавање износ од 32 хиљаде динара и 472000- Накнаде за социјалну заштиту из буџета износ од 18.035 хиљада динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и
- Општинска управа је обавезе по основу Накнаде за становање у укупном износу од 18.035 хиљада динара погрешно евидентирала на субаналитичком конту – обавезе према добављачима у земљи (252111), уместо на субаналитичком конту - Обавезе по основу осталих накнада из буџета (244290), што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Одговорним лицима општине Уб препоручујемо да расходе за накнаде из буџета за становање и живот планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији у складу са чланом 14. Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члана 29. Закона о буџетском систему.*

### **Ризик**

Постоји ризик да ће евидентирањем расхода и издатака, као и обавеза на погрешним економским класификацијама доћи до састављања непоузданих финансијских извештаја односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о намени за које су средства утршена.

### Препорука број 23

Препоручујемо одговорним лицима општине Уб да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

#### 5.1.3.20. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000

Група 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта на којима се књиже накнаде из буџета за случај болести и инвалидности, накнаде из буџета за породилско одсуство, накнаде из буџета за децу и породицу, накнаде из буџета за случај незапослености, старосне и породичне пензије из буџета, накнаде из буџета у случају смрти, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт, накнаде из буџета за становање и живот и остале накнаде из буџета.

Табела број 40. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	65.080	84.401	84.074	102.664	122%	122%
2	<b>Укупно орган. јединице (1)</b>	<b>65.080</b>	<b>84.401</b>	<b>84.074</b>	<b>102.664</b>	<b>122%</b>	<b>122%</b>
3	<b>УКУПНО ОПШТИНА – Група 472000</b>	<b>65.080</b>	<b>84.401</b>	<b>84.074</b>	<b>88.060</b>	<b>104%</b>	<b>127%</b>

**Општинска управа.** На овој буџетској позицији планирани су расходи за социјалну заштиту из буџета у износу од 84.401 хиљада динара, а извршени у износу од 84.074 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 472713 – Ученичке награде у износу од 1.792 хиљаде динара; 472714 – Студентске стипендије у износу од 12.660 хиљада динара; 472717 – Исхрана и смештај ученика у износу од 2.776 хиљада динара; 472718 – Превоз ученика у износу од 66.846 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврдили смо да је** Општинска управа у Обрасцу 5 завршног рачуна за период 1.1.-31.12.2017. године на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета приказала износ од 84.074 хиљаде динара, док је у консолидованом завршном рачуну буџета општине Уб за период 1.1.-31.12.2017. године приказан износ од 69.470 хиљада динара, односно у износу који је за 14.604 хиљаде динара мање од износа који је приказала Општинска управа.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Уб да приликом израде консолидованог завршног рачуна буџета користе податке из појединачних извештаја завршног рачуна директних и индиректних корисника.*

Ученичке награде – 472713. На овом субаналитичком конту планирани су расходи за ученичке награде у износу од 1.801 хиљаду динара, а извршени у износу од 1.792 хиљаде динара из буџета општине Уб. Скупштина општине Уб је дана 12.10.2012. године донела Одлуку о новчаним наградама ученика, наставника и професора и новчаним накнадама студентима дела трошкова студирања<sup>40</sup> којом су уређени услови, висина и начин доделе новчаних давања на територији општине Уб. Општинско веће општине Уб је дана 23.06.2017. под бројем 06-50-1/2017-01 донело Решење о исплати новчаних награда ученицима, наставницима и професорима на основу члана 5. и члана 6. Одлуке о новчаним наградама ученика, наставника и професора и новчаним накнадама студентима дела трошкова студирања. Решењем је дана 27.06.2017. године, на основу два Налога за исплату за основне (668 хиљада динара) и средње школе (304 хиљаде динара), исплаћено 972 хиљаде динара.

Општинска управа је извршила пренос средстава за ученичке награде у виду књига, за основну школу “Милан Муњас“ у узоркованом износу од 497 хиљада динара.

<sup>40</sup> Службени лист општине Уб број 28, 12.10.2012.



**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је** да је расход за ученичке награде у износу од 115 хиљада динара извршен без претходно донете Одлуке о додели награда ученицима у виду практикума за ликовно, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

*Одговорним лицима општине Уб препоручујемо да донесу Одлуку о додели награда ученицима у виду практикума за ликовно и извршавају расходе за ученичке награде у складу чланом 56. Закона о буџетском систему.*

*Предузета мера у поступку ревизије: Општинско веће донело је дана 25.7.2018. године Закључак број 06-35-7/2018 о утврђивању предлога Одлуке о изменама и допунама Одлуке о новчаним наградама ученика, наставника и професора и новчаним накнадама студентима дела трошкова студирања.*

Студентске стипендије – 472714. На овом субаналитичком конту планирани су расходи за студентске стипендије у износу од 12.700 хиљада динара, а извршени у износу од 12.660 хиљада динара из буџета општине Уб. Дана 09.01.2017. године Скупштина општине Уб је расписала Конкурс за доделу новчане накнаде студентима дела трошкова студирања за школску 2016/2017 годину<sup>41</sup>, на основу члана 23.24. и 28. Одлуке о новчаним наградама ученицима, наставницима и професорима и новчане накнаде студентима дела трошкова студирања. Комисија је дана 09.02.2017. године на основу члана 29. Одлуке о новчаним наградама ученицима, наставницима и професорима и новчане накнаде студентима дела трошкова студирања, донела Одлуку о исплати новчане накнаде студентима дела трошкова студирања под бројем 67-7/17-01. Општинска управа је извршила расходе за студентске стипендије у периоду од септембра до јуна месеца у износу од 1.266 хиљада динара на месечном нивоу (21 лицаХ6000дин).

Општинска управа је извршила расходе у узоркованом износу од 5.592 хиљаде динара за студентске стипендије по основу шест решења за пренос средстава за месеце октобар, децембар, септембар, фебруар, март и јун.

*Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.*

Исхрана и смештај ученика – 472717. На овом субаналитичком конту планирани су расходи за исхрану и смештај ученика у износу од 3.000 хиљада динара, а извршени у износу од 2.776 хиљада динара из буџета општине Уб.

Скупштина општине Уб је дана 15.03.2013. године донела Одлуку о праву на регресирану исхрану и регресиран превоз ученика<sup>42</sup> под бројем 61-3/2013-01, којом се поред законом утврђених, обезбеђују и додатна средства за део економске цене образовања ученика.

Исплату за исхрану ученика извршиле су школе у износу од 2.776 хиљада динара, и то: основна школа „Милан Муњас“ Уб 1.611 хиљада динара, основна школа „Рајко Михаиловић“ Бањани 609 хиљада динара; основна школа „Душан Даниловић“ од 418 хиљада динара и основна школа „Свети Сава“ Памбуковица је извршила исплату за исхрану и смештај ученика у износу од 139 хиљада динара, а обавезу по основу ових расхода Општинска управа је евидентирала на субаналитичком конту 243311-обавезе по основу текућих трансфера нивоу Републике, уместо на субаналитичком конту 244271-обавезе по основу накнада за образовање.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је** да су основне школе извршиле исплату за исхрану ученика у износу од 2.776 хиљада динара, и то: „Милан Муњас“ Уб у износу од 1.611 хиљада динара, „Рајко Михаиловић“ Бањани 609

<sup>41</sup> „Службени гласник општине Уб“, број 1/2018 од 09.01.2017.

<sup>42</sup> Службени гласник општине Уб 2/2013

хиљада динара; „Душан Даниловић“ у износу од 418 хиљада динара и „Свети Сава“ Памбуковица у износу од 139 хиљада динара, а Општинска управа је евидентирала обавезу по основу ових расхода на субаналитичком конту 243311-обавезе по основу текућих трансфера нивоу Републике, уместо на субаналитичком конту 244271-обавезе по основу накнада за образовање, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Одговорним лицима општине Уб препоручујемо да расходе за исхрану и смештају ученика као и обавезе по основу овог расхода планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији у складу са чланом 14. Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члана 29. Закона о буџетском систему.*

*Предузета мера у поступку ревизије: Општинска управа Уб је у 2018. години доставила доказ о исправном евидентирању обавеза на одговарајућем субаналитичком конту.*

Превоз ученика – 472718. На овом субаналитичком конту планирани су расходи за превоз ученика у износу од 66.900 хиљада динара, а извршени у износу од 66.846 хиљада динара из буџета општине Уб .

Скупштина општине Уб је дана 15.03.2013. године донела Одлуку о праву на регресирану исхрану и регресиран превоз ученика под бројем 61-3/2013-01, којом се поред законом утврђених, обезбеђују и додатна средства за део економске цене образовања ученика.

Општинска управа је извршила расходе у узоркованом износу од 16.520 по рачунима који се односе на 2016. годину, а плаћени су у 2017. години у износу од 6.383 хиљаде динара и по рачунима који се односе и плаћени су у 2017. години у укупном износу од 10.137 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђене су следеће неправилности:**

- Општинска управа је извршила расходе за превоз ученика по рачунима за 2016. годину у износу од 27.230 хиљада динара према „Аутосаобраћајном предузећу Стрела“ доо Уб за превоз ученика у износу од 21.655 хиљада динара (за превоз ученика у школама ОШ Милан Муњас; ОШ Душан Даниловић Радљево; ОШ Рајко Михајловић Бањани; Школа за ученике са посебним потребама Љубомир Аћимовић; ОШ Петар Стојановић Шомо; Гимназија Бранислав Петронијевић; Техничка школа „Уб“). Општинска управа је извршила расходе према аутотранспортном предузећу „Аладин-Тоурс“ доо Уб за превоз ученика у износу од 5.575 хиљада динара. (у школама ОШ Свети Сава Памбуковица, ОШ Рајко Михајловић Бањани), без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.
- Општинска управа је извршила расходе за превоз ученика по рачунима за 2017. годину у износу од 39.619 хиљада динара према „Аутосаобраћајном предузећу Стрела“ доо Уб за превоз ученика у износу од 29.215 хиљада динара (у школама ОШ Милан Муњас; ОШ Душан Даниловић Радљево; ОШ Рајко Михајловић Бањани; Школа за ученике са посебним потребама Љубомир Аћимовић; ОШ Петар Стојановић Шомо; Гимназија Бранислав Петронијевић; Техничка школа „Уб“). Општинска управа је извршила расходе према аутотранспортном предузећу „Аладин-Тоурс“ доо Уб за превоз ученика у износу од 10.404 хиљада динара. (у школама ОШ Свети Сава Памбуковица, ОШ Рајко Михајловић Бањани, ОШ Душан Даниловић Радљево), без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима општине Уб препоручујемо да расходе за превоз ученика планирају, извршавају и евидентирају у складу са чланом 57. Законом о буџетском систему и чланом 31. и 39. Законом о јавним набавкама.

### Ризик

Неправилним планирањем и евидентирањем расхода и обавеза, постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода и обавеза бити приказано у нетачном износу.

Преузимањем обавеза и извршавањем расхода без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке постоји ризик да ће се средства одобравати без утврђених критеријума и набављати услуге неадекватног квалитета и неконкурентним ценама.

### Препорука број 24

Препоручујемо одговорним лицима општине Уб да 1) расходе за ученичке награде ученицима врше на основу адекватног скупштинског акта; 2) расходе као и обавезе по основу тих расхода планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама; 3) да набавку добара и услуга врше на начин и под условима прописаним Законом о јавним набавкама и да 4) да приликом израде консолидованог завршног рачуна буџета користе податке из појединачних извештаја завршног рачуна директних и индиректних корисника.

#### 5.1.3.21. Дотације невладиним организацијама, група – 481000

Група 481000 - Дотације невладиним организацијама садржи синтетичка конта, и то: дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима; и дотације осталим непрофитним институцијама.

Табела број 41. Дотације невладиним организацијама, група 481000

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине	473	473	473	560	118%	118%
2	Општинска управа	2.900	2.900	2.127	9.493	327%	446%
3	Укупно орган. јединице (1-2)	3.373	3.373	2.600	10.053	298%	387%
4	УКУПНО ОПШТИНА – Група 481000	3.583	3.583	2.600	10.053	281%	387%

1) **Председник општине.** На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 473 хиљаде динара по основу финансирања политичких странака.

Председник општине је у току 2017. године извршио исплату средстава политичким партијама у износима који су утврђени на кварталном, уместо на месечном нивоу.

Обрачун и исплата средстава за финансирање редовног рада политичких странака је вршен на основу броја освојених мандата, уместо на основу броја гласова, применом одговарајућег обрачуна, како је одређено Законом и финансирању политичких активности.

#### На основу узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Директни корисник Председник општине није вршио пренос сразмерног дела средстава политичким субјектима сваког месеца, до десетог дана у месецу за претходни месец, што је супротно члану 17. Закона о финансирању политичких активности.
- Директни корисник Председник општине је у 2017. години вршио расподелу средстава политичким субјектима за финансирање редовног рада по броју освојених мандата уместо по броју гласова, што је супротно члану 17. Закона о финансирању политичких активности.
- Расходи за финансирање политичких странака у износу од 473 хиљаде су планирани и евидентирани код директног корисника Председник општине уместо код директног корисника Скупштине општине, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Уб да исплате за редовно финансирање политичких странака врше у роковима и на начин утврђеним законским прописима и да расходе планирају и извршавају на разделу одговарајућег корисника буџетских средстава.

Предузета мера у поступку ревизије: 1) Општина Уб је доставила доказ да је од јула 2018. године пренос политичким странкама вршила до 10. у месецу за претходни месец; 2) Општинска управа је доставила доказ да је у 2018. години вршила расподелу средстава политичким субјектима за финансирање редовног рада по броју гласова.

**2) Општинска управа.** На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 2.172 хиљаде динара и то: (1) 977 хиљада динара Црвеном крсту; (2) 750 хиљада динара верским заједницама и (3) 400 хиљада динара Историјском архиву.

Донације Црвеном крсту Србије - конто 481131. Општинска управа је у току 2017. године извршила пренос средстава у износу од 977 хиљада динара Црвеном крсту Уб а без претходно донетог годишњег програма рада и финансијског плана. Средства су пренета за: (1) расходе за плату секретара Црвеног крста 571 хиљада динара; (2) накнаду по уговору о делу за ангажовано лице на пословима економисте 95 хиљада динара; (3) трошкове превоза на посао и са посла запосленог лица 30 хиљада динара; (4) доприносе по основу дуга према Пореској управи 35 хиљада динара и (5) 246 хиљада динара за сталне трошкове, трошкове канцеларијског материјала, горива, набавку зимских гума и друго.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено да је** Општинска управа Уб у току 2017. године извршила расходе у износу од 977 хиљада динара Црвеном крсту Уб без донетог и достављеног годишњег програма рада и финансијског плана, што је супротно члану 13. Закона о Црвеном крсту Србије и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Уб да финансирање Црвеног крста врше у складу са одредбама Закона о Црвеном крсту Србије.

Предузета мера у поступку ревизије: Скупштина Црвеног крста Уб донела је План рада и Финансијски план за 2018. годину, дел. бр. 14-сл/2018 од 21.03.2018. године, а који је достављен Општинском већу које је дало сагласност број 06-35-8/2018-01 дана 25.7.2018. године.

Донације верским заједницама – конто 481931. Општинска управа је у току 2017. године извршила исплату верским заједницама у износу од 750 хиљада динара а за обнову и санацију верских објеката.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

### **Ризик**

Уколико руководство врши обрачун и финансирање политичких странака на основу бриоја освојених мандата уместо по броју гласова, постоји ризик да ће политичке странке добити износ средстава који је већи или мањи од износа који им по закону припара.

Уколико руководство врши финансирање Црвеног крста Уб без донетог годишњег програма, постоји ризик од ненаменског трошења средстава.

### **Препорука број 25**

Препоручујемо одговорним лицима општине Уб: (1) да исплате за редовно финансирање политичких странака врше у роковима и на начин утврђеним законским прописима; (2) да расходе планирају и извршавају на разделу одговарајућег корисника буџетских средстава и (3) да финансирање Црвеног крста врше у складу са одредбама Закона о Црвеном крсту Србије.

### 5.1.3.22. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000

Група 482000 – Порези, - обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта, и то:  
Остали порези, Обавезне таксе, Новчане казне и пенали.

Табела број 42. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине	10.000	10.000	8.263	8.263	83%	100%
2	Општинска управа	4.300	4.300	3.973	699	16%	18%
3	Укупно орган. јединице (1-2)	14.300	14.300	12.236	8.962	63%	73%
4	УКУПНО ОПШТИНА – Група 482000	14.430	14.420	12.253	8.979	62%	73%

**1) Председник општине.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 10.000 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 8.263 хиљада динара и то на економским класификацијама: (1) 482211 – Републичке таксе – 8.263 хиљада динара.

Републичке таксе – 482211. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 8.263 хиљаде динара по основу накнада за одводњавање за 2013 и 2014. годину. Расходи у узоркованом износу од 2.563 хиљада динара извршени су за плаћање накнаде за одводњавање за 2014. годину према Србијаводе ЈВП.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

У делу Извештаја - Скретање пажње, скренули смо пажњу на потребу отварања конта - Накнаду за одводњавање.

**2) Општинска управа.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 4.300 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 3.973 хиљада динара и то на економским класификацијама: (1) 482131 – Регистрација возила – 35 хиљада динара, (2) 482211 – Републичке таксе – 117 хиљада динара, (3) 482231 – Градске таксе 4 хиљаде динара, (4) 482241 – Општинске таксе – 148 хиљада динара, (5) 482251 – Судске таксе – 612 хиљада динара, (6) 482311 – Републичке казне – 158 хиљада динара, (7) 482311 – Градске казне – 2.901 хиљада динара.

Републичке таксе – 482211. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 117 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

Општинске таксе – 482241. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 148 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

Судске таксе – 482251. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 612 хиљада динара. Износ од 539 хиљада динара исплаћен је физичком лицу на основу пресуде Вишег суда у Ваљево, а по основу накнаде штете на пољопривредним усевама услед пресецања канала и др.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска управа планирала, евидентирала и извршила плаћање расхода у износу од 539 хиљада динара, на име накнаде штете физичком лицу по решењу Суда на конту 482251 – судске таксе уместо: (1) на групи конта 485000 – накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа износ од 308 хиљада динара, а на име накнаде штете и (2) на групи конта 483000 – новчане казне по решењима судова износ од 231 хиљада динара за трошкове адвоката за заштиту права, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 29. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима општине Уб препоручујемо да планирање, евидентирање и извршавање расхода накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа и

новчане казне по решењима судова врше на одговарајућој економској класификацији у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 29. Закона о буџетском систему.

Републичке казне – 482311. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 158 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

Градске казне – 482331. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 2.901 хиљада динара, од тога је износ од 2.735 хиљада динара исплаћен на име накнада штете физичким лицима, која је проузрокована уједом паса луталица.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** Општинска управа планирала, извршила и евидентирала износа од 2.735 хиљада динара на име накнаде штете физичким лицима, која је проузрокована уједом паса луталица, на конту 482331-Градске казне, уместо на групи конта 484000 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

*Одговорним лицима општине Уб препоручујемо да планирање, евидентирање и извршавање расхода накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока врше на одговарајућој економској класификацији у складу са тачком 14. Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству и члану 29. Закона о буџетском систему.*

### Ризик

Уколико се настави са евидентирањем пословних промена на погрешним економским и организационим класификацијама, јавља се ризик израде непоузданих финансијских извештаја.

### Препорука број 26

Препоручујемо одговорним лицима општине Уб да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

#### 5.1.3.23. Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000

Група 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова садржи синтетички конто на којем се књиже новчане казне и пенали по решењу судова.

Табела број 43. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине	0	0	0	228	-	-
2	Општинска управа	0	0	0	1.738	-	-
3	Укупно орган. јединице (1-2)	0	0	0	1.966	-	-
4	УКУПНО ОПШТИНА – Група 483000	0	0	0	1.966	-	-

1) **Општинска управа.** Утврђено је да је на овој групи требало евидентирати расходе у укупном износу од 228 хиљада динара (о чему је више писано код групе 423000 – Услуге по уговору) и

2) **Председника општине.** Утврђено је да је на овој групи требало евидентирати расходе у укупном износу од 1.738 хиљада динара (о чему је више писано код групе 423000 – Услуге по уговору, групе 482000 Порези, обавезне таксе, казне и пенали и групе 541000 – Земљиште).

### 5.1.3.24. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група – 484000

Група 484000 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока садржи синтетичка конта на којима се књижи накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода.

Табела број 44. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група – 484000 у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	10.382	6.000	5.328	5.456	91%	102%
2	Укупно орган. јединице (1)	10.382	6.000	5.328	5.456	91%	102%
3	УКУПНО ОПШТИНА – Група 484000	10.382	6.000	5.328	5.456	91%	102%

1) Општинска управа. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 6.000 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 5.328 хиљада динара на економској класификацији 484111 - Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока.

Записник о усменој расправи број 46-204/16-04 је састављен 15.12.2016. године у Одељењу за послове урбанизма, обједињене процедуре и имовинско-правне послове Општинске управе општине Уб . Покренут је поступак споразумевања о накнади штете причињене једном лицу из Уба, насталој као последица пада дрвета на аутомобил у Убу дана 1.6.2016. године. У Записнику је наведено да је Општински правобранилац поднео понуду према којој ће општина Уб и КЈП Ђунис као солидарни дужници на име накнаде штете настале на возилу уплатити оштећеном укупан износ од 300 хиљада динара. Закључен је Споразум о накнади штете којим се Општина Уб и КЈП Ђунис обавезују да исплате оштећеном лицу по 150 хиљада динара у року од 30 дана од дана закључења споразума. Општина Уб је извршила исплату 17.02.2017. године.

Општински штаб за ванредне ситуације општине Уб је донело дана 04.01.2017. године Наредбу о ангажовању оспособљених предузећа на хитном чишћењу путева због невремена изазваног високим снежним падавинама и ниским температурама. Извршена је исплата 20.02.2017. године у износу од 238 хиљада динара.

Извршена је исплата Заводу за јавно здравље Ваљево на основу Опомене пред утужење у износу од 1.966 хиљада динара, а по основу микробиолошког прегледа и хемијске анализе воде.

Начелник Општинске управе општине Уб је 27.02.2017. године издао Наручбеницу за набавку услуга – Процена угрожености од елементарних непогода и других несрећа у износу од 249 хиљада динара, према понуди 2/17 од 27.02.2017. године. Дефинисано је да се плаћање врши 70% по предаји Процене МУП-у Србије, Сектор за ванредне ситуације на одобрење, а остатак од 30% по добијању сагласности Сектора. Записником о примопредаји Процене угрожености од елементарних непогода и других несрећа од 17.10.2017. године начелник Општинске управе и извршилац посла су констатовали да је извршилац предао три примерка процене. Извршено је плаћање 14.11.2017. године у износу од 175 хиљада динара.

Предузеће за пројектовање и инжењеринг „Хидромрежа“ доо Зајечар је испоставило Рачун за Израду хидрауличке анализе постојеће уличне канализације насеља Талови у општини Уб са предлогом мера и активности за побољшање и функционисање канализационе мреже и Идејно решење унапређења постојеће уличне кишне канализације у насељу Талови по Уговору 217-86-4/16-01 од 06.07.2016. године чији је износ 228 хиљада динара са ПДВ-ом. На рачуну је назначено да је рок за плаћање осам дана. Плаћање је извршено 24.11.2017. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Општинска управа погрешно планирала, извршила и евидентирала расходе за набавку ризле и камене соли за посипање путева на групи конта 484000- Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока у износу од 238 хиљада динара, уместо на групи конта 425000-Текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 14. Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члана 29. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа погрешно планирала, извршила и евидентирала расходе за услуге – израде Процене угрожености од елементарних непогода и других несрећа, израде хидрауличке анализе постојеће уличне канализације насеља Талови у општини Уб са предлогом мера и активности за побољшање и функционисање канализационе мреже и идејног решења унапређења постојеће уличне кишне канализације у насељу Талови и микробиолошког прегледа и хемијске анализе воде на групи конта 484000- Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока у износу од 2.369 хиљада динара, уместо на групи конта 424000- Специјализоване услуге, што је супротно члану 14. Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члана 29. Закона о буџетском систему.

### Ризик

Неправилним планирањем и евидентирањем расхода, постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода бити приказано у нетачном износу.

### Препорука број 27

Одговорним лицима општине Уб препоручујемо да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

#### 5.1.3.25. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група – 485000

Група 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа садржи одговарајући синтетички конто.

Табела број 45. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000 у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	0	0	0	14.842	-	-
2	Укупно орган. јединице (1)	0	0	0	14.842	-	-
3	УКУПНО ОПШТИНА – Група 485000	0	0	80	14.922	-	-

**Општинска управа.** Утврђено је да је на овој групи требало евидентирати расходе у укупном износу од 14.842 хиљаде динара (о чему је више писано код групе 482000 - Порези, обавезне таксе, казне и пенали и групе 434000 – Употреба природне имовине садржи синтетички конто на коме се књижи употреба земљишта)

#### 5.1.3.26. Средства резерве, група – 499000

Група 499000 – Средства резерве не спроводе се књижења, већ се у буџету исказују планирана средства која се користе према одлуци о употреби средстава сталне и текуће резерве.

Табела број 46. Средства резерве, група 499000 у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	10.029	7.708	0	0	0	-
2	Укупно организационе јединице	10.029	7.708	0	0	0	-
3	УКУПНО - група 499000	10.029	7.708	0	0	0	-



**Општинска управа.** На овој позицији остало је нераспоређено средстава у износу од 7.708 хиљада динара и то средства текуће буџетске резерве 6.708 хиљада динара и средства сталне буџетске резерве 1.000 хиљада динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

#### 5.1.4. Издаци за нефинансијску имовину

##### 5.1.4.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000

Група 511000 - Зграде и грађевински објекти обухвата синтетичка конта која се односе на: куповину зграда и објеката; изградњу зграда и објеката; капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела број 47. Зграде и грађевински објекти, група 511000

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине	90.000	90.000	51.446	53.909	60%	105%
2	Општинска управа	70.500	70.500	67.353	67.898	96%	101%
3	<b>Укупно организационе јединице (1-2)</b>	<b>160.500</b>	<b>160.500</b>	<b>118.799</b>	<b>121.807</b>	<b>76%</b>	<b>103%</b>
4	<b>УКУПНО ОПШТИНА – Група 511000</b>	<b>160.510</b>	<b>160.510</b>	<b>118.798</b>	<b>121.806</b>	<b>76%</b>	<b>103%</b>

**1) Председник општине.** На буџетским позицијама овог корисника на Програмској активности 0701-0001 - Управљање саобраћајем (позиција 30) планирани су издаци у износу од 90.000 хиљада динара и исказано је извршење у износу 51.446 хиљада динара и то: (1) 511222 – Болнице, домови здравља и старачки домови 1.792 хиљаде динара; (2) 511231 – Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели 20.947 хиљада динара и (3) 511293 – Отворени спортски и рекреациони објекти 28.707 хиљада динара.

Болнице, домови здравља и старачки домови, конто 511222. На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци у износу од 1.792 хиљаде динара за изведене радове на изградњи помоћног објекта Дома здравља у Убу по уговору број 172/15 од 13.08.2015. године који је ЈП „Дирекција за уређење и изградњу“ Уб закључила са ГП „Грађевинар“ доо Уб. Одељење за имовинско-правне послове, урбанизам и стамбено-комуналне послове је издало Решење број 351-1258/13-04 од 30.12.2013. године којим се Дому здравља Уб издаје Грађевинска дозвола за изградњу пословног објекта – садржај намењен здравству (канцеларије и помоћни простор). Расходи у износу од 1.493 хиљаде динара су извршени за плаћање добављачу, а 299 хиљада динара је плаћен обрачунати ПДВ по интерном обрачуну број 1/04 од 18.04.2017. године на основу окончане ситуације број 127/17 од 06.04.2017. године. Уговор је закључен на вредност од 5.735 хиљада динара без ПДВ, односно 6.881 хиљада динара са ПДВ. Рок извршења радова је 60 радних дана од дана увођења у посао. Окончану ситуацију број 127/17 од 06.04.2017. године по овом Уговору ГП „Грађевинар“ доо Уб је испоставио Општинској управи општине Уб на вредност изведених радова у укупном износу од 5.735 хиљада динара без ПДВ, односно 6.583 хиљаде динара са ПДВ (износ за плаћање 1.493 хиљаде динара). У току поступка ревизије није достављен Записник о примопредаји изведених радова (обавеза по члану 11. Уговора). На основу увида у грађевински дневник извођача радова, утврђено је да су радови по Уговору број 172/15 од 13.08.2015. године завршени 25.03.2017. године, то јест за закашњењем од више од годину дана.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- издаци у износу од 1.792 хиљаде динара за извођење радова на изградњи помоћног објекта Дома здравља у Убу, погрешно су планирани, извршени и евидентирани код директног корисника Председник општине, уместо код надлежног директног корисника, и на функционалној класификацији 451 – Друмски саобраћај, уместо на функционалној класификацији 443 – Изградња, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и

члану 6. и 7. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- није сачињен Записник о примопредаји изведених радова на изградњи помоћног објекта Дома здравља у Убу, што је супротно члану 11. Уговора (број 172/15 од 13.08.2015. године);
- рок за извођење радова по Уговору о јавној набавци број 172/15 од од 13.08.2015. године је 60 дана рачунајући од дана увођења у посао, није достављен Записник о примопредаји изведених радова, а према грађевинском дневнику радови су завршени 25.03.2017. године, односно радови су завршени са закашњењем од више од годину дана, што је супротно члану 3. и члану 8. Уговора о јавној набавци од 13.08.2015. године;
- са раздела председника општине извршено је плаћање за радове на изградњи помоћног објекта Дома здравља у Убу у укупном износу од најмање 1.292 хиљаде динара, а да није извршено евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- завршени су радови на изградњи помоћног објекта Дома здравља у Убу (инвеститор Дом здравља), а још увек није упућен захтев за добијање употребне дозволе нити је извршен технички преглед објекта што је супротно члану 154-158. Закона о планирању и изградњи и члану 3. Правилника о садржини и начину вршења техничког прегледа објекта, саставу комисије, садржини предлога комисије о утврђивању подобности објекта за употребу, осматрању тла и објекта у току грађења и употребе и минималним гарантним роковима за поједине врсте објеката;
- обрачунати неплаћени издаци на разделу председника погрешно су евидентирани на субаналитичком конту 131211 - Обрачунати неплаћени расходи, уместо на субаналитичком конту 131212 - Обрачунати неплаћени издаци, што је супротно одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Одговорним лицима општине препоручујемо: да издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим организационим и функционалним класификацијама; да након завршетка радова сачине Записник о примопредаји изведених радова; да поштују уговорене рокове и да промене на имовини и капиталу евидентирају у главној књизи трезора у складу са Законом о буџетском систему; да одмах након завршетка радова изврше технички преглед објекта и поднесу захтев за добијање употребне дозволе а све у складу са Законом о планирању и изградњи и да обрачунате неплаћене издатке евидентирају на одговарајућим економским класификацијама, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

*Предузета мера у поступку ревизије: Општинска управа Уб је доставила доказ да је у 2018. години вршила евидентирање издатака на одговарајућим економским класификацијама у оквиру нефинансијске имовине и капитала.*

Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели, конто 511231. На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци у износу од 20.947 хиљаде динара и то: (1) 1.636 хиљада динара за извођење радова на изградњи улице Тамнавских партизана у Убу; (2) 10.007 хиљада динара за извођење радова на изградњи улице Нова и улице Павла Петковића у Убу; (3) 4.964 хиљаде динара за радове на изградњи Устаничке улице и улица на Сандића имању; (4) 376 хиљада динара за радове на изградњи улице 30. јуна у Убу и (5) 3.964 хиљаде динара за уређење некатегорисаних путева и отресишта.

1) Изградња улице Тамнавских партизана у Убу - „Аутотранспорт“ доо Ваљево. Председник општине Уб је након спроведеног поступка јавне набавке у отвореном поступку број 1.3.2/2017 са Привредним друштвом „Autotransport“ доо Ваљево (извођач радова)

закључио Уговор број 344-81-4/17-01 од 06.11.2017. године за извођење радова на изградњи улице Тамнавских партизана у Убу, на уговорену вредност у износу од 16.888 хиљада динара без ПДВ, односно 20.266 хиљада динара са ПДВ. У 2017. години по овом уговору извођач радова је испоставио прву привремену ситуацију од 21.12.2017. године (оверена 23.12.2017. године) на вредност изведених радова од 1.636 хиљада динара, која је и плаћена у целости у 2017. години.

2) Изградња улице Нова 1 и улице Павла Петковића у Убу - „Аутотранспорт“ доо Ваљево. За ове радове закључен је тројни Уговор о извођењу радова број 404-02-144/2017-11 од 27.09.2017. године између Републике Србије -Министарство привреде (Наручилац), Републике Србије - Општина Уб (Инвеститор) и „Аутотранспорт“ доо Уб (Извођач) за радове на изградњи улице Нова 1 и Павла Петковића у Убу, на уговорену вредност у износу од 17.780 хиљада динара без ПДВ, односно 21.337 хиљада динара са ПДВ. У преамбули уговора је наведено: „На основу Уредбе о поступку по коме се бирају инфраструктурни пројекти и поступку по коме се спроводи подршка унапређења локалне и регионалне инфраструктуре – Градимо заједно („Службени гласник РС“, број 5/17) и Јавног позива за пријаву пројекта („Службени гласник РС“, број 6/17), Министарство привреде је донело Одлуку о расподели и коришћењу средстава за подршку унапређења локалне и регионалне инфраструктуре – Градимо заједно-ЕИБ 9 („Службени гласник РС“ бр. 69/17 и 80/17), којом су распоређена средства за реализацију пројекта – Изградња улице Нова 1 и улице Павла Петковића у Убу. Наручилац је у отвореном поступку јавне набавке број 51/2017, извођачу доделио уговор о извођењу радова на изградњи улице Нова 1 и улице Павла Петковића, општина Уб“. Средства су обезбеђена на следећи начин: износ од 8.533 хиљада динара без ПДВ обезбеђен је Законом о буџету РС за 2017. годину и износ од 12.804 хиљада динара са ПДВ обезбеђен је Одлуком о буџету општине Уб за 2017. годину. Обавезу обрачуна и плаћања ПДВ на целокупну вредност Уговора сноси инвеститор као порески дужник на основу сваке испостављене ситуације. Плаћање Извођачу радова ће се вршити на следећи начин: аванс у висини од 25% од уговорене вредности без ПДВ што износи 4.445 хиљада динара у року од 45 дана од пријема авансне ситуације/рачуна, и по испостављеним овереним привременим ситуацијама и окончаној ситуацији. Према допису Министарства привреде број 404-02-144/2017-11 од 28.12.2017. године, Наручилац (Министарство привреде) је 25.10.2017. године измирио обавезу плаћања авансне ситуације у износу од 4.445 хиљада динара и дана 30.11.2017. године део прве привремене ситуације у износу од 3.000 хиљаде динара. Након завршетка радова сачињен је Записник о примопредаји изведених радова од 20.12.2017. године, као и Записник о коначном обрачуну радова од 26.12.2017. године, у коме је констатовано да су радови завршени у уговореном року. У 2017. години по овом уговору од стране Наручиоца плаћен је аванс у износу од 4.445 хиљада динара и испостављене су две привремене ситуације на укупну вредност изведених радова од 14.544 хиљаде динара. На основу ових ситуација (по одбитку сразмерног износа аванса), у 2017. години од стране Инвеститора извршено је плаћање извођачу радова у износу од 7.098 хиљада динара и плаћен је обрачунати ПДВ у износу од 2.909 хиљада динара. Није извршено евидентирање на одговарајућим контима капитала и имовине у износу од најмање 7.445 хиљаде динара (авансна ситуација и део прве привремене ситуације које је платио Наручилац).

3) Радови на изградњи Устаничке улице и Сандића имању – Изотекс доо Београд.

3.1) Устаничка улица. Председник оопштине Уб је након спроведеног поступка јавне набавке број 1.3.4/2016, са Предузећем за унутрашњу и спољну трговину и услуге „Изотекс“ доо Београд закључио Уговор број 404-43-5/16-01 од 08.09.2016. године за радове на изградњи Устаничке улице – партија 2, на уговорену вредност у износу од 7.462 хиљаде динара без ПДВ (ПДВ ће се плаћати у складу са чланом 10. став 2. тачка 3) Закона о ПДВ). Након тога, а на основу Одлуке о измени уговора од 04.01.2017. године, закључен је Анекс 1

уговора број 404-43-11/16-01 од 05.01.2017. године на вредност у износу од 7.835 хиљада динара без ПДВ (цена је повећана за 373 хиљаде динара због повећања непредвиђених радова а на основу Захтева Извођача од 15.12.2016. године). У 2017. години за ове радове извршено је плаћање добављачу у износу од 2.597 хиљада динара и плаћен је обрачунати ПДВ у износу од 1.221 хиљада динара. Узоркована је окончана ситуација број 170024 од 29.03.2017. године за радове на изградњи Устаничке улице на основу које је извршено плаћање у износу од 2.597 хиљада динара.

3.2) Улице на Сандића имању. Председник општине Уб је након спроведеног поступка јавне набавке број 1.3.4/2016 са Предузећем за унутрашњу и спољну трговину и услуге „Изотекс“ доо Београд закључио Уговор број 404-43-4/16-01 од од 08.09.2016. године за радове на изградњи улица на Сандића имању (улица 13. јула и прилазни део) – партија 1 на уговорену вредност у износу од 6.642 хиљаде динара без ПДВ (ПДВ ће се плаћати у складу са чланом 10. став 2. тачка 3) Закона о ПДВ). У 2017. години за ове радове извршено је плаћање добављачу у износу од 611 хиљада динара и плаћен је обрачунати ПДВ у износу од 534 хиљаде динара.

4) Радови на изградњи Улице 30. јуна у Убу - „Алексић“ доо Уб. Закључен је тројни уговор број 404-02-131/2016-11 од 12.09.2016. године између Републике Србије -Министарство привреде (Наручилац), Републике Србије - Општина Уб (Инвеститор) и „Алексић“ доо Уб (Извођач) за радове на изградњи улице 30. јуна у Убу, на уговорену вредност у износу од 4.063 хиљаде динара без ПДВ, односно 4.876 хиљада динара са ПДВ. У преамбули уговора је наведено: „На основу Уредбе о утврђивању Програма подршке унапређења локалне и регионалне инфраструктуре – Градимо заједно („Службени гласник РС“, број 10/16) и Јавног позива за пријаву пројекта („Службени гласник РС“, број 10/16), Министарство привреде је донело Одлуку о распореду и коришћењу средстава за подршку унапређења локалне и регионалне инфраструктуре – Градимо заједно-ЕИБ 8 број: 401-00-2017/2016-11 од 27. јуна 2016. године („Службени гласник РС“ бр. 65/16), којом су распоређена средства за реализацију пројекта – Изградња улице 30. јуна у Убу. Након спроведеног поступка јавне набавке број 78/2016, закључен је тројни уговор број 344-48/16-01 од 12.09.2016. године за извођење радова на изградњи улице 30. јуна у Убу између: Министарства привреде, Општине Уб и Алексић доо Уб – носилац посла у заједничкој понуди са Изотекс доо Београд. У 2017. години извођачу је плаћен износ од 376 хиљада динара на основу окончане ситуације испостављене у 2016. години.

5) Уређење некатегорисаних путева и отресишта - „Севас Со“ доо Лазаревац. Председник општине Уб је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број 1.3.9/17, а на основу Уговора број 401-00-1577/2/2017-14 од 28.08.2017. године који је Општина Уб закључила са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде, са ПД „Севас Со“ доо Лазаревац закључио Уговор број 344-79-8/17-01 од 21.09.2017. године за извођење радова на уређењу некатегорисаних путева и отресишта. Уговорена вредност радова је 3.394 хиљаде динара без ПДВ, односно 4.073 хиљаде динара са ПДВ. У 2017. години по овом уговору испостављена је једна ситуација – окончана број 89/17 од 24.10.2017. године на укупан износ изведених радова од 3.302 хиљаде динара без ПДВ, оверена од стране лица одређених за вршење стручног надзора и извршено је плаћање целокупног износа. По овом уговору плаћен је и обрачунати ПДВ на окончану ситуацију у износу од 661 хиљаду динара. У току ревизије није достављен Записник о примопредаји изведених радова (обавеза по члану 14. Уговора) и Записник о коначном обрачуну радова (члан 15. Уговора). Према Изјашњењу одговорних лица општине (допис од 25.05.2018. године), Записници постоје, али нису достављен служби рачуноводства.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- издаци у износу од 20.947 хиљаде динара и то: (1) 1.636 хиљада динара за извођење радова на изградњи улице Тамнавских партизана у Убу; (2) 10.007 хиљада динара за

извођење радова на изградњи улице Нова и улице Павла Петковића у Убу; (3) 4.964 хиљаде динара за радове на изградњи Устаничке улице и улица на Сандића имању; (4) 376 хиљада динара за радове на изградњи улице 30. јуна у Убу и (5) 3.964 хиљаде динара за уређење некатегорисаних путева и отресишта, погрешно су планирани, извршени и евидентирани код директног корисника Председник општине, уместо код надлежног директног корисника, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- није извршено евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала у износу од најмање 7.445 хиљада динара за плаћени аванс и део прве привремене ситуације од стране Наручиоца за радове на изградњи улице Нова 1 и улице Павла Петковића у Убу, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему и члану 10 и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- са раздела председника општине извршено је плаћање за радове на изградњи Устаничке улице у износу од најмање 2.597 хиљада динара, а да није извршено евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему и члану 10 и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- са раздела Председника општине извршено је плаћање на изградњи улица на Сандића имању (улица 13. јула и прилазни део) у износу од најмање 733 хиљаде динара, а да није извршено евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему и члану 10 и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- није сачињен Записник о примопредаји изведених радова на уређењу некатегорисаних путева и отресишта, што је супротно члану 14. Уговора и Записник о коначном обрачуна, што је супротно члану 15. Уговора (број 344-79-8/17-01 од 21.09.2017. године);
- завршени су радови а још увек није упућен захтев за добијање употребне дозволе нити је извршен технички преглед објеката и то за радове: (1) на изградњи улице Нова 1 и Павла Петковића у Убу; (2) на изградњи Устаничке улице; (3) на изградњи улица на Сандића имању (улица 13. јула и прилазни део) и (4) радове на изградњи улице 30. јуна у Убу, што је супротно члану 154-158. Закона о планирању и изградњи и члану 3. Правилника о садржини и начину вршења техничког прегледа објекта, саставу комисије, садржини предлога комисије о утврђивању подобности објекта за употребу, осматрању тла и објекта у току грађења и употребе и минималним гарантним роковима за поједине врсте објеката.

*Одговорним лицима општине препоручујемо: да издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама; да промене на имовини и капиталу евидентирају у главној књизи трезора у складу са Законом о буџетском систему и да након завршетка радова сачине Записник о примопредаји изведених радова и одмах изврше технички преглед објекта и поднесу захтев за добијање употребне дозволе а све у складу са Законом о планирању и изградњи.*

*Предузета мера у поступку ревизије: Општинска управа Уб је доставила доказ да је у 2018. години вршила евидентирање издатака на одговарајућим економским класификацијама у оквиру нефинансијске имовине и капитала.*

Отворени спортски и рекреациони објекти, конто 511293. На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци у износу од 28.707 хиљада динара и то: (1) 7.748 хиљада динара за изведене радове на партерном уређењу општинског брда Шепковац; (2) 11.256 хиљада динара за изведене радове на изградњи фонтане у оквиру градског парка у Убу и (3) 9.703 хиљаде динара за изведене радове на изградњи новог парка у Убу.

*1) Партерно уређење општинског брда – Шепковац - „GM Gradnja 014“ доо Ваљево.*

Одељење за послове урбанизма, обједињене процедуре и имовинско-правне послове је издало Решење ROP-UB-15432/ISAW-1/2016 (инт.број: 351-1346/2016-04) од 06.07.2016. године којим одобрава Општини Уб извођење радова на партерном уређењу Општинског брда „Шепковац“ (извођење радова на изградњи пешачких стаза, постављања урбаног мобилијара, реконструкција степеница, израда осветљења и озелењавања брда). Председник општине је након спроведене јавне набавке у отвореном поступку број 1.3.1/2017 са Грађевинским предузећем „GM Gradnja 014“ доо Ваљево, закључио Уговор број 351-1284-4/17-01 од 10.04.2017. године за извођење радова - Партерно уређење општинског брда – Шепковац. Уговорена вредност радова је 6.413 хиљада динара без ПДВ, односно 7.695 хиљада динара са ПДВ. Извођач радова ће део радова који су предмет овог уговора извршити са чланом групе понуђача: „Procesor Elektronika“ доо Ваљево (испорука и монтажа расвете). У 2017. години извођач радова је испоставио окончану ситуацију од 02.08.2017. године на укупну вредност изведених радова у износу од 6.456 хиљада динара и извршено је плаћање целокупног износа. Плаћен је и обрачунати ПДВ по интерним обрачунима у износу од 1.292 хиљаде динара. Према грађевинском дневнику који је водио извођач радова, радови су почели 15.05.2017. године, а завршени 08.08.2017. године и извршени су у уговореном року. У току ревизије није достављен Записник о примопредаји изведених радова (обавеза по члану 16. Уговора) и Записник о коначном обрачуну радова (члан 17. Уговора). Према Изјашњењу одговорних лица општине (допис од 25.05.2018. године), Записник није достављен служби рачуноводства и не постоји информација да ли је исти и сачињен.

*2) Изградња фонтане у оквиру градског парка у Убу - „Uniden“ доо Београд.* Одељење за послове урбанизма, обједињене процедуре и имовинско-правне послове је издало Решење ROP-UB-7214-CPI-2/2017 од 26.04.2017. године којим се Општини Уб издаје Грађевинска дозвола за изградњу фонтане на Тргу ослобођења у градском парку у Убу. Председник општине је након спроведеног поступка јавне набавке у отвореном поступку број 1.3.4/2017 са „Uniden“ доо Београд и „Aqua Arts - Akvamarin“ доо Београд закључио Уговор број 352-30-4/17-01 од 02.06.2017. године за извођење радова на изградњи фонтане у оквиру градског парка у Убу, на уговорену вредност у износу од 10.500 хиљада динара без ПДВ, односно 12.600 хиљада динара са ПДВ. У току 2017. године испостављено је шест привремених ситуација на укупну вредност изведених радова у износу од 9.947 хиљада динара (шеста привремена ситуација број 01/2212 од 22.12.2017. године оверена од стране лица одређених за вршење стручног надзора инвеститора 26.12.2017. године). У 2017. години по овом уговору извршено је плаћање извођачу радова у износу од 9.947 хиљада и плаћен је обрачунати ПДВ по интерним обрачунима у износу од 1.309 хиљада динара.

*3) Изградња новог парка у Убу - „Ingrar-omni“ доо Београд.* Одељење за послове урбанизма, обједињене процедуре и имовинско-правне послове је издало Решење ROP-UB-28469-CPI-1/2017 од 19.09.2017. године којим се Општини Уб издаје Грађевинска дозвола за изградњу парка са пратећим парковним елементима у Убу. Председник општине је након спроведеног поступка јавне набавке у отвореном поступку број 1.3.7/2017 са Привредним друштвом „Ingrar-omni“ доо Београд закључио Уговор број 352-35-4/17-01 од 19.10.2017. године за извођење радова на изградњи новог парка у Убу. Уговорена вредност радова износи 8.226 хиљада динара без ПДВ, односно 9.872 хиљаде динара са ПДВ, као и Анекс 1 Уговора, број 352-35-7/17-01 од 12.12.2017. године. Анексом се повећава вредност уговора због повећања обима предмета набавке услед непредвиђених радова за 412 хиљада динара и износи 8.638 хиљада динара без ПДВ. У 2017. години испостављена је окончана ситуација од 27.12.2017. године на износ од 411 хиљада динара за плаћање (укупно изведено 8.638 хиљада динара без ПДВ (пдв није обрачунат у складу са чланом 10.ст 2 тачка 3) Закона о ПДВ), оверена 28.12.2017. У току ревизије није достављен Записник о примопредаји изведених радова

(обавеза по члану 16. Уговора) и Записник о коначном обрачуну радова (члан 17. Уговора). Према Изјашњењу одговорних лица општине (допис од 25.05.2018. године), Записник није достављен служби рачуноводства и не постоји информација да ли је исти и сачињен. Увидом у прву страну грађевинског дневника (30.10.2017. године) и окончану ситуацију од 27.12.2017. године, може се закључити да су радови завршени у уговореном року од 90 дана од дана увођења извођача у посао.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- издаци у износу од 28.707 хиљада динара и то: (1) 7.748 хиљада динара за изведене радове на партерном уређењу општинског брда Шепковац; (2) 11.256 хиљада динара за изведене радове на изградњи фонтане у оквиру градског парка у Убу и (3) 9.703 хиљаде динара за изведене радове на изградњи новог парка у Убу, погрешно су планирани, извршени и евидентирани код директног корисника Председник општине, уместо код надлежне управе, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- није сачињен Записник о примопредаји изведених радова на партерном уређењу општинског брда – Шепковац, што је супротно члану 16. Уговора и Записник о коначном обрачуну, што је супротно члану 17. Уговора (број 351-1284-4/17-01 од 10.04.2017. године);
- није сачињен Записник о примопредаји изведених радова на изградњи новог парка у Убу, што је супротно члану 16. Уговора и Записник о коначном обрачуну, што је супротно члану 17. Уговора (уговор број 352-35-4/17-01 од 19.10.2017. године Анекс 1 број 352-35-7/17-01 од 12.12.2017. године);
- завршени су радови а још увек није упућен захтев за добијање употребне дозволе нити је извршен технички преглед објекта за радове: (1) на партерном уређењу општинског брда – Шепковац; (2) на изградњи фонтане на Тргу ослобођења у градском парку у Убу и (3) на изградњи парка са пратећим парковним елементима у Убу, што је супротно члану 154-158. Закона о планирању и изградњи и члану 3. Правилника о садржини и начину вршења техничког прегледа објекта, саставу комисије, садржини предлога комисије о утврђивању подобности објекта за употребу, осматрању тла и објекта у току грађења и употребе и минималним гарантним роковима за поједине врсте објеката .

*Одговорним лицима општине препоручујемо да након завршетка радова сачине Записник о примопредаји изведених радова и Записник о коначном обрачуну радова и да одмах након завршетка радова изврше технички преглед објекта и поднесу захтев за добијање употребне дозволе а све у складу са Законом о планирању и изградњи.*

**2) Општинска управа.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су издаци у износу од 70.500 хиљада динара и исказано је извршење у износу 67.353 хиљаде динара и то: (1) Програмска активност 0602-0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина 52.423 хиљаде динара и (2) Програмска активност 0602-ПЗ – Трећа фаза изградње зграде општинске управе и опремање зграде 14.930 хиљада динара.

*2.1) Програмска активност 0602-0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина (позиција 56) – планирана су средства у износу од 52.500 хиљада динара, а исказано извршење у износу од 52.423 хиљаде динара, средства су исплаћена за изведене радове на реконструкцији „Зграде солидарности“ у Убу и то: (1) 45.725 хиљада динара плаћено на основу Уговора број 351-1283-4/17-01 од 03.05.2017. године са „Luks-elektro“ доо Уб, као и Анекса 1 број 351-1283-10/17-01 од 02.11.2017. године (38.104 хиљаде динара плаћено извођачу радова, а 7.621 хиљада динара плаћен обрачунати ПДВ по интерним обрачунима Општинске управе на основу ситуација испостављених у 2017. години) и (2)*

6.698 хиљада динара плаћено по основу уговора број 351-1181-4/16-01 од 27.06.2016. године са „Luks-elektro“ доо Уб (6.430 хиљада динара плаћено извођачу радова, а 268 хиљада динара плаћен обрачунати ПДВ по интерним обрачунима Општинске управе на окончану ситуацију из 2016. године).

(1) Уговор број 351-1283-4/17-01 од 03.05.2017. године за извођење радова на реконструкцији „Зграде солидарности“ у Убу - „Luks-elektro“ доо Уб. Одељење за имовинско-правне послове, урбанизам и стамбено-комуналне послове је Општини Уб издало Решење број 351- 1231/15-04 од 04.09.2015. године којим се издаје Грађевинска дозвола за реконструкцију и промену намене постојећег стамбеног објекта (за колективно становање у изградњи, у пословни простор). Након спроведеног поступка јавне набавке у отвореном поступку – набавка радова - Реконструкција „Зграде солидарности“ у Убу, ЈНОП 1.3.4/2017, начелник Општинске управе општине Уб је са „Luks-elektro“ доо Уб, као овлашћеним чланом групе понуђача (носиоц посла) у заједничкој понуди са „W.D. Concord West“ доо Београд, закључио Уговор број 351-1283-4/17-01 од 03.05.2017. године за извођење радова на реконструкцији „Зграде солидарности“ у Убу, на уговорену вредност у износу од 37.520 хиљада динара без ПДВ, односно 45.024 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен на основу Закључка Општинског већа о давању одобрења за закључење уговора за реализацију јавне набавке – набавка радова – реконструкција „Зграде солидарности“ број 06-42-6/2017-01 од 25.04.2017. године. У члану 5. Уговора је наведено да рок за завршетак радова износи 120 дана од дана увођења у посао. Чланом 6. Уговора предвиђени су евентуални разлози за продужетак рока на захтев извођача и закључење Анекса уговора у том случају. На основу Захтева извођача радова од 31.10.2017. године, закључен је Анекс 1 Уговора број 351-1283-10/17-01 од 02.11.2017. године, којим се мења уговорена вредност радова и нова вредност износи 38.069 хиљада динара без ПДВ. У члану 1. Анекса је наведено да се цена свих радова повећава због повећања обима предмета набавке услед непредвиђених радова. Међутим, изведени су вишкови радова појединих позиција, а неке позиције су реализоване у мањим количинама) а према захтеву „Luks-elektro“ доо Уб од 31.10.2017. године, са приказом изведених вишкова, односно мањкова радова по позицијама. Разлика у вредности изведених радова који су предмет Анекса износи 549 хиљада динара динара без ПДВ-а. У 2017. години „Luks-elektro“ доо Уб је испоставио четири привремене и окончану ситуацију укупне вредности 37.896 хиљада динара без ПДВ, односно 38.104 хиљада динара са ПДВ (ПДВ није обрачунат на неке врсте радова у складу са чланом 10. став 2, тачка 3) Закона о ПДВ), а за изведене радове на реконструкцији „Зграде солидарности“ у Убу. Прва привремена ситуација на вредност изведених радова у износу од 7.300 хиљада динара без ПДВ испостављена је 30.05.2017. године, оверена од стране лица одређених за вршење стручног надзора 31.05.2017. године (није наведено на који се период односи), а Окончана ситуација број 107 је испостављена 02.11.2017. године (оверена 06.11.2017. године) на вредност изведених радова од 38.069 хиљада динара без ПДВ, односно 38.104 хиљаде динара са ПДВ. У току поступка ревизије није достављен Записник о примопредаји изведених радова (члан 16. Уговора) и Записник о коначном обрачуну радова (члан 17. Уговора). У току 2017. године извршено је плаћање извођачу радова у укупном износу од 44.534 хиљаде динара (6.430 хиљада динара на основу уговора из 2016. године и 38.104 хиљаде динара на основу уговора из 2017. године). У 2017. години плаћен је и обрачунати ПДВ по интерним обрачунима у укупном износу од 7.889 хиљада динара (7.621 хиљаде динара на основу уговора из 2017. године и 268 хиљада динара на основу уговора из 2016. године).

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Повећана је вредност уговора, а да разлози за повећање нису јасно и прецизно одређени у конкурсној документацији и закљученом уговору, односно наручилац је предвидео



могућност измене уговора у случају непредвиђених радова, а изведени су вишкови радова, што је супротно члану 115. Закона о јавним набавкама;

- није сачињен Записник о примопредаји изведених радова и Записник о коначном обрачуну радова на Реконструкцији „Зграде солидарности“ у Убу, што је супротно члану 16. и члану 17. Уговора (уговор 351-1283-4/17-01 од 03.05.2017. године).
- завршени су радови на Реконструкцији „Зграде солидарности“ у Убу, а још увек није упућен захтев за добијање употребне дозволе нити је извршен технички преглед објекта што је супротно члану 154-158. Закона о планирању и изградњи и члану 3. Правилника о садржини и начину вршења техничког прегледа објекта, саставу комисије, садржини предлога комисије о утврђивању подобности објекта за употребу, осматрању тла и објекта у току грађења и употребе и минималним гарантним роковима за поједине врсте објеката.

Више о неправилностима јавне набавке писано у делу 6. Јавне набавке.

*Одговорним лицима општине препоручујемо: да разлоге за повећање вредности уговора јасно и прецизно одреде у конкурсној документацији и уговору и да одмах након завршетка радова сачине Записник о примопредаји изведених радова и Записник о коначном обрачуну радова, да изврше технички преглед објекта и поднесу захтев за добијање употребне дозволе, а све у складу са Законом о планирању и изградњу.*

2.2) Програмска активност 0602-ПЗ – Трећа фаза изградње зграде општинске управе и опремање зграде (позиција 65) – планирана су средства у износу од 18.000 хиљада динара, а исказано извршење у износу од 14.930 хиљаде динара. Средства су исплаћена за изведене радове на изградњи зграде Општинске управе - III фаза и то: (1) 4.226 хиљада динара плаћено добављачу ГТП „Градња коп“ Ваљево на основу уговора број 404-29-4/17-01 од 23.06.2017. године за извођење завршних грађевинских радова са партерним уређењем ; (2) 8.704 хиљаде динара плаћено на основу Уговора број 404-29-4/17-01-2 од 24.07.2017. године са „Luks-elektro“ доо Уб за извођење електроинсталатерских и машинских радова, као и Анекса 1 број 404-29-7/17-01 од 02.11.2017. године (7.253 хиљаде динара плаћено извођачу радова, а 1.451 хиљада динара плаћен обрачунати ПДВ по интерним обрачунима Општинске управе) и (3) 2.000 хиљаде динара плаћен дуг добављачу „Technical Solution“ доо Нови Сад на основу Уговора број 404-22-4/16-01-3 од 27.06.2016. године, као и Анекса 1 број 404-22-4/16-01-3-1 од 17.10.2017. године. Одељење за имовинско-правне послове, урбанизам и стамбено-комуналне послове Општинске управе Уб је издало Решење број 351-1164/11-04 од 04.04.2011. године којим се Општинској управи Уб издаје Грађевинска дозвола за изградњу зграде Општинске управе Уб.

*(1) Уговор број 404-29-4/17-01 од 23.06.2017. године - ГТП „Градња коп“ Ваљево за извођење завршних грађевинских радова са партерним уређењем (трећа фаза изградње зграде Општинске управе у Убу).* Након спроведеног поступка јавне набавке у отвореном поступку – набавка радова – Трећа фаза изградње зграде Општинске управе Уб, ЈНОП 1.3.2/2017, начелник општинске управе општине Уб је са ГТП „Градња коп“ Ваљево закључио Уговор број 404-29-4/17-01 од 23.06.2017. године за извођење завршних грађевинских радова са партерним уређењем на уговорену вредност у износу од 4.793 хиљаде динара без ПДВ, односно 5.752 хиљаде динара са ПДВ. У члану 5. Уговора је наведено да се извођач обавезује да радове који су преднет уговора изведе у року од 60 дана, рачунајући од дана увођења у посао од стране стручног надзора. Чланом 6. Уговора предвиђени су евентуални разлози за продужетак рока на захтев извођача и закључење Анекса уговора у том случају, а чланом 7. Уговора предвиђена је уговорна казна ако извођач радове не заврши у уговореном року. Дана 26.12.2017. године, начелник општинске управе је са ГТП „Градња коп“ Ваљево закључио Анекс 1 уговора број 404-29-7/17-01, а којим се мења уговорена вредност уговора и сада износи 4.226 хиљада динара без ПДВ, односно

5.071 хиљада динара са ПДВ (због мањкова и вишкова радова радова, као и појаве непредвиђених радова остварена је уштеда у износу од 567 хиљада динара без ПДВ, односно 681 хиљаду динара са ПДВ). За изведене радове извођач је испоставио једну ситуацију – окончану број 42/17 од 27.12.2017. године на укупан износ од 4.226 хиљаде динара (пдв није обрачунат у складу са чланом 10. став 2. тачка 3. Закона о ПДВ). Ситуација је оверена од стране лица одређених за вршење стручног надзора инвеститора (није уписан датум овере). На ситуацији није наведено на који период се односе изведени радови. Увидом у грађевински дневник извођача радова ГТП „Градња коп“ Ваљево (прва страна за датум 05.09.2017. године), утврђено је да су радови отпочели 05.09.2017. године, а завршени најраније 30.11.2017. године (на последњој страни грађевинског дневника није констатован крај радова), односно радови су трајали више од 60 дана. У току поступка ревизије није достављен Записник о примопредаји изведених радова (члан 16. Уговора) и Записник о коначном обрачуну радова (члан 17. Уговора). У 2017. години по овом уговору извођачу је плаћено 4.226 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:**

- није сачињен Записник о примопредаји изведених радова и Записник о коначном обрачуну завршних грађевинских радова са партерним уређењем (трећа фаза изградње зграде Општинске управе у Убу), што је супротно члану 16. и члану 17. Уговора (уговор број 404-29-4/17-01 од 23.06.2017. године);
- рок за извођење радова по Уговору за набавку радова 404-29-4/17-01 од 23.06.2017. године је 60 дана рачунајући од дана увођења у посао, тј. до 05.11.2017. године, није достављен Записник о примопредаји изведених радова, а према грађевинском дневнику извођач је уведен у посао 05.09.2017. године, а радови су завршени најраније 30.11.2017. године, окончана ситуација је испостављена 27.12.2017. године, односно радови су завршени са закашњењем од најмање 20 дана, а да није сачињен Анекс уговора о продужењу рока, што је супротно члану 6. Уговора за набавку радова од 23.06.2017. године;

*Одговорним лицима општине препоручујемо да након завршетка радова сачине Записник о примопредаји изведених радова и Записник о коначном обрачуну радова и да закључе Анекс уговора у случају продужетка рока у складу са одредбама Уговора.*

*(2) Уговор број 404-29-4/17-01-2 од 24.07.2017. године - „Luks-elektro“ доо Уб за извођење електроинсталатерских и машинских радова.* Након спроведеног поступка јавне набавке у отвореном поступку – набавка радова – Трећа фаза изградње зграде Општинске управе Уб, ЈНОП 1.3.2/2017, начелник општинске управе општине Уб је са „Luks-elektro“ доо Уб закључио Уговор број 404-29-4/17-01-2 од 24.07.2017. године за извођење радова на електроинсталатерским и машинским радовима на уговорену вредност у износу од 6.908 хиљада динара без ПДВ, односно 8.289 хиљада динара са ПДВ. На основу поднетог захтева извођача радова за изменом уговора, начелник Општинске управе донео је Одлуку о измени уговора на основу које је закључен Анекс 1 број 404-29-7/17-01 од 02.11.2017. године, на новоуговорену вредност у износу од 7.299 хиљада динара без ПДВ (цена је повећана за 391 хиљаду динара.). У 2017. години „Luks-elektro“ доо Уб је испоставио две привремене и окончану ситуацију која је испостављена 31.10.2017. године, а оверена 03.11.2017. године, укупне вредности 7.242 хиљаде динара без ПДВ, односно 7.253 хиљаде динара са ПДВ (ПДВ није обрачунат на све врсте радова), а за изведене електроинсталатерске и машинске радове на трећој фази изградње зграде Општинске управе. У 2017. години овом добављачу је плаћено 7.253 хиљаде динара, а 1.451 хиљада динара је плаћен ПДВ обрачунат на основу испостављених ситуација у 2017. години. Рок извођења радова је 60 дана, рачунајући од дана увођења у посао од стране стручног надзора (члан 5. Уговора). Чланом 6. Уговора предвиђени су евентуални разлози за продужетак рока на захтев извођача и закључење

Анекса уговора у том случају, а чланом 7. Уговора предвиђена је уговорна казна ако извођач радове не заврши у уговореном року. У току поступка ревизије достављен је Записник од 18.09.2017. године о испоруци дела опреме по овом уговору за електроинсталатерске и машинске радове, али није достављен Записник о примопредаји свих изведених радова (члан 16. Уговора) и Записник о коначном обрачуна радова (члан 17. Уговора). Достављени су обрачунски листови грађевинске књиге за неке радове, али у току поступка ревизије није презентован грађевински дневник.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- није сачињен Записник о примопредаји изведених радова и Записник о коначном обрачуна изведених радова на електроинсталатерским и машинским радовима, што је супротно члану 16. и члану 17. Уговора (уговор број 404-29-4/17-01-2 од 24.07.2017. године);
- рок за извођење радова по Уговору за набавку радова 404-29-4/17-01-2 од 24.07.2017. године је 60 дана рачунајући од дана увођења у посао, није достављен Грађевински дневник за ове радове и Записник о примопредаји изведених радова, окончана ситуација је испостављена 31.10.2017. године, а радови су завршени најкасније 31.10.2017. године, односно на основу презентоване документације није могуће утврдити када су радови отпочели и када су завршени, односно да ли је дошло до кашњења у извођењу радова.

*Одговорним лицима општине препоручујемо да након завршетка радова сачине Записник о примопредаји изведених радова и Записник о коначном обрачуна радова.*

*(3) Уговор број 404-22-4/16-01-3 од 27.06.2016. године - „Technical Solution“ доо Нови Сад.* Начелник Општинске управе је са „Technical Solution“ доо Нови Сад закључио Уговор број 404-22-4/16-01-3 од 27.06.2016. године за извођење радова за систем за грејање и хлађење (трећа фаза изградње зграде Општинске управе у Убу), који ће део радова извести са чланом групе понуђача „Geoing Group“ доо Београд, на уговорену вредност у износу од 11.989 хиљада динара без ПДВ, односно 14.387 хиљада динара са ПДВ. Дана 17.10.2017. године начелник Општинске управе је са „Energy Net Solution“ доо (правни и фактички наследник „Technical Solution“ доо) Нови Сад закључио Анекс 1 Уговора број 404-22-4/16-01-3-1 од 17.10.2017. године, којим се утврђује цена за извођење радова на трећој фази изградње зграде Општинске управе у Убу у износу од 12.451 хиљаду динара без ПДВ, односно 14.941 хиљада динара са ПДВ (цена је повећана за 554 хиљаде динара са ПДВ на основу члана 115. став 5. Закона о јавним набавкама). Рок извођења радова према члану 5. Уговора је 100 дана, рачунајући од дана увођења у посао од стране стручног надзора. Продужетак рока извођења радова је предвиђен уз закључење Анекса уговора (члан 6. Уговора). Чланом 7. Уговора предвиђена је уговорна казна уколико извођач не заврши радове у уговореном року. У току 2017. године извођачу радова је извршено плаћање по овом уговору у износу од 2.000 хиљаде динара и то на основу друге привремене ситуације од 27.10.2016. године која је испостављена на износ 6.209 хиљада динара (оверена, али није уписан датум овере). На основу увида у грађевински дневник, извођење радова по овом уговору отпочело је 05.07.2016. године, а радови су завршени 25.10.2017. године (на последњем листу грађевинског дневника је наведено „примопредаја радова и обука особља“). У току поступка ревизије није достављен Записник о примопредаји изведених радова (члан 16. Уговора) и Записник о коначном обрачуна радова (члан 17. Уговора).

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:**

- рок за извођење радова по Уговору за набавку радова 404-22-4/16-01-3 од 27.06.2016. године је 100 дана рачунајући од дана увођења у посао од стране стручног надзора, тј. од 15.10.2016. године, није достављен Записник о примопредаји изведених радова, а према грађевинском дневнику извођач је уведен у посао 05.07.2016. године, а радови су

завршени најраније 25.10.2017. године, односно радови су трајали више од годину дана, а да није сачињен Анекс уговора о продужењу рока, што је супротно члану 6. Уговора за набавку радова од 27.06.2016. године;

- није сачињен Записник о примопредаји изведених радова и Записник о коначном обрачуну завршних грађевинских радова за систем за грејање и хлађење (трећа фаза изградње зграде Општинске управе у Убу), што је супротно члану 16. и члану 17. Уговора (уговор број 404-22-4/16-01-3 од 27.06.2016. године);
- завршени су радови на изградњи зграде Општинске управе у Убу, а још увек није упућен захтев за добијање употребне дозволе нити је извршен технички преглед објекта што је супротно члану 154-158. Закона о планирању и изградњи и члану 3. Правилника о садржини и начину вршења техничког прегледа објекта, саставу комисије, садржини предлога комисије о утврђивању подобности објекта за употребу, осматрању тла и објекта у току грађења и употребе и минималним гарантним роковима за поједине врсте објеката;
- обрачунати неплаћени издаци на разделу Општинске управе погрешно су евидентирани на субаналитичком конту 131211 - Обрачунати неплаћени расходи, уместо на субаналитичком конту 131212 - Обрачунати неплаћени издаци, што је супротно одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

*Одговорним лицима општине препоручујемо да закључе Анекс уговора у случају продужетка рока у складу са одредбама Уговора; да одмах након завршетка радова сачине Записник о примопредаји изведених радова и Записник о коначном обрачуну радова, као и да изврше технички преглед објекта и поднесу захтев за добијање употребне дозволе а све у складу са Законом о планирању и изградњи и да обрачунате неплаћене издатке евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.*

*Предузета мера у поступку ревизије: Општинска управа Уб је доставила доказ да је у 2018. години вршила евидентирање обрачунатих неплаћених издатака на субаналитичком конту 131212 - Обрачунати неплаћени издаци.*

### **Ризик**

Уколико се: (1) настави са евидентирањем расхода на погрешним економским, организационим и функционалним класификацијама, постоји ризик да ће финансијски извештаји пружити погрешну слику о појединим категоријама расхода и код појединог корисника; (2) по завршетку радова не изврши коначни обрачуни изведених радова и примопредаја радова, постоји ризик да извођач није извршио све уговорне обавезе; (3) по завршетку радова не прибави употребна дозволе постоји ризик да радови нису извршени у обиму и квалитету у коме су уговорени и као што прописи налажу и да изискује додатна средства за привођење намени и одржавање објеката; (4) у конкурсној документацији и уговору не наведу разлози за измену уговора током трајања уговора, неће се обезбедити да сви потенцијални понуђачи имају информацију да ће наручилац евентуално искористити ту законску могућност и (5) не потписују анекси за продужетак рокова извођења радова постоји ризик да ће радови неоправдано дуго трајати.

### **Препорука број 28**

Препоручујемо одговорним лицима општине Уб: 1) да издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим организационим и функционалним класификацијама; 2) да након завршетка радова сачине Записник о примопредаји изведених радова; 3) да поштују уговорене рокове; 4) да промене на имовини и капиталу евидентирају у главној књизи трезора у складу са Законом о буџетском систему; 5) да одмах након завршетка радова изврше технички преглед објекта и поднесу захтев за добијање употребне дозволе а све у

складу са Законом о планирању и изградњи; б) да обрачунате неплаћене издатке евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; 7) да разлоге за повећање вредности уговора јасно и прецизно одреде у конкурсној документацији и уговору и да 8) закључе Анекс уговора у случају продужетка рока у складу са одредбама Уговора.

#### 5.1.4.2. Машине и опрема, група – 512000

Група 512000 - Машине и опрема садржи синтетичка конта машина и опреме различитих делатности.

Табела број 48. Машине и опрема, група 512000

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	13.900	13.900	11.732	11.925	86%	102%
2	Установа за културу и спорт	610	610	601	601	99%	100%
3	Укупно орган. јединице (1-2)	14.510	14.510	12.333	12.526	86%	102%
4	УКУПНО ОПШТИНА – Група 512000	15.010	15.010	12.620	12.813	85%	102%

**1) Општинска управа.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су издаци у износу од 13.900 хиљада динара и исказано је извршење у износу 11.732 хиљада динара и то: (1) Програмска активност 0602-0001 - Функционисање локалне самоуправе и градских општина 1.733 хиљаде динара и (2) Програмска активност 0602-ПЗ - Трећа фаза изградње зграде општинске управе и опремање зграде 9.999 хиљада динара.

*1.1) Програмска активност 0602-0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина (позиција 57).* У оквиру ове програмске активности планирани су издаци у износу од 2.500 хиљада динара а извршени у износу од 1.733 хиљаде динара на економским класификацијама: (1) 512211 - Намештај 563 хиљаде динара; (2) 512221 - Рачунарска опрема 190 хиљада динара; (3) 512241 – Електронска опрема 69 хиљада динара и (4) 512251 – Опрема за домаћинство 911 хиљада динара.

*Намештај – 512211.* На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 563 хиљада динара од чега је износ од 483 хиљаде динара плаћен добављачу „Темпа trade“ доо Петроварадин на основу рачуна број 852/2017 од 13.11.2017. године. Рачун је испостављен на основу понуда и то: број 451-10/17-1 од 31.10.2017. године, број 464-11/17 од 01.11.2017. године и 479-11/17 од 09.11.2017. године. На рачуну није стављен пријемни штампил и рачун није потписан од стране лица које је контролисало рачуноводствену исправу. Достављен је Записник о квантитативном и квалитативном пријему добара од 13.11.2017. године, обострано потписан.

Више о набавци намештаја је писано у делу: Програмска активност 0602-ПЗ - Трећа фаза изградње зграде општинске управе и опремање зграде (позиција 66, конто 512211).

*Опрема за домаћинство – 512251.* На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 911 хиљада динара и то: (1) 592 хиљаде динара је плаћено добављачу „Dekor Lux“ Уб за набавку ролетни за прозоре за шалтер салу и (2) 319 хиљада динара је плаћено „Delfin Group“ доо Београд за набавку система за чишћење (Rainbow komplet gerarigan) – два система. Издаци у износу од 592 хиљаде динара су извршени за набавку ролетни за прозоре за шалтер салу на основу наруџбенице број 404-39-6/17-01 од 15.12.2017. године издате привредном друштву „Dekor Lux“ доо Уб на укупан износ од 494 хиљаде динара без ПДВ, односно 592 хиљаде динара са ПДВ и Рачуна број 1705-1/17 од 12.12.2017. године.

*Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.*

*1.2) Програмска активност 0602-ПЗ - Трећа фаза изградње зграде општинске управе и опремање зграде (позиција 66)* У оквиру ове програмске активности планирани су издаци у износу од 10.000 хиљада динара а извршени у износу од 9.999 хиљада динара на

економским класификацијама: (1) 512211 - Намештај 9.589 хиљада динара и (2) 512221 - Рачунарска опрема 410 хиљада динара.

Намештај - 512211. На овој економској класификацији, у оквиру ПА - Трећа фаза изградње зграде општинске управе и опремање зграде исказано је извршење у износу од 9.589 хиљада динара по основу набавке намештаја и опреме за зграду Општинске управе. Након спроведеног поступка јавне набавке начелник Општинске управе је са изабраним понуђачем „Темпа trade“ доо Петроварадин закључио Уговор о јавној набавци број 404-30-4/17-01 од 29.06.2017. године за набавку намештаја и опреме за зграду Општинске управе на уговорену вредност у износу од 7.991 хиљаду динара без ПДВ, односно 9.589 хиљада динара са ПДВ (за 908 хиљада динара без ПДВ више од процењене вредности јавне набавке, односно са ПДВ износ је већи за 1.090 хиљада динара). Након доношења Одлуке о измени Уговора број 404-30-4/17-01 од 10.11.2017. године, закључен је Анекс 1 број 404-30-4/17-01-2 од 10.11.2017. године на вредност од 8.394 хиљаде динара без ПДВ, односно 10.052 хиљаде динара са ПДВ. У 2017. години по овом Уговору извршено је плаћање у износу од 10.072 хиљаде динара, и то са позиције 66 – износ од 9.589 хиљада динара и са позиције 57 – износ од 483 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да су** Обрачунати неплаћени издаци у износу од најмање 9.589 хиљада динара погрешно евидентирани на субаналитичком конту 131211 - Обрачунати неплаћени расходи, уместо на субаналитичком конту 131212 - Обрачунати неплаћени издаци, што је супротно одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

О неправилностима јавне набавке, писано у делу 6. Јавне набавке.

*Одговорним лицима општине препоручујемо да обрачунате неплаћене издатке евидентирају на одговарајућим економским класификацијама, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

*Предузета мера у поступку ревизије: Општинска управа Уб је доставила доказ да је у 2018. години вршила евидентирање обрачунатих неплаћених издатака на субаналитичком конту 131212 - Обрачунати неплаћени издаци.*

Рачунарска опрема – 512221. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 410 хиљада динара по основу набавке рачунара и штампача по рачуну SZTR Hardver-Softver Уб број 900.255.001284 од 02.11.2017. године, а на основу Наручбенице за набавку добара број 404-37-6/17-01 од 24.10.2017. године за набавку Рачунара и опреме за шалтер салу.

**На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је** Општинска управа извршила плаћање у укупном износу од 410 хиљада динара за набавку рачунара и штампача, а да није извршено евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Одговорним лицима општине препоручујемо да промене на имовини и капиталу евидентирају у главној књизи трезора у складу са Законом о буџетском систему.*

*Предузета мера у поступку ревизије: Општинска управа Уб је доставила доказ да је у 2018. години вршила евидентирање издатака на одговарајућим економским класификацијама у оквиру нефинансијске имовине и капитала.*

**2) Установа за културу и спорт „Културно спортски центар Уб“.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су издаци у износу од 610 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 601 хиљаде динара и то 350 хиљада динара из средстава буџета и 251 хиљада динара из осталих извора.

Електронска опрема 512241. На овој економској класификацији евидентирани су издаци у износу од 300 хиљаде динара. Издаци (150 хиљада динара + 150 хиљада динара) од 23.10.2017. године су извршени за плаћање дигиталног димера са могућношћу монтаже на

зид или у орман на основу предрачуна број 77/2017 од 11.10.2017. године добављача „Svetlost teatar“ Београд. Евидентирање обавезе према добављачу извршено је на основу предрачуна, који није потписан од стране лица које је контролисало исправу. Достављен је и коначан рачун број 101/2017 од 21.12.2017. године на исти износ, који није евидентиран у пословним књигама Установе. На рачуну не постоји пријемни штампил и рачун није потписан од стране лица које је контролисало рачуноводствену исправу. Истовремено са књижењем задужења на субаналитичком конту 512241 – Електронска опрема (налог 296 од 23.10.2017. године), није извршено евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала. У току ревизије нису достављени докази о примопредаји робе и о томе где је опрема уграђена.

**На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:**

- Установа за културу и спорт „Културно спортски центар Уб“ плаћање у износу од 300 хиљада динара „Svetlost teatar“ Београд по предрачуну број 77/2017 од 11.10.2017. године за набавку дигиталног димера (електронска опрема), није евидентирала на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Установа за културу и спорт „Културно спортски центар Уб“ је извршила плаћање у укупном износу од 300 хиљада динара „Svetlost teatar“ Београд по предрачуну број 77/2017 од 11.10.2017. године за набавку дигиталног димера (електронска опрема), без Записника о примопредаји дигиталног димера и доказа да је исти постављен и на којој локацији, предрачун није потписан од стране лица које је контролисало исправу, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Извршено је плаћање у укупном износу од 349 хиљада динара за набавку дигиталног димера (300 хиљада динара) и за набавку моторног чистача (49 хиљада динара), а да није извршено евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала истовремено са књижењем задужења на одговарајућим субаналитичким контима групе 512 – Машине и опрема, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима Установе за културу и спорт „Културно спортски центар Уб“ да уплате по предрачунима евидентирају на авансима; да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације и да промене на имовини и капиталу евидентирају у главној књизи трезора у складу са Законом о буџетском систему.*

### **Ризик**

Уколико се настави са евидентирањем издатака на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да ће финансијски извештаји пружити погрешну слику о појединим категоријама издатака.

Неправилним евидентирањем промена на имовини и капиталу од стране директних и индиректних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће поједине позиције финансијских извештаја бити приказане у нетачном износу, док неправилним евидентирањем расхода постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода и код појединих корисника бити приказано у нетачном износу.

Плаћањем од стране индиректних корисника буџетских средстава без постојања валидне рачуноводствене документације постоји ризик да ће се преузимати обавезе и извршити плаћања за услуге које нису стварно пружене.

### Препорука број 29

Препоручујемо одговорним лицима општине Уб да 1) обрачунате неплаћене издатке евидентирају на одговарајућим економским класификацијама, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; 2) да промене на имовини и капиталу евидентирају у главној књизи трезора у складу са Законом о буџетском систему; 3) да уплате по предрачунима евидентирају на авансима и да 4) плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације.

#### 5.1.4.3. Залихе робе за даљу продају, група – 523000

Група 523000 – Залихе робе за даљу продају обухвата синтетичка конта на којима се књиже издаци у вези са залихама робе за даљу продају.

Табела број 49. Залихе робе за даљу продају, група 523000

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Установа за културу и спорт	0	0	302	302	0	100%
2	Укупно орган. јединице (1)	0	0	302	302	0	100%
3	УКУПНО ОПШТИНА – Група 523000	0	0	302	302	0	100%

1) **Установа за културу и спорт „Културно спортски центар Уб“.** На буџетским позицијама овог корисника, у Финансијском плану Установе за 2017. годину, као и у Одлуци о буџету општине Уб за 2017. годину на економској класификацији 523 нису планирана средства. У Одлуци о завршном рачуну буџета општине Уб за 2017. годину није исказано извршење на овој економској класификацији код буџетског корисника Установа за културу и спорт „Културно спортски центар Уб“. Међутим, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 „Установе за културу и спорт „Културно спортски центар Уб“, као и у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 општине Уб за 2017. годину на групи 523000 - Залихе робе за даљу продају приказано је извршење у износу од 302 хиљаде динара из осталих извора. Издаци су извршени за набавку робе за потребе кафе клуба у Дому културе и за потребе кафеа у Спортској хали.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Установа за културу и спорт „Културно спортски центар Уб“ на економској класификацији 523000 - Залихе робе за даљу продају извршила издатке за набавку робе за потребе кафеа из осталих извора у износу од 302 хиљаде динара, а да органу управе надлежном за финансије није поднела захтев за отварање, односно повећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

#### Ризик

Неподношењем захтева за увећање апропријација из осталих извора од стране индиректних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће се обавезе преузимати изнад износа одобрене апропријације.

### Препорука број 30

Препоручујемо одговорним лицима Установе за културу и спорт „Културно спортски центар Уб“ да издатке извршавају у оквиру одобрених апропријација и да локалном органу надлежном за финансије поднесе захтев за отварање (повећање) апропријације из сопствених прихода.



#### 5.1.4.4. Земљиште, група – 541000

Група 541000 – Земљиште садржи синтетички конто на коме се књиже издаци за земљиште.

Табела број 50. Земљиште, група 541000

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине	64.000	64.000	61.073	60.588	95%	99%
2	Укупно орган. јединице (1)	64.000	64.000	61.073	60.588	95%	99%
3	УКУПНО ОПШТИНА – Група 541000	64.000	64.000	61.073	60.588	95%	99%

**1) Председник општине.** На овој буџетској позицији евидентирани су издаци у износу од 61.073 хиљаде динара и то: (1) трошкови експропријације земљишта и објеката, у циљу изградње урбаног насеља „Мургаш“ у општини Уб, у склопу програма расељавања домаћинства из насеља Каленић и Радљево на непокретностима у КО Мургаш, КО Трњаци и КО Уб - 54.814 хиљада динара; (2) трошкови набавке осталог грађевинског земљишта – 5.748 хиљада динара и (3) остали трошкови – 511 хиљада динара.

Уговор о финансирању изградње објекта јавне намене у урбаном насељу „Мургаш – Ново насеље“, број 40-208/17-01 од 12.07.2017. године. Председник општине Уб је са ЈП

„Електропривреда Србије“ Београд закључио Уговор о финансирању изградње објекта јавне намене у урбаном насељу „Мургаш – Ново насеље“, број 40-208/17-01 од 12.07.2017. године. Предмет уговора је финансирање прибављања земљишта за изградњу објекта јавне намене (трошкови експропријације непокретности из решења Владе РС број 465-115/2016 од 14.01.2016. године) и финансирање изградње објекта јавне намене у урбаном насељу „Мургаш – Ново насеље“. У уводним одредбама уговора је наведено: 1) да је Влада РС решењем број 465-115/2016. Од 14.01.2016. године утврдила јавни интерес за експропријацију односно административни пренос земљишта и објеката, у циљу изградње урбаног насеља „Мургаш“ у општини Уб, у склопу програма расељавања домаћинства из насеља Каленић и Радљево, а у склопу са Планом детаљне регулације „Мургаш – Ново насеље“ у општини Уб, на непокретностима у КО Мургаш, КО Трњаци и КО Уб; 2) да је Споразумом о регулисању међусобних односа поводом отварања ПК „Радљево“ – I фаза, предвиђена обавеза ЈП ЕПС – Огранак РБ Колубара да у циљу изградње урбаног насеља за расељавање становништва са подручја обухваћених утицајем Површинског копа „Радљево“, обезбеди средства за финансирање уређења парцела на новим локацијама и изградњу саобраћајница и саобраћајних објеката; 3) да је Општина Уб, преко Тима за оперативно решавање проблема у реализацији изградње урбаног насеља „Мургаш – Ново насеље“ у Убу, 20.06.2017. године упутила предлог за финансирање пројекта јавне намене (ЈОП ЕПС број 04.02.324952/1-17 од 29.06.2017. године) и 4) да су у Плану инвестиција ЈП ЕПС – Огранак РБ Колубара за 2017. годину, за ПК Радљево, на позицији 28.2 „локација за организовано пресељење“ предвиђена средства у износу од 150 милиона динара. Укупан оквирни износ финансирања активности (трошкови експропријације из решења Владе РС број 465-115/2016 од 14.01.2016. године ради реализације изградње објекта јавне намене у урбаном насељу „Мургаш – Ново насеље“ у Убу и финансирање изградње објекта јавне намене – Улица Нова у урбаном насељу „Мургаш – ново - Ново насеље“ у Убу – део 2 јужне обилазнице насељеног места Уб) износи 210 милиона динара, од чега: (1) за финансирање трошкова експропријације оквирни износ је 100 милиона динара и (2) за изградњу објекта јавне намене Улица Нова у урбаном насељу „Мургаш – ново - Ново насеље“ у Убу оквирни износ од 110 милиона динара (изградња, довршетак пројектне документације, техничка контрола и стручни надзор). У 2017. години ЈП ЕПС Огранак РБ Колубара ће финансирати активности у износу од 150 милиона динара, а у 2018. години преостали износ. Саставни део Уговора чини Списак парцела које се експропришу у КО Мургаш, КО Трњаци и КО Уб. Укупни трошкови експропријације непокретности су утврђени на основу Споразума о

накнади закљученим пред Општинском управом Уб – у Одељењу за послове урбанизма, обједињене процедуре и имовинско правне послове на име експропријације непокретности са припацама, као и на основу Решења суда са трошковима поступка, у случају непостизања споразума. Са ове позиције исплаћени су издаци у износу од најмање 485 хиљада динара на име трошкова парничног поступка и то: (1) на основу пресуде Основног суда у Убу 2 П.бр.691/14 од 15.09.2016. године 18 хиљада динара у спору ради накнаде фактички заузетог земљишта; (2) на основу Решења Основног суда у Убу 3П.бр.411/15 од 27.06.2017. године, у правној ствари стицање без основа 68 хиљада динара; (3) на основу Судског поравнања Основног суда у Убу број 3П.бр.411/15 од 27.06.2017 – 144 хиљаде динара на име трошкова парничног поступка за фактичку експропријацију КП.бр.2109/3, КО Совљак и (4) на основу Пресуде Апелационог суда у Београду Гж бр. 7704/2016 од 15.11.2017. године у спору стицање без основа - 255 хиљада динара. Није извршено евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала средстава у износу од најмање 834 хиљаде динара по основу накнаде за експропријатисано земљиште и то: (1) 18 хиљада динара на основу пресуде Основног суда у Убу 2 П.бр.691/14 од 15.09.2016. године за плаћене трошкове поступка; (2) 493 хиљаде динара на основу Судског поравнања Основног суда у Убу број 37/17 од 17.05.2017. године за накнаду за фактички експропријатисано земљиште; (3) 68 хиљада динара на основу Решења Основног суда у Бору 3П.бр.367/2015 од 24.10.2016. године за трошкове поступка и (4) 255 хиљада динара на основу Пресуде Апелационог суда у Београду Гж бр. 7704/2016 од 15.11.2017. године за трошкове парничног поступка.

**На основу узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:**

- средства у износу од 61.073 хиљада динара по основу набавке земљишта, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Председника општине, уместо на позицијама надлежног директног корисника буџетских средстава, што је супротно члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;
- издаци најмање у износу од 485 хиљада динара на име трошкова парничног поступка, извршени су и евидентирани на терет групе 541000-Земљиште, уместо на терет групе 483000-Новчане казне и пенали по решењу судова, што је супротно члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;
- Није извршено евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала средстава у износу од најмање 834 хиљаде динара по основу накнаде за експропријатисано земљиште, што је у супротно члану 11. Закона о буџетском систему и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Извршено је плаћање у износу од 18 хиљада динара за трошкове поступка по Пресуди Основног суда у Убу број 2 П.бр.691/14 од 15.09.2016. године, а да нису евидентирани обавезе према добављачу у истом износу, што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 11. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима општине: да издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама; да планирање, евидентирање и извршавање расхода и издатака, као и обавеза према добављачима врше у складу Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Законом о буџетском систему поштујући систем јединствене буџетске класификације и да промене на имовини и капиталу евидентирају у главној књизи трезора у складу са Законом о буџетском систему.*

Предузета мера у поступку ревизије: Општинска управа Уб је доставила доказ да је у 2018. години вршила евидентирање издатака на одговарајућим економским класификацијама у оквиру нефинансијске имовине и капитала.

### Ризик

Уколико се настави са евидентирањем расхода на погрешним организационим класификацијама, постоји ризик да ће финансијски извештаји пружити погрешну слику о појединим категоријама расхода и код појединог корисника;

Неправилним евидентирањем издатака, као и неправилним евидентирањем промена на имовини и капиталу од стране директних корисника постоји ризик да ће поједине позиције финансијских извештаја бити приказане у нетачном износу,

### Препорука број 31

Препоручујемо одговорним лицима општине: 1) да издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама; 2) да планирање, евидентирање и извршавање расхода и издатака, као и обавеза према добављачима врше у складу Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Законом о буџетском систему поштујући систем јединствене буџетске класификације и 3) да промене на имовини и капиталу евидентирају у главној књизи трезора у складу са Законом о буџетском систему.

## 5.1.5. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине

### 5.1.5.1. Отплата главнице домаћим кредиторима, група – 611000

Група 611000 - Отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта, и то: Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција; Отплата главнице осталим нивоима власти; Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама; Отплата главнице домаћим пословним банкама; Отплата главнице осталим домаћим кредиторима; Отплата главнице домаћинствима у земљи; Отплата главнице на домаће финансијске деривате; Отплата домаћих меница; и Исправка унутрашњег дуга.

Табела број 51. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	0	3.113	3.113	3.113	100%	100%
2	Укупно орган. јединице (1)	0	3.113	3.113	3.113	100%	100%
3	УКУПНО ОПШТИНА – Група 611000	0	3.113	3.113	3.113	100%	100%

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

## 5.2. Биланс прихода и расхода

У наредној табели исказани су подаци о текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години. Исказани су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину који су извршени у претходној и текућој години, као и подаци који су везани за утврђивање резултата пословања општине Уб за текућу и претходну годину.

Табела број 52. Биланс прихода и расхода

у 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика (4-5)
1	2	3	4	5	6
700000 +800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	689.932	788.908	787.745	-1.163
700000	Текући приходи	688.628	763.432	762.194	-1.238
710000	Порези	452.258	463.468	463.468	0

Напомене уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017. годину

711000	Порез на доходак, добитак и капиталне добитке	243.430	257.077	257.077	0
712000	Порез на фонд зарада	4	0	0	0
713000	Порез на имовину	90.467	90.339	90.339	0
714000	Порез на добра и услуге	112.220	111.321	111.321	0
716000	Други порези	6.137	4.731	4.731	0
730000	Донације и трансфери	96.494	123.556	123.556	0
733000	Трансфери од других нивоа власти	96.494	123.556	123.556	0
740000	Други приходи	122.540	175.463	175.170	-293
741000	Приходи од имовине	10.073	7.205	22.041	14.836
742000	Приходи од продаје добара и услуга	38.739	40.435	25.524	-14.911
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	5.149	5.745	5.745	0
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	64.733	115.769	115.769	0
745000	Мешовити и неодређени приходи	3.846	6.309	6.091	-218
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	4.444	945	0	-945
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.791	177	0	-177
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	1.653	768	0	-768
790000	Приходи из буџета	12.892	0	0	0
791000	Приходи из буџета	12.892	0	0	0
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	1.304	25.476	25.551	75
810000	Примања од продаје основних средстава	240	24.905	24.905	0
811000	Примања од продаје непокретности	0	24.905	24.905	0
812000	Примања од продаје покретне имовине	240	0	0	0
820000	Примања од продаје залиха	1.064	571	571	0
823000	Примања од продаје робе за даљу продају	1.064	571	571	0
840000	Примања од продаје природне имовине	0	0	75	75
841000	Примања од продаје земљишта	0	0	75	75
400000 +500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	692.933	768.506	767.344	-1.162
400000	Текући расходи	571.234	575.422	571.544	-3.878
410000	Расходи за запослене	140.379	138.346	136.741	-1.605
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	109.631	111.612	111.676	64
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	19.622	19.979	19.952	-27
413000	Накнаде у природи	43	100	100	0
414000	Социјална давања запосленима	6.045	1.487	719	-768
415000	Накнаде трошкова за запослене	2.771	2.405	2.405	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	2.267	2.763	1.889	-874
420000	Коришћење услуга и роба	166.732	215.460	204.365	-11.095
421000	Стални трошкови	47.164	63.507	63.289	-218
422000	Трошкови путовања	874	314	2.484	2.170
423000	Услуге по уговору	44.223	93.692	39.716	-53.976
424000	Специјализоване услуге	20.818	16.277	50.553	34.276
425000	Текуће поправке и одржавање	39.678	26.586	33.239	6.653
426000	Материјал	13.975	15.084	15.084	0
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	20.945	14.534	0	-14.534
434000	Употреба природне имовине	20.945	14.534	0	-14.534
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	8	222	222	0
441000	Отплата домаћих камата	0	207	207	0
444000	Пратећи трошкови задуживања	8	15	15	0
450000	Субвенције	59.441	9.300	10.585	1.285
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	59.441	9.300	9.226	-74
454000	Субвенције приватним предузећима	0	0	1.359	1.359
460000	Донације, дотације и трансфери	100.737	89.283	90.195	912
463000	Трансфери осталим нивоима власти	87.532	75.707	66.684	-9.023
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	0	0	9.935	9.935
465000	Остале дотације и трансфери	13.205	13.576	13.576	0
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	66.358	88.016	88.060	44
471000	Права из социјалног осигурања	9.159	18.546	0	-18.546
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	57.199	69.470	88.060	18.590
480000	Остали расходи	16.634	20.261	41.376	21.115
481000	Дотације невладиним организацијама	2.704	2.600	10.053	7.453
482000	Порези, обавезне таксе и казне	4.382	12.253	8.979	-3.274
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	35	0	1.966	1.966
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	9.513	5.328	5.456	128
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	0	80	14.922	14.842
500000	Издаци за нефинансијску имовину	121.699	193.084	195.800	2.716

510000	Основна средства	118.450	131.709	134.910	3.201
511000	Зграде и грађевински објекти	117.710	118.798	121.806	3.008
512000	Машине и опрема	453	12.620	12.813	193
515000	Нематеријална имовина	287	291	291	0
520000	Залихе	513	302	302	0
523000	Залихе робе за даљу продају	513	302	302	0
540000	Природна имовина	2.736	61.073	60.588	-485
541000	Земљиште	2.736	61.073	60.588	-485
	УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА				
	Вишак прихода и примања-буџетски суфицит		20.402		
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	3.001			
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА	3.001			
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	3.001			
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине				
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита				
	Износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				
	ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА		3.113		
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима		3.113		
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине				
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ		17.289		
	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (за пренос у наредну годину)				
	Део вишка прихода и примања наменских опредељен за наредну годину				
	Нерасподељен део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину				

### 5.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2017. годину, остварени су Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 788.908 хиљаде динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 689.932 хиљаде динара, чини повећање од 14.35 %.

Налазом ревизије утврђено је да су појединачни приходи остварени у мањем или већем износу у односу на исказане приходе и примања у обрасцу Биланс прихода и расхода, а укупан износ прихода и примања од продаје нефинансијске имовине је мање исказан за 1.163 хиљаде динара.

### 5.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2017. годину, извршени су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 768.506 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у укупном износу од 692.933 хиљада динара, чини смањење од 10,91 %.

Налазом ревизије утврђено је да су појединачни расходи и издаци остварени у мањем или већем износу у односу на исказане расходе и издатке у обрасцу Биланс прихода и расхода, а укупан износ расхода и издатака за нефинансијску имовину је мање исказан за 1.162 хиљаде динара.

### 5.2.3. Резултат пословања

Општина је у 2017. години исказала буџетски суфицит у износу од 20.402 хиљада динара. Буџетски суфицит коригован је за утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 3.113 хиљада динара. Износ прихода и примања - суфицит исказан на економској класификацији 321121 утврђен је у износу од 17.289 хиљада динара, општина није распоредио вишак прихода и примања за пренос у наредну годину.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене је да** Општина Уб није извршио расподелу вишка прихода и примања – суфицита у обрасцу Биланс прихода и расхода и то на: део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину и нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину.

#### **Ризик**

Уколико одговорна лица не изврше расподелу вишка прихода и примања за пренос у наредну годину, постоји ризик да средства у Одлуци о буџету за 2018. годину не буду расподељена у складу са наменом средстава остварених у 2017. години.

#### **Препорука број 32**

Одговорним лицима општине препоручујемо да расподељују вишак прихода и примања – суфицит у обрасцу – 2 Биланс прихода и расхода и то на део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину и нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину.

### 5.3. Биланс стања

#### 5.3.1. Попис имовине и обавеза

##### ***Директни корисници средстава буџета општине Уб***

Начелник Општинске управе донео је Решење о именовању комисије за попис нематеријалних и материјалних улагања, материјала, резервних делова, основних средстава и ситног инвентара у општинској управи општине Уб број 404-34/2018-01 од 08.01.2018. године, а на основу члана 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени лист СРЈ“ број 17/97 и 19/97) и члана 25. Одлуке о организацији Општинске управе Општине Уб („Службени гласник Општине Уб“ број 15/2008, 20/2009 и 20/2017). Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем престао је да важи 02.12.2006. године. На основу решења о именовању Комисије за попис нематеријалних и материјалних улагања, материјала, резервних делова и ситног инвентара у Општинској управи Општине Уб, број 404-34/2018-01 од 08.01.2018. године Председник комисије је донео план рада комисије за попис нематеријалних и материјалних улагања, материјала, резервних делова, основних средстава и ситног инвентара у општинској управи Уб. Комисија је саставила Извештај о попису нематеријалних и материјалних улагања, материјала, резервних делова, основних средстава и ситног инвентара у општинској управи општине Уб, наведени извештај садржи само предлог за отпис основних средстава, а не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.); начин књижења; примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена

материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, односно лица из члана 6. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем. У извештају о попису није наведено под којим датумом је извршен попис, што је супротно члану 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, у коме је наведено да се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава, са стварним стањем које се уређује пописом, врши се на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра текуће године. Пописна комисија није извршила попис у складу са чланом 9. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем, по коме попис обухвата: 1) утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе; 2) уписивање у пописне листе природних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31. децембра године за коју се врши попис и свођење на стање на дан 31. децембра те године; 3) уношење књиговодственог природног стања имовине у пописне листе; 4) утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; 5) уношење цена пописане имовине и б) вредносно обрачунавање пописане имовине.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:**

- Извештај о попису нематеријалних и материјалних улагања, материјала, резервних делова, основних средстава и ситног инвентара у општинској управи општине Уб, садржи само предлог за отпис основних средстава, а не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.); начин књижења; примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, односно лица из члана 6. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем, што је супротно члану 13. Став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем;
- Комисија је у Извештају о попису предложила отпис и расход опреме чије је набавна вредност 5.685 хиљада динара, отписана вредност 5.508 хиљада динара и садашња вредност 177 хиљада динара, али није предложила начин отуђења покретних ствари, опрема је искњижена налогом за књижење број 257 од 31.12.2017. године, што је супротно члану 33. Закона о јавној својини;
- У извештају о попису није наведено под којим датумом је извршен попис, што је супротно члану 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 2. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем, у коме је наведено да се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава, са стварним стањем које се уређује пописом, врши се на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра текуће године.
- Пописна комисија није извршила попис и усклађивања књиговодственог са стварним стањем, и то: 1) утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе; 2) уписивање у пописне листе природних промена

насталих у периоду вршења пописа пре и после 31. децембра године за коју се врши попис и свођење на стање на дан 31. децембра те године; 3) уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе; 4) утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; 5) уношење цена пописане имовине и 6) вредносно обрачунавање пописане имовине, што је супротно члану 9. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Руководиоци директних корисника буџетских средстава нису донели Одлуку којом усвајају извештај комисије о извршеном попису што је супротно члану 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем;
- Комисија Општинске управе није извршила попис зграда и грађевинских објеката, земљишта, нефинансијске имовине у припреми, краткорочних потраживања и обавеза, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и
- Комисија није извршила попис код ДКБС Председника - нефинансијске имовине у припреми и обавеза према добављачима.

*Препоручујемо одговорним лицима Општине Уб да за сваког директног корисника формирају комисију за попис; да Извештај о попису садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.), начин књижења, примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, да се од стране комисије за попис предложи начин отуђења покретних ствари; да пописна комисија изврши попис и усклађивања књиговодственог са стварним стањем и то: утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе, уписивање у пописне листе натуралних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31. децембра године за коју се врши попис и свођење на стање на дан 31. децембра те године, уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе, утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, уношење цена пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине; да руководиоци директних корисника усвајају појединачне извештаје о попису; да попис обухвата уношење цена пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине и да обезбеде да комисије за попис пре почетка пописа сачине план по коме ће вршити попис; да попис буде на дан 31. децембра године за коју се врши попис; да се изврши усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом.*

### **Предшколска установа „Уб“ Уб**

Председник Управног одбора је 04.12.2017. године донео Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза број: 658-1/2017-01. Одлуком је одређено да се образују следеће комисије: (1) Комисија за попис нематеријалних улагања, некретнина, инвестиционих некретнина и опреме; (2) Комисија за попис за попис залиха материјала, ситног инвентара, недовршене производње, готових производа и робе и (3) Комисија за попис финансијских пласмана и потраживања, готовинских еквивалената и готовине. На основу Одлуке УО, директор ПУ је донела Решење о именовању чланова комисије за попис имовине и обавеза, у складу са наведеном Одлуком формиране су три комисије за попис



имовине и обавеза, комисија је донела План рада комисије за попис имовине и обавеза. Комисија је доставила пописне листе у којима су унете количине, али за зграде и грађевинске објекте није наведена површина и други елементи који се утврђују мерењем.

У Извештају пописне комисије о извршеном попису предложено је да се изврши искњижење некретнина и опреме који нису више за употребу, чија је набавна вредност 586 хиљада динара, отписана вредност 451 хиљада динара и садашња вредност 135 хиљада динара. Одлуку о резултатима пописа је донео Управни одбор 19.02.2018. године, по којој се врши искњижење некретнина и опреме који нису више за употребу, чија је набавна вредност 586 хиљада динара, отписана вредност 451 хиљада динара и садашња вредност 135 хиљада динара, искњижење је извршено по налогу број 736 од 31.12.2017. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:**

- Попис зграде и грађевинских објеката није извршен мерењем, а као количина је уписан „1“, што је супротно члану 9. Праилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Зграде и грађевински објекти нису приказани као целина већ као делови, нпр. доградња вртића, кров решетке на прозорима, настрешњица и др. и
- У Одлуци о резултатима пописа коју је донео Управни одбор наведено је да се део некретнина и опреме набавне вредности 586 хиљада динара, отписане вредности 451 хиљада динара и садашње вредности 135 хиљада динара искњижи на терет капитала Предшколске установе, али није наведено на који начин ће предложене некретнине и опрема бити отуђени сходно члану 33. Закона о јавној својини.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да попис зграда и грађевинских објеката врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; да зграде и грађевинске објекте приказују као целину, не као делове и да се од стране комисије за попис предложи начин отуђења покретних ствари.*

#### **Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ Уб**

Директор Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ донео је Решење о именовању комисије за попис имовине и обавеза Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ број 286/17 од 11.12.2017. године, а на основу члана 192. Закона о раду („Службени гласник РС“ бр. 24/05, 61/05, 54/09, 032/13 и 75/14), са задатком да изврши попис и сачини записник и извештај о истом најкасније до 31.01.2018. године. На основу решења о именовању Комисије за попис имовине и обавеза Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“, број 286/17 од 11.12.2017. године, Председник комисије је донио план рада комисије за попис имовине и обавеза у Установи за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ број 08-1/18 од дана 11.01.2018. године. Комисија је саставила Извештај о попису имовине и обавеза у Установи за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“, а наведени извештај садржи назив опреме, датум набавке и количину и констатује се стварно стање обавеза. У извештају о завршеном попису имовине и обавеза за 2017. годину се констатује стварно стање истих. Комисија за попис основних средстава је дана 30.01.18. године, број: 19/18 сачинила извештај о попису основних средстава са предлогом да се изврши отпис и расхоровање основних средстава.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:**

- Попис имовине и обавеза није урађен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем;

- У Извештају о попису имовине и обавеза Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“, по завршеном попису имовине и обавеза за 2017. годину се констатује стварно стање истих, а не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.); начин књижења; примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, односно лица из члана 6. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем, што је супротно члану 13. Став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем;
- Комисија је у Извештају о попису основних средстава предложила отпис робе чија је набавна вредност 1.819 хиљада динара, отписана вредност 1.475 хиљада динара и садашња вредност 338 хиљада динара, али није предложила начин отуђења покретних ствари и није наведено на који начин ће предложене некретнине и опрема бити отуђени сходно члану 33. Закона о јавној својини.
- Пописна комисија није извршила попис и усклађивања књиговодственог са стварним стањем, и то: 1) утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе; 2) уписивање у пописне листе натуралних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31. децембра године за коју се врши попис и свођење на стање на дан 31. децембра те године; 3) уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе; 4) утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; 5) уношење цена пописане имовине и 6) вредносно обрачунавање пописане имовине, што је супротно члану 9. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и
- Комисија Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ није извршила попис зграда и грађевинских објеката, земљишта, нефинансијске имовине у припреми, краткорочних потраживања и обавеза, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

*Препоручујемо одговорним лицима Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ да попис имовине и обавеза врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; да се поред стварног стања имовине и обавеза констатује стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.); да се од стране комисије за попис предложи начин отуђења покретних ствари; да пописна комисија изврши усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем тако што ће утврдити стварну количину имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе, уписати у пописне листе натуралних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31. децембра године за коју се врши попис и свођење на стање на дан 31. децембра те године, унети*

књиговодствено натурално стање имовине у пописне листе, утврдити натуралну разлику између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, унети цену пописане имовине и вредносно обрачунавати пописану имовину; да комисија врши попис зграда и грађевинских објеката, земљишта, нефинансијске имовине у припреми, краткорочних потраживања и обавеза.

### **Градска библиотека „Божидар Кнежевић“ Уб.**

Директорка Градске библиотеке је донела Решење о формирању комисије за попис и процену материјалних средстава у 2017. години, број: 50/17 од 29.12.2017. године. Извештај о попису материјалних средстава је потписала само председница комисије, а не и чланови комисије. Извештај о попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; начин књижења; примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, односно лица из члана 6. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем, што је супротно члану 13. Став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем. Ревизорима нису достављене пописне листе. Орган управљања није донео одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:**

- Извештај о попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; начин књижења; примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, односно лица из члана 6. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем, што је супротно члану 13. Став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем;
- Пописна комисија није извршила попис и усклађивања књиговодственог са стварним стањем, и то: 1) утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе; 2) уписивање у пописне листе натуралних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31. децембра године за коју се врши попис и свођење на стање на дан 31. децембра те године; 3) уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе; 4) утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; 5) уношење цена пописане имовине и б) вредносно обрачунавање пописане имовине, што је супротно члану 9. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и
- Орган управљања није донео одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису, што је супротно члану 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

*Препоручујемо одговорним лицима Градска библиотека „Божидар Кнежевић“ Уб да Извештај о попису садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; начин књижења; примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис; да пописна комисија приликом пописа врши усклађивање књиговодственог са стварним стањем, и то: утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем,*

бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе, уписивање у пописне листе натуралних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31. децембра године за коју се врши попис и свођење на стање на дан 31. децембра те године, уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе, утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, уношење цена пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине и да орган управљања донесе одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису.

### **Ризик**

Уколико не буде пописана сва имовина на прави начин, постоји ризик да ће иста бити погрешно приказана у финансијским извештајима.

### **Препорука број 33**

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Уб да попис имовине и обавеза врше у складу са законским прописима.

### **5.3.2. Актива**

Зграде и грађевински објекти, конто 011100. На дан 31.12.2017. године Општина је у консолидованом Билансу стања исказала зграде и грађевинске објекте у вредности од 1.355.186 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја корисника, и то: (1) Општинска управа 1.149.743 хиљада динара; (2) Предшколска установа Уб 36.484 хиљаде динара; (3) Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар“ 168.959 хиљада динара.

**Општинска управа.** На овој позицији су евидентиране зграде и грађевински објекти укупне вриједности 1.149.743 хиљаде динара.

Општинска управа је доставила спецификацију НЕП образаца, у којој нису уписана сва предвиђена поља (површина, катастарска парцела, исправе о својини, основ коришћења, извор финансирања).

Општинска управа је доставила збирне податке о стању непокретности у јавној својини по врстама и вредности Образац ЗОС-ЈС за Општинску управу општине Уб по извршеном годишњем попису непокретности у јавној својини са стањем на дан 31.12.2017. године, у ком нису наведени подаци, и то: број јединица непокретности и површина, како је то предвиђено у Обрасцу ЗОС-ЈС који је у прилогу Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини<sup>43</sup>.

Општинска управа је успоставила аналитичку евиденцију о непокретностима. Међутим наведена евиденција нема детаљне податке о свакој непокретности, и то: површини, катастарској парцели, исправи о својини, основу коришћења и извору финансирања.

Републички геодетски завод (РГЗ) је доставио листу непокретности у којима је као носилац права својине уписана општина Уб и то: (1) 291 јединица некатегорисаних путева површине 984.324 м<sup>2</sup>; (2) 21 јединица локалних путева укупне површине 46.047 м<sup>2</sup>; (3) једна јединица улица укупне површине 369 м<sup>2</sup>; (4) шест јединица улица и регионалних путева укупне површине 40.328 м<sup>2</sup>; (5) 37 јединица зграда и објеката укупне површине 7.015 м<sup>2</sup>; (6) једна јединица Трафо станица укупне површине 193 м<sup>2</sup>; (7) три јединице магистралног пута површине 24.438 м<sup>2</sup> и (8) девет јединица станова површине 520 м<sup>2</sup>.

Републички геодетски завод (РГЗ) је доставио листу непокретности у којима је Општина Уб уписана као држалац и корисник непокретности и то: (1) 1.749 јединица некатегорисаних

<sup>43</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 70/2014, 19/2015, 83/2015 и 13/2017.

путева површине 6.889.892 м<sup>2</sup>; (2) 71 јединица улица укупне површине 114.323 м<sup>2</sup>; (3) 36 локалних путева укупне површине 529.244 м<sup>2</sup>; (4) 76 јединица зграда и објеката укупне површине 18.719 м<sup>2</sup>; (5) једна јединица мост друмског саобраћаја укупне површине 72 м<sup>2</sup>; (6) две јединице регионалних-локалних путева површине 1.064 м<sup>2</sup>; (7) 41 јединица земљишта под зградом (од чега две јединице уз зграду) укупне површине 58.114 м<sup>2</sup>; (8) једна јединица воћњака 3. класе укупне површине 395 м<sup>2</sup>; (9) две јединице ливаде 3. класе укупне површине 4.171 м<sup>2</sup>; (10) 23 јединице њива (друге, треће, четврте, пете, шесте и седме класе) укупне површине 129.721 м<sup>2</sup>; (11) две јединице осталог природног неплодног земљишта укупне површине 2.799 м<sup>2</sup>; (12) осам јединица пашњака (прве, друге и треће класе) укупне површине 7.415 м<sup>2</sup>; (13) четири јединице шуме (по једна јединица прве, друге, треће и четврте класе) укупне површине 20.340 м<sup>2</sup>; (14) осам јединица гробља укупне површине 33.045 м<sup>2</sup>.

Републички геодетски завод (РГЗ) је доставио листу непокретности – Списак терета и ограничења на парцелама, објектима и посебним деловима за општину Уб и то: (1) 56 јединице зграда и објеката (објекти изграђени без дозволе, за једну јединицу није издата употребна дозвола и једна јединица је под хипотеком); (2) једна јединица мост друмског саобраћаја (нема грађевинску и употребну дозволу); (3) 8 јединица некатегорисаних путева (шест јединица нема грађевинску и употребну дозволу, код две јединице уписане остале забележбе уписане пред законом) и (4) 11 јединица улица (објекти изграђени без дозволе).

**На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:**

- Општинска управа је доставила спецификацију НЕП образаца, у којој нису уписана сва предвиђена поља (површина, катастарска парцела, исправе о својини, основ коришћења, извор финансирања).
- Општинска управа је доставила збирне податке о стању непокретности у јавној својини по врстама и вредности Образац ЗОС-ЈС за Општинску управу општине Уб по извршеном годишњем попису непокретности у јавној својини са стањем на дан 31.12.2017. године, у ком нису наведени подаци, и то: број јединица непокретности и површина, како је то предвиђено у Обрасцу ЗОС-ЈС који је у прилогу Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини („Сл. гласник РС“, бр. 70/2014, 19/2015, 83/2015 и 13/2017).
- Општинска управа је успоставила аналитичку евиденцију о непокретностима. Међутим, наведена евиденција нема детаљне податке о свакој непокретности, и то: површини, катастарској парцели, исправи о својини, основу коришћења и извору финансирања, тако да се не може утврдити који део имовине који је уписан у евиденцији РГЗ-а као власништво општине је и евидентиран и у пословним књигама;
- Утврђено је да постоји разлика у броју (јединицама) непокретности исказаних у евиденцији РГЗ и аналитичкој евиденцији Општинске управе.
- Општина Уб није уписана као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ-а, већ као држалац односно корисник непокретности и то: 1) 1.749 јединица некатегорисаних путева површине 6.889.892 м<sup>2</sup>; (2) 71 јединица улица укупне површине 114.323 м<sup>2</sup>; (3) 36 локалних путева укупне површине 529.244 м<sup>2</sup>; (4) 76 јединица зграда и објеката укупне површине 18.719 м<sup>2</sup>; (5) једна јединица мост друмског саобраћаја укупне површине 72 м<sup>2</sup>; (6) две јединице регионалних-локалних путева површине 1.064 м<sup>2</sup>; (7) 41 јединица земљишта под зградом (од чега две јединице уз зграду) укупне површине 58.114 м<sup>2</sup>; (8) једна јединица воћњака 3. класе укупне површине 395 м<sup>2</sup>; (9) две јединице ливаде 3. класе укупне површине 4.171 м<sup>2</sup>; (10) 23 јединице њива (друге, треће, четврте, пете, шесте и седме класе) укупне површине 129.721 м<sup>2</sup>; (11) две јединице осталог природног неплодног земљишта укупне површине 2.799 м<sup>2</sup>; (12) осам јединица пашњака (прве,

друге и треће класе) укупне површине 7.415 м<sup>2</sup>; (13) четири јединице шуме (по једна јединица прве, друге, треће и четврте класе) укупне површине 20.340 м<sup>2</sup>; (14) осам јединица гробља укупне површине 33.045 м<sup>2</sup>;

- Општина Уб није у потпуности завршила упис јавне својине а према евиденцији РГЗ-а – Списак терета и ограничења на парцелама, објектима и посебним деловима за општину Уб и то: (1) 56 јединице зграда и објеката (објекти изграђени без дозволе, за једну јединицу није издата употребна дозвола и једна јединица је под хипотеком); (2) једна јединица мост друског саобраћаја (нема грађевинску и употребну дозволу); (3) 8 јединица некатегорисаних путева (шест једница нема грађевинску и употребну дозволу, код две јединице уписане остале забележбе уписане пред законом) и (4) 11 једница улица (објекти изграђени без дозволе).

*Препоручујемо одговорним лицима Општине Уб да у својим пословним књигама евидентирају све зграде и грађевинске објекте над којима је општина носилац права јавне својине; да предузму мере у циљу уписа права јавне својине над непокретностима а у складу са Законом о јавној својини; да у НЕП обрасце унесу све релевантне податке о непокретностима; да образац ЗОС-ЈС - збирни подаци о стању непокретности у јавној својини по врстама и вредности за општинску управу Уб на дан 31.12.попуни са свим прописаним подацима; да предузму радње у циљу прибављања употребне дозволе за објекте који су изграђени без грађевинске дозволе и да успоставе адекватну помоћну евиденцију зграда и грађевинских објеката.*

**Предшколска установа Уб.** На овој билансној позицији евидентиране су зграде и грађевински објекти укупне вредности 36.484 хиљаде динара У помоћним књигама основних средстава није наведена површина објеката, капитална улагања су евидентирана појединачно, уместо увећања вредности објеката.

**На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да** Предшколска установа Уб није у помоћним књигама основних средстава приказала површину зграда и грађевинских објеката, у помоћним књигама капитална улагања су евидентирана појединачно, уместо увећања вредности објеката, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да помоћне књиге зграда и грађевинских објеката воде тако да пружају све детаљне податке, а у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.*

**Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар“ Уб.** На овој билансној позицији евидентиране су зграде и грађевински објекти укупне вредности 44.534 хиљаде динара. У помоћним књигама основних средстава није наведена површина објекта.

**На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да** Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар“ није у помоћним књигама основних средстава приказао површину зграда и грађевинских објеката, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар“ да помоћне књиге зграда и грађевинских објеката воде тако да пружају све детаљне податке, а у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.*

**Опрема, конто 011200.** На дан 31.12.2017. године Општина је у консолидованом Билансу стања исказала опрему у износу од 23.715 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Општинска управа 11.483 хиљаде динара; (2) Предшколска установа Уб 5.373 хиљаде динара; (3) Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар“ Уб 4.979 хиљаде динара и (4) Градска библиотека Божидар Кнежевић Уб 1.880 хиљада динара.

**Општинска управа.** На позицији опрема Општинска управа је исказала износ од 11.483 хиљаде динара. Успоставила је аналитичку евиденцију опреме, међутим наведена

евиденција нема податке о износима опреме приказане по економској класификацији, тј. податке о укупном износу набавне и отписане вредности канцеларијске опреме, рачунарске опреме и др. како би смо могли утврдити да ли постоји слагање са главном књигом.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је** Општинска управа евидентирала и исказала вредност опреме у износу од 11.483 хиљада динара, успоставила аналитичку евиденцију опреме, међутим наведена евиденција нема податке о износима опреме приказане по економској класификацији – субаналитичким контима како би смо могли утврдити да ли постоји слагање са главном књигом.

*Препоручујемо одговорним лицима Општине Уб да успоставе адекватну помоћну евиденцију опреме.*

**Предшколска установа Уб.** На позицији опрема Предшколска установа Уб је исказала износ од 5.373 хиљаде динара. Предшколска установа Уб је успоставила аналитичку евиденцију опреме, међутим наведена евиденција нема податке о износима опреме приказане по економској класификацији, тј. податке о укупном износу набавне и отписане вредности опреме и др. како би смо могли утврдити да ли постоји слагање са главном књигом.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је** Предшколска установа Уб евидентирала и исказала вредност опреме у износу од 5.373 хиљаде динара, успоставила аналитичку евиденцију опреме, међутим наведена евиденција нема податке о износима опреме приказане по економској класификацији – субаналитичким контима како би смо могли утврдити да ли постоји слагање са главном књигом.

*Препоручујемо одговорним лицима предшколске установе Уб да успоставе адекватну помоћну евиденцију опреме.*

**Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар“ Уб.** На позицији опрема Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар“ Уб је исказала износ од 4.979 хиљаде динара. Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар“ Уб је успоставила аналитичку евиденцију опреме, међутим наведена евиденција нема податке о износима опреме приказане по економској класификацији, тј. податке о укупном износу набавне и отписане вредности опреме и др. како би смо могли утврдити да ли постоји слагање са главном књигом.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је** Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар“ Уб евидентирала и исказала вредност опреме у износу од од 4.979 хиљаде динара, успоставила аналитичку евиденцију опреме, међутим наведена евиденција нема податке о износима опреме приказане по економској класификацији – субаналитичким контима како би смо могли утврдити да ли постоји слагање са главном књигом.

*Препоручујемо одговорним лицима установе за културу и спорт „Културно-спортски центар“ Уб да успоставе адекватну помоћну евиденцију опреме.*

**Градска библиотека Божидар Кнежевић Уб.** На позицији опрема Градска библиотека Божидар Кнежевић Уб је исказала износ од 1.880 хиљада динара. Градска библиотека Божидар Кнежевић Уб је успоставила аналитичку евиденцију опреме, међутим наведена евиденција нема податке о износима опреме приказане по економској класификацији, тј. податке о укупном износу набавне и отписане вредности опреме и др. како би смо могли утврдити да ли постоји слагање са главном књигом.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је** Градска библиотека Божидар Кнежевић Уб евидентирала, исказала вредност опреме у износу од 1.880 хиљада динара и успоставила аналитичку евиденцију опреме, међутим наведена евиденција нема податке о износима опреме приказане по економској класификацији – субаналитичким контима како би смо могли утврдити да ли постоји слагање са главном књигом.

*Препоручујемо одговорним лицима Градске библиотеке Божидар Кнежевић Уб да успоставе адекватну помоћну евиденцију опреме.*

Остале некретнине и опрема, конто 011300. На дан 31.12.2017. године Општина је у консолидованом Билансу стања исказала Остале некретнине и опрему у вредности од 45 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја Општинске управе.

Земљиште, конто 014100. На дан 31.12.2017. године Општина је у консолидованом Билансу стања исказала земљиште у вредности од 316.607 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Општинска управа 309.936 хиљада динара и (2) Предшколска установа Уб 6.671 хиљада динара.

**Општинска управа.** У пословним књигама Општинске управе, евидентирано је грађевинско земљиште укупне вредности 309.936 хиљада динара. У помоћним књигама основних средстава није наведена површина земљишта и број јединица непокретности.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Општинска управа није у помоћним књигама основних средстава приказала број јединица, назив и површину грађевинског земљишта, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

*Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе Уб да успоставе адекватну помоћну евиденцију грађевинског земљишта.*

**Предшколска установа Уб.** На овој буџетској позицији евидентирано је земљиште у вредности 6.671 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Предшколска установа није у помоћним књигама основних средстава навела површине земљишта, број јединица непокретности и вредност што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе Уб да успоставе адекватну помоћну евиденцију грађевинског земљишта у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.*

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе Уб да успоставе адекватну помоћну евиденцију грађевинског земљишта.*

Нефинансијска имовина у припреми, конто 015100. На дан 31.12.2017. године Општина је у консолидованом Билансу стања исказала Нефинансијску имовину у припреми у износу од 71.420 хиљада динара и то: (1) Општинска управа 39.213 хиљада динара и (2) Председник општине 32.207 хиљада динара.

**Општинска управа.** На овој позицији исказан је износ од 39.213 хиљада динара. У помоћној књизи не постоји евиденција објеката у припреми.

**Председник општине.** На овој позицији исказан је износ од 32.207 хиљада динара. У помоћној књизи не постоји евиденција објеката у припреми.

**На основу ревизије финансијске документације утврђено је да не постоји евиденција у помоћним књигама нефинансијске имовине у припреми, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

*Препоручујемо одговорним лицима Општине Уб да успоставе адекватну помоћну евиденцију нефинансијска имовина у припреми.*

Нематеријална имовина, конто 016100. На дан 31.12.2017. године Општина је у консолидованом Билансу стања исказала вредност нематеријалне имовине у износу од 11.849 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја корисника, и то: (1) Општинска управа 4.276 хиљада динара и (2) Градска библиотека Божидар Кнежевић Уб 7.573 хиљада динара.

**Општинска управа.** На овој буџетској позицији евидентиран је компјутерски софтвер вредности 412 хиљада динара и остала нематеријална имовина у вредности од 3.864 хиљаде динара.

**Градска библиотека Божидар Кнежевић Уб.** На овој буџетској позицији евидентирана су књижевна и уметничка дела у вредности 7.573 хиљада динара.



Роба за даљу продају, конто 021300. На дан 31.12.2017. године Општина је у консолидованом Билансу стања исказала вредност робе за даљу продају у износу од 118 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја корисника Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар“ Уб.

Залихе потрошног материјала, конто 022200. На дан 31.12.2017. године Општина је у консолидованом Билансу стања исказала вредност залиха потрошног материјала у износу од 87 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја корисника Предшколске установе Уб.

Жиро рачун, конто 121100. На дан 31.12.2017. године средства на подрачунима буџетских корисника (840-505) исказана су у износу од 31.642 хиљаде динара, од чега је стање на рачуну Извршења буџета општине износило 15.357 хиљада динара, средства на подрачунима директних и индиректних корисника 14.832 хиљада динара и средства других корисника 1.453 хиљада динара. Стање на жиро рачуну без средстава других корисника (корисника који нису директни и индиректни корисници буџетских средстава буџета општине Уб) је 30.189 хиљада динара. На дан 31.12.2017. године на рачунима пласмана (210 и 213), нису евидентирани и исказана средства.

Домаће акције и остали капитал, конто 111900. На дан 31.12.2017. године општина није у консолидованом Билансу стања исказала домаће акције и остали капитал.

Табела број 53. Табеларни приказ стања на дан 31.12.2017. године

у 000 динара

Ред бр	Јавно предузеће и други облици организовања	Учешће у капиталу евидентирано у пословним књигама општине	Учешће у капиталу евидентирано у књигама ЈП, ЈКП, привредног друштва и другог облика организовања	Удео општине Уб у капиталу субјеката из колоне (1) у %	Учешће у капиталу евидентирано у Агенцији за привредне регистре
1	2	3	4	5	6
1	ЈКП Ђунис	0	130.512	100	50
2	РЕЦ Еко Тамнава доо	0	168	8,4	168
3	Стубло равни	0	4.590	0,50	4.590
<b>Укупно</b>		<b>0</b>	<b>135.270</b>	<b>/</b>	<b>4.808</b>

Увидом у податке који су доступни на сајту Агенције за привредне регистре, утврђено је да општина Уб има учешће у капиталу и то код: (1) ЈКП Ђунис Уб - 50 хиљада динара; (2) Регионални центар за управљање отпадом Еко -Тамнава доо Уб - 168 хиљада динара и (3) ЈП за управљање и коришћење регионалног вишенаменског хидросистема Стубо -ровни Колубара, Ваљево - 4.590 хиљада динара;

**На основу узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:**

- У пословним књигама општина Уб није приказао учешће у капиталу у износу од најмање 4.808 хиљаде динара и то: (1) 50 хиљада динара учешће у капиталу ЈКП Ђунис Уб; (2) 168 хиљада динара учешће у капиталу Регионални центар за управљање отпадом Еко -Тамнава доо Уб и (3) 4.590 хиљаде динара учешће у капиталу ЈП за управљање и коришћење регионалног вишенаменског хидросистема Стубо-ровни Колубара Ваљево.
- Утврђена су неслагања у подацима о уделу општина Уб у капиталу јавних предузећа и и других облика организовања доступним на сајту Агенције за привредни регистар, пословним књигама општина Уб и пословним књигама ЈП, ЈКП и других облика организовања чији је оснивач или суоснивач општина Уб.

Препоручујемо одговорним лицима општине Уб да у пословним књигама евидентирају учешће у капиталу јавних предузећа и других организационих облика и предузму адекватне мере како би Агенцији за привредне регистре били достављени ажурирани подаци о уделу у капиталу.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100. На дан 31.12.2017. године Општина је у консолидованом Билансу стања исказала остала новчана средства у износу од 978 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја корисника, и то:

(1) Општинска управа 84 хиљаде динара и (2) Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар“ Уб 894 хиљада динара.

Дати аванси, депозити и кауције, конто 123200. На дан 31.12.2017. године Општина је у консолидованом Билансу стања исказала дате авансе, депозите и кауције у износу од 158 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја Предшколске установе Уб .

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200. На дан 31.12.2017. године Општина је у консолидованом Билансу стања исказала обрачунате, неплаћене расходе и издатке у износу од 22.506 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја: (1) Општинска управа 2.691 хиљада динара; (2) Председник општине 10.154 хиљада динара; (3) Предшколска установа Уб 3.046 хиљада динара; (4) Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар“ Уб 6.615 хиљада динара; (5) Градска библиотека „Божидар Кнежевић“ Уб 33 хиљаде динара;

Ванбилансна актива, конто 351000. На дан 31.12.2017. године Општина је у консолидованом Билансу стања исказала Ванбилансну активу у износу од 217 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја Предшколске установе Уб.

### **Ризик**

Неуспостављањем адекватних контролних активности постоји ризик: 1) од неовлашћене употребе, отуђења или губитка имовине општине; (2) да уколико нефинансијска имовина у припреми не буде евидентирана на основу комплетне документације и уколико постоји неусаглашеност помоћних евиденција и главне књиге, постоји ризик да неће бити приказана сва нефинансијска имовина у припреми у финансијским извештајима и пружиће погрешну слику о имовини општине Уб; (3) да уколико учешће у капиталу јавних предузећа и других организационих облика не буде евидентирано на основу комплетне документације и уколико се не предузму адекватне мере како би Агенцији за привредне регистре били достављени ажурирани подаци о уделу у капиталу, постоји ризик да неће бити приказана сва учешћа у капиталу јавних предузећа и других облика организовања у финансијским извештајима и пружиће погрешну слику о имовини општине Уб.

### **Препорука број 34**

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава да: (1) да у НЕП образце унесу све релевантне податке о непокретностима; (2) да образац ЗОС-ЈС-збирни подаци о стању непокретности у јавној својини по врстама и вредности за општинску управу Уб попуни са свим прописаним подацима; (3) да успоставе адекватну помоћну евиденцију зграда и грађевинских објеката; (4) да предузму радње у циљу прибављања употребне дозволе за објекте који су изграђени без грађевинске дозволе; (5) да у својим пословним књигама евидентирају све зграде и грађевинске објекте над којима је општина носилац права јавне својине; (6) да предузму мере у циљу уписа права јавне својине над непокретностима а у складу са Законом о јавној својини; (7) да помоћне књиге зграда и грађевинских објеката воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (8) да успоставе адекватну помоћну евиденцију опреме, грађевинског земљишта и нефинансијске имовине и (9) да у пословним књигама евидентирају учешће у капиталу јавних предузећа и других организационих облика и предузму адекватне мере како би Агенцији за привредне регистре били достављени ажурирани подаци о уделу у капиталу.

### 5.3.3. Пасива

**Обавезе за нето плате и додатке, konto 231100.** На дан 31.12.2017. године Општина је у консолидованом Билансу стања исказала Обавезе за нето плате и доприносе у износу од 1.688 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја: (1) Општинска управа 52 хиљаде динара и (2) Предшколска установа Уб 1.636 хиљада динара.

Табела број 54. Преглед извршења и преузимања обавеза на групи конта 411000

у 000 динара

Ред Бр.	Корисник буџетских средстава	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по обрачун	Разлика
1	Општинска управа	48.278	47.505	773	52	721
2	Предшколска установа Уб	44.196	44.177	19	1.636	-1.617
3	Установа за културу и спорт	8.390	8.491	101	0	-101
	<b>УКУПНО</b>	<b>100.864</b>	<b>100.173</b>	<b>893</b>	<b>1.688</b>	

Предшколска установа Уб је у складу са Упутством за припрему буџета локалних власти за 2017. годину са пројекцијама за 2018. и 2019. годину, планирала и извршила исплату 12 плата, и то за период други део децембра 2016-први део децембра 2017. године. Предшколска установа Уб у 2017. години није исплатила други део плате за децембар 2017. године, а преузела је обавезе у износу од 1.636 хиљада динара за други део децембра.

**На основу презентованих података о обавезама утврђене је да је** Предшколска установа Уб преузела веће обавезе за нето плате и додатке у односу на одобрене апропријације у износу од најмање 1.617 хиљада динара, економска класификација 411000-Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), по обрачуну за други део децембра за 2017. године, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Уб да обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације.*

**Обавезе по основу пореза на плате и додатке, konto 231200.** На дан 31.12.2017. године Општина Уб је у консолидованом Билансу стања исказала обавезе по основу пореза на плате и додатке у износу од 191 хиљаду динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Општинска управа шест хиљада динара и (2) Предшколска установа Уб 185 хиљада динара.

**Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање, konto 231300.** На дан 31.12.2017. године Општина је у консолидованом Билансу стања исказала обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 312 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Општинска управа 10 хиљада динара и (2) Предшколска установа Уб 302 хиљаде динара.

**Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке, konto 231400.** На дан 31.12.2017. године Општина Уб је у консолидованом Билансу стања исказала обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке у износу од 115 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то код: (1) Општинске управе четири хиљаде динара и (2) Предшколска установа Уб 111 хиљада динара.

**Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке, konto 231500.** На дан 31.12.2017. године Општина Уб је у консолидованом Билансу стања исказала обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке у износу од 17 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то код: (1) Општинска управа једна хиљада динара и (2) Предшколска установа Уб 16 хиљада динара.

**Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца, konto 234100.** На дан 31.12.2017. године Општина Уб је у консолидованом Билансу стања исказала обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца у износу од 268 хиљада динара, што је садржано у финансијским извештајима, и то код: (1) Општинска управа 9 хиљада динара и (2) Предшколска установа Уб 259 хиљада динара;

**Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца, конто 234200.** На дан 31.12.2017. године Општина је у консолидованом Билансу стања исказала обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца у износу од 115 хиљада динара, што је садржано у финансијским извештајима, и то код: (1) Општинске управе четири хиљаде динара и (2) Предшколске установе Уб 111 хиљада динара.

**Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца, конто 234300.** На дан 31.12.2016. године Општина је у консолидованом Билансу стања исказала обавезе по основу доприноса за случај незапосленост на терет послодавца у износу од 17 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то код: (1) Општинске управе једна хиљада динара и (2) Предшколска установа Уб 16 хиљада динара.

Табела број 55. Преглед извршења и преузимања обавеза на групи конта 412000

у 000 динара

Ред Бр.	Корисник буџетских средстава	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по обрачун	Разлика
1	Предшколска установа Уб	6.883	6.871	12	386	-374
	<b>УКУПНО</b>	<b>6.883</b>	<b>6.871</b>	<b>12</b>	<b>386</b>	<b>-374</b>

**На основу презентованих података о обавезама утврђене је да је Предшколска установа Уб преузела веће обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца у односу на одобрене апропријације у износу од најмање 374 хиљаде динара, економска класификација 412000- Социјални доприноси на терет послодавца по обрачуну за други део децембра за 2017. године, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.**

*Препоручујемо одговорним лицима општине Уб да обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације.*

**Обавезе по основу дотације невладиним организацијама, конто 245100.** На дан 31.12.2017. године Општина је у консолидованом Билансу стања исказала обавезе по основу дотације невладиним организацијама у износу од 30 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја Општинске управе.

**Примљени депозити, конто 251200.** На дан 31.12.2017. године Општина је у консолидованом Билансу стања исказала примљене депозите у износу од 50 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја Општинске управе.

**Добављачи у земљи, конто 252100.** На дан 31.12.2017. године Општина је у консолидованом Билансу стања исказала обавезе према добављачима у земљи у износу од 19.733 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то код: (1) Општинска управа 2.521 хиљада динара; (2) Председник општине 10.154 хиљаде динара; (3) Предшколска установа Уб 410 хиљада динара; (4) Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар“ Уб 6.615 хиљада динара и (5) Градска библиотека „Божидар Кнежевић“ 33 хиљаде динара.

Нису сви директни и индиректни корисници у својим финансијским извештајима приказали све обавезе које су имали на дан 31.12.2017. године. На основу достављених података о обавезама од стране директних и индиректних корисника, сачињен је следећи преглед:

Табела број 56. Преглед приказаних обавеза у финансијским извештајима

у 000 динара

Ред Бр.	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Књиговодствено стање	Стање по конфирмацијама	Више исказано - разлика	Мање исказано - разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Општинска управа	40	19	13.155	32.335	3.090	-22.270
3	Предшколска установа Уб	13	9	396	278	118	0.00
4	Установа за културу и спорт	17	10	4.597	3.644	1.000	-47
5	Градска библиотека „Божидар Кнежевић“	10	4	32	7	29	-4
	<b>Укупно</b>	<b>80</b>	<b>42</b>	<b>18.180</b>	<b>36.264</b>	<b>4.237</b>	<b>-22.321</b>

Табела број 57. Преглед приказаних потраживања у финансијским извештајима

у 000 динара

Ред Бр.	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Књиговодствено стање	Стање по конфирмацијама	Више исказано -	Мање исказано - разлика
---------	-------------------	---------	------------	----------------------	-------------------------	-----------------	-------------------------

						разлика	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	40	19	447	0	447	0
2	Предшколска установа Уб	13	9	0	0	0	0
3	Установа за културу и спорт	17	10	0	171	0	-171
4	Градска библиотека „Божидар Кнежевић“	10	4	0	0	0	0
	<b>Укупно</b>	<b>80</b>	<b>42</b>	<b>447</b>	<b>171</b>	<b>447</b>	<b>-171</b>

На основу извршене ревизије презентованих података утврђено је да се обавезе према добављачима у земљи и потраживања од купаца, исказани у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава не подударају са подацима добијеним конфирмацијом, тј. да су на основу достављених конфирмација од стране добављача и купаца узетих узорком утврђене разлике исказане у табели.

Препоручујемо одговорним лицима општине Уб да предузму све активности у циљу усаглашавања стања и исказивања усаглашених стања у пословним књигама обавеза и потраживања.

У поступку ревизије извршен је увид у однос одобрених и извршених апропријација, укључујући и обавезе према добављачима по испостављеним рачунима и преузете обавезе по уговорима у 2017. години. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама је дат у наредној табели:

*Општинска управа*

Табела број 58. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

у 000 динара

Програмска активност/пројекат из Одлуке за 2017. (на коју се односи)	Економска класификација из Одлуке за 2016. (на коју се односи)	поз.	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/обрачуну	Разлика
0602-0001	421	46	46.890	46.433	457	2.027	-1.570
0602-0001	423	48	17.000	16.984	16	499	-483
0602-0001	426	51	4.110	4.100	10	97	-87
<b>УКУПНО</b>							<b>-2.140</b>

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да је Општинска управа Уб преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 2.140 хиљада динара и то: (1) 1.570 хиљада динара, економска класификација 421000- Стални трошкови, програмска активност 0602-0001, при чему се сви рачуни односе на децембар 2017. године; (2) 483 хиљаде динара, економска класификација 423000- Услуге по уговору, програмска класификација 0602-0001, по рачунима, и (3) 87 хиљада динара, економска класификација 426000 – Материјал, програмска класификација 0602-0001, по рачунима, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Уб да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација.

Разграничени плаћени раходи и издаци, конто 291200. На дан 31.12.2017. године Општина је у консолидованом Билансу стања исказала разграничене плаћене расходе и издатке у износу од 158 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја Предшколске установе Уб.

Разграничени плаћени раходи и издаци, конто 291200. На дан 31.12.2017. године Општина је у консолидованом Билансу стања исказала обрачунате ненаплаћене приходе и примања у износу од 898 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Општинске управе четири хиљаде динара и (2) Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар“ Уб 894 хиљаде динара.

Остала пасивна временска разграничења, конто 291900. На дан 31.12.2017. године Општина је у консолидованом Билансу стања исказала остала пасивна временска

разграничења у износу од 80 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја Општинске управе.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100. На дан 31.12.2017. године Општина је у консолидованом Билансу стања исказала нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 1.778.822 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Општинске управе 1.514.696 хиљада динара; (2) Председник општине 32.207 хиљада динара; (3) Предшколска установа 48.528 хиљада динара; (4) Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар“ Уб 173.938 хиљаде динара; (5) Градска библиотека „Божидар Кнежевић“ Уб 9.453 хиљаде динара;

Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200. На дан 31.12.2017. године Општина је у консолидованом Билансу стања исказала нефинансијску имовину у залихама у износу од 205 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Предшколске установе 87 хиљада динара и (2) Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар“ Уб 118 хиљада динара.

### Ризик

Уколико руководство директних и индиректних корисника буџета општине Уб настави да врши преузимање обавеза и извршавање расхода преко одобрених апропријација и уколико руководство директних и индиректних корисника подноси захтев за повећање апропријације из осталих извора, постоји ризик да може доћи до презадужења буџета општине и да ће општина доћи у позицију да не може да измирује своје обавезе.

### Препорука број 35

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава да: (1) да преузимају обавезе и извршавају расходе највише до износа одобрене апропријације у складу са одредбама Закона о буџетском систему; (2) да предузму све активности у циљу усаглашавања стања и исказивања усаглашених стања у пословним књигама обавеза и потраживања.

## 5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима

У наредној табели дати су подаци исказани у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01-31.12.2017. године (Образац 3). У текућој години остварена су примања у износу од 25.476 хиљада динара, а издаци су извршени у износу од 196.197 хиљада динара. Извршени издаци већи су од наведене категорије претходне године за 74.498 хиљада динара, или за 161,21 %.

Табела број 59. Извештај о капиталним издацима и примањима

у 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	<b>ПРИМАЊА</b>		
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	1.304	25.476
810000	Примања од продаје основних средстава	240	24.905
820000	Примања од продаје залиха	1.064	571
840000	Примања од продаје природне имовине		
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		
910000	Примања од задуживања		
920000	Примања од продаје финансијске имовине		
	<b>ИЗДАЦИ</b>	121.699	196.197
500000	Издаци за нефинансијску имовину	121.699	193.084
510000	Основна средства	118.450	131.709
520000	Залихе	513	302
540000	Природна имовина	2.736	61.073
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине		3.113
610000	Отплата главнице		3.113
	Вишак примања		

Мањак примања	120.395	170.721
---------------	---------	---------

## 5.5. Извештај о новчаним токовима

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2017. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 788.908 хиљада динара, новчани одливи у износу од 771.619 хиљаде динара, тј. мањак новчаних прилива у износу од 3.001 хиљаде динара и салдо готовине на крају године у износу од 30.189 хиљада динара.

Табела број 60. Извештај о новчаним токовима

Број конта	О П И С	у 000 динара	
		Претходна година	Текућа година
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	689.932	788.908
700000	Текући приходи	688.628	763.432
710000	Порези	452.258	463.468
730000	Донације и трансфери	96.494	123.556
740000	Други приходи	122.540	175.463
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	4.444	945
790000	Приходи из буџета	12.892	
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	1.304	25.476
810000	Примања од продаје основних средстава	240	24.905
820000	Примања од продаје залиха	1.064	571
840000	Примања од продаје природне имовине		
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		
910000	Примања од задуживања		
920000	Примања од продаје финансијске имовине		
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	692.933	771.619
400000	Текући расходи	571.234	575.422
410000	Расходи за запослене	140.379	138.346
420000	Коришћење роба и услуга	166.732	215.460
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	20.945	14.534
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	8	222
450000	Субвенције	59.441	9.300
460000	Донације, дотације и трансфери	100.737	89.283
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	66.358	88.016
480000	Остали расходи	16.634	20.261
500000	Издаци за нефинансијску имовину	121.699	193.084
510000	Основна средства	118.450	131.709
520000	Залихе	513	302
540000	Природна имовина	2.736	61.073
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине		3.113
610000	Отплата главнице		3.113
	Вишак новчаних прилива		17.289
	Мањак новчаних прилива	3.001	
	Салдо готовине на почетку године	15.914	12.900
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	689.932	788.908
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000		
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	692.946	771.619
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	13	
	Салдо готовине на крају године	12.900	30.189

У обрасцу 4-Извештај о новчаним токовим Остали делови финансијског извештаја, салдо готовине на крају године, једнак је износу исказаном у Билансу стања - Жиро рачун, конто 121100.

Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења за период од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године

Табела број 61. Одступања између одобрених средстава и извршења

у 000 динара

Екон. клас.	Опис	Корисник	Програмска активност/ пројекат	Одобрена средства из буџета	Извршење код буџетских корисника	Разлике
41	Расходи за запослене	Библиотека „Б.Кнежевић“	1201-0001	3.721	3.723	2
42	Коришћење услуга и роба	Библиотека „Б.Кнежевић“	1201-0001	2.119	2.118	-1
51	Основна средства	Библиотека „Б.Кнежевић“	1201-0001	277	291	14

На основу извршене ревизије презентованих података и информација из наведеног Одступања утврђено је да је извршење расхода и издатака код ИКБС Библиотека „Б. Кнежевић“ веће за 15 хиљада динара.

*Препоручује се да одговорна лица директних корисника буџетских средстава пре израде завршног рачуна ИКБС изврше усаглашавања расхода и издатака са ИКБС.*

## Извештај о примљеним донацијама и задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова

### 1) Извештај о примљеним донацијама

Према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи, државни органи и организације могу примати донације и хуманитарну помоћ.

У Обрасцу – 5, економска класификација 731000- Донације од иностраних држава; 732000-Донације и помоћи од међународних организација исказан је износ од 0 хиљада динара, на економској класификацији 744000- Добровољни трансфери од физичких и правних лица из донација исказан је износ од 260 хиљада динара.

Табела број 62. Приказ - домаћих донација

у 000 динара

КОРИСНИК ДОНАЦИЈЕ	Неутрошена средства из претходних година (извор 15)	Домаће донације у 2017 (извор 08)	Утрошено	Неутрошена средства	Потписан уговор да или не
1.		2.	3.	4.	5.
Установа за културу и спорт	0	260	260	0	ДА

### 2) Кредити домаћих пословних банака

Табела број:63- Приказ- Кредитно задужење општине Уб на дан 31.12.2017. године

у 000 динара

Кредитор	Уговорени износ кредита	Укупно повучена средства до краја извештајног периода	Отплаћени износ до краја извештајног периода	Стање дуга на крају извештајног периода
1	2	3	4	5 (3-4)
ФОНД ЗА РАЗВОЈ РС	24.000	23.599	22.431	1.168

## Извештај о коришћењу средстава из сталне и текуће буџетске резерве у 2017. години

### (1) Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2017. години

Према одредбама члана 70. Закона о буџетском систему стална буџетска резерва користи се за финансирање расхода на име учешћа локалне власти у отклањању последица ванредних околности, као што су земљотрес, поплава, суша, пожар, клизалишта, снежни наноси, град, животињске и биљне болести, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера. У сталну буџетску резерву опредељује се највише до 0,5 % укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.



Одлуком о буџету општине Уб за 2017. годину, Број: 40-238/2016-01 од 16.12.2016. године; Одлуком о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2017. године број: 40-205/2017-02 од 16.06.2017. године; Одлуком о другом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2017. године број: 40-216/2017-02 од 15.09.2017. године и Одлуком о трећем ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2017. године број: 40-226/2017-02 од 15.12.2017. године средства сталне буџетске резерве планирана су у износу од 1.000 хиљаде динара, средства у 2017. години нису коришћена.

## (2) Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у 2017. години

Табела број 63. Коришћење средстава текуће буџетске резерве

у 000 динара

Р. бр	Разд-ео	Функција	Програмска активност/проекат	Ек.класификација	Позиција	Решење	Опис	Износ у динарима
							Одлука о буџету општине Уб за 2017.годину (16.12.2016.)	
							Одлука о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2017.годину(16.06.2017)	2.330
1.	5	443	0602-ПЗ	512	66	40-207/17-02		1.500
2.	5	820	1201-0001	424	139	40-217/17-02		600
3.	5	810	1301-0001	424	78	40-218/17-02		230
							Одлука о другом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2017.годину(15.09.2017)	1.760
4.	5	133	0602-0001	421	46	40-221/17-02		1.100
5.	5	133	0602-0001	482	54	40-221/17-02		300
6.	5	980	2002-П1	472	68	40-221/17-02		10
7.	5	133	0602-0001	512	57	40-223/17-02		350
							Одлука о трећем ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2017.годину(18.12.2017)	
8.	5	170	0602-0001	611	150	40-234/17-02		3.113
9.	5	170	0602-0001	441	151	40-234/17-02		208

Одредбом члана 69. Закона о буџетском систему прописано је да се и оквиру буџета део планираних примања не распоређује унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве. Средства текуће буџетске резерве користе се за непланиране сврхе, за које нису утврђене апропријације, или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне. Председник општине на предлог локалног органа управе надлежног за финансије доноси Одлуку о коришћењу текуће буџетске резерве.

Средства текуће буџетске резерве распоређују се на директне кориснике буџетских средстава током фискалне године. Текућа буџетска резерва одређује се највише до 4% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Одлуком о буџету општине Уб за 2017. годину, Број: 40-238/2016-01 од 16.12.2016. године на позицији текуће буџетске резерве планирана су средства у износу од 10.933 хиљада динара; Одлуком о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2017. године број: 40-205/2017-02 од 16.06.2017. године планирана су средства у износу од 9.305 хиљада динара; Одлуком о другом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2017. године број: 40-216/2017-02 од 15.09.2017. године планирана су средства у износу од 9.505 хиљада динара и Одлуком о трећем ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2017. године број: 40-226/2017-02 од 15.12.2017. године планирана су средства у износу од 10.029 хиљада динара.

У 2017. години општина Уб је на име текуће буџетске резерве планирала укупан износ од 14.119 хиљаде динара, тј. 1,79 % укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину), од чега је распоређено 7.411 хиљада динара, тако да је износ

планираних а нераспоређених средстава текуће резерве на дан 31.12.2017. године 6.708 хиљада динара.

Општина Уб је на позицијама плана у Одлуци о завршном рачуну исказала укупно нераспоређена средства текуће буџетске резерве на дан 31.12.2017. године у износу од 6.708 хиљада динара.

#### ***(4)Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године***

На основу увида у Одлуку у завршном рачуну, општина Уб није издавао гаранције за 2017. годину.

### **6. Јавне набавке**

**1) Председник општине.** Председник општине Уб је донео План набавки за 2017. годину, као и четири Измене и допуне плана за 2017. годину. План набавки је донет 19.01.2017. године и истог дана је објављен на Порталу јавних набавки. Измене и допуне Плана набавки за 2017. годину (укупно четири) објављене су на Порталу јавних набавки али нису у року од 10 дана од дана доношења и то: последња - четврта измена од 09.10.2017. године – објављена 05.12.2017. године, а прва измена од 21.04.2017. године, друга од 24.08.2017. године и трећа од 06.09.2017. године – објављене су 18.05.2018. године. Процењена вредност јавних набавки на разделу Председника општине Уб износи 172.895 хиљада динара без ПДВ (од тога планирана средства у буџету општине за 2017. годину износе 170.395 хиљаде динара). У току 2017. године спроведено је укупно 18 поступака јавних набавки и закључени су уговори у укупном износу од 78.970 хиљада динара са ПДВ-ом.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- У плану набавки за наручиоца Председника општине за 2017. годину планирана су средства у укупном износу од 170.395 хиљада динара, уместо да су средства планирана код надлежног директног корисника буџетских средстава, што је супротно члану 51. Статута<sup>44</sup> општине Уб број 110-5/2008-01 од 25.09.2008. године и члану 44. и 52. Закона о локалној самоуправи;
- Измене и допуне Плана јавних набавки за 2017. годину за раздео Председник општине, објављене су на Порталу јавних набавки са закашњењем, односно нису објављене у року од 10 дана од дана доношења, што је супротно члану 51. Закона о јавним набавкама у коме је наведено да план јавних набавки, измене и допуне плана наручилац објављује на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана доношења.

*Препоручујемо одговорним лицима општине да приликом планирања јавних набавки поштују одредбе Закона о локалној самоуправи и Статута општине Уб и да Измене и допуне Плана јавних набавки објављују поштујући рокове утврђене Законом о јавним набавкама.*

**(а) Јавне набавке мале вредности.** Председник општине Уб је у току 2017. године покренуо 14 поступака јавне набавке мале вредности, сви су спроведени до краја, и закључени су уговори у укупној вредности од 28.546 хиљада динара са ПДВ-ом.

**(1) Јавна набавка мале вредности - Набавка каменог материјала за одржавање макадамских коловозних застора, ЈНМВ број 1.1.1/17.** Председник општине Уб је донео Одлуку о покретању поступка број 020-118/17-01 од 21.02.2017. године за набавку добара - Набавка каменог материјала за одржавање макадамских коловозних застора. Процењена вредност јавне набавке је 2.666 хиљада динара без ПДВ. Комисија за спровођење поступка

<sup>44</sup> „Службени Гласник општине Уб“, број 12 од 25.09.2008. године

јавне набавке именована Решењем председника општине број 020-119/17-01 од 21.02.2017. године сачинила је конкурсну документацију. Критеријум за избор најповољније понуде је „економски најповољнија понуда“, са следећим елементима критеријума: (1) Понуђена цена каменог материјала фракције 0-31 прве класе (сепарисан) – максимални број бодова 25; (2) Понуђена цена каменог материјала фракције 0-63 прве класе (сепарисан) – максимални број бодова 10; (3) Понуђена цена каменог материјала фракције 0-31 друге класе - максимални број бодова 10; (4) Понуђена цена каменог материјала фракције 0-63 друге класе - максимални број бодова 20; (5) Понуђена цена ломљеног каменог материјала - максимални број бодова 5 и (6) Удаљеност каменолома од Уба - максимални број бодова 30. Након отварања понуда Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 344-41-2/17-01 од 06.03.2017. године у коме није наведен начин примене методологије доделе пондера (математичка формула). На основу Одлуке о додели уговора број 344-41-3/17-01 од 06.03.2017. године, председник општине Уб је са Привредним друштвом за производњу, промет и услуге „Ауто-коп“ доо Љиг закључио Уговор број 344-41-4/17-01 од 15.03.2017. године за набавку каменог материјала за одржавање макадамских коловозних застора фракције 0-31 мм, 0-63 мм и ломљеног камена, франко утоварено у возило наручиоца посла, без превоза, у свему према условима из јавне набавке мале вредности број 1.1.1/17 за 2017. годину и понуде изабраног понуђача број 10/2017 од 01.03.2017. године. У понуди су дате јединичне цене за поједине врсте камена. У члану 4. Уговора је наведено да је испоручилац обавезан да испоручи количине које буде одређивао наручилац и то у року од три дана од позива наручиоца посла, а максимална количина, узевши у обзир цену каменог материјала из понуде, лимитирана је вредношћу набавке. Уговор је закључен на процењену вредност јавне набавке у износу од 2.666 хиљада динара без ПДВ, односно 3.200 хиљада динара са ПДВ. Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу јавних набавки 22.03.2017. године, али није објављено на интернет страници наручиоца. У 2017. години по овом уговору добављачу је плаћено 2.607 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- конкурсна документација за набавку добара - Набавка каменог материјала за одржавање макадамских коловозних застора не садржи Образац структуре понуђене цене, у конкурсној документацији није наведена количина добара која се набавља, понуда је дата на бази јединичних цена и удаљености каменолома од Уба, односно закључен је Уговор на процењену вредност у износу од 2.666 хиљада динара, што је супротно члану 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова, члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- извештај о стручној оцени понуда 344-41-2/17-01 од 06.03.2017. године не садржи податке о начину примене методологије доделе пондера, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама;
- обавештење о закљученом уговору број 344-41-4/17-01 од 15.03.2017. године није објављено на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 57. и члану 116. Закона о јавним набавкама.

*Препоручујемо одговорним лицима општине да; конкурсна документација садржи образац понуђене цене са упутством како да се попуни; да извештај о стручној оцени понуда садржи податке о начину примене методологије доделе пондера; да обавештења о закљученим уговорима објављују и на својој интернет страници.*

**(2) Јавна набавка мале вредности – Израда пројеката за изградњу и реконструкцију саобраћајница локалног значаја, ЈНМВ број 1.2.3/17.** Председник општине Уб је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 020-110/17-01 од 01.02.2017. године за потребе општине Уб – набавка услуга – Израда пројеката за изградњу

и реконструкцију саобраћајница локалног значаја. Процењена вредност јавне набавке је 834 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.000 хиљада динара са ПДВ. Комисија за спровођење поступка јавне набавке именована Решењем председника општине број 020-111/17-01 од 01.02.2017. године сачинила је конкурсну документацију. Критеријум за избор најповољније понуде је “најнижа понуђена цена”, односно критеријум је збир понуђене јединичне цене пројектовања саобраћајница локалног карактера у динарима по метру дужном и јединичне цене пројектовања кишне канализације за саобраћајнице локалног карактера. Резервни критеријум је нижа цена израде пројеката изведеног објекта за изградњу и реконструкцију саобраћајница локалног значаја. У Пројектном задатку наведен је Списак саобраћајница на територији општине Уб који ће се у договору са наручиоцем пројектовати до износа средстава предвиђених у моделу уговора и то: (1) Улица Тамнавских партизана, Л 400м; (2) Улица у насељу Алексића имање, Л 495м; (3) Улица 25. маја, Л 200м и (4) Остале ненаведене улице у насељеном месту Уб. На основу Одлуке о додели уговора број 344-35-3/17-01 од 14.02.2017. године, (на Порталу ЈН објављена 17.02.2017. године), председник општине Уб је са „ВНЛ Пројект“ доо Београд закључио Уговор број 344-35-4/2017-01 од 27.02.2017. године за израду пројеката за изградњу и реконструкцију саобраћајница локалног значаја са одводњавањем у Убу. Уговор је закључен на основу заједничке понуде „ВНЛ Пројект“ доо Београд и „Крип инџенјеринг“ доо Београд број 24 од 13.02.2017. године која је саставни део уговора. Цене из понуде изабране групе понуђача износе: (1) цена за израду пројеката општинских путева и осталих путева од значаја за општину Уб 119,90 динара/м1 без ПДВ (понуђена јединична цена пројектовања саобраћајница локалног карактера 80 дин/м1 и понуђена јединична цена пројектовања кишне канализације за саобраћајнице локалног карактера 39,90 дин/м1) и (2) цена за израду пројеката изведеног објекта (ПИО) - општинских путева и осталих путева од значаја за општину Уб износи 20 динара/м1 без ПДВ. Уговор је закључен на процењену вредност јавне набавке, то јест на износ од 834 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.000 хиљада динара са ПДВ. Обавештење о закљученом уговору објављено је на порталу ЈН 14.03.2017. године, али није на интернет страници наручиоца. У 2017. години по овом Уговору извршено је плаћање у износу од 163 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- конкурсна документација за набавку услуга - Израда пројеката за изградњу и реконструкцију саобраћајница локалног значаја са одводњавањем у Убу не садржи обим услуга, понуда је дата на бази јединичних цена, тако да је Уговор број 344-35-4/2017-01 од 27.02.2017. године са „ВНЛ Пројект“ доо Београд закључен на процењену вредност јавне набавке у износу од 1.000 хиљада динара, што је супротно члану 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова, члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- објављено је обавештење о закљученом уговору број 344-35-4/2017-01 на Порталу јавних набавки 14.03.2017. године а уговор је закључен 01.03.2017. године, односно обавештење није објављено у прописаном року, односно у року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;
- обавештење о закљученом уговору број 344-35-4/2017-01 од 27.02.2017. године није објављено на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 57. и члану 116. Закона о јавним набавкама.

*Препоручујемо одговорним лицима општине: да конкурсна документација садржи обим услуга; да уговоре не закључују на процењену вредност и да обавештења о закљученим уговорима објављују у прописаним роковима у складу са Законом о јавним набавкама.*

**(3) Јавна набавка мале вредности – набавка услуга - Зимско одржавање путева и улица на територији општине Уб у зимској сезони 2017/2018, ЈНМВ број 1.2.6/2017.**

Председник општине Уб је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 020-187/17-01 од 05.10.2017. године за потребе општине Уб – набавка услуга на зимском одржавању путева и улица на територији општине Уб у зимској сезони 2017/2018. Процењена вредност јавне набавке је 4.167 хиљада динара без ПДВ, односно 5.000 хиљада динара са ПДВ. Решењем о образовању комисије за спровођење поступка јавне набавке број 020-188/17-01 од 05.10.2017. године, именовани су чланови комисије и њихови заменици. Изјава о одсуству сукоба интереса број 020-188-01/17-01 од 05.10.2017. године није потписана од стране једног члана и једног заменика комисије. Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, председник општине Уб је са Предузећем за производњу, промет и услуге „Алексић“ доо Уб закључио уговор број 344-87-4/17-01 од 20.10.2017. године за вршење услуге на зимском одржавању путева и улица на територији општине Уб у зимској сезони 2017/2018 на уговорену вредност у износу од 4.166 хиљада динара без ПДВ, односно 4.670 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен на период од 15.11.2017. до 31.03.2018. године, колико траје зимска сезона. Међутим, уговор је закључен за период који обухвата две буџетске године а не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години. Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу ЈН 08.11.2017. године. У 2017. години по овом уговору плаћено је 969 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- након доношења Решења о образовању комисије за спровођење поступка јавне набавке број 1.2.6/2017 за потребе Општине Уб – набавка услуга – Зимско одржавање број 020-188/17-01 од 05.10.2017. године, нису сви чланови комисије и њихови заменици потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- Председник општине Уб је Уговор број 344-87-4/17-01 од 20.10.2017. године за набавку услуга на зимском одржавању путева и улица на територији општине Уб у зимској сезони 2017/2018 закључио за период који обухвата две буџетске године а да није у моделу уговора као обавезном елементу конкурсне документације предвидео одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- објављено је обавештење о закљученом Уговору број 344-87-4/17-01 на Порталу ЈН 08.11.2017. године, а уговор је закључен 20.10.2018. године, односно обавештење није објављено у прописаном року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;
- обавештење о закљученом уговору број 344-87-4/17-01 од 20.10.2017. године није објављено на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 57. и члану 116. Закона о јавним набавкама.

*Препоручујемо одговорним лицима општине: да Изјаву о одсуству сукоба интереса потписују сви чланови комисије и њихови заменици; да уговоре закључују поштујући Уредбу о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају*

плаћање у више година и да обавештења о закљученим уговорима објављују у прописаним роковима у складу са Законом о јавним набавкама.

**(4) Јавна набавка мале вредности – Санација ударних рупа, ЈНМВ број 1.2.7/2017.** Председник општине Уб је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 020-124/17-01 од 24.02.2017. године за набавку услуга – Санација ударних рупа. На основу Извештаја о стручној оцени понуда број 344-43-2/17-01 од 09.03.2017. године, Председник општине је донео Одлуку о додели уговора број 344-43-3/17-01 од 09.03.2017. године, која је објављена на Порталу ЈН 14.03.2017. године, али није на интернет страници наручиоца. На основу Одлуке о додели уговора, Председник општине је са Предузећем за путеве „Ваљево“ ад Ваљево закључио Уговор број 344-43-4/17-01 од 20.03.2017. године за санацију ударних рупа и пукотина на асфалтним општинским и некатегорисаним путевима општине Уб и улицама у насељеном месту Уб, на уговорену вредност у износу од 4.166 хиљада динара без ПДВ, односно 5.000 хиљада динара са ПДВ. Међутим, увидом у понуду Предузећа за путеве „Ваљево“ ад Ваљево и Записник о стручној оцени понуда утврђено је да је овај понуђач изабран као најповољнији на основу понуде од 3.335 хиљада динара без ПДВ, односно да је Уговор закључен на процењену вредност јавне набавке, а не на понуђену. Саставни део уговора је понуда понуђача број 01-374 од 07.03.2017. године на износ од 3.335 хиљада динара без ПДВ, односно која је дата на основу планираних (оквирних количина) из конкурсне документације. Обавештење о закљученом уговору није објављено на интернет страници наручиоца. Стварне количине биће утврђене према писаним налозима наручиоца, а у складу са потребама, до вредности уговора. Током 2017. године по овом Уговору извршено је плаћање у износу од 2.351 хиљаду динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Одлука о додели уговора број 344-43-3/17-01 објављена је на Порталу јавних набавки 14.03.2017. године, а одлука је донета 09.03.2017. године, односно одлука није објављена у прописаном року од три дана од дана доношења, и одлука није објављена на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама;
- Председник општине Уб је закључио Уговор број 344-43-4/17-01 од 20.03.2017. године за санацију ударних рупа и пукотина на асфалтним општинским и некатегорисаним путевима општине Уб и улицама у насељеном месту Уб на вредност од 5.000 хиљада динара са ПДВ, односно уговор је закључен на процењену вредност уместо на понуђену, што је супротно члану 107. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Обавештење о закљученом уговору није објављено на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 57. и члану 116. Закона о јавним набавкама.

*Препоручујемо одговорним лицима општине: да уговоре не закључују на процењену вредност, већ на понуђену и да одлуке о додели уговора и обавештења о закљученим уговорима објављују у прописаним роковима у складу са Законом о јавним набавкама.*

**(5) Јавна набавка мале вредности – Надзор над изградњом објеката, ЈНМВ број 1.2.10/2017, обликована по партијама.** Председник општине Уб је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 020-139/17-01 од 17.03.2017. године за набавку услуга – Надзор над изградњом објеката, обликоване у више партија. Процењена вредност јавне набавке је 791 хиљада динара, односно по партијама: (1) Стручни надзор над извођењем радова на објектима нискоградње – 459 хиљада динара; (2) Стручни надзор над извођењем радова на објектима високоградње – 83 хиљаде динара; (3) Стручни надзор над извођењем радова на хидротехничким објектима, инсталацијама водовода и канализације – 83 хиљаде динара; (4) Стручни надзор над извођењем електроенергетских радова на инсталацијама ниског и средњег напона – 83 хиљаде динара и (5) Стручни надзор над извођењем радова на инсталацијама термотехнике, термоенергетике и процесне технике –

83 хиљаде динара. Ради формирања понуде очекивана реализација инвестиција износи: (1) за партију 1 - до 50 милиона динара; (2) за партију 2 - до 5 милиона динара; (3) за партију 3 – до 15 милиона динара; (4) за партију 4 - до 3 милиона динара и (5) за партију 5 - до 3 милиона динара. Изјаву о одсуству сукоба интереса број 020-140-01/17-01 од 17.03.2017 су потписали два члана комисије, од укупно три члана која су именована Решењем председника број 020-140/17-01 од 17.03.2017. године. Комисија је сачинила КД број 351-1292/17-01 од 20.03.2017. године за предметну јавну набавку. Међутим, конкурсна документација не садржи Образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни. Критеријум за избор најповољније понуде је најнижа цена поједине врсте надзора изражена у процентима од вредности инвестиције. Понуда је поднело укупно четири понуђача, за једну или више партија. На основу Извештаја о стручној оцени понуда број 351-1292-2/17-01 од 28.03.2017. године, председник општине је донео Одлуку о додели уговора број 351-1292-3/17-01 од 29.03.2017. године (за оба уговора), која је на Порталу ЈН објављена 30.03.2017. године. На основу Одлуке о додели уговора, председник општине је закључио следеће Уговоре и то: (1) за партије 1 и 3 - са „Хармонија пројект“ доо Ваљево уговор број 351-1292-4/17-01 од 25.04.2017. године за вршење услуга стручног надзора над извођењем радова на објектима нискоградње и над извођењем радова на хидротехничким објектима, инсталацијама водовода и канализације у Убу у 2017. години на уговорену вредност од 542 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 650 хиљада динара са ПДВ-ом (која представља збир процењених вредности за партије за које је закључен уговор) и (2) за партије 2, 4 и 5 са Пројектним бироом „Град пут“ Лозница Уговор број 351-1292-5/17-01 од 05.04.2017. године за вршење услуга стручног надзора над извођењем радова на објектима високоградње, над извођењем електроенергетских радова на инсталацијама термоенергетике и процесне технике у Убу у 2017. години на уговорену вредност од 250 хиљада динара без ПДВ, односно 300 хиљада динара са ПДВ (која представља збир процењених вредности за партије за које је закључен уговор). Саставни део уговора су Обрасци понуде изабраних понуђача у којима су наведени понуђени % од вредности инвестиције, за сваку партију посебно и то: А) Хармонија пројект: (1) за Партију 1 – понуђени % од вредности инвестиције 0,71 % и (2) за Партију 3 – понуђени % од вредности инвестиције 0,53 %. Б) Пројектни биро „Град пут“ Лозница: (1) за Партију 2 – понуђени % од вредности инвестиције 1,21 %; (2) за Партију 4 – понуђени % од вредности инвестиције 1,84 % и (3) за Партију 5 – понуђени % од вредности инвестиције 1,25 %. Међутим, Уговор број 351-1292-4/17-01 од 25.04.2017. године је достављен понуђачу 26.04.2017. године, односно није достављен у року од осам дана од дана протекла рока за подношење захтева за заштиту права понуђача. Обавештење о закљученим уговорима објављено је на Порталу ЈН 09.06.2017. године, али није на интернет страници наручиоца.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Конкурсна документација за набавку услуга вршења услуга стручног надзора над извођењем радова на објектима нискоградње и над извођењем радова на хидротехничким објектима, инсталацијама водовода и канализације у Убу у 2017. години не садржи Образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и одредбама Правилника о обавезним елементима у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова (члан 6. Правилника - Обавезни елементи конкурсне документације у поступку јавне набавке мале вредности);
- Понуда је изражена у %, а не у динарима за јавну набавку услуга – Надзор над изградњом објеката, процењене вредности од 791 хиљаде динара, што је супротно члану 3. Закона о јавним набавкама, у коме је наведено да је понуђена цена, цена коју понуђач одређује у понуди, изражена у динарима, у коју су урачунати сви трошкови који се

односе на предмет јавне набавке и који су одређени конкурсном документацијом и члану 19. Закона о јавним набавкама у коме је наведено да се вредности у потупку јавне набавке исказују у динарима;

- Уговор број 351-1292-4/17-01 од 25.04.2017. године није достављен изабраном понуђачу у року од осам дана од протека рока за подношење захтева за заштиту права понуђача, односно уговор је достављен са закашњењем од 14 дана, што је супротно члану 113. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсна документација – Образац понуде не садржи обим услуга, тако да су Уговори са „Хармонија пројект“ доо Ваљево и Пројектним бироом „Град пут“ Лозница за набавку услуга вршења надзора над изградњом објеката закључени на процењену вредност уговора у укупном износу од 950 хиљада динара са ПДВ (650 и 300 хиљада динара), што је супротно члану 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова, члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.
- обавештење о закљученим уговорима је објављено на Порталу ЈН 09.06.2017. године, а уговор број 351-1292-5/17-01 је закључен 05.04.2017. године и уговор број 351-1292-4/17-01 је закључен 26.04.2017. године, односно обавештење није објављено у прописаном року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученим уговорима није објављено на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 57. и члану 116. Закона о јавним набавкама.

*Препоручујемо одговорним лицима општине: да конкурсна документација садржи Образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни; да конкурсном документацијом предвиде попуњавање понуда у динарима, а не у % - има; да уговоре изабраним понуђачима достављају у прописаним роковима; да уговоре не закључују на процењену вредност и да обавештења о закљученим уговорима објављују у прописаним роковима у складу са Законом о јавним набавкама.*

**(6) Јавна набавка мале вредности – Набавка услуга израде пројекта за нову зграду Предшколске установе у Убу, ЈНМВ број 1.2.11/2017.** Председник општине Уб је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 020-182/17-01 од 26.09.2017. године за набавку услуга израде пројекта за нову зграду Предшколске установе у Убу, број ЈН 1.2.11/2017. Комисија именована решењем председника број 020-183/17-01 од 26.09.2017. године сачинила је конкурсну документацију број 350-170/17-01 из септембра 2017. године. Међутим, конкурсна документација не садржи Образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни. Благовремено су пристигле четири понуде, од којих је само једна прихватљива и одговарајућа. На основу Извештаја о стручној оцени понуда број 350-170-6/17-01 од 11.10.2017. године, председник општине је донео Одлуку о додели уговора број 350-170-7/17-01 од 11.10.2017. године, која је објављена на Порталу јавних набавки, али није на интернет страници наручиоца. Након спроведеног поступка јавне набавке, председник општине Уб је са групом понуђача „РеЗа студио“ Лазаревац, „Френки-Аларм“ доо Ваљево и „Геосмарт биро“ Лазаревац закључио Уговор број 350-170-8/17-01 од 23.10.2017. године за набавку услуга израде пројекта за нову зграду Предшколске установе у Убу на уговорену вредност у износу од 2.073 хиљаде динара без ПДВ (понуђач није у систему ПДВ). У 2017. години по овом уговору добављачу је плаћено 415 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Конкурсна документација за набавку услуга израде пројекта за нову зграду Предшколске установе у Убу – ЈНМВ број 1.2.11/2017 не садржи Образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и



одредбама Правилника о обавезним елементима у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова (члан 6. Правилника - Обавезни елементи конкурсне документације у поступку јавне набавке мале вредности);

- Одлука о додели уговора број 350-170-7/17-01 од 11.10.2017. године није објављена на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки 08.11.2017. године, а уговор број 350-170-8/17-01 је закључен 23.10.2017. године, односно обавештење није објављено у прописаном року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору није објављено на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 57. и члану 116. Закона о јавним набавкама.

*Препоручујемо одговорним лицима општине: да конкурсна документација садржи Образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни и да одлуке о додели уговора и обавештења о закљученим уговорима објављују у прописаним роковима у складу са Законом о јавним набавкама.*

**(7) Јавна набавка мале вредности – Набавка радова - Уређење некатегорисаних путева и отресишта, ЈНМВ број 1.2.9/2017.** Председник општине Уб је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 020-178/17-01 од 04.09.2017. године за набавку радова - Уређење некатегорисаних путева и отресишта, а према уговору Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде и Општине Уб број 401-00-01577/2/2017-14 од 28.08.2017. године. Уговором је предвиђено уређење некатегорисаних путева и отресишта укупне површине 12.074,44 м<sup>2</sup>. Процењена вредност јавне набавке је 4.581 хиљада динара без ПДВ, односно 5.498 хиљада динара са ПДВ). Средства за реализацију предметне набавке обезбеђена су буџетом Републике Србије за 2017. годину, која преко Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за пољопривредно земљиште финансира 29,05% (у новчаном износу: 1.587 хиљада динара) прихватљивих трошкова и буџетом општине Уб за 2017. годину у процентуалном износу од 70,95% (у новчаном износу 3.901 хиљада динара). Критеријум за избор понуда је „најнижа понуђена цена“. На основу Итвештаја о стручној оцени понуда, председник општине је донео одлуку о додели уговора број 344-79-7/17-01 од 14.09.2017. године, која је истог дана објављена на Порталу јавних набавки, али није на интернет страници наручиоца. На основу одлуке о додели уговора, Председник општине је са ПД „Севас Со“ доо Лазаревац закључио Уговор број 344-79-8/17-01 од 21.09.2017. године за извођење радова на уређењу некатегорисаних путева и отресишта укупне површине 12.074,44 м<sup>2</sup>, на уговорену вредност у износу од 3.394 хиљаде динара без ПДВ, односно 4.073 хиљаде динара са ПДВ. Током 2017. године по овом Уговору извршено је плаћање добављачу у износу од 3.303 хиљаде динара. Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу јавних набавки 08.11.2017. године, али није на интернет страници наручиоца.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Одлука о додели уговора број 344-79-7/17-01 од 14.09.2017. године није објављена на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама;
- обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки 08.11.2017. године, а уговор број 344-79-8/17-01 је закључен 25.09.2017. године, односно обавештење није објављено у прописаном року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору није објављено на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 57. и члану 116. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима општине да одлуке о додели уговора и обавештења о закљученим уговорима објављују у прописаним роковима у складу са Законом о јавним набавкама.

**(б) Отворени поступак.** Председник општине Уб је у току 2017. године покренуо четири поступка јавне набавке у отвореном поступку, сви су спроведени до краја, и закључени су уговори на вредност од 50.424 хиљаде динара са ПДВ-ом.

**(1) Јавна набавка у отвореном поступку – Набавка радова – Партерно уређење општинског брда - Шепковац, ЈНОП 1.3.1/2017.** Председник општине Уб је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку – Партерно уређење општинског брда - Шепковац број 020-131/17-01 од 01.03.2017. године. У Одлуци је наведено да ће се Уговор закључити у року од 60 дана од дана доношења одлуке. Међутим, одлука не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка (припрема конкурсне документације, објављивање позива за подношење понуда на Порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца, рок за подношење и отварање понуда, рок за доношење одлуке о додели уговора и слично). Решењем о образовању комисије за спровођење поступка јавне набавке број 020-132/17-01 од 01.03.2017. године именован је председник комисије, два члана и један заменик члана. Благовремено су пристигле две понуде од два понуђача и то: (1) „GM Gradnja 014“ доо Ваљево, водећи члан групе понуђача у заједничкој понуди са „Procesor Elektronika“ доо Ваљево на износ од 6.413 хиљада динара и (2) „Luks Elektro“ доо Уб водећи члан групе понуђача у заједничкој понуди са „W.D.Concord West“ доо Београд на износ од 6.490 хиљада динара. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, председник општине је донео Одлуку о додели уговора број 351-1284-3/17-01 од 10.04.2017. године (објављена на Порталу јавних набавки 11.04.2017. године) којом се уговор додељује понуђачу „GM Gradnja 014“ доо Ваљево, као водећем члану групе понуђача у заједничкој понуди са „Procesor Elektronika“ доо Ваљево. Након доношења одлуке о додели уговора, група понуђача „Luks Elektro“ доо Уб и „W.D.Concord West“ доо Београд поднели су наручиоцу – Председник општине Уб и Републичкој комисији за заштиту права понуђача у поступцима јавних набавки Захтев за заштиту права понуђача број 84/17 од 20.04.2017. године којим се оспорава садржина конкурсне документације, односно „додатни услов прописан конкурсном документацијом“ и начин доказивања његове испуњености. Захтев је објављен на Порталу јавних набавки 24.04.2017. године, али није на интернет страници наручиоца и на Порталу службених гласила РС и база прописа. По разматрању Захтева, комисија за јавну набавку је донела Закључак број 351-1284-8/17-01 од 26.04.2017. године којим се одбацује захтев за заштиту права подносиоца захтева „Luks Elektro“ доо Уб и „W.D.Concord West“ доо Београд поднет у отвореном поступку јавне набавке број 1.3.1/2017 – јавна набавка радова - Партерно уређење општинског брда – Шепковац, као неблаговремен, јер није примљен од стране наручиоца најкасније седам дана пре истека рока за подношење понуда. Подносиоци Захтева су наручиоцу, као и Републичкој комисији за заштиту права понуђача у поступцима јавних набавки доставили Обавештење о повлачењу Захтева број 91/17 од 28.04.2017. године којим обавештавају да не настављају поступак пред Републичком комисијом. Након тога наручилац – председник општине и председник комисије за јавну набавку су донели Закључак број 351-1284-10/17-01 од 03.05.2017. године којим се обуставља поступак по захтеву за заштиту права подносиоца „Luks Elektro“ доо Уб и „W.D.Concord West“ доо Београд. Председник општине је након спроведеног поступка јавне набавке са Грађевинским предузећем „GM Gradnja 014“ доо Ваљево, закључио Уговор број 351-1284-4/17-01 од 10.04.2017. године за извођење радова - Партерно уређење општинског брда – Шепковац. Уговорена вредност радова је 6.413 хиљада динара без ПДВ, односно 7.965 хиљада динара са ПДВ. Извођач радова ће део радова који су предмет овог уговора извршити са чланом групе понуђача: „Procesor Elektronika“ доо Ваљево. Обавештење о закљученом уговору објављено на Порталу јавних

набавки 09.06.2017. У 2017. години извођачу радова је по овом уговору плаћено укупно 6.456 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Одлука о покретању поступка јавне набавке 020-131/17-01 од 01.03.2017. године не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што је супротно члану 53. став 1. тачка б) Закона о јавним набавкама;
- Председник општине Уб је донео Решење о образовању комисије за спровођење поступка јавне набавке за потребе Општинске управе Уб број 020-132/17-01 од 01.03.2017. године којим је именован председник комисије, два члана и један заменик члана, уместо да се именују чланови комисије (минимум три члана) и њихови заменици, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о додели уговора број 020-131/17-01 од 01.03.2017. године није објављена на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о поднетом захтеву за заштиту права није објављено на интернет страници наручиоца, као и на Порталу службених гласила РС и база прописа, што је супротно члану 149. Закона о јавним набавкама и члану 57. а у вези са чланом 55. Закона о јавним набавкама;
- објављено је обавештење о закљученом уговору број 351-1284-4/17-01 од 10.04.2017. године на Порталу јавних набавки 09.06.2017. године а уговор је закључен 03.05.2017. године, односно обавештење није објављено у прописаном року, односно у року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору није објављено на интернет страници наручиоца, као и на Порталу службених гласила РС и база прописа, што је супротно члану 116. и члану 57. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 55. Закона о јавним набавкама.

*Препоручујемо одговорним лицима општине: да Одлука о покретању поступка јавне набавке садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке; да Решењем о образовању комисије за спровођење поступка јавне набавке у отвореном поступку именују минимум три члана комисије и њихове заменике и да Одлуке о додели уговора, Обавештења о поднетим захтевима за заштиту права и Обавештења о закљученим уговорима објављују у прописаним роковима у складу са Законом о јавним набавкама.*

**(2) Јавна набавка у отвореном поступку – Набавка радова на изградњи улице Тамнавских партизана у Убу, ЈНОП 1.3.2/2017.** Председник општине Уб је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 020-184/17-01 од 26.09.2017. године за набавку радова – Изградња улице Тамнавских партизана у Убу. Процењена вредност јавне набавке је 25.000 хиљада динара без ПДВ. Решењем о образовању комисије председника општине Уб, број 020-185/17-01 од 26.09.2017. године, именовани су председник, заменик председника, два члана и један заменик члана Комисије. Међутим, Решењем нису именовани сви заменици чланова Комисије. Критеријум за избор најповољније понуде је “најнижа понуђена цена”. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, председник општине је донео Одлуку о додели уговора број 344-81-3/17-01 од 06.11.2017. године и која је истог дана објављена на Порталу јавних набавки. Међутим, Одлука није објављена на интернет страници наручиоца. На основу Одлуке о додели уговора, председник општине је са Привредним друштвом „Autotransport“ доо Ваљево закључио Уговор број 344-81-4/17-01 од 06.11.2017. године за извођење радова на изградњи улице Тамнавских партизана у Убу, на уговорену вредност у износу од 16.888 хиљада динара без ПДВ, односно 20.266 хиљада динара са ПДВ. Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу јавних набавки 22.01.2018. године, али није на интернет страници

наручиоца. У 2017. години извођачу радова је по овом уговору плаћено 1.636 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- За спровођење поступка јавне набавке у отвореном поступку - Набавка радова на изградњи улице Тамнавских партизана у Убу, председник општине Уб је донео Решење о образовању комисије број 020-185/17-01 од 26.09.2017. године, којим је именовано укупно пет чланова комисије, уместо да је именовано најмање три члана комисије и три заменика, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о додели уговора број 344-81-3/17-01 од 06.11.2017. године није објављена на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама;
- објављено је обавештење о закљученом уговору број 344-81-4/17-01 на Порталу јавних набавки 22.01.2018. године, а уговор је закључен 20.11.2017. године, односно обавештење није објављено у прописаном року, односно у року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору није објављено на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 57. и члану 116. Закона о јавним набавкама;

*Препоручујемо одговорним лицима општине Уб: да Решењем о образовању Комисија за спровођење поступка јавних набавки у отвореном поступку именују минимум три члана комисије и њихове заменике; да Одлуку о додели уговора објављују и на својој интернет страници и да Обавештења о закљученим уговорима објављују у прописаним роковима и на својој интернет страници.*

**(3) Јавна набавка у отвореном поступку – Набавка радова – Изградња фонтане у оквиру градског парка у Убу, ЈНОП 1.3.4/2017.** Поступак је покренут Одлуком председника општине о покретању поступка јавне набавке број 1.3.4/2017 – Набавка радова – Изградња фонтане у оквиру градског парка у Убу, број 020-148/17-01 од 27.04.2017. године. Председник општине је Решењем о образовању комисије број 020-149/17-01 од 27.04.2017. године, именовано 6 чланова комисије (председник, заменик председника два члана и два заменика члана). Изјаву о одсуству сукоба интереса број 020-149-01/17-01 од 27.04.2017. године није потписао један заменик члана. Комисија је сачинила Конкурсну документацију број 352-30/17-01 од 28.04.2017. године. Процењена вредност јавне набавке је 10.416 хиљада динара без ПДВ, а критеријум за доделу уговора је „најнижа понуђена цена“. У Извештају о стручној оцени понуда број 352-39-2/17-01 од 30.05.2017. године је наведено да је благовремено пристигла једна понуда понуђача Привредно друштво „Uniden“ доо Београд са „Aqua Arts - Akvamarin“ доо Београд на понуђену цену у износу од 10.500 хиљада динара без ПДВ (за 84 хиљаде динара већа од процењене). На основу Извештаја о стручној оцени понуда, председник општине је донео Одлуку о додели уговора број 352-30-3/17-01 од 30.05.2017. године (на Порталу јавних набавки објављена истог дана, али није на интернет страници наручиоца) којом је уговор додељен изабраном понуђачу на основу понуде која садржи вредност која је већа од процењене вредности јавне набавке, а да наручилац није доставио образложени извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији. На основу Одлуке о додели уговора, председник општине је са „Uniden“ доо Београд (носилац посла) и „Aqua Arts - Akvamarin“ доо Београд закључио Уговор број 352-30-4/17-01 од 02.06.2017. године за извођење радова на изградњи фонтане у оквиру градског парка у Убу, на уговорену вредност у износу од 10.500 хиљада динара без ПДВ, односно 12.600 хиљада динара са ПДВ. Обавештење о закљученом уговору објављено на порталу ЈН 09.06.2017. године, али није на интернет страници наручиоца. У 2017. години по овом уговору извођачу радова је плаћено 9.947 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Изјава о одсуству сукоба интереса број 020-149-01/17-01 од 27.04.2017. године, није потписана од стране једног заменика члана комисије, односно изјава није потписана од стране свих чланова комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама у коме је наведено да након доношења решења чланови комисије потписују изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса;
- Одлука о додели уговора број 352-30-3/17-01 од 30.05.2017. године није објављена на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама;
- Председник општине је доделио уговор број 352-30-4/17-01 од 02.06.2017. године за извођење радова на изградњи фонтане у оквиру градског парка у Убу на основу понуде која садржи цену која је већа од процењене вредности јавне набавке, а да није доставио образложени извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што је супротно члану 107. Закона о јавним набавкама;
- објављено је обавештење о закљученом уговору број 352-30-4/17-01 од 02.06.2017. године на Порталу јавних набавки 09.06.2017. године а уговор је закључен 02.06.2017. године, односно обавештење није објављено у прописаном року, односно у року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору није објављено на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 57. и члану 116. Закона о јавним набавкама

*Препоручујемо одговорним лицима општине Уб: да пре спровођења поступка јавне набавке обезбеде да сви чланови Комисије, као и њихови заменици потпишу Изјаву о одсуству сукоба интереса; да Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији достављају образложени Извештај након доделе уговора понуђачу на основу понуде која је већа од процењене вредности јавне набавке и да Одлуке о додели уговора и Обавештења о закљученим уговорима објављују у прописаним роковима у складу са Законом о јавним набавкама.*

**(4) Јавна набавка у отвореном поступку – Набавка радова – Изградња новог парка, ЈНОП 1.3.7/2017.** Председник општине Уб је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку број 020-176/17-01 од 04.09.2017. године за набавку радова – Изградња новог парка у Убу. Процењена вредност јавне набавке је 8.333 хиљаде динара без ПДВ, а критеријум за доделу уговора је „најнижа понуђена цена“. У Одлуци је наведено да ће се Уговор закључити у року од 60 дана од дана доношења одлуке. Међутим, одлука не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка (припрема конкурсне документације, објављивање позива за подношење понуда на Порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца, рок за подношење и отварање понуда, рок за доношење одлуке о додели уговора и слично). Решењем о образовању комисије председника општине Уб, број 020-177/17-01 од 04.09.2017. године именована су четири члана комисије и то председник, заменик председника, члан и заменик члана. Након отварања понуда, а на основу Извештаја о стручној оцени понуда, донета је Одлука о додели уговора број 352-35-3/17-01 од 17.10.2017. године и која је истог дана објављена на Порталу јавних набавки, али није на интернет страници наручиоца. Председник општине је након спроведеног поступка јавне набавке са Привредним друштвом „Ingrar-omni“ доо Београд закључио Уговор број 352-35-4/17-01 од 19.10.2017. године за извођење радова на изградњи новог парка у Убу. Уговорена вредност радова износи 8.226 хиљада динара без ПДВ, односно 9.872 хиљаде динара са ПДВ. Обавештење о закљученом уговору објављено на Порталу јавних набавки 08.11.2017. године, али није на интернет страници наручиоца и на Порталу службених гласила РС и база прописа. На основу Захтева извођача радова број 1370/1 од 12.12.2017.

године и члана 115. став 5. Закона о јавним набавкама председник општине Уб је донео Одлуку о измени уговора о јавној набавци радова на изградњи новог парка у Убу број 352-35-6/17-01 од 12.12.2017. године тако што се цена радова који су предмет уговора повећава за 412 хиљада динара без ПДВ (5% од укупне вредности првобитно закљученог уговора) и износи 8.638 хиљада динара без ПДВ (због повећања обима предмета набавке услед непредвиђених радова). На основу наведене Одлуке о измени уговора, председник општине Уб је са Привредним друштвом „Ingar-omni“ доо Београд закључио Анекс 1 Уговора број 352-35-7/17-01 од 12.12.2017. године. Међутим, Одлука о измени уговора није објављена на Порталу јавних набавки и Извештај о измени уговора број 352-35-8/17-01 од 12.12.2017. године није достављен Државној ревизорској институцији. У 2017. години по овом уговору извршено је плаћање извођачу радова у износу од 8.234 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Одлука о покретању поступка јавне набавке 020-176/17-01 од 04.09.2017. године не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што је супротно члану 53. став 1. тачка б) Закона о јавним набавкама;
- за спровођење поступка јавне набавке у отвореном поступку - Изградња новог парка, председник општине Уб је донео Решење о образовању комисије број 020-177/17-01 од 04.09.2017. године, којим је именовано председника, заменика председника, члана и заменика члана, уместо да је именовано најмање три члана комисије и три заменика, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о додели уговора број 352-30-3/17-01 од 30.05.2017. године није објављена на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама;
- објављено је обавештење о закљученом уговору број 352-35-4/17-01 на Порталу јавних набавки 08.11.2017. године а уговор је закључен 19.10.2017. године, односно обавештење није објављено у прописаном року, односно у року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору број 352-35-4/17-01 од 19.10.2017. године није објављено на интернет страници наручиоца, и на Порталу службених гласила РС и база прописа, што је супротно члану 116. и члану 57, а у вези са чланом 55. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је донео Одлуку о измени уговора о јавној набавци радова – Изградња новог парка у Убу, а да могућност измене уговора није наведена у конкурсној документацији и уговору о јавној набавци, што је супротно члану 115. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о измени уговора број 352-35-6/17-01 од 12.12.2017. године није објављена на Порталу јавних набавки у року од три дана од дана доношења и Извештај о измени уговора није достављен Државној ревизорској институцији, што је супротно члану 115. Закона о јавним набавкама.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Уб: да Одлука о покретању поступка јавне набавке садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке и да Одлуке о додели уговора, Обавештења о закљученим уговорима и Одлуке о измени уговора објављују у прописаним роковима у складу са Законом о јавним набавкама и да могућност измене уговора јасно и прецизно наведу у конкурсној документацији и уговору о јавној набавци.*

**2) Општинска управа општине Уб.** Начелник општинске управе је донео Правилник о начину обављања послова јавне набавке у Општинској управи Уб. Начелник општинске управе општине Уб је донео План набавки за 2017. годину, као и две Измене и допуне плана за 2017. годину. План набавки је донет 23.01.2017. године и истог дана је објављен на Порталу јавних набавки. Измене и допуне Плана набавки за 2017. годину (укупно две)

објављене су на Порталу јавних набавки али нису у року од 10 дана од дана доношења (прва од 10.04.2017. године и друга од 19.10.2017. године, а објављене су 18.05.2018. године). У току 2017. године спроведено је укупно 14 поступака јавних набавки и закључени су уговори у укупном износу од 117.655 хиљада динара са ПДВ-ом.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су** Измене и допуне Плана јавних набавки за 2017. годину за раздео Општинска управа, објављене на Порталу јавних набавки са закашњењем, односно нису објављене у року од 10 дана од дана доношења, што је супротно члану 51. Закона о јавним набавкама у коме је наведено да план јавних набавки, измене и допуне плана наручилац објављује на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана доношења.

**(а) Јавне набавке мале вредности.** Општинска управа општине Уб је у току 2017. године покренула девет поступака јавне набавке мале вредности, сви су спроведени до краја, и закључени су уговори у укупној вредности од 15.966 хиљада динара са ПДВ-ом.

**(1) Набавка добара – Набавка горива за моторна возила за потребе Општинске управе Уб и индиректних корисника буџета општине Уб, обликована у више партија, ЈНМВ број 1.1.2/2017.** На основу Закључка општинског већа општине Уб о обавези расписивања јавних набавки преко Општинске управе Уб у име и за рачун корисника средстава општине Уб број 06-52-3/2016-01 од 13.07.2016. године и број 06-63-1/2016-01 од 10.11.2016. године, донета је Одлука о спровођењу поступка јавне набавке од стране више наручилаца број 020-103/17-01 од 23.01.2017. године, за набавку добара – дизел и бензин гориво за потребе Општинске управе општине Уб и индиректних корисника буџета општине Уб. Процењена вредност јавне набавке износи укупно 4.580 хиљада динара, односно за сваког наручиоца посебно: (1) Општинска управа општине Уб – 3.000 хиљаде динара; (2) ОШ „Милан Муњас“ Уб – 800 хиљаде динара; (3) ОШ „Рајко Михаиловић“ – 100 хиљада динара; (4) ОШ „Душан Даниловић“ Радљево – 80 хиљада динара; (5) ОШ „Свети Сава“ Памбуковица – 100 хиљада динара; (6) Предшколска установа Уб – 100 хиљада динара и (7) Установа за културу и спорт – 400 хиљада динара. На основу Извештаја о стручној оцени понуда број 404-23-2/17-01 од 22.02.2017. године, начелник Општинске управе је донео Одлуку о додели уговора број 404-23-3/17-01 од 22.02.2017. године и којом су сви уговори додељени изабраном понуђачу „Кнез Петрол“ Батајница и то: (1) за партију 1 (Општинска управа) у износу од 3.133 хиљаде динара; (2) за партију 2 (ОШ „Рајко Михаиловић“) у износу од 186 хиљада динара; (3) за партију 3 (ОШ „Душан Даниловић“ Радљево) у износу од 50 хиљада динара; (4) за партију 4 (ОШ „Свети Сава“ Памбуковица) у износу од 137 хиљада динара; (5) за партију 5 (Предшколска установа Уб) у износу од 88 хиљада динара и (6) за партију 6 (Установа за културу и спорт) у износу од 248 хиљада динара (износи су са укљученим ПДВ-ом). Одлука није објављена на интернет страници наручиоца. Након спроведеног поступка јавне набавке, начелник Општинске управе општине Уб је са „Кнез Петрол“ Батајница закључио Уговор број 404-23-3/17-01 од 09.03.2017. године на уговорену вредност у износу од 2.610 хиљада динара без ПДВ, односно 3.133 хиљаде динара са ПДВ. Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу јавних набавки 14.03.2017. године, али није објављено на интернет страници наручиоца. У 2017. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 1.488 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Јавна набавка добара – Набавка горива за моторна возила за потребе Општинске управе Уб и индиректних корисника буџета општине Уб је обликована у више партија на тај начин што су партије одређене према наручиоцима који заједно спроводе јавну набавку, уместо да су партије одређене према предмету набавке, што је супротно члану 3. став 1 тачка 3) Закона о јавним набавкама у коме је наведено да јавна набавка по партијама је

набавка чији је предмет обликован у више посебних истоврсних целина и која је као таква означена у позиву за подношење понуда и конкурсној документацији;

- Одлука о додели уговора број 404-23-3/17-01 од 22.02.2017. године није објављена на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору број 404-23-3/17-01 од 09.03.2017. године није објављено на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 57. и члану 116. Закона о јавним набавкама.

*Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе општине Уб: да јавне набавке обликују по партијама према предмету јавне набавке, а не према наручиоцима и да Одлуке о додели уговора и Обавештења о закљученим уговорима објављују и на својој интернет страници у складу са Законом о јавним набавкама.*

**(2) Јавна набавка мале вредности – Набавка добара – Набавка пољопривредне опреме за потребе интерно расељених лица, обликована у три партије, ЈНМВ број 1.1.6/2017.**

Начелник Општинске управе општине Уб је донео Одлуку о покретању поступка ЈНМВ број 020-133/17-01 од 07.03.2017. године за набавку пољопривредне опреме за интерно расељена лица обликоване у три партије и то: (1) партија 1 – пластеници и пратећа опрема (2) партија 2 – пољопривредне машине и прикључна опрема и (3) партија 3 – животиње пољопривредног газдинства и храна за животиње. Процењена вредност јавне набавке је 5.000 хиљада динара. Међутим, Одлука не садржи податке о процењеној вредности за сваку партију посебно. Комисија именована решењем начелника Општинске управе је сачинила Конкурсну документацију у којој су тражене укупне цене за укупне количине које се набављају. Након отварања понуда, начелник општинске управе је донео Одлуку о додели уговора број 320-10-3/17-01 од 16.03.2017. године. Одлука је објављена на Порталу ЈН 17.03.2017. године, али није на интернет страници наручиоца. На основу Одлуке о додели уговора, начелник општинске управе је закључио следеће уговоре: (1) за партију 1 – са „Electra“ доо Чачак Уговор број 320-10/4/17-01 од 24.03.2017. године на уговорену вредност у износу од 869 хиљада динара са ПДВ, као и Анекс уговора број 320-10-4/17-01-1 од 28.03.2017. године којим се мења уговорена вредност и сада износи 1.662 хиљаде динара са ПДВ; (2) за партију 2 – са „Sit Systems“ доо Београд Уговор број 320-10-4/2017-01-2 од 10.04.2017. године на уговорену вредност у износу од 1.010 хиљада динара са ПДВ, као и Анекс уговора број 320-10-4/17-01-2 од 15.04.2017. године којим се мења уговорена вредност и сада износи 1.558 хиљада динара са ПДВ и (3) за партију 3 – са „Mirado“ доо Железник Уговор број 320-10-4/2017-01-3 од 04.04.2017. године на уговорену вредност у износу од 1.676 хиљада динара са ПДВ, као и Анекс уговора број 320-10-4/17-01-3 од 05.05.2017. године којим се мења уговорена вредност и сада износи 1.860 хиљада динара са ПДВ. Међутим, наручилац није објавио обавештење о закљученим уговорима на Порталу ЈН и на својој интернет страници.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 020-133/17-01 од 07.03.2017. године за набавку пољопривредне опреме за интерно расељена лица не садржи податке о процењеној вредности јавне набавке за сваку појединачну партију, што је супротно члану 53, став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсна документација не садржи Образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и одредбама Правилника о обавезним елементима у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова;
- Објављена је Одлука о додели уговора на Порталу ЈН 17.03.2017. године, а уговори број 320-10-4/2017-01-2 од 10.04.2017. године и Уговор број 320-10-4/2017-01-3 од 04.04.2017.



године нису достављени понуђачима у прописаном року, то јест у року од осам дана од дана протеча рока за заштиту права понуђача, што је супротно члану 113. Закона о јавним набавкама;

- Одлука о додели уговора број 320-10-3/17-01 од 16.03.2017. године није објављена на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученим уговорима број 320-10-4/17-01 од 24.03.2017. године, број 320-10-4/2017-01-2 од 10.04.2017. године и број 320-10-4/2017-01-3 од 04.04.2017. године наручилац није објавио на Порталу ЈН и на својој интернет страници, што је супротно члану 57. и члану 116. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је дозволио измену уговора на тај начин што је повећао вредност уговора за 1.525 хиљада динара (за три уговора), а да није донео Одлуку о измени уговора у складу са прилогом 3Л, што је супротно члану 115. Закона о јавним набавкама.

*Препоручујемо одговорним лицима општинске управе општине Уб: да Одлука о покретању поступка садржи податке о процењеној вредности јавне набавке за сваку појединачну партију, да конкурсна документација садржи Образац понуђене цене, да уговоре по спроведеним поступцима јавних набавки достављају изабраним понуђачима у прописаним роковима и да Одлуке о додели уговора објављују и на својој интернет страници, а Обавештења о закљученим уговорима на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници и да измену уговора врше у складу са Законом о јавним набавкама.*

**(3) Јавна набавка мале вредности – Набавка добара – Набавка противградних ракета, ЈНМВ број 1.1.10/2017.** Начелник Општинске управе општине Уб је донео Одлуку о покретању поступка ЈНМВ број 020-154/17-01 од 04.05.2017. године за набавку добара – Противградне ракете за заштиту пољопривредних усева на територији Општине Уб. Процењена вредност јавне набавке је 830 хиљада динара без ПДВ. У Одлуци о покретању поступка грешком је наведено да је процењена вредност јавне набавке 1.000 динара без ПДВ, односно 1.200 хиљада динара са ПДВ. На основу Извештаја о стручној оцени понуда број 320-14-2/17-01 од 16.05.2017. године, донета је Одлука о додели уговора број 320-14-3/17-01 од 17.05.2017. године, која је истог дана и објављена на порталу јавних набавки. Међутим, Одлука није објављена на интернет страници наручиоца. Након спроведеног поступка јавне набавке, начелник Општинске управе општине Уб је са Холдинг компанијом „Крушик“ Ваљево дана 29.05.2017. године закључио Уговор број 320-14-4/17-01 за набавку противградних ракета, на уговорену вредност у износу од 877 хиљада динара без ПДВ, односно 1.053 хиљаде динара са ПДВ. Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу јавних набавки 12.09.2017. године, али није објављено на интернет страници наручиоца. У 2017. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 1.053 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Одлука о додели уговора број 320-14-3/17-01 од 17.05.2017. године није објављена на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама, у коме је наведено да је наручилац дужан да одлуку о додели уговора објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења;
- Обавештење о закљученом уговору број 320-14-4/17-01 од 29.05.2017. године није објављено на интернет страници наручиоца, обавештење је објављено на Порталу јавних набавки 12.09.2017. године, а уговор је закључен 29.05.2017. године, односно обавештење на Порталу јавних набавки није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 57. и члану 116. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе општине Уб да Одлуке о додели уговора и Обавештења о закљученим уговорима објављују у складу са Законом о јавним набавкама.

**(4) Јавна набавка мале вредности – Набавка услуга – Пролећни и јесењи круг дезинсекције, ЈНМВ број 1.2.1/2017.** Начелник Општинске управе општине Уб је донео Одлуку о покретању поступка ЈНМВ број 020-142/17-01 од 04.04.2017. године за набавку услуга – Пролећни и јесењи круг дезинсекције и евентуално третирање у случају поплаве. Процењена вредност јавне набавке је 1.000 динара без ПДВ. Критеријум за избор најповољније понуде је „економски најповољнија понуда“, а елементи критеријума су: (1) понуђена цена за третирање комараца из ваздуха 55 пондера; (2) понуђена цена за третирање комараца са земље 15 пондера; (3) понуђена цена за третирање инсеката са земље 15 пондера и (5) понуђена цена за третирање инсеката у објектима 15 пондера. На основу Извештаја о стручној оцени понуда број 352-28-2/17-01 од 18.04.2017. године, истог дана је донета и Одлука о додели уговора број 358-28-3/17-01, и која је истог дана и објављена на Порталу јавних набавки. Међутим, Одлука није објављена на интернет страници наручиоца. Након спроведеног поступка јавне набавке, начелник Општинске управе општине Уб је са Заводом за дезинфекцију, дезинсекцију и дератизацију „Visan“ закључио Уговор број 358-28/17-01 од 27.04.2017. године за набавку услуга дезинсекције и евентуално третирање у случају поплаве на територији општине Уб, на уговорену вредност у износу од 1.181 хиљаду динара без ПДВ (понуђач није у систему ПДВ). Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца. У 2017. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 1.181 хиљаду динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Одлука о додели уговора број 358-28-3/17-01 од 18.04.2017. године није објављена на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама, у коме је наведено да је наручилац дужан да одлуку о додели уговора објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења;
- Обавештење о закљученом уговору број 358-28/17-01 од 27.04.2017. године није објављено на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца, а уговор је закључен 27.04.2017. године, односно обавештење није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 57. и члану 116. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе општине Уб да: Одлуке о додели уговора и Обавештења о закљученим уговорима објављују у складу са Законом о јавним набавкама.

**(5) Јавна набавка мале вредности – Набавка радова – Изградња противградне станице у селу Тулари, ЈНМВ број 1.3.3/2017.** Начелник Општинске управе општине Уб је донео Одлуку о покретању поступка ЈНМВ број 020-172/17-01 од 09.08.2017. године за набавку радова – Изградња противградне станице у селу Тулари. Процењена вредност јавне набавке је 650 хиљада динара без ПДВ. У Одлуци је наведено да ће се Уговор закључити у року од 60 дана од дана доношења Одлуке. Међутим, Одлука не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка (припрема конкурсне документације, објављивање позива за подношење понуда на Порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца, рок за подношење и отварање понуда, рок за доношење одлуке о додели уговора и слично). Критеријум за избор најповољније понуде је „најнижа понуђена цена“. На основу Извештаја о стручној оцени понуда број 404-34-2/17-01 од 28.08.2017. године, донета је Одлука о додели уговора број 404-34-3/17-01 од 29.08.2017. године, и која је истог дана и објављена на Порталу јавних набавки. Међутим, Одлука није објављена на интернет страници наручиоца. Након спроведеног поступка јавне набавке, начелник Општинске

управе општине Уб је са Грађевинском радњом „Тетра“ Ваљево закључио Уговор број 404-34-3/17-01 од 06.09.2017. године за набавку радова на изградњи противградне станице у селу Тулари на уговорену вредност у износу од 588 хиљада динара без ПДВ, односно 705 хиљада динара са ПДВ. Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца. У 2017. години по овом уговору извршено је плаћање извођачу радова у износу од 617 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Одлука о покретању поступка јавне набавке број 020-172/17-01 од 09.08.2017. године не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што је супротно члану 53. став 1. тачка б) Закона о јавним набавкама;
- Одлука о додели уговора број 404-34-3/17-01 од 29.08.2017. године није објављена на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама, у коме је наведено да је наручилац дужан да одлуку о додели уговора објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења;
- Обавештење о закљученом уговору број 404-34-3/17-01 од 06.09.2017. године није објављено на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца, односно обавештење није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 57. и члану 116. Закона о јавним набавкама.

*Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе општине Уб да: Одлука о покретању поступка јавне набавке садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка и да Одлуке о додели уговора и Обавештења о закљученим уговорима објављују у складу са Законом о јавним набавкама.*

**(б) Отворени поступак.** Општинска управа општине Уб је у току 2017. године покренула пет поступака јавне набавке у отвореном поступку, сви су спроведени до краја, и закључени су уговори у укупној вредности од 101.689 хиљада динара са ПДВ-ом.

**(1) Јавна набавка у отвореном поступку – набавка добара – Огрев за потребе корисника буџета општине Уб, ЈНОП 1.1.3/2017.** На основу Закључка општинског већа општине Уб о обавези расписивања јавних набавки преко Општинске управе Уб у име и за рачун корисника средстава општине Уб број 06-52-3/2016-01 од 13.07.2016. године и број 06-63-1/2016-01 од 10.11.2016. године, донета је Одлука о спровођењу поступка јавне набавке од стране више наручилаца број 020-174/17-01 од 28.08.2017. године, за набавку добара – Огрев за потребе корисника буџета општине Уб. Одлука не садржи све потребне елементе у складу са Правилником о садржини одлуке о спровођењу поступка јавне набавке од стране више наручилаца (не садржи потпуне податке о називу и ознаци из општег речника набавке и то за дрвну масу и мазут и не садржи све податке о уређивању односа између наручилаца за поједине радње у поступку са назнаком који од наручилаца ће поједину радњу у поступку извршити, и то за доношење одлуке о додели уговора, закључењу оквирног споразума, обустави поступка, поступање у случају захтева за заштиту права, закључење уговора о јавној набавци или оквирног споразума). Одлука је потписана од стране одговорног лица и оверена печатом наручиоца Општинске управе. Међутим, Одлука није потписана од стране одговорних лица, нити оверена печатом осталих наручиоца. Решењем о образовању Комисије начелника Општинске управе број 020-175-01 од 28.08.2017. године именовани су председник и два члана Комисије. Међутим, Решењем нису именовани заменици чланова Комисије. Процењена вредност јавне набавке износи укупно 15.900 хиљада динара, односно за сваког наручиоца посебно: (1) ОШ „Милан Муњас“ Уб (партија 1) – 6.600 хиљада динара; (2) ОШ „Рајко Михаиловић“ Бањани (партија 2) – 1.600 хиљада динара; (3) ОШ „Душан Даниловић“ Радљево (партија 3) – 1.000 хиљада динара; (4) ОШ „Свети Сава“ Памбуковица (партија 4) – 700 хиљада динара; (5) Предшколска установа Уб (партија 5) – 1.700 хиљада динара; (6) Техничка школа „Уб“ (партија 6) – 2.000 хиљада динара; (7) МШ „Петар

Стојановић“ Уб (партија 7) – 300 хиљада динара и (8) Установа за културу и спорт Уб (партија 8) – 2.000 хиљада динара. Критеријум за избор најповољније понуде за партије 1, 2, 3, 4, 6, 7 и 8 је „економски најповољнија понуда“, а елементи критеријума су: (1) цена добара – 80 пондера и (2) трошкови превоза – 20 пондера. Критеријум за избор најповољније понуде партију је 5 је „економски најповољнија понуда“, а елементи критеријума су: (1) цена добара – 85 пондера; (2) техничке спецификације добара – 5 пондера и (3) квалитет добара – 10 пондера. На основу Извештаја о стручној оцени понуда број 404-35-2/17-01 од 02.10.2017. године, начелник Општинске управе је донео Одлуку о додели уговора број 404-35-3/17-01 од 03.10.2017. године и којом су уговори додељени следећим понуђачима: (1) ОШ „Милан Муњас“ Уб – АРТР Тамнава Превоз за набавку угља – први део у износу од 1.387 хиљада динара; (2) ОШ „Милан Муњас“ Уб – НИС ад Нови Сад за набавку угља – други део у износу од 1.878 хиљада динара; (3) ОШ „Рајко Михаиловић“ Бањани – Соле Комерц доо Београд за набавку лигнита сушеног у износу од 1.404 хиљада динара; (4) ОШ „Душан Даниловић“ Радљево – Соле Комерц Београд за набавку лигнита сушеног и лигнита сепарисаног у износу од 1.035 хиљада динара; (5) ОШ „Свети Сава“ Памбуковица – АРТР Тамнава Превоз Радљево за набавку лигнита сушеног и лигнита сепарисаног у износу од 907 хиљада динара; (6) Предшколска установа Уб – Соле Комерц доо Београд за набавку пелета од дрвне биомасе у износу од 1.963 хиљаде динара; (7) Техничка школа „Уб“ Уб – Соле Комерц доо Београд за набавку лигнита сушеног у износу од 2.340 хиљада динара; (8) МШ „Петар Стојановић“ Уб – Соле Комерц доо Београд за набавку лигнита сушеног у износу од 371 хиљада динара и (9) Установа за културу и спорт Уб – НИС а.д. Нови Сад за набавку мазута у износу од 1.878 хиљада динара (износи су са урачунатим ПДВ-ом).

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Јавна набавка добара - Огрев за потребе корисника буџета општине Уб је обликована у више партија на тај начин што су партије одређене према наручиоцима који заједно спроводе јавну набавку, уместо да су партије одређене према предмету набавке, што је супротно члану 3. став 1 тачка 3) Закона о јавним набавкама у коме је наведено да јавна набавка по партијама је набавка чији је предмет обликован у више посебних истоврсних целина и која је као таква означена у позиву за подношење понуда и конкурсној документацији;
- Начелник општинске управе општине Уб је донео Решење о образовању комисије број 020-175/17-01 од 28.08.2017. године којим је именован председник комисије и два члана Комисије, уместо да се именују чланови комисије (минимум три члана) и њихови заменици, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о спровођењу поступка јавне набавке од стране више наручилаца број 020-174/17-01 од 28.08.2017. године не садржи све потребне податке и то: о називу и ознаци из општег речника набавке за пелет и мазут-уље за ложење и не садржи све податке о уређивању односа између наручилаца за поједине радње у поступку са назнаком који од наручилаца ће поједину радњу у поступку извршити, и то за доношење одлуке о додели уговора, закључењу оквирног споразума, обустави поступка, поступање у случају захтева за заштиту права, закључење уговора о јавној набавци или оквирног споразума, што је супротно члану 2. Правилника о садржини одлуке о спровођењу поступка јавне набавке од стране више наручилаца и члану 50. Закона о јавним набавкама.

*Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе општине Уб: да јавне набавке обликују по партијама према предмету набавке, да доносе Решења о образовању комисије за јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама, да Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке од стране више наручилаца потписују сви наручиоци и да одлука садржи све*

потребне елементе у складу са Правилником о садржини одлуке о спровођењу поступка јавне набавке од стране више наручилаца.

**(2) Јавна набавка добара – Набавка Електричне енергије, ЈНОП 1.1.4/2017.** На основу Закључка општинског већа општине Уб о обавези расписивања јавних набавки преко Општинске управе Уб у име и за рачун корисника средстава општине Уб број 06-52-3/2016-01 од 13.07.2016. године и број 06-63-1/2016-01 од 10.11.2016. године, донета је Одлука о спровођењу поступка јавне набавке од стране више наручилаца број 020-105/17-01 од 23.01.2017. године, за набавку добара – Електрична енергија, укупно процењене вредности у износу од 22.500 хиљада динара, и то: (1) Општинска управа општине Уб (партија 1) – процењена вредност 14.000 хиљада динара; (2) ОШ „Милан Муњас“ Уб (партија 2) – процењена вредност 1.800 хиљада динара; (3) ОШ „Рајко Михаиловић“ Бањани (партија 3) – процењена вредност 500 хиљада динара; (4) ОШ „Душан Даниловић“ Радљево (партија 4) – процењена вредност 600 хиљада динара; (5) ОШ „Свети Сава“ Памбуковица (партија 5) – процењена вредност 500 хиљада динара; (6) Предшколска установа Уб (партија 6) – процењена вредност 600 хиљада динара (7) Техничка школа „Уб“ (партија 7) – процењена вредност 1.500 хиљада динара; (8) МШ „Петар Стојановић“ (партија 8) – процењена вредност 100 хиљада динара; (9) Установа за спорт и културу Уб (партија 9) – процењена вредност 2.500 хиљада динара; (10) Градска Библиотека „Божидар Кнежевић“ (партија 10) – процењена вредност 300 хиљада динара и (11) ОШ „Љубомир Аћимовић“ (партија 11) – процењена вредност 100 хиљада динара. Начелник општинске управе општине Уб је донео Решење о образовању Комисије број 020-106/17-01 од 23.01.2017. године којим се образује Комисија за јавну набавку број 1.1.4. у саставу председник и два члана. Међутим, Решењем нису именовани заменици чланова Комисије. Набавка је обликована у више партија, према наручиоцима. Критеријум за избор најповољније понуде је „најнижа понуђена цена“. На основу Извештаја о стручној оцени понуда број 404-24-2/17-01 од 14.03.2017. године, начелник Општинске управе је донео Одлуку о додели уговора број 404-24-3/17-01 од 15.03.2017. године и којом су уговори додељени ЈП „Електропривреда Србије“ Београд и то: (1) Општинска управа општине Уб - у износу од 12.815 хиљада динара; (2) ОШ „Рајко Михаиловић“ Бањани у износу од 592 хиљаде динара; (3) ОШ „Душан Даниловић“ Радљево у износу од 393 хиљаде динара; (4) ОШ „Свети Сава“ Памбуковица у износу од 275 хиљада динара; (5) Предшколска установа Уб у износу од 806 хиљаде динара; (6) Техничка школа „Уб“ Уб у износу од 2.597 хиљада динара; (7) МШ „Петар Стојановић“ Уб у износу од 67 хиљада динара; (8) Установа за културу и спорт Уб 2.196 хиљада динара и (9) Градска библиотека „Божидар Кнежевић“ у износу од 111 хиљада динара (износи су са укљученим ПДВ-ом). Одлука је објављена на Порталу јавних набавки 16.03.2017. године, али није на интернет страници наручиоца. На основу Одлуке о додели уговора, начелник општинске управе општине Уб је са ЈП „Електропривреда Србије“ Београд закључио Уговор број 404-24-4/2017-01 од 27.03.2017. године, на уговорену вредност у износу од од 10.679 хиљада динара без ПДВ, односно 12.815 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен на период од 12 месеци од дана потписивања, а на основу елемената из модела уговора који је саставни део конкурсне документације. Међутим, уговор не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години. Обавештење о закљученом уговору није објављено на порталу ЈН, као ни на интернет страници наручиоца. У 2017. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 12.550 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Начелник општинске управе општине Уб је донео Решење о образовању комисије број 020-106/17-01 од 23.01.2017. године којим је именован председник комисије и два члана

Комисије, уместо да се именују чланови комисије (минимум три члана) и њихови заменици, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;

- Одлука о додели уговора број 404-24-3/17-01 од 15.03.2017. године није објављена на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама;
- Општинска управа општине Уб је Уговор број 404-24-4/17-01 од 27.03.2017. године са ЈП „Електропривреда Србије“ доо Београд, за набавку електричне енергије са потпуним снабдевањем са балансном одговорношћу за потребе општине Уб, закључила за период који обухвата две буџетске године, а да није у моделу уговора као обавезном елементу конкурсне документације, предвидела одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- Обавештење о закљученом уговору број 404-24-4/17-01 од 27.03.2017. године није објављено на Порталу ЈН и на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 57. и члану 116. Закона о јавним набавкама;

*Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе општине Уб да: доносе Решења о образовању Комисије за јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама; да Одлуке о додели уговора објављују на својој интернет страници; да уговоре који се протежу на две буџетске године закључују у складу са прописима и да објављују обавештења о закљученим уговорима у складу са Законом о јавним набавкама.*

**(3) Јавна набавка у отвореном поступку – набавка добара – Намештај и опрема за зграду општинске управе, ЈНОП 1.3.7/2017.** Начелник општинске управе општине Уб је за набавку намештаја и опреме за зграду општинске управе дана 24.05.2017. године донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 020-158/17-01, као и Решење о образовању комисије број 020-159/17-01. У Одлуци је наведено да ће се Уговор закључити у року од 60 дана од дана доношења Одлуке. Међутим, Одлука не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка. Решењем су именовани председник, заменик председника, два члана и заменик члана комисије. Међутим, Решењем нису именовани сви заменици чланова Комисије. Процењена вредност јавне набавке је 7.083 хиљаде динара без ПДВ. Критеријум за оцењивање понуда је „економски најповољнија понуда“, а елементи критеријума су: понуђена цена 80 пондера и рок испоруке 20 пондера. Након спроведеног поступка отварања понуда дана 29.06.2017. године, Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 404-30-2/17-01 од 29.06.2017. године у коме је наведено да је понуду поднео само један понуђач – „Темта trade“ доо Петроварадин на укупну вредност у износу од 7.991 хиљада динара и чија је понуда благовремена, исправна, одговарајућа и прихватљива и да због тога нема рангирања понуда. Међутим, понуђач је доставио понуду која је већа од процењене вредности јавне набавке, а да након доношења одлуке наручилац није доставио образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији. На основу Одлуке о додели уговора број 404-30-3/17-01 од 29.06.2017. године (Одлука је објављена на Порталу јавних набавки 29.06.2017. године, али није на интернет страници наручиоца), начелник општинске управе је са изабраним понуђачем „Темта trade“ доо Петроварадин закључио Уговор о јавној набавци број 404-30-4/17-01 од 29.06.2017. године за набавку намештаја и опреме за зграду Општинске управе на уговорену вредност у износу од 7.991 хиљаду динара без ПДВ, односно 9.589 хиљада динара са ПДВ (за 908 хиљада динара без ПДВ више од процењене вредности јавне набавке, односно са ПДВ-ом износ је већи за 1.090 хиљада динара). Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки 12.09.2017. године, али није у прописаном року и није на интернет страници наручиоца. Чланом 5. Уговора предвиђено је да наручилац може набавити већу

или мању количину од планиране, на основу кога је одговорно лице наручиоца донело Одлуку о измени Уговора број 404-30-4/17-01 од 10.11.2017. године, која није објављена на Порталу јавних набавки, и на интернет страници наручиоца. Цена набавке добара је повећана за 403 хиљаде динара без ПДВ, односно измењена вредност уговора износи 8.394 хиљаде динара без ПДВ, односно 10.052 хиљаде динара са ПДВ. У Анексу је наведено да је цена набавке добара повећана због повећаног обима предмета набавке услед повећања обима добара. Међутим, наручилац је повећао вредност уговора на основу понуда изабраног понуђача нових врста добара (понуде: број 451-10/17-1 од 31.10.2017, број 464-11/17 од 01.11.2017. године и број 479-11/17 од 09.11.2017. године), а да разлози за повећање цене уговора нису јасно и прецизно одређени у конкурсној документацији и закљученом уговору број 404-30-4/17-01 од 29.06.2017. године. Извештај о Одлуци о измени уговора о јавној набавци добара број 404-30-4/17-01-1 од 10.11.2017. године није достављен Управи за Јавне набавке у Државној ревизорској институцији. У 2017. години по овом Уговору извршено је плаћање у износу од 10.072 хиљаде динара, и то са позиције 66 – износ од 9.589 хиљада динара и са позиције 57 – износ од 483 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Одлука о покретању поступка јавне набавке број 020-158/17-01 од 24.05.2017. године не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што је супротно члану 53. став 1. тачка б) Закона о јавним набавкама;
- Начелник општинске управе општине Уб је донео Решење о образовању комисије број 020-159/17-01 од 24.05.2017. године којим нису именовани сви заменици, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о додели уговора број 404-30-3/17-01 од 29.06.2017. године није објављена на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама;
- Начелник општинске управе је са „Темпа trade“ доо Петроварадин за набавку намештаја за зграду општинске управе закључио уговор број 404-30-4/17-01 на уговорену вредност у износу од 9.589 хиљада динара са ПДВ, а која је већа од износа процењене вредности јавне набавке, а да након доношења одлуке није доставио образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што је супротно члану 107. став 5. Закона о јавним набавкама;
- Објављено је обавештење о закљученом уговору број 404-30-4/17-01 од 29.06.2017. године на Порталу јавних набавки 12.09.2017. године а уговор је закључен 12.07.2017. године, односно обавештење није објављено у прописаном року, односно у року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору број 404-30-4/17-01 није објављено на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 57. и члану 116. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о измени Уговора број 404-30-4/17-01 од 10.11.2017. године није објављена на Порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца и Извештај о измени уговора није достављен Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што је супротно члану 57. и члану 115. Закона о јавним набавкама;
- Начелник Општинске управе је повећао вредност уговора на основу понуда изабраног понуђача нових врста добара (понуде: број 451-10/17-1 од 31.10.2017, број 464-11/17 од 01.11.2017. године и број 479-11/17 од 09.11.2017. године), а да разлози за повећање вредности уговора нису јасно и прецизно одређени у конкурсној документацији и закљученом уговору број 404-30-4/17-01 од 29.06.2017. године, што је супротно члану 115. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе општине Уб да: Одлуке о покретању поступка јавне набавке и Решења о образовању Комисије сачињавају у складу са Законом о јавним набавкама, да Одлуке о додели уговора, одлуке о измени уговора и Обавештења о закљученим уговорима објављују на порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца у складу са Законом о јавним набавкама, да надлежним институцијама достављају образложени извештај у случају закључења уговора на вредност већу од процењене вредности; да Одлуке о измени уговора објављују и достављају надлежним институцијама у роковима прописаним Законом о јавним набавкама и да могућност измене уговора јасно и прецизно наведу у конкурсној документацији и уговору о јавној набавци

**(4) Јавна набавка у отвореном поступку – набавка радова – Трећа фаза изградње зграде Општинске управе Уб, ЈНОП 1.3.2/2017.** Начелник општинске управе општине Уб је за набавку радова – Трећа фаза изградње зграде Општинске управе Уб 27.04.2017. године донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке број дана 020-150/17-01, као и Решење о образовању комисије број 020-151/17-01. Процењена вредност јавне набавке износи 15.500 хиљада динара и то: (1) партија 1 - Завршни грађевински радови са партерним уређењем 6.000 хиљада динара и (2) електро и остале инсталације 9.500 хиљада динара,. У одлуци је наведено да ће се Уговор закључити у року од 60 дана од дана доношења Одлуке. Међутим, Одлука не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка. Решењем о образовању комисије број 020-151/17-01 од 27.04.2017. године су именовани председник, заменик председника и три члана Комисије, односно решењем нису именовани сви заменици чланова Комисије. Критеријум за оцењивање понуда је „најнижа понуђена цена“. Након спроведеног поступка отварања понуда дана 06.06.2017. године, Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 404-29-2/17-01 од 09.06.2017. године у коме је наведено да је за партију 1 понуда понуђача „Градња Коп“ Ваљево на вредност од 4.793 хиљаде динара без ПДВ (5.752 хиљаде динара са ПДВ) најповољнија, а за партију 2 понуда понуђача Предузеће за пројектовање и извођење електро-енергетских радова „Luks-elektro“ доо Уб у износу од 6.908 хиљада динара без ПДВ (8.289 хиљада динара са ПДВ) најповољнија и предлаже начелнику Општинске управе да са најповољнијим понуђачима закључи уговоре. Понуда понуђача „Електроволт“ доо Ваљево у износу од 5.322 хиљаде динара је одбијена као неприхватљива јер понуђач није доказао да испуњава додатне услове захтеване конкурсном документацијом (понуђач као доказ пословног капацитета није доставио потврду инвеститора). На основу Извештаја о стручној оцени понуда, начелник општинске управе је донео Одлуку о додели уговора број 404-29-3/2017-01 од 09.06.2017. године која је истог дана објављена на Порталу јавних набавки, али није објављена на интернет страници наручиоца. Након спроведеног поступка јавне набавке, начелник општинске управе општине Уб је закључио уговоре за набавку радова и то: (1) са ГТР „Градња коп“ Ваљево уговор број 404-29-4/17-01 од 23.06.2017. године за извођење завршних грађевинских радова са партерним уређењем на уговорену вредност у износу од 4.793 хиљаде динара без ПДВ, односно 5.752 хиљаде динара са ПДВ (у 2017. години извођачу је плаћено 4.226 хиљада динара) и (2) са „Luks-elektro“ доо Уб уговор број 404-29-4/17-01-2 од 24.07.2017. године за извођење радова на електроинсталатерским и машинским радовима на уговорену вредност у износу од 6.908 хиљада динара без ПДВ, односно 8.289 хиљада динара са ПДВ (у 2017. години извођачу је плаћено 7.253 хиљаде динара). Обавештење о закљученим уговорима није објављено на Порталу јавних набавки, као ни на интернет страници наручиоца.

Захтев за заштиту права понуђача за партију 2 - електро и остале инсталације. Захтев за заштиту права у поступцима јавних набавки број 404-29-4/17-01 од 20.06.2017. године за партију 2, поднео је пуномоћник понуђача „Електроволт“ доо Ваљево, а који се односи на део стручне оцене понуда. Након разматрања захтева, Републичка комисија за заштиту



права у поступцима јавних набавки је донела Решење број 4-00-888/2017 од 07.07.2017. године, којим се одбија као неоснован захтев за заштиту права подносиоца захтева „Електроvolt“ доо Ваљево поднет у отвореном поступку јавне набавке радова – Трећа фаза изградње зграде општинске управе, ЈН 1.3.2/2017, а након доношења Одлуке о додели уговора број 404-29-3/17-01 од 09.06.2017. године, којом је уговор за партију 2 додељен „Лукс електро“ доо Уб.

Измена Уговора број 404-29-4/17-01-2 од 24.07.2017. године који је закључен са „Luks-elektro“ доо Уб за извођење радова на електроинсталатерским и машинским радовима. Извођач радова је поднео Захтев број 253/17 од 30.10.2017. године, у коме је наведено да су изведени накнадни радови у енергани, у објекту, радови на шалтерском пулту, радови на скривању каблова, додатни радови на структурној мрежи и радови везани за модул, све према приложеној спецификацији уз Захтев. На основу поднетог Захтева, начелник општинске управе је донео Одлуку о измени Уговора о јавној набавци радова на изградњи зграде општинске управе у Убу, број 404-29-6/17-01 од 02.11.2017. године, у којој је наведено да се цена електроинсталатерских и машинских радова повећава за 391 хиљаду динара без ПДВ због повећања обима предмета набавке услед накнадних радова, односно измењена вредност уговора износи 7.299 хиљада динара без ПДВ. Одлука о измени Уговора објављена је на Порталу јавних набавки 07.11.2017. године, али није на интернет страници наручиоца. На основу Одлуке о измени уговора, начелник општинске управе је са „Luks-elektro“ доо Уб закључио Анекс 1 Уговора о јавној набавци радова на изградњи Зграде општинске управе у Убу број 404-29-7/17-01 од 02.11.2017. године. Одлука о измени уговора је достављена Управи за јавне набавке, али није Државној ревизорској институцији. У 2017. години по овом Уговору извођачу радова је плаћено 7.253 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Одлука о покретању поступка јавне набавке број 020-150/17-01 од 27.04.2017. године не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што је супротно члану 53. став 1. тачка б) Закона о јавним набавкама;
- Начелник општинске управе општине Уб је донео Решење о образовању комисије број 020-151/17-01 од 27.04.2017. године којим је именован председник комисије, заменик председника и три члана Комисије, уместо да се именују само чланови комисије (минимум три члана) и њихови заменици, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о додели уговора број 404-29-3/2017-01 од 09.06.2017. године није објављена на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама, у коме је наведено да је наручилац дужан да одлуку о додели уговора објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења;
- Обавештење о закљученим уговорима није објављено на Порталу јавних набавки, као ни на интернет страници наручиоца, а уговори су закључени 30.06.2017. године са ГТР „Градња коп“ Ваљево и 24.07.2017. године са „Luks-elektro“ доо Уб, односно обавештење није објављено у прописаном року, односно у року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 57. и члану 116. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је донео Одлуку о измени уговора о јавној набавци радова на изградњи зграде општинске управе у Убу, а да могућност измене уговора није наведена у конкурсној документацији и уговору о јавној набавци, што је супротно члану 115. Закона о јавним набавкама;
- Објављена је Одлука о измени уговора о јавној набавци број 404-29-6/17-01 од 02.11.2017. године на Порталу ЈН 07.11.2017. године, односно Одлука није објављена у прописаном року, односно у року од три дана од дана доношења Одлуке, што је

супротно члану 115. став 5. Закона о јавним набавкама, и Извештај о измени уговора није достављен Државној ревизорској институцији.

*Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе општине Уб да: Одлука о покретању поступка јавне набавке садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити поједине фазе јавне набавке, да Решења о образовању Комисије сачињавају у складу са Законом о јавним набавкама; да могућност измене уговора јасно и прецизно наведу у конкурсној документацији и уговору о јавној набавци и да Огласе о јавним набавкама објављују у складу са Законом о јавним набавкама.*

**(5) Јавна набавка у отвореном поступку – набавка радова - Реконструкција „Зграде солидарности“ у Убу, ЈНОП 1.3.4/2017.** Начелник општинске управе општине Уб је за набавку радова – Реконструкција Зграде солидарности дана 01.03.2017. године донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 020-129/17-01, као и Решење о образовању комисије број 020-130/17-01. У Одлуци је погрешно наведено да су средства за реализацију предметне јавне набавке обезбеђена на позицији 30, функција 451, програмска класификација 0701-0001, на разделу Председника општине, уместо на позицији 56, функција 133, програмска класификација 0602-0001, раздео Општинска управа (допис одговорних лица број 40-01/2018 од 07.06.2018. године), и да ће се Уговор закључити у року од 60 дана од дана доношења Одлуке. Међутим, Одлука не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка. Решењем су именовани председник, заменик председника и три члана Комисије. Међутим, Решењем нису именовани заменици чланова Комисије. Процењена вредност јавне набавке је 44.150 хиљада динара, а критеријум за оцењивање понуда је „најнижа понуђена цена“. Након спроведеног поступка отварања понуда дана 06.04.2017. године, Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 351-1283-1/17-01 од 07.04.2017. године у коме је наведено да је понуда понуђача Предузеће за пројектовање и извођење електро-енергетских радова „Luks-elektro“ доо Уб најповољнија и предлаже начелнику Општинске управе општине Уб да са најповољнијим понуђачем, као носиоцем посла у заједничкој понуди са „W.D. Concord West“ доо Београд закључи Уговор. Након спроведеног поступка јавне набавке, Начелник општинске управе општине Уб је са „Luks-elektro“ доо Уб, као носиоцем посла у заједничкој понуди са „W.D. Concord West“ Београд, закључио Уговор број 351-1283-4/17-01 од 03.05.2017. године за извођење радова на реконструкцији „Зграде солидарности“ у Убу, на уговорену вредност у износу од 37.520 хиљада динара без ПДВ, односно 45.024 хиљада динара са ПДВ. Саставни део уговора је техничка спецификација радова и Образац структуре цене. На основу Захтева извођача за изменом уговора број 254/17 од 30.10.2017. године, начелник управе је донео Одлуку о измени Уговора о јавној набавци радова на реконструкцији „Зграде солидарности“, број 351-1283-9/17-01 од 02.11.2017. године у којој је наведено да се цена повећава за 549 хиљада динара без ПДВ због повећања обима предмета набавке услед непредвиђених радова, односно измењена вредност уговора износи 38.069 хиљада динара без ПДВ. Међутим, наручилац је изменио вредност уговора, а да у конкурсној документацији и закљученом уговору није навео могућност измене уговора. Одлука о измени Уговора објављена је на Порталу ЈН 08.11.2017. године, али Извештај о измени уговора није достављен Државној ревизорској институцији. На основу Одлуке о измени уговора, начелник општинске управе је са „Luks-elektro“ доо Уб закључио Анекс 1 Уговора о јавној набавци радова број 351-1283-10/17-01 од 02.11.2017. године. У 2017. години по овом Уговору извршено је плаћање у износу од 38.104 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Одлука о покретању поступка јавне набавке број 020-129/17-01 од 01.03.2017. године не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што је супротно члану 53. став 1. тачка б) Закона о јавним набавкама;

- Начелник општинске управе општине Уб је донео Решење о образовању комисије број 020-130/17-01 од 01.03.2017. године којим је именован председник комисије, заменик председника и три члана комисије, уместо да се именују само чланови комисије (минимум три члана) и њихови заменици, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- Уговор број 351-1283-4/17-01 од 03.05.2017. године није достављен понуђачу у року од осам дана од дана протекла рока за подношење захтева за заштиту права понуђача, односно уговор је достављен са закашњењем од пет дана, што је супротно члану 113. Закона о јавним набавкама;
- Објављено је обавештење о закљученом уговору број 351-1283-4/17-01 од 03.05.2017. године на Порталу јавних набавки 12.09.2017. године а уговор је закључен 03.05.2017. године, односно обавештење није објављено у прописаном року, односно у року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је донео Одлуку о измени уговора о јавној набавци радова на реконструкцији „Зграде солидарности“, а да могућност измене уговора није наведена у конкурсној документацији и уговору о јавној набавци, што је супротно члану 115. Закона о јавним набавкама;
- Објављена је Одлука о измени уговора број 351-1283-9/17-01 од 02.11.2017. године на Порталу ЈН 08.11.2017. године, односно Одлука није објављена у прописаном року, односно у року од три дана од дана доношења Одлуке, Одлука није објављена на интернет страници наручиоца и Извештај о измени уговора није достављен Државној ревизорској институцији, што је супротно члану 57. и 115. Закона о јавним набавкама.

*Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе општине Уб: да Одлука о покретању поступка јавне набавке садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити поједине фазе јавне набавке, да Решења о образовању комисије сачињавају у складу са Законом о јавним набавкама, да уговоре изабраним понуђачима достављају у прописаним роковима; да могућност измене уговора јасно и прецизно наведу у конкурсној документацији и уговору о јавној набавци; да Огласе о јавним набавкама објављују у складу са Законом о јавним набавкама и да Извештај о измени уговора достављају Државној ревизорској институцији,*

**3) Предшколска установа „Уб“.** У току 2017. године спроведено је укупно пет поступака јавних набавки и закључени су уговори у укупном износу од 11.596 хиљада динара са ПДВ-ом.

**(а) Јавне набавке мале вредности.** Предшколска установа „Уб“ је у току 2017. године покренула четири поступка јавне набавке мале вредности (од којих се два односе на поступке јавних набавки спроведене на основу Одлука о спровођењу јавних набавки од стране више наручилаца), сви су спроведени до краја, и закључени су уговори у укупној вредности од 4.048 хиљада динара са ПДВ-ом.

**(1) Јавна набавка електричне енергије за потребе Предшколске установе „Уб“ – набавка по овлашћењу спроведена од стране Општинске управе општине Уб у оквиру набавке добара – Електрична енергија, ЈНОП 1.1.4/2017.** Набавка је планирана Планом набавки Предшколске установе „Уб“ за 2017. годину, под редним бројем 1.1.3, планирани поступак је поступак јавне набавке мале вредности. Процењена вредност набавке је 1.108 хиљада динара без ПДВ. Набавка је спроведена на основу Одлуке о спровођењу поступка јавне набавке од стране више наручилаца број 020-105/17-01 од 23.01.2017. године за набавку добара Електрична енергија за потребе корисника буџета општине Уб. Одлука је донета на основу Закључка општинског већа општине Уб о обавези расписивања јавних набавки преко Општинске управе Уб у име и за рачун корисника средстава општине број 06-52-3/2016-01

од 13.07.2016. године и број 06-63-1/2016-01 од 10.11.2016. године Директор Предшколске установе „Уб“ Уб је донео Одлуку број 571/2016-01 од 31.10.2016. године, као и Овлашћење број 572/2016-01 од 31.10.2017. године за спровођење поступка јавне набавке електричне енергије за потребе ПУ „Уб“ од стране Општинске управе општине Уб. Након спроведеног поступка јавне набавке у отвореном поступку, а на основу Одлуке о додели уговора број 404-24-3/17-01 од 15.03.2017. године, ПУ „Уб“ је са „ЕПС Снабдевање“ доо Београд закључила Уговор број 47/2017-04 од 04.07.2017. године за набавку електричне енергије са потпуним снабдевањем са балансном одговорношћу, на уговорену вредност у износу од 671 хиљада динара без ПДВ, односно 806 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен на период од 12 месеци рачунајући од дана потписивања. Међутим, уговор је закључен за период који обухвата две буџетске године а не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години. У 2017. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 203 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** Предшколска установа „Уб“ је у 2017. години са „ЕПС Снабдевање“ доо Београд за набавку електричне енергије на основу модела уговора из конкурсне документације закључила уговор број 47/2017-04 од 04.07.2017. године за период који обухвата две буџетске године, а да није предвидела одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Више о јавној набавци је писано у делу: *ЈНОП 1.1.3/2017 - Огрев за потребе корисника буџета општине Уб.*

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Уб“ и Општинске управе општине Уб да уговори који се протежу на две године садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.*

**(2) Јавна набавка пелета за потребе Предшколске установе „Уб“ – набавка по овлашћењу спроведена од стране Општинске управе општине Уб у оквиру набавке добара – Огрев за кориснике буџета, ЈНОП 1.1.4/2017.** Набавка је планирана Планом набавки Предшколске установе „Уб“ за 2017. годину, под редним бројем 1.1.4, планирани поступак је поступак јавне набавке мале вредности. Процењена вредност набавке је 1.542 хиљаде динара без ПДВ. Набавка је спроведена на основу Одлуке о спровођењу поступка јавне набавке од стране више наручилаца број 020-174/17-01 од 28.08.2017. године за набавку добара - Огрев за кориснике буџета општине Уб. Одлука је донета на основу Закључка општинског већа општине Уб о обавези расписивања јавних набавки преко Општинске управе Уб у име и за рачун корисника средстава општине број 06-52-3/2016-01 од 13.07.2016. године и број 06-63-1/2016-01 од 10.11.2016. године. Директор Предшколске установе „Уб“ Уб је донео Одлуку број 571/2016-01 од 31.10.2016. године, као и Овлашћење број 572/2016-01 од 31.10.2017. године за спровођење поступка јавне набавке огрева - пелета за потребе ПУ „Уб“ од стране Општинске управе општине Уб. Након спроведеног поступка јавне набавке у отвореном поступку, а на основу Одлуке о додели уговора број 404-35-3/17-01 од 03.10.2017. године, ПУ „Уб“ је са „Соле Комерц“ доо Београд закључила Уговор број 54/2017-04 од 09.10.2017. године за набавку пелета за огрев за грејну сезону 2017/2018, на уговорену вредност у износу од 1.784 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.963 хиљаде динара са ПДВ. Међутим, уговор је закључен за период који обухвата две буџетске године а не садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване

највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години. У 2017. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 617 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** Предшколска установа „Уб“ је у 2017. години са „Соле Комерц“ доо Београд за набавку огрева – пелета закључила уговор број 54/2017-04 од 09.10.2017. године за период који обухвата две буџетске године а да није у моделу уговора као обавезном елементу конкурсне документације предвидела одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Више о јавној набавци је писано у делу: 2) Општинска управа - Набавка електричне енергије, ЈНОП 1.1.4/2017.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Уб“ и Општинске управе општине Уб да модели уговора, односно уговори који се протежу на две године садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.*

**(б) Отворени поступак.** Предшколска установа „Уб“ је у току 2017. године покренула један поступак јавне набавке у отвореном поступку – обликован у више партија, који је спроведен до краја, и закључени су уговори у укупној вредности од 7.548 хиљада динара са ПДВ-ом.

**(1) Набавка намирница и прехранбених производа обликована у више партија, ЈНОП 1/2017.** Директор Предшколске установе „Уб“ је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број 3/2017 од 01.03.2017. године за набавку намирница за исхрану деце за потребе Предшколске установе „Уб“ обликоване у више партија. Укупна процењена вредност јавне набавке износи 7.218 хиљада динара без ПДВ и то: (1) партија 1 - воће, поврће и сродни производи 1.618 хиљада динара; (2) партија 2 - производи животињског порекла, месо и месни производи 1.655 хиљада динара; (3) партија 3 – разни прехранбени производи 3.300 хиљада динара и (4) партија 4 – хлебни производи 645 хиљада динара. Критеријум за оцену понуда је „најнижа понуђена цена“. На основу Извештаја о стручној оцени понуда број 26 од 07.04.2017. године Наручилац је донео Одлуку о додели уговора број 27/2016-04 од 10.04.2017. године и која је објављена на Порталу јавних набавки 11.04.2017. године. Међутим, Одлука не садржи упутство о правном средству и није објављена на интернет страници наручиоца. Предшколска установа је на основу Одлуке о додели Уговора број 27/2016-04 од 10.04.2017. године закључила четири уговора (за четири партије) укупно уговорене вредности у износу од 6.705 хиљада динара без ПДВ-а, односно 7.548 хиљада динара са ПДВ-ом, и то: (1) за партију 1 – за купопродају свежег воћа и поврћа са „Линиленд“ доо Ваљево Уговор број 30/2017-04 од 27.04.2017. године на уговорену вредност од 1.368 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.505 хиљада динара са ПДВ-ом; (2) за партију 2 – за купопродају производа животињског порекла, месо и месних производа са „Сточар ЛСБ“ доо Уб Уговор број 32/2017-04 од 28.04.2017. године на уговорену вредност од 1.528 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.720 хиљада динара са ПДВ-ом; (3) за партију 3 – за купопродају разних прехранбених производа са Земљорадничком задругом „Трлић“ Уб Уговор број 31/2017-04 од 28.04.2017. године на износ од 3.180 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.630 хиљада динара са ПДВ-ом и (4) за партију 4 - за купопродају хлеба и хлебних производа са „Нини-С 2012“ Уговор број 51/2017-04 од 18.07.2017. године на уговорену вредност у износу од 630 хиљада динара без ПДВ-а, односно 690 хиљада динара са ПДВ-ом. Обавештење о закљученим уговорима није објављено на Порталу јавних набавки. Сви уговори су закључени на период од 12 месеци од дана потписивања. Међутим, уговори су закључени за период који обухвата две буџетске године а не садрже одредбе да

ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години. У 2017. години, по овим уговорима плаћено је укупно 3.233 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Одлука о додели уговора број 27/2016-04 од 10.04.2017. године не садржи упутство о правном средству, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученим уговорима број 30/2017-04 од 27.04.2017. године, 32/2017-04 и 31/2017-04 од 28.04.2017. године и 51/2017-04 од 18.07.2017. године није објављено на Порталу јавних набавки, односно обавештење није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;
- Предшколска установа „Уб“ је у 2017. години за набавку намирница и прехранбених производа на основу модела уговора као саставног дела конкурсне документације закључила четири уговора (за партије 1, 2, 3 и 4), за период који обухвата две буџетске године а да при том уговори не садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Уб“ да; Одлуке о додели уговора које доносе садрже упутство правном средству; да Одлуке о додели уговора и Обавештења о закљученим уговорима објављују у складу са Законом о јавним набавкама и да модели уговора, односно уговори који се протежу на две године садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.*

**4) Установа за културу и спорт „Културно спортски центар Уб“.** У току 2017. године спроведена су укупно четири поступка јавне набавке и закључени су уговори у укупном износу од 6.774 хиљаде динара са ПДВ-ом.

**(а) Јавне набавке мале вредности.** Установа за културу и спорт „Културно спортски центар Уб“ је у току 2017. године покренула четири поступка јавне набавке мале вредности (од којих се два односе на поступке јавних набавки спроведене на основу Одлука о спровођењу јавних набавки од стране више наручилаца), сви су спроведени до краја, и закључени су уговори у укупној вредности од 6.774 хиљаде динара са ПДВ-ом.

**(1) Јавна набавка мале вредности – Набавка услуга – Набавка услуга Одржавање хигијене спортске хале, ЈНМВ број 01/17.** Директор Установе за културу и спорт „Културно спортски центар Уб“ Уб је за набавку услуга Одржавања хигијене спортске хале донео Одлуку о покретању поступка ЈНМВ број 32/17 од 07.02.2017. године за доделу Оквирног споразума са једним понуђачем на период од две године. Процењена вредност јавне набавке је 1.900 хиљада динара без ПДВ, а критеријум за избор најповољније понуде је „економски најповољнија понуда“, са елементима критеријума и то: (1) понуђена цена – 70 пондера и (2) време одзива на позив – 30 пондера. У Одлуци о покретању поступка јавне набавке мале вредности у делу – подаци о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану за плаћање наведено је да су средства обезбеђена Одлуком о буџету Општине Уб за 2017. годину, а нису наведене економска, функционална и програмска класификација, тако да се не може утврдити да ли је Установа имала планирана средства за покретање поступка јавне набавке. Комисија именована Решењем директора Установе број 33/17 од 07.02.2017. године је припремила конкурсну документацију. Након спроведеног поступка јавне набавке, директор Установе је донео Одлуку о закључењу оквирног споразума број 58/17 од 03.03.2017, којом Оквирни споразум додељује понуђачу У.Ч.Т. „Профи“ Радљево Уб, а

након тога са изанраним понуђачем У.Ч.Т. „Профи“ Радљево закључио Оквирни споразум број 68/17 од 15.03.2017. године. Предмет споразума је утврђивање услова за закључивање уговора о јавној набавци услуге одржавања хигијене спортске хале у Убу. Споразум је закључен на период од две године, рачунајући од дана потписивања. На основу закљученог Оквирног споразума, директор Установе је са У.Ч.Т. „Профи“ Радљево закључио уговор број 70/17 од 15.03.2017. године за набавку услуга – одржавање спортске хале у Убу, на уговорену вредност 1.890 хиљада динара. Уговор је закључен за период 15.03.2017 – 15.03.2018. године. Међутим, уговор је закључен за период који обухвата две буџетске године а не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- у Позиву за подношење понуда није наведено са колико понуђача ће се закључити Оквирни споразум, што је супротно члану 40. Закона о јавним набавкама, у коме је наведено да је наручилац дужан да у позиву за подношење понуда, односно пријава наведе са колико понуђача закључује оквирни споразум;
- као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има најмање три лица запослена на неодређено време што је супротно члану 10. и 76. Закона о јавним набавкама, јер на овај начин је ограничена конкуренција;
- Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности – Услуге одржавања хигијене спортске хале број 32/17 од 07.02.2017. године не садржи прецизне податке о апропријацији у буџету - односно финансијском плану, тј. није наведена економска, функционална и програмска класификација, што је супротно члану 53, тачка 7. Закона о јавним набавкама;
- Директор установе за културу и спорт „Културно спортски центар Уб“ је на основу модела уговора, Уговор број 70/17 од 15.03.2017. године са У.Ч.Т. „Профи“ Радљево за набавку услуга – одржавање спортске хале у Убу закључио за период који обухвата две буџетске године а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

*Препоручујемо одговорним лицима Установе за културу и спорт „Културно спортски центар Уб“ да: у Позиву за подношење понуда наведу са колико понуђача ће се закључити Оквирни споразум; да не ограничавају конкуренцију прописивањем додатних услова; да Одлука о покретању поступка јавне набавке садржи прецизне податке о апропријацији у буџету - односно финансијском плану и да модели уговора, односно уговори који се протежу на две буџетске године садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.*

**(2) Јавна набавка мазута за потребе спортске хале „Уб“ - набавка по овлашћењу спроведена од стране Општинске управе општине Уб у оквиру набавке добара – Огрев за потребе корисника буџета општине Уб, ЈНОП 1.1.3/2017.** Набавка је планирана Планом набавки за 2017. годину, под редним бројем 1.1.1, планирани поступак је поступак јавне набавке мале вредности. Процењена вредност набавке је 2.000 хиљаде динара без ПДВ. Међутим, набавка је спроведена на основу Одлуке о спровођењу поступка јавне набавке од стране више наручилаца број 020-174/17-01 од 28.08.2017. године, за набавку добара – Огрев

за потребе корисника буџета општине Уб, која је донета на основу Закључка општинског већа општине Уб о обавези расписивања јавних набавки преко Општинске управе Уб у име и за рачун корисника средстава општине број 06-52-3/2016-01 од 13.07.2016. године и број 06-63-1/2016-01 од 10.11.2016. године. Јавна набавка по овлашћењу из Одлуке је спроведена од стране Општинске управе општине Уб. Након спроведеног поступка јавне набавке у отвореном поступку, а на основу Одлуке о додели уговора број 404-35-3/17-01 од 03.10.2017. године, директор Установе за културу и спорт „Културно спортски центар Уб“ је са „Нис“ ад Нови Сад закључило Уговор број 270/17 од 19.10.2017. године, за набавку мазута за потребе спортске хале Уб, на уговорену вредност у износу од 1.565 хиљада динара без ПДВ, односно 1.878 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен за грејну сезону 2017/2018. Међутим, уговор је закључен за период који обухвата две буџетске године а не садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години. У 2017. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 1.667 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је директор Установе за културу и спорт „Културно спортски центар Уб“ са Нис“ ад Нови Сад на основу модела уговора који је саставни део конкурсне документације закључио уговор број 270/17 од 19.10.2017. године за набавку мазута за потребе спортске хале Уб за период који обухвата две буџетске године а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.**

Више о јавној набавци је писано у делу: ЈНОП 1.1.3/2017 - Огрев за потребе корисника буџета општине Уб.

*Препоручујемо одговорним лицима Установе за културу и спорт „Културно спортски центар Уб“ и Општинске управе да модели уговора, односно уговори који се протежу на две буџетске године садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.*

### **Ризик**

Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

### **Препорука број 36**

Препоручујемо руководству директних буџетских корисника средстава општине Уб: (1) да приликом планирања јавних набавки поштују одредбе Закона о локалној самоуправи и Статута општине Уб и да Измене и допуне Плана јавних набавки објављују поштујући рокове утврђене Законом о јавним набавкама и (2) препоручујемо руководству директних и индиректних буџетских корисника средстава општине Уб да приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама, а нарочито да: Конкурсна документација садржи образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни; Извештај о стручној оцени понуда садржи податке о начину примене методологије доделе пондера; Одлуке о додели уговора, обавештења о закљученим уговорима, обавештења о поднетим захтевима за заштиту права и остале огласе о јавним набавкама објављују у прописаним роковима; Конкурсна документација садржи количину добара и обим услуга; Уговоре не закључују на процењену вредност, већ на понуђену; Одлуке о додели уговора и изјаву о одсуству сукоба интереса потписују сви чланови комисије и њихови заменици; Уговоре изабраним понуђачима достављају у прописаним роковима;



Одлука о покретању поступка јавне набавке садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке; Одлуке о покретању поступка јавне набавке и Решења о образовању комисије за јавне набавке доносе у складу са Законом о јавним набавкама; Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији достављају образложени извештај након доделе уговора понуђачу на основу понуде која је већа од процењене вредности јавне набавке; могућност измене уговора јасно и прецизно наведу у конкурсној документацији и уговору о јавној набавци; јавне набавке обликују по партијама према предмету јавне набавке, а не према наручиоцима; Одлука о покретању поступка садржи податке о процењеној вредности јавне набавке за сваку појединачну партију; Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке од стране више наручилаца потписују сви наручиоци и да одлука садржи све потребне елементе у складу са Правилником о садржини одлуке о спровођењу поступка јавне набавке од стране више наручилаца; модели уговора, односно уговори који се протежу на две године садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години; Одлуке о додели уговора које доносе садрже упутство правном средству; у Позиву за подношење понуда наведу са колико понуђача ће се закључити Оквирни споразум и да не ограничавају конкуренцију прописивањем додатних услова.

## 7. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају непредвиђене околности или неизвесности у оквиру којих постоји одређена неизвесност да се оствари будући приход или расход. Могуће обавезе и потенцијални расходи најчешће настају због утужења по основу дуга, захтева за накнаду штете, поништаја уговора, неоснованог обогаћења, иселења и слично, они се могу обрачунати или обелоданити, у зависности од вероватноће да ће будући редослед догађаја настанка расхода учинити извеснијим. Руководство је одговорно за идентификацију и доношење одлуке о адекватности рачуноводственог третмана потенцијалних прихода или расхода.

**Општинско правобранилаштво општине Уб.** Делокруг и положај правобранилаштва, оснивање, надлежност, уређење и организација Правобранилаштва у односу на предузимање правних радњи и мера у циљу заштите имовинских права и интереса општине Уб, регулисани су Одлуком о образовању правобранилаштва општине Уб<sup>45</sup>. Општинско правобранилаштво предузима правне радње и користи правна средства ради остваривања и заштите имовинских права и интереса општине Уб и обавља друге послове одређене законом. У 2017. години Општинско правобранилаштво општине Уб је заступало општину Уб у правним поступцима пред судовима, арбитражама, органима управе и другим надлежним органима, када је Општина имала положај странке или умешача о чијим правима и обавезама се одлучивало у поступку. Правобранилаштво заступа органе и посебне организације који немају/имају својство правног лица, а чије се финансирање обезбеђује из буџета општине Уб у правним поступцима, друга правна лица чији је остнивач општина Уб. У оквиру тих поступака, Општинско правобранилаштво је сачињавало тужбе и упућивало их надлежним судовима, као и одговоре на тужбе, заступало на рочиштима и израђивало писмене поднеске у току трајања поступка, улагало жалбе и друге редовне и ванредне правне лекове против одлука судова и других органа, и давало писмене одговоре на правне лекове против друге стране у поступку, закључивало судска, као и вансудска поравнања. Општинско правобранилаштво је пред судовима, органима управе и другим надлежним органима заступало и органе и посебне организације које немају/имају својство правног

<sup>45</sup> „Сл.гл.општине Уб“ број 8/2014

лица, а чије се финансирање обезбеђује из буџета Општине Уб, у правним поступцима у којима ови субјекти учествују као странке или умешачи о чијим се имовинским правима и обавезама одлучује у том поступку: ЈКП „Ђунис“, Предшколска установа „Уб“, Установа за културу и спорт Уб, школе и други. У правобранилаштву се предмети воде према врсти поступка и то: парнице у којима се Општина или друга правна лица које Општина заступа појављују као тужилац или тужени, ванпарнице у којима се Општина појављује у улози заступника предлагача или крајњег корисника, извршења у којима се Општина појављује у улози извршног повериоца или дужника. Предмети се воде у уписницима П, Р, И. Такође у служби се води и архивска књига.

Табела број 64. Општина - тужени

у 000 динара

Опис	Главни дуг	Нерешени спорови	РЕШЕНИ СПОРОВИ			Трошкови досуђени	
			Добијени	Изгубљени	На други начин	странци коју заступа правобран.	противној странци
Износ	28.560	-	-	-	-	2.512	1.167
Број спорова	28	16	8	3	1	7	6

Према датој табели број 64. против Општине је покренуто 28 судских спорова са главним дугом од 28.560 хиљада динара, од тога је 16 нерешених спорова и 12 решених спорова (8 добијених; 3 изгубљена и један спор решен поравнањем).

Табела број 65. Општина - тужилац

у 000 динара

Опис	Главни дуг	Нерешени спорови	РЕШЕНИ СПОРОВИ			Трошкови досуђени	
			Добијени	Изгубљени	На други начин	странци коју заступа правобран.	противној странци
Износ	14.413	-	-	-	-	189	-
Број спорова	12	8	4	-	-	2	-

Према датој табели број 65. Општина је покренула 12 судских спорова са укупном вредношћу од 14.413 хиљаде динара, и то за: право својине шест спорова у вредности 8.600 хиљада динара, стицање без основа два спора у вредности од 3.213 хиљада динара, право коришћења 1.000 динара, иселење 500 хиљада динара, осуда на чинидбу 100 хиљада динара, предаја у посед земљишта по један спор 1.000 хиљада динара, У корист општине досуђени су трошкови у износу од 189 хиљада динара.

Табела број 66. Извршење, Општина - дужник

у 000 динара

Опис	Главни дуг	Решени	
		Упућени на извршење	Иде у акта
Износ	3.017	1.582	1.435
Број спорова	20	13	7

Према датој табели број 66, исказани су подаци о извршењу судских спорова где је општина дужник. У периоду од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године, било је 20 судских спорова у извршењу у вредности од 3.017 хиљада динара, од чега су 13 судских спорова у вредности од 1.582 хиљаде динара упућена на извршење, а седам спорова у вредности од 1.435 хиљада динара, решена су и одложена.

Табела број 67. Отписана потраживања –ликвидација фирми за период 01.01.2017- 31.12.2017.

у 000 динара

Редни број	Правно лице	износ
Р 7/18	GP Mostogradnja АД Београд (конверзија)	1.149
Р 44/17	СП Ласта АД Београд (конверзија)	1.574
П 224/15	ТП Тамнава ДОО Београд (ликвидација)	2.993
<b>Укупно</b>		<b>5.716</b>

Према датој табели број 67, исказани су подаци о отпису потраживања – ликвидацији фирми. За период од 01.01.2017 – 31.12.2017. године постоје три фирме које су извршиле отпис потраживања по основу ликвидације у укупном износу од 5.716 хиљада динара.

Табела број 68. Потраживања од фирми у стечају за период 01.01.2017 - 31.12.2017.

у 000 динара

Редни број	Правно лице	износ
П-14/17	ФГМ Трудбеник д.о.о Београд	1.475
Р-62/15	„Инжењерингпромет „ад.Уб	1.346
<b>Укупно</b>		<b>2.821</b>

Према датој табели број број 68, исказани су подаци о потраживањима од фирми у стечају. За период од 01.01.2017 – 31.12.2017. године постоје две фирме од којих Општина има потраживања у укупном износу од 2.821 хиљаду динара.

Табела број 69. Преглед значајних спорова

у 000 динара

Суд	Странка	Број предмета	Датум предмета	Основ спора	Вредност спора	Ток поступка
Основни суд Уб	Марковић Владан и Верољуб из Мургаша	П-20/17	20.06.2017	понуда накнаде за експрописане непокретности	1.037	у раду
Основни суд Уб	Радојичић Јованка из Мургаша	П-22/16	24.07.2017	понуда накнаде за експрописане непокретности	827	у раду
Основни суд Уб	Милина Ивковић из Мургаша и др.	П-219/16	20.06.2017	понуда накнаде за експрописане непокретности	28.018	у раду
Основни суд Уб	Дарко Марјановић из Мургаша и др.	П-231/16	16.06.2017	понуда накнаде за експрописане непокретности	344	у раду
Основни суд Уб	Драган Марковић из Трњака	П-17/17	13.06.2017	понуда накнаде за експрописане непокретности	1.769	у раду
Основни суд Уб	Јевтић Зоран из Стубленице	Р-284/08	16.07.2008	накнада за одузето земљиште	10.000	у раду
Основни суд Уб	Алипијевић Љубомир из Стубленице	Р-268/08	20.11.2008	накнада за одузето земљиште	5.153	у раду
Основни суд Уб	Миливоје Ракић из Стубленице	Р-108/11	09.10.2012	накнада за одузето земљиште	9.148	у раду
Основни суд Уб	Стојчић Добривоје из Стубленице	Р-265/08	15.10.2008	накнада за одузето земљиште	16.500	у раду
Основни суд Уб	Сандић Миладин и др.из Уба	Р-15/11	04.03.2011	накнада за одузето земљиште	30.000	у раду
Основни суд Уб	Ветеринарска станица Уб	П-7/15	10.03.2015	накнада за одузето земљиште	1.000	пресуда
Основни суд Уб	Митровић Михаило (Улица Милића Бучића)	П-22/15	21.10.2015	накнада на основу фактичке експропријације	1.000	пресуда
Виши суд у Новом Саду	Исаиловић Душан и др.	П-2/12	20.02.2012	накнада штете	27.952	у раду

Општина Уб је у погледу значајних спорова приказала 13 спорова у износу од 132.749 хиљада динара.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ -  
КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ОПШТИНЕ УБ  
НА ДАН 31.12.2017. ГОДИНЕ**

**Број: 400-248/2018-04  
Београд, 01. октобар 2018. године**



Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0	7	6	6	2	0	7	1	8	8	9	2	7	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС														Седиште УТ				Надлежни директни																

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА  
**OPSTINA UB-BUDZET**

СЕДИШТЕ UB МАТИЧНИ БРОЈ 07188927

ПИБ 105884538 БРОЈ ПОДРАЧУНА \_\_\_\_\_

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

**БИЛАНС СТАЊА**

у периоду од 01.01.2017 године до 31.12.2017 године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	1.645.207	1.947.451	168.424	1.779.027
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	1.644.850	1.946.990	168.168	1.778.822
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	249.528	1.545.884	166.938	1.378.946
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	233.647	1.463.532	108.346	1.355.186
1005	011200	Опрема	15.794	81.975	58.260	23.715
1006	011300	Остале некретнине и опрема	87	377	332	45
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)		22	22	
1010	013100	Драгоцености		22	22	
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	255.428	316.607		316.607
1012	014100	Земљиште	255.428	316.607		316.607
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	1.128.383	71.420		71.420
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	1.125.852	71.420		71.420

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	2.531			
<b>1018</b>	<b>016000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)</b>	11.511	13.057	1.208	11.849
1019	016100	Нематеријална имовина	11.511	13.057	1.208	11.849
<b>1020</b>	<b>020000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)</b>	357	461	256	205
<b>1021</b>	<b>021000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)</b>	129	374	256	118
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају	129	374	256	118
<b>1025</b>	<b>022000</b>	<b>ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)</b>	228	87		87
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала	228	87		87
<b>1028</b>	<b>100000</b>	<b>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)</b>	96.016	420.576	366.712	53.864
<b>1029</b>	<b>110000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)</b>				
<b>1030</b>	<b>111000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)</b>				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
<b>1040</b>	<b>112000</b>	<b>ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)</b>				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	13.612	35.165	3.840	31.325
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	12.900	30.189		30.189
1051	121100	Жиро и текући рачуни	12.900	30.189		30.189
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	672	4.818	3.840	978
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	672	4.818	3.840	978
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	40	158		158
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	40	158		158
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	82.404	385.411	362.872	22.539
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	82.404	385.411	362.872	22.539
1069	131100	Разграничени расходи до једне године		33		33
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	82.404	385.378	362.872	22.506
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	1.741.223	2.368.027	535.136	1.832.891
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА		217		217



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
1074	200000	<b>ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)</b>	83.116	23.675
1075	210000	<b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)</b>		
1076	211000	<b>ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)</b>		
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинства у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	<b>СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)</b>		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	<b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)</b>		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)</b>		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)</b>		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)</b>		
1100	221000	<b>КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)</b>		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
<b>1109</b>	<b>222000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)</b>		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
<b>1116</b>	<b>223000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)</b>		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
<b>1118</b>	<b>230000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)</b>	87	2.723
<b>1119</b>	<b>231000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)</b>	73	2.323
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	52	1.688
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	6	191
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	10	312
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	4	115
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	1	17
<b>1125</b>	<b>232000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)</b>		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
<b>1131</b>	<b>233000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)</b>		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
<b>1137</b>	<b>234000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)</b>	14	400
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	9	268
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	4	115
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	1	17
<b>1141</b>	<b>235000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)</b>		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
<b>1147</b>	<b>236000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)</b>		
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
<b>1153</b>	<b>237000</b>	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)</b>		
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

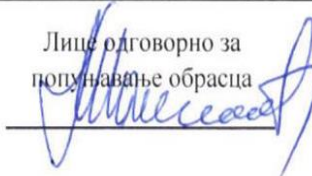
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
<b>1161</b>	<b>238000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)</b>		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
<b>1167</b>	<b>239000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)</b>		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
<b>1173</b>	<b>240000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)</b>		33
<b>1174</b>	<b>241000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)</b>		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задужевања		
<b>1179</b>	<b>242000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)</b>		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
<b>1184</b>	<b>243000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)</b>		
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1188	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
<b>1189</b>	<b>244000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)</b>		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
<b>1192</b>	<b>245000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)</b>		33
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		33
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
<b>1198</b>	<b>250000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)</b>	82.317	19.783
<b>1199</b>	<b>251000</b>	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)</b>	50	50
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити	50	50
1202	251300	Примљене кауције		
<b>1203</b>	<b>252000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)</b>	82.125	19.733
1204	252100	Добављачи у земљи	82.125	19.733
1205	252200	Добављачи у иностранству		
<b>1206</b>	<b>253000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)</b>		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
<b>1208</b>	<b>254000</b>	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)</b>	142	
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	142	
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
<b>1212</b>	<b>290000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>	712	1.136
<b>1213</b>	<b>291000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)</b>	712	1.136
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	670	158
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	42	898
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		80
<b>1218</b>	<b>300000</b>	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)</b>	1.658.107	1.809.216
<b>1219</b>	<b>310000</b>	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	1.646.208	1.779.027
<b>1220</b>	<b>311000</b>	<b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)</b>	1.646.208	1.779.027
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1.644.850	1.778.822
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	357	205
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	1.001	
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит		17.289
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	12.274	12.900
1232	321312	Дефицит из ранијих година	375	
		<b>ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ</b>		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	1.741.223	1.832.891
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		217

Датум, 15.05.2018 . године

Лице одговорно за  
попуњавање обрасца




Наредбодавац

