

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОПШТИНА ЉИГ
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ ЉИГ
01 БРОЈ: 400-1
Датум: 15.01.2019.година
Љиг

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макеизијева 41

На основу члана 40.став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Општина Љиг улица Карађорђева бр. 7 Љиг, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЛИ
консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и
правилности пословања општине Љиг за 2017.годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-308/2018-04 од 15.10.2018. године

I

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

1) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

1.	Неправилност	1.Организациона класификација. Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 3.790 хиљада динара и то код:
1.1	Неправилност	1.1.Опис неправилности Скупштине општине 3.523 хиљаде динара: 1) 2.309 хиљада динара плата за начелника Општинске управе и помоћника Председника општине (5.1.2.2); 2) 364 хиљаде динара социјални доприноси (5.1.2.2); 3) 695 хиљада динара за накнаду заменику Председника Скупштине општине, (5.1.2.8), 4) 155 хиљада динара за умањење зараде (5.1.2.17);
	Мера исправљања	Одлуком о другој измени Одлуке о буџету општине Љиг за 2018.годину од 13.11.2018.године, средства за плате за начелника Општинске управе планирана су код Раздела 4. Општинске управе, функционална класификација 130;, средства за помоћника Председника општине код раздела 2. Председника општине, функционална класификација 111 .
	Природа мере исправљања	2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
	Период предузимања мере исправљања	13.11.2018. донета измена Одлуке о буџету Општине Љиг за 2018. годину 01 бр.6-25/18-2

	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Одлука о другој измени Одлуке о буџету општине Љиг 01 бр.6-25/18-2 - Исплата за месец новембар 2018. године - Платни списак - Налог за књижење, број 238, Извод 238 06.12.2018. године
1.2	Неправилност	1.2. Опис неправилности: <i>Председник</i> 162 хиљаде динара за пут у Амстердам (5.1.2.8);
	Мера исправљања	У 2018. није ни планиран пут пољопривредника ни уплаћиван, у Буџету Општине Љиг за 2018. годину нису планирана средства за ове намене.
	Природа мере исправљања	2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
	Период предузимања мере исправљања	2018 година
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица 423000 План за пољопривреду за 2018. годину. Информација начелника да није било организовања путовања пољопривредника у иностранство у 2018. години.
1.3.	Неправилност	1.3. Опис неправилности: • Општинско веће 105 хиљада динара накнада одборницима (5.1.2.8).
	Мера исправљања	• У 2018. години накнаде одборницима се исплаћују код раздела 1. Скупштина, на конту 423591- Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисијама. Са Општинског већа се исплаћују накнаде за чланове Општинског већа за присуство седницама већа, накнаде за присуство члановима Општинског већа исплаћују се код раздела 3, на конту 423591 са позиције 18
	Природа мере исправљања	2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
	Период предузимања мере исправљања	2018.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- налог за књижење, број 111, Извод 111 од 14.06.2018 - картица конта 423591
2. 2.1.	Неправилност	2.Опис неправилности: економска класификација (5.1.1) 2.1- Приходи су у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у вишем износу од 1.873 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 1.873 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања (5.1.1.). • Приход по основу издавања локала у закуп евидентиран је у укупном износу 1.091 хиљада динара на групи конта 745000 – Мешовити и неодређени приходи уместо на групи конта 742000 – Приходи од продаје добара и услуга чиме је поступљено супротно члану 14. Правилника о стандардном

		<p>класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;</p> <ul style="list-style-type: none"> • Општина је продала земљиште по основу Решења о отуђењу катастарске парцеле број 4104 уписане у лист непокретности број 1542 КО Љиг 01 број 06-7/17-II од 18.05.2017. године које је донела Скупштине општине у износу 300 хиљада динара дана 31.08.2017. године и евидентирала на групи конта 745000 – Мешовити и неодређени приходи уместо на класи 811000 – Примања од продаје непокретности; • Општина Љиг је продала и евидентирала Ловачком удружењу „Рајац“ грађевинско земљиште у износу 482 хиљаде динара на групи конта 742000, уместо на групи конта 811000- Примања од продаје непокретности.
	Мера исправљања	<ul style="list-style-type: none"> • Општинска Управа закључила је уговор о закупу локала са из Барзиловице, Уговор 01 број 06-43/14-20-1 од дана 23.12.2014 износ закупнине 15.500,00 коју је дужан уплаћивати на рачун број 840-742152843-59 модел 97 позив на број 12-061 <p>Општинска Управа закључила је уговор о закупу локала са „Електро гранит“ Уговор 01 број 06-23/18-19 од дана 03.12.2018 износ закупнине 10.000,00 коју је дужан уплаћивати на рачун број 840-742152843-59 модел 97 позив на број 12-061</p> <ul style="list-style-type: none"> • Општина Љиг је продала земљу у 2018. и средства су уплаћена на 8111151- Примања од продаје непокретности у корист нивоа општине. Општина је продала земљиште по основу Одлуке о отуђењу катастарске парцеле број 4120/2 КО Љиг уписане у Лист непокретности број 1333. Одлуком 01 број 06/36/18-8 које је донела Скупштине општине у износу од 159.000,00 и евидентирала на групи конта 811000- Примања од продаје непокретности која је евидентирана уплатом на рачун 840-0000811151843-89 од 27.12.2018. године у Изводу 254. <p>Општина Љиг је продала земљу у 2018. и средства су уплаћена на 8111151- Примања од продаје непокретности у корист нивоа општине. Општина је продала земљиште по основу Одлуке о отуђењу катастарске парцеле број 473/2 КО Љиг уписане у Лист непокретности број 1542 01 број 06-36/18-9 које је донела Скупштине општине у износу од 19.500,00 и евидентирала на групи конта 811000- Примања од продаје непокретности која је евидентирана уплатом на рачун 840-0000811151843-89 од 27.12.2018. године у Изводу 254.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Информација да није било отуђења било продаје земљишта на групи конта 742000

Природа мере исправљања

2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању

Период предузимања мере исправљања 2018

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

- Уговор 01 број 06-43/14-25-1, картица закупца, Извод 1 од 19.01.2018 и Извод 2 од 22.08.2018. године, Уговор 01 број 06-23/18-19
- Одлука 06-36/18-8, Одлука 06-36/18-9, Извод 254 од 27.12.2018

Информација да није било отуђења било продаје земљишта на групи конта 742000

2.2. Неправилност

- План и остварење прихода

2.2-. Опис неправилности Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани (5.1.2.6, 5.1.2.7, 5.1.2.8, 5.1.2.9, 5.1.2.10, 5.1.2.11, 5.1.2.18, 5.1.2.19, 5.1.3.1): (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 33.308 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу 33.308 хиљада динара утврђена су укупна одступања од планираних и извршених расхода и издатака због погрешне класификације.

2.2.1. економска класификација Стални трошкови, група 421000 421325-Услуге чишћења

- Општинска управа Љиг, је евидентирала и платила укупне расходе за уклањање дивљих депонија, према ЈКП „Комуналац“, у укупном износу од 433 хиљаде динара, на конту 421000-Стални трошкови(421325), уместо на конту 424000-Специјализоване услуге (424911), што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

422000-Трошкови путовања

- Општинска управа платила и евидентирала за услуге путовања за пољопривреднике у Амстердам износ од 1.751 хиљаде динара на групи конта 423000-Услуге по Уговору уместо на групи конта 422000 –Трошкови путовања, чиме је поступљено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству (шире појашњено код групе конта 423000- Услуге по Уговору).

На конту 423911 - Остале опште услуге плаћено је 12.747 хиљада динара-5.1.2.8

- Општинска управа платила и евидентирала за Трошкови принудне наплате за изузето земљиште износ од 6.298 хиљада динара на групи конта 423000-Услуге по Уговору уместо на групи конта 541000 – земљиште, чиме је поступљено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Општинска управа платила и евидентирала за Накнада штете од уједа паса луталица износ од 254 хиљаде динара на групи конта 423000-Услуге по Уговору уместо на групи конта 485000 – Накнада штете за повреду или штету нанету од стране државних органа, чиме је поступљено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

5.1.2.9. 424911

• На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је пројекта рехабилитације тротоара у улици Светог Саве од Хаџи Рувимове до ОШ „Сава Керковић“ плаћен са групе конта 424000-Специјализоване услуге уместо са групе конта 511000-зграде и грађевински објекти (511451) у укупном износу од 350 хиљада динара, чиме је поступљено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

• На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је за набавку квалитетних приплодних јуница млечних раса, сименталских говечета, оваца, коза и свиња товних раса у износу 1.361 хиљада динара плаћен са групе конта 424000-Специјализоване услуге уместо са групе конта 451000- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, чиме је поступљено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

5.1.2.10 425191

- расходи за израду истражно-експлоатационог бунара за породични стамбени објекат у Штавици изграђеног због елементарне непогоде - клизишта у износу од 440 хиљада динара евидентирани на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти, чиме је поступљено супротно члану 14. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа је неправилно платила и евидентирала у износу од 708 хиљада динара на групи конта 425000 – текуће поправке и одржавање за услуге превоза материјала, уместо на групи 423000 – стручне услуге што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о

буџетском рачуноводству;

- Општинска управа платила и евидентирала за израду пројеката постојећих општинских некатегорисаних путева износ од 220 хиљада динара на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти чиме је поступљено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Општинска управа платила и евидентирала за асфалтирање улице Војводе Мишића у Љигу и Раке Мирића у Белановици износ од 1.478 хиљада динара на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти чиме је поступљено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- расходи за извођење радова на реконструкцији тротоара и кишне канализације у улици Војводе Мишића у Љигу у износу од 200 хиљада динара евидентирани на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти, чиме је поступљено супротно члану 14. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству
- Општинска управа платила и евидентирала за израду пројеката постојећих општинских некатегорисаних путева износ од 220 хиљада динара на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти чиме је поступљено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа платила и евидентирала за израду пројеката санације обале Славковачке реке у КО Кадина Лука Студију за инжењеринг, пројектовање и услуге „АСМ инжењеринг“ Ваљево износ од 150 хиљада динара на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти чиме је поступљено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

5.1.2.11 426000

426251-Биљке

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је да у 2017. години, Општинска управа је евидентирала и књижила расходе у укупном износу од 184 хиљаде динара на групи конта 426000-Материјал уместо на групи конта 451000-Субвенције, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

426491-Остали материјал за превозна средства

- Општинска управа је евидентирала укупне расходе у износу од 262 хиљада динара, на групи конта 426000-Материјал, уместо на групи конта 463000-Трансфере осталим нивоима власти, и то: по рачуну/отпремници бр. 43/2017 у износу од 30 хиљада динара и по рачуну/отпремници бр. 42/2017 од 16.03.2017. године у износу од 232 хиљаде динара, од добављача „Ивановић Саша“ ПР, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

426919 – Остали материјал за посебне намене

- Општинска управа је платила и евидентирала материјал по рачунима у износу од 175 хиљада динара, за новогодишњу репрезентацију на групи конта 426000-Материјал, уместо на групи конта 423000-Услуге по уговору (423700-Репрезентација) што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општинска управа је платила и евидентирала расходе материјала у укупном износу од 417 хиљада динара, од добављача „Керамика ГЗАР“ Љиг, расходи су уз набавку материјала обухватили превоз и уградњу, рачун је књижен на групи конта 426000-Материјал уместо на групи конта 425000-Текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општинска управа је платила и евидентирала расходе материјала (поклон честитке за Осмомартовску прославу), у укупном износу од 72 хиљада динара по рачуну бр. 7/17, од 24.03.2017. год, добављач „Ђорђевић 1994“ д.о.о., на групи конта 426000-Материјал уместо на групи конта 416000-Награде запосленима и остали посебни расходи, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

● На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено да је Општинска управа платила и евидентирала расходе за набавку материјала за поправку путева и улица на територији Општине Љиг у износу од 328 хиљада динара за услуге превоза материјала. Општинска управа је платила и евидентирала целокупан износ фактуре на групи конта 426000-Материјал, уместо на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање (део фактуре који се односи на услуге превоза), што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.2.18 472000-Накнаде из буџета

● Општинска управа је платила и евидентирала расходе превоза у узоркованом износу од 12.824 хиљада динара, које се односе на текуће субвенције приватном предузећу Банбус д.о.о., на групи конта 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета, уместо на групи конта 454000-Субвенције приватним предузећима, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

5.1.2.19 481000

● Општинска управа Љиг, је у 2017. години платила и евидентирала субвенције у износу од 316 хиљада динара, Регионалном центру за управљање отпадом „Еко тамнава“ на групи конта 481000- Дотације невладиним организацијама, уместо на групи конта 451000-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

● Општинска управа Љиг је евидентирала и платила укупне расходе дотација Историјском архиву општине Љиг у износу од 167 хиљада динара, на групи конта 481000- Дотације невладиним организацијама, уместо на групи конта 463000-Дотације осталим нивоима власти, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

5.1.3.1 511000-Зграде и грађевински објекти

511311

● На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да суиздаци

		<p>о изради пројекта за извођење машинских инсталација за потребе физкултурне сале средње школе „1300 каплара“ у Љигу са Агенцијом за пројектовање „Уна пројект“ д.о.о.</p>
		<p>Вреоци у укупном износу од 210 хиљада динара евидентирани на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, уместо на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, чиме је поступљено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.</p> <p>•На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да су издаци о изради пројекта реконструкције топловода и котларнице ОШ „Белановица“ и средње школе у Љигу са Агенцијом за пројектовање „Уна пројект“ д.о.о. Вреоци у укупном износу од 450 хиљада динара са ПДВ евидентирани на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, уместо на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, чиме је поступљено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.</p>
		<p>•Општина Љиг је евидентирала и платила по рачуну број 1 од 26.01.2017.године за глетовање и кречење на објектима Центра за социјални рад и Библиотеке у Љигу у износу од 539 хиљада динара. Узоркован је износ од 300 хиљада динара.</p> <p>•На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да издаци за реконструкцију котларнице у узоркованом износу од 3.179 хиљада динара, евидентирани на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, уместо на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (конто 451200-Капиталне Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама), чиме је поступљено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.</p> <p><u>511431</u></p> <p>•На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да суиздаци о изради идејног пројекта за санацију ОШ „Сестре Павловић“ у Белановици и пројектно-техничке документације средње школе у Љигу у вредности 570 хиљаде динара са ПДВ евидентирани на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, уместо на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, чиме је поступљено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.</p>

	Мера исправљања	<ul style="list-style-type: none"> • Општинска управа Љиг у 2018. години није евидентирала радове на уклањању дивљих депонија на групи конта 421325, јер таквих радова није ни било у 2018. години, односно ЈКП „Комуналац“ није ангажовао трећа лица на уклањању дивљих депонија. • Општинска управа Љиг у 2018. години није организовала путовања пољопривредника у иностранство. • Општинска управа у 2018. години евидентира трошкове принудне наплате за изузето земљиште на групи конта 541000 • Општинска управа није исплаћивала накнаде штете од уједа паса луталица у 2018. години, имали смо извршење путем принудне наплате где је књижено на конто 483111 ночане казне и пенали судова. • Општинска управа није имала таквих радова у 2018. години, а радови сличног типа се евидентирају на групи конта 511000 • Општинска управа у 2018 години исплаћивала је субвенције набавку сточних грла и друго на конто 451000 • Општинска управа није финансрала израду бунара у 2018. години. • Општинска управа је платила и евидентирала превоз и набавку маретеријала за поправку путева на конто 425191- Текуће поправке и одржавање осталих објеката • Општинска управа евидентирала је израду пројеката постојећег Општинског некатегорисаног пута у групи конта 425191 у 2018. години, а у 2019. исправно ће бити књижено у групи конта 511000, ако таквих радова буде било. • Општинска управа није платила и евидентирала за асфалтирање улица у Љигу и Белановици јер таквих радова није ни било, а уколико их буде у 2019. години, биће исправно књижени у групи конта 511000. • Општинска управа израду нових пројеката евидетира на групи конта 511000 • Општинска управа израду нових пројеката санације корита река евидетира на групи конта 511000 • Општинска управа у 2018. години није субвениционисла набавку садница • У 2018. години општинска управа није вршила набавке гума за ватрогасну спасилачку јединицу • У 2018. години општинска управа евидентирала је расходе репрезентације на групи конта 423711 • У 2018. години општинска управа евидентира расход набавку и превоз материјала на 425000 • У 2018. години није било осмомартовске честитке. • У 2018. години општинска управа евидентира расход набавку и превоз материјала на 425000
--	-----------------	--

		<ul style="list-style-type: none"> • У 2018. години општинска управа евидентирала расходе превоза које се односе на текуће субвенције приватном предузећу „Банбус“ на групу конта 45111-текуће субвенције јавном градском саобраћају. • Општинска управа у Одлуци о буџету за 2019. годину предвидела је субвенције на конто 451000-субвенције регионалном центру за управљање отпадом „Еко Тамнава“. • У 2018. години општинска управа историјском архиву расходе евидентира на конту 463141 • У 2018. години општинска управа није имала расхода за израду пројеката за извођење радова за потребе фискултурне сале „1300 каплара“ у Љигу. • У 2018. години општинска управа није имала расхода за израду пројеката реконструкције топловода и котларнице ош Белановица и средње школе у Љигу. • У 2018. години општинска управа није имала расходе за глетовање и кречење на објектима Центра за социјални рад и Библиотеке у Љигу • Општинска управа није имала издатака за котларницу у 2018. години • У 2018. години општинска управа није имала расхода за израду пројеката реконструкције топловода и котларнице ош Белановица и средње школе у Љигу • У 2018. години општинска управа није имала расхода за израду пројекта санације за израде ош „Сестре Павловић“ у Белановици и пројектно техничке документације средње школе у Љигу
	Природа мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> • 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању. • 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању. • 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању • 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању • 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању • 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању • 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању • 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању • 1. иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању Комисија за попис за процену, Одељење за финансије • 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању • 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању • 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању • 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању

		<ul style="list-style-type: none"> • 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању • 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању • 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању • 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању • 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању • 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању • 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању • 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању • 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању • 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању • 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању • 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању • 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању • 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању • 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
	Период предузимања мере исправљања	2018-2019
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> • Информација начелник, Аналитичка картица 421325, Налог 097, Извод 97 од 25.05.2018. године, број рачуна 129/18, чишћење улица 127.177,05 Комуналац, Налог 146, Извод 146 од 02.08.2018.године, број рачуна 79/18, 91.385,25 Шумадија, Одлука о буџету за 2018. годину, Одлука о другој измени одлуке о буџету за 2018. годину, извршење расхода са 31.12.2018. године • Информација начелник уз тачку опис неправилности 1.2., Аналитичка картица 423 и 422 • Информација начелник, Аналитичка картица 541000, Налог 212, Извод 212, Принудна наплата ИИ-362/18, одузето земљиште • Информација начелник, Аналитичка картица 483111, Налог 221 од 14.11.2018. године у износу 64.099,02 • Информација начелик, Аналитичка картица 424000 • Аналитичка картица 451000 • Информација за бунар начелник • Аналитичка картица 425191 • Информација начелник • Информација начелник, Аналитичка картица 511000 • Информација начелник, Аналитичка картица 511000 • Информација начелник, Аналитичка картица 511000 • Уговор 453-147/2018, налог 221, Извод 211 од 14.11.2018 вредност радова 100.000,00 • Аналитичка картица 511000 • Информација начелник

		<ul style="list-style-type: none"> • Информација начелник • Аналитичка картица 423000, Налог 038, Извод 38, број документа 47-2017, Азуро Грил Ехпрес у износу од 17.640,00 динара. • Аналитичка картица 425000, Налог 104, Извод 104 од 05.06.2018, рачуни број 18/18 од 151.200,00 и р.б. 21/18 од 263.200,00 • Информација начелника • Картица аналитике 425000, Налог 185, Извод 185 рачун број 16/18, износ 102.600,00, Налог 207, Извод 207, рачун број 33/18 у износу од 93.600,00 од 26.10.2018 • Информација, Аналитичка картица 451111, Налог 098, Извод 098 од 28.05.2018 у износу од 684.035,00, Налог 141, извод 141 од 26.07.2018. године у износу од 784.180,00 • Одлука о буџету за 2019. годину. • Картица аналитике „Историјски архив“ • Информација начелник, Аналитичка картица 511000 • Информација начелник, Аналитичка картица 511000 • Информација начелник, Аналитичка картица 511000 • Информација начелник • Доказ о прекњижавању
3.	Неправилност	3. Опис неправилности: 3.1-У пословним књигама, општина Љиг је мање исказала вредност зграде општине Љиг за 2.866 хиљада динара са позиције чији називи нису у складу са законском регулативом.
	Мера исправљања	Приликом књижења у 2018. години исправили смо недостатке
	Природа мере исправљања	2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
	Период предузимања мере исправљања	Март 2019. године.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог 119 од 31.12.2018. године
4.	Неправилност	4. Опис неправилности: 4.1-У пословним књигама Општинске управе Љиг мање исказана актива, није евидентирана зграда Дома културе у Љигу површине 1.200 м ² нето, односно 1.480 м ² бруто површине најмање вредности 50.000 хиљада динара.
	Мера исправљања	Попис за 2018. садржаће и зграду Дома културе и вредност па ће бити исказана у пословним књигама. У току је попис имовине и процена.
	Природа мере исправљања	Иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању Комисија за попис за процену, Одељење за финансије
	Период предузимања мере исправљања	2018-2019

	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	По књижењима после завршеног пописа. Решење о формирању комисије за попис и процене вредности имовине Информација начелника
5.	Неправилност	5. Опис неправилности: 5.1.-ПУ „Каја“ у Билансу стању је више исказала зграде и грађевинске објекте (пословна зграда и метална гаража) садашње вредности 6.095 хиљада динара а, које по Закону о јавној својини треба пребацити као власнику општини Љиг (5.3.2).
	Мера исправљања	Управни одбор ПУ „Каја“ донео је одлуку о искњижавању вредности зграде и грађевинског објекта и доставио власнику општини Љиг вредност имовине. Поднет је захтев Скупштини општине Љиг за право коришћења објеката и земљишта у којој се обавља делатност.
	Природа мере исправљања	2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
	Период предузимања мере исправљања	2018-2019
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Достављено уз извештај прешколске установе „Каја“ Љиг.
6.	Неправилност	6. Опис неправилности: 6.1.- Општина Љиг је у пословним књигама, нефинансијску имовину у сталним средствима мање исказала јер су објекти и нематеријална имовина (пројекти за реконструкцију путева) вредности 3.061 хиљаде динара, неправилно евидентирани на расходима уместо на издацима за нефинансијску имовину(5.3.2).
	Мера исправљања	По попису ће бити процена вредности, па ће се реалније водити у пословним књигама
	Природа мере исправљања	2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
	Период предузимања мере исправљања	2018-јануар 2019
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог 1119 од 31.12.2018. године.
7.	Неправилност	7. Опис неправилности: 7.1.-У консолидованом Билансу стања Општине мање је исказана вредност шума- у износу 9.611 хиљада динара за вредност обрачунате амортизације, супротно законским прописима (5.3.2).
	Мера исправљања	На дан 31.12.2018. године сторниран је обрачун амортизације.
	Природа мере исправљања	2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању

	Период предузимања мере исправљања	Јануар 2019.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог 1117 Закључни лист
8.	Неправилност	8.Опис неправилности: 8.1-Предшколска установа "Каја" и општина Љиг у својим помоћним књигама нема евидентирано 43 ари пословног земљишта, у најмањој вредности 1.528 хиљада динара, а, које по Закону о јавној својини треба пребацити као власнику општини Љиг (5.3.2).
	Мера исправљања	Предшколска установа „Каја“ је тражила и добила од општине Љиг решење Службе за катастар непоректности бр. 952-02-4-181/2018 у којој се види непокретност под зградом и уз зграду коју користи. На основу захтева Пореска управа Експозитура Љиг је доставила тржишну вредност дате непокретности на основу које може да се евидентира вредност пословног земљишта.
	Природа мере исправљања	2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
	Период предузимања мере исправљања	2018
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Достављено уз извештај прешколске установе „Каја“ Љиг.
9.	Неправилност	9. Опис неправилности: 9.1.- Општинска управа је након завршених радова вредности 72.583 хиљаде динара и то 14.518 хиљада динара за котларницу, 35.227 хиљада динара за мостове, 22.838 хиљада динара за СШ „1.300 каплара“ Љиг није извршила пренос на Нефинансијску имовину у сталним средствима, са конта 015000 - Нефинансијска имовина у припреми, иако су објекти пуштени у рад. Група конта 015000 – Нефинансијска имовина у припреми више исказана вредности 72.583 хиљада динара а мање исказана група конта 011000- Нефинансијска имовина у сталним средствима (5.3.2).
	Мера исправљања	Мостови су пренети на класу 0 и 3 у износу 35.227 хиљада, документација за 22.838 хиљада достављена са дописом СШ „1.300 каплара“ Љиг да изврши пренос на Нефинансијску имовину у сталним средствима. Општина је искњижила.
	Природа мере исправљања	2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
	Период предузимања мере исправљања	2018
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог 1111 и картице Срење школе: „1300 каплара“, картица мостови, котларница
10.	Неправилност	10. Опис неправилности:

		10.1-Општинска управа није исказала учешће у оснивачком капиталу јавног предузећа, јавног комуналног предузећа и привредног друштва вредност од 19.568 хиљада динара и то: 4.973 хиљаде динара (позиција 0406) – ЈКП „Комуналац“ Љиг, 14.519 хиљада динара ЈКП „Шумадија“ и 76 хиљада динара „Еко тамнава“ д.о.о. (5.3.2).
	Мера исправљања	Општинска управа ће исказати учешће у оснивачком капиталу јавног предузећа у Завршном рачуну за 2018.годину
	Природа мере исправљања	2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
	Период предузимања мере исправљања	Јануар-март 2019
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Биланс по Завршном рачуну за 2018, Налог књижења Докази биће достављени по усвајању завршног рачуна за 2018. годину. Информација начелника

II

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

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Природа мере исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се планира мере исправљања	
1	11.Опис неправилности: 11. У Билансу прихода и расхода резултат пословања је неправилно исказан за пренета неутрошена средства из ранијих година, вредности 7.839 хиљада динара за посебне намене а који није исказан јер наменски остварена средства нису утрошена за намене за која су предвиђена, а општина Љиг је преузимала обавезе које нису одговорали апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години (5.2.3).	У 2018. пренета средства су исказана наменски за избегла и расељена лица и утрошена. Доказ: Налог 212 од 02.11.2018. године, Извод 212 од 02.11.2018. године и Уговор о купопродаји непокретности закључен дана 21.09.2018 године између Општине Љиг и	2)ће бити отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању	одељења	начелник	Исправљено у 2018
2	...					
3						

III

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

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Природа мере исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се предузимање исправљања
1	<p>Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.</p> <p>12.Опис неправилности: 12. У главној књизи и помоћним књигама директних буџетских корисника (5.3.2): није евидентирана, а у Консолидованом билансу стања није исказана вредност имовине на којој Општина има право својине и право коришћења, а у Републичком геодетском заводу је: службене зграде 1.533 м², стамбена зграда 4.669 м², помоћне зграде 188 м², спортски објекти 1.109 м², остали објекти 1.704 м², зграде основног образовања 2.867 м², Домови култура 2.647 м², објекти посебне намене (филтерско постројење за воду, акцелератор (таложник), филтер станица, таложник за</p>	<p>Евидентираће се по попису за 2018. у главној књизи и помоћним књигама директних буџетских корисника Доказ: Динамички план</p>	<p>1) бити иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању, Одељење за финансије</p>	<p>одељења начелник</p>	<p>2019</p>

<p>прање филтера, капела, обданиште, филтерско постројење за пречишћавање воде) 2.072 м², локални путеви 300.517 м², улице 349.254 м², некатегорисани путеви 3.834.706 м², пољопривредно земљиште 232.560 м², шумско земљиште 604.000 м², грађевинско земљиште 426.628 м², грађевинско земљиште изван грађевинског подручја 18.654 м², земљиште у грађевинском подручју 377.197 м², остало земљиште 4.000.116 м².</p>			
2	...		
3			

Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

1.	Неправилност	<p>1.Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 65.782хиљаде динара у супротности са законском регулативом, код:</p> <p>Општинске управе у износу од 63.447 хиљада динара и то: (1) 20.694 хиљаде динара за дотације спортским клубовима без усвојеног Годишњег програма пословања Спортског савеза (Напомене 5.1.2.19);</p> <p>(2) 1.798 хиљада динара за изградњу бунара физичким лицима без одобрења за извођења радова Бранчић,Штавица и Дићи (5.1.2.10 и 5.1.3.1);</p> <p>(3) 21.047 хиљада динара за реконструкцију некатегорисаних путева без одобрења за градњу- Бранчић, Живковци, Штавица, Славковица (5.1.3.1);</p> <p>(4) 99 хиљада динара за сузбијање комараца више од усвојеног Програма за заштиту животне средине (5.1.2.9);</p> <p>(5) 330 хиљада динара за превоз лица преко 65 године без критеријуме и усвојене одлуке Скупштине општине (5.1.2.18);</p> <p>(6) 300 хиљада више од усвојеног Програма за пољопривреду (5.1.2.8);</p> <p>(7) 72 хиљаде динара давање бонуса за осмомартовски поклон радницима Општинске управе (5.1.2.11);</p> <p>(8) 949 хиљада динара за одвоз отпада без давања искључивог права ЈКП „Комуналац“ и ЈКП Шумадија (5.1.2.6);</p> <p>(9) 17.896 хиљада динара издати рачуни са кашњењем од 8 до 240 дана за извршен промета роба и услуга (5.1.2.10);</p> <p>10) 262 хиљаде динара за куповину зимских пнеуматика за потребе Спасилачко ватрогасне јединице, без програма и одлуке Скупштине општине(5.1.2.11);</p> <p>ПУ „Каја“у износу од 2.335 хиљада динара и то: (1) 84 хиљаде динара давање бонуса за осмомартовски поклон радницима (5.1.2.11), и (2) 2.251 хиљада динара за необрачунато умањење плата запослених и неизвршене уплате на рачун Републике Србије (5.1.2.17);</p>
	Мера исправљања	<p>Предузете мере:</p> <p>Општинска управа</p> <p>1) Усвојен Годишњи програм пословања Спортског савеза.</p> <p>2) Није било изградње бунара физичким лицима у 2018,</p> <p>3) Није било реконструкције некатегорисаних путева у 2018</p> <p>4) Сузбијање комараца планирано 500.000,00 динара уплаћено 496.000,00 динара по уговору.</p> <p>5) Усвојена одлука Скупштине за превоз лица старијих од 65 година и допуна одлуке</p> <p>6) Исплате по усвојеном Програму за пољопривреду.</p> <p>7) Није давала бонусе за осмомартовски поклон радницима Општинске управе 2018.години. Налази се у тачки 2.2 финансијског извештаја.</p> <p>8) Одвоз отпада изводи ЈКП Комуналац по Одлуци о искључивом праву, ЈКП Шумадија Белановица угашено, послови припојени ЈКП Комуналац Љиг.</p> <p>9) Рачуни се достављају у року за извршен промет роба и услуга.</p> <p>10) Није вршена набавка зимских пнеуматика нити било које</p>

		<p>друге опреме за потребе Ватрогасно спасилачке јединице у 2018,години. Налази се у тачко 2.2 финансијског извештаја. ПУ „Каја“</p> <p>1) ПУ „Каја“ није давала бонусе за осмомартовски поклон радницима у 2018. години.</p> <p>2) Обрачунала умањење плата запослених и извршила део уплате на рачун Републике Србије</p>
	Природа мере исправљања	1) иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању , Општинско веће, Служба за јавне набавке ,Одељење за финансије.
	Период предузимања мере исправљања	2018-2019
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Општинска управа</p> <p>1) Годишњи програм пословања Спортског савеза</p> <p>2) Информација о изградњи бунара физичким лицима на територији Општине Љиг, налази се у тачки 2.1 финансијског извештаја.</p> <p>3) Информација о реконструкције некатегорисаних путева у 2018. години на територији Општине Љиг, налази се у тачки 2.1 финансијског извештаја.</p> <p>4) План заштите животне средине, Уговор за сузбијање комараца и картица извршења 424000.</p> <p>5) Одлука Скупштине за превоз лица старијих од 65 година и допуна Одлуке.</p> <p>6) Програм за пољопривреду и извршење, картице.</p> <p>7) Информација о бонусу за осмомартовски поклон за 2018. годину и картице 426000</p> <p>8) Одлука о искључивом праву за одвоз отпада, Извод из АПР-а .</p> <p>9) Рачуни</p> <p>10) Информација о набавци зимских пнеуматика нити било које друге опреме за потребе Ватрогасно спасилачке јединице у 2018,години, картица 481000 ПУ „Каја“</p> <p>1) Приложила ПУ Каја Љиг</p> <p>2) Приложила ПУ Каја Љиг</p>
2	Неправилност	<p>2.Преузела веће обавезе у износу од 43.028 хиљада динара у односу на одобрене апропријације из извора 01 у износу и то код:</p> <p>Општинска управа Љиг у износу од 42.325 хиљада динара, на следећим групама конта</p> <p>1) 421000 – Стални трошкови у износу од 2.365 хиљада динара, по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина 1.587 хиљада динара (рачуни ЈКП „Комуналац, Дунав осигурање, ЈП ЕПС снабдевање, ЈП „Пошта Србије“), по програмској активности Управљање отпадом 75 хиљада динара (рачун ЈКП „Комуналац“), по програмској активности Комунална делатност 703 хиљаде динара (рачуни ЈКП „Комуналац“ и ЈКП „</p>

		<p>Шумадија“ Белановица)</p> <p>2) 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 24.836 хиљада динара, - по програмској активности Одржавање водовода 1.065 хиљада динара (рачуни ЈКП „Комуналац“ и ЈКП „ Шумадија“ Белановица) по програмској активности Одржавање помоћних објеката школа 60 хиљада динара (обавезе према ОШ „Сава Керковић“), по програмској активности Одржавање уличне расвете 1.440 хиљада динара (рачуни ЕПС дистрибуција, СЗЕР „Електрогранит“ Мионица, „Четник“ д.о.о Ваљево и уговори са СЗЕР „Електро гранит“ Мионица), по програмској активности Одржавање путева 22.271 хиљада динара (рачуни СЗР „Павловић Малиша“, СТАР „Василијевић“, СЗГР „Керамика“ Љиг, „Цевас цо“ д.о.о Лазаревац, ЈКП „Комуналац“ Љиг, ЈКП „Шумадија“ Белановица, „Базалт коп“ д.о.о Београд, „МД Којић“ Љиг, САТР „Бабовић“, „Колубара грађевинар“, „Урбанпројект“ ад Чачак и уговори са „Базалт коп“ д.о.о Београд и ГЗАР „Керамика“ Љиг)</p> <p>3) 426000 – Материјал у износу од 234 хиљада динара (по програмској активности Материјал за путеве 234 хиљаде динара, рачуни „Цевас цо“ д.о.о, „Гранит пешчар“ Љиг, ПД „Морава гас“ и уговор са ПД „Цевас цо“ д.о.о)</p> <p>4) 463000 – Трансфери осталим нивоима власти у износу 3.296 хиљада динара, по програмској активности Основно образовање 3.045 хиљада динара (обавезе према ОШ „Сава Керковић“ Љиг и ОШ „Сестре Павловић“), по програмској активности Функционисање средњих школа 251 хиљада динара (обавезе према Средњој школи „Хиљаду триста каплара“ Љиг)</p> <p>5) 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 10.197 хиљада динара (програмска активност Превоз ученика, рачуни „Банбус“ д.о.о Обреновац)</p> <p>6) 482000 – Порези, обавезне таксе и казне у износу од 437 хиљада динара (програмска активност Пољопривреда – обавезе за накнаду за одводњавање ЈВП „Србијаводе“)</p> <p>7) 512000 – Машине и опрема у износу од 960 хиљада динара (програмска активност Заштита животне средине – обавезе према ЈКП „Комуналац“ за рате кредита за камион) (5.3.3);</p> <p>Предшколска установа „Каја“ Љиг у износу од 624 хиљаде</p>
--	--	--

		<p>динара и то на групи конта 465000 –Дотације и трансфери 624 хиљаде динара програмска класификација функционисање предшколских установа, Туристичка организација у износу од 79 хиљада динара и то на групи конта 423000 – Услуге по уговору у износу од 79 хиљада динара програмска класификација Косидба на Рајцу (5.3.3);</p>
	<p>Мера исправљања</p>	<p>Општинска управа Љиг</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) 421000 – Стални трошкови у износу од 4.432 хиљада динара, по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина 1.748 хиљада динара (рачуни ЈКП „Комуналац, Дунав осигурање, ЈП ЕПС снабдевање, ЈП „Пошта Србије“), по програмској активности Комунална делатност 2.684 хиљаде динара (рачуни ЈКП „Комуналац“ и ЈКП „Шумадија“ Белановица) 2) 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 3.125 хиљада динара, - по програмској активности Одржавање уличне расвете 347 хиљада динара (рачуни ЕПС дистрибуција, СЗЕР „ „Четник“ д.о.о Ваљево), по програмској активности Одржавање путева 2.776 хиљада динара (ЈКП „Шумадија“ Белановица, , САТР „Бабовић“, „Колубара грађевинар“, „Предузеће за путеве Београд„Урбанпројект“ ад Чачак и уговори са , Аутотранспорт..) 3) 426000 – Материјал износу од 979 хиљада динара, по програмској активности за функционисање локалне самоуправе у износу од 280 хиљада динара (по програмској активности Материјал за путеве 699 хиљаде динара, рачуни, „Гранит пешчар“ Љиг, ПД „Морава гас“) 4) 463000 – Трансфери осталим нивоима власти у износу 8.977 хиљада динара, по програмској активности Основно образовање 6.630 хиљада динара (обавезе према ОШ „Сава Керковић“ Љиг и ОШ „Сестре Павловић“), по програмској активности Функционисање средњих школа 993 хиљада динара (обавезе према Средњој школи „Хиљаду триста каплара“ Љиг), 1.354 Јавно правобранилаштво и Историјски архив, Ваљево 5) 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 10.197 хиљада динара (програмска активност Превоз ученика, рачуни „Банбус“ д.о.о Обреновац)

		<p>6) 482000 – Порези, обавезне таксе и казне у износу од 5.885 хиљада динара (програмска активност Пољопривреда – обавезе за накнаду за одводњавање ЈВП „Србијаводе“)</p> <p>Већи део обавеза из предходних година уплаћен у 2018., рачуни добављача за 2018. плаћају се ЦРФ.</p> <p>Предшколска установа „Каја“ Љиг</p> <p>Изменом Финансијског плана ПУ „Каја“ на основу ребаланса Буџета општине Љиг повећана је апропријација 465000-Дотације и трансфери у износу од 2.225 хиљаде динара тако да сада укупна апропријација износи 5.825 хиљаде динара како би се ускладио ниво обавеза по апропријацији.</p>
	Природа мере исправљања	1) иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању, Општинско веће, Служба за јавне набавке, Председник, Одељење за финансије
	Период предузимања мере исправљања	2018-2019
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Општинска управа Љиг Табела обавеза из 2018 Закључни лист, спецификација добављача Предшколска установа „Каја“ Љиг -Финансијски план расхода пре ребаланса -Финансијски план расхода после ребаланса
3	Неправилност	<p>3. Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 80.405 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки:</p> <ul style="list-style-type: none"> • без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 23.328 хиљада динара преузели обавезу и извршили плаћање код: <p>Општинске управе</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) у износу од 6.880 хиљада динара за електричну енергију(5.1.2.6); 2) 809 хиљада динара за мобилне телефоне (5.1.2.6); 3) 585 хиљада динара за софтвер за пореско рачуноводство и пореску администрацију (5.1.2.8); 4) 997 хиљада динара за сузбијање и дератизацију (5.1.2.9); 5) 11.089 хиљада динара за насипање каменог агрегата и рад грађевинских машина у 2016. години (5.1.2.10); 6) 2.422 хиљаде динара за насипање каменог агрегата и рад грађевинских машина у 2017. годину (5.1.2.10); <p>Туристичке организације у износу од 546 хиљада динара одржавање концерта за манифестацију „45. Косидба на Рајцу“ (5.1.2.8);</p> <ul style="list-style-type: none"> • преузели обавезе и извршили плаћања у износу од 57.077 хиљада динара, директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Љиг, а да нису поштовани законски прописи у области јавних набавки

		<p>(тачка 6.), код:</p> <p>Општинске управеу износу од 52.002хиљаде динара (6.1), без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) 5.000 хиљада динарарад машина; 2) 5.000 хиљада динарарад грађевинских машина на територији општине, 3) 5.000 хиљада динара превоз материјала; 4) 2.000 хиљада динара за одржавање јавне расвете; 5) 5.000 хиљада динара за превоз материјала за поправку и одржавање путева; 6) 1.800 хиљада динара зимско одржавање; 7) 1.204 хиљаде динара гориво; 8) 1.498 хиљада динара за грађевински материјал за избеглице; 9) 4.000 хиљаде динара материјал за одржавање путева; 10) 19.000 хиљада динара за превоз грађана и ученика основних и средњих школа; 11) 2.500 хиљада динара азил за псе луталице; <ul style="list-style-type: none"> - Предшколске установе „Каје“Љиг у износу од 5.075 хиљада динара и то: <ol style="list-style-type: none"> 1) 1.500 хиљада динара за електричну енергију; 2) 2.715 хиљада динара за прехранбене производе и робу широке потрошње; 3) 860 хиљада динара запрехранбене производе и средства за хигијену (6.2);
Мера исправљања		<ul style="list-style-type: none"> • Општинска управа <ol style="list-style-type: none"> 1) За електричну енергију спроведен поступак јавне набавке, склопљен уговор. 2) Планиран поступак јавне набавке за мобилне телефоне за 2019. годину. Није било јавне набавке за мобилне телефоне, јер је вредност испод 500.000,00. 3) Општинска управа користи софтвер Пупин од 01.01.2019.године за пореско рачуноводство и пореску администрацију. 4) Планиран поступак јавне набавке у Плану јавних набавки за 2019. годину за сузбијање комараца и дератизацију . 5) Планирана јавна набавка за материјал и рад грађевинских машина за 2019.годину. .6)Информација- Није било јавне набавке у 2018 . за материјал и рад грађевинских машина. • Туристичка организација <p>Програм за 46. Косидбу на Рајцу реализован је по програмском буџету за Пројекат 46. Косидба на Рајцу у износу од: 240.000,00 динара по Уговору и рачуну бр. 2018/02 и за наступ Трупачког оркестра Букуровић 037-018 31.07.2018.износ од 98.000,00</p> <p>За програм 46. Косидбе на Рајцу 2018. укупно је плаћено 338.000,00 динара овај расход не подлеже јавној набавци.</p> • Општинска управа <p>У циљу отклањања уочених неправилности код наведених јавних набавки, предузете су неке од мера и то:Решење о</p>

		<p>образовању комисије и изјаву о одсуству сукоба интереса потписују сви чланови и заменици чланова комисије;У одлуци о покретању поступка јавне набавке наводи се, поред процењене вредности, економска класификација и апропријација, као и редни број из плана јавних набавки;-</p> <p>Вршено је испитивање тржишта тако што су узимане цене израде пројеката са сајта пројектантских кућа, а за јавну набавку-санација речног корита реке Козељице и Славковачке реке, чије је извођење радова финансирала Канцеларија за управљање јавним улагањима, позване су околне општине које су већ спровеле исти поступак и чији су радови такође финансирани од стране Канцеларије за управљање јавним улагањима, које су нам дале износе на које су код њих закључени уговори.</p> <p>Расписана је јавна набавка-зимско одржавање путева и улица на територији општине Љиг где се у обрасцу понуде траже цене за укупан број сати рада механизације, а не јединична цена рада машине, односно камиона.</p> <p>1)Рад машина на атарским путевима, у претходних 90 дана није спровођена јавна набавка. У плану јавних набавки за 2019 годину предвиђено је расписивање јавне набавке-рад машина на некатегорисаним путевима ,процењене вредности 3.200.000,00 динара без ПДВ-а, што је планирано за март 2019 године.</p> <p>2) За рад грађевинских машина на територији општине Љиг за 2018. годину није расписивана јавна набавка . У плану јавних набавки за 2019 годину планирана је једна јавна набавка –рад машина на некатегорисаним путевима, за март 2019 године.</p> <p>3) За превоз материјала на територији општине Љиг, у претходних 90 дана није расписивана јавна набавка-превоз материјала за путеве, већ је планирана за март 2019 године у процењеној вредности од 1.600.000,00 динара без ПДВ-а</p> <p>4) одржавање јавне расвете: у претходних 90 дана није била расписивана јавна набавка за одржавање јавне расвете, већ је планирана за фебруар 2019 године.</p> <p>5) За набавку и превоз материјала за поправку и одржавање путева у претходних 90 дана није расписивана јавна набавка-превоз материјала за путеве, већ је планирана за март 2019 године у процењеној вредности од 1.600.000,00 динара без ПДВ-а.</p> <p>6) зимско одржавање општинских путева и улица: јавна набавка зимско одржавање путева расписана је 08.01.2019 године, предвиђена планом под редним бројем 1.2.1. Испитивање тржишта вршено је на тај начин што су узете званичне цене рада механизације од неких фирми. У обрасцу понуде тражене су цене за укупан број сати рада механизације и на основу тога ће бити закључен уговор са најповољнијим понуђачем, а не на износ процењене вредности јавне набавке.</p> <p>7) Јавна набавка горива у претходних 90 дана није расписивана већ је планирана до краја јануара 2019 године.</p>
--	--	--

		<p>8) Јавна набавка грађевинског материјала за избеглице: у претходних 90 дана није расписивана јавна набавка за ову врсту добара, а није садржана ни у плану за 2019 годину.</p> <p>9) Набавка материјала за одржавање путева: у претходних 90 дана није расписивана ова врста јавне набавке, већ је планом предвиђена за март 2019 године.</p> <p>10) Јавна набавка услуге превоза грађана, ученика основних и средњих школа: У претходних 90 дана није расписивана ова врста јавне набавке, предвиђена планом за 2019.годину.</p> <p>11) Азил за псе луталице: Јавна набавка услуге азила за псе луталице у претходних 90 дана није расписивана, планирана је за фебруар 2019 године.</p> <p>Предшколске установе „Каје“ Љиг У последњих 90 дана није било нових набавки, није било могуће отклонити неправилности које су већ постојале јер су рокови прошли, службеник за јавне набавке и остали запослени који ће учествовати у овом поступку у следећој години ће имати у виду све примедбе, пропусте и сугестије и исправиће пропусте у 2019. години.</p>
	Природа мере исправљања	1) иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању , Општинско веће, Служба за јавне набавке ,Председник, Одељење за финансије
	Период предузимања мере исправљања	2018-2019
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> • Општинска управа 1.1) Конкурс и Уговор бр 453-30/2018 1.2) План јавних набавки за 2019.годину 1.3) Уговор и допис 453-141/2018 1.4) План јавних набавки за 2019.годину 1.5) План јавних набавки за 2019.годину 1.6) Информација <p>Туристичке организације Уговори, рачуни, изводи. Документација за програм 46. Косидбе на Рајцу прилог бр. 7 Докази се налазе у извештају Туристичке организације.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Општинска управа План јавних набавки за 2019.годину Информација о јавним набавкама из тачке 1.2.3.4.5.7.8.9.10.11. 6) Копија цене са сајта, образац понуде ЈН Зимско одржавање Изјава о одсуству сукоба интереса, решење о образовању комисије за јавну набавку пример обрасца понуде из конкурсне документације, за зимско одржавање путева и улица на територији општине Љиг.
4.	Неправилност	<p>4. Преузела обавезе и извршила расходе код Општинске управе у износу од 15.324 хиљаде динара без расписивања јавног позива (конкурса</p> <p>1) 12.824 хиљаде динара за суфинансирање субвенција за превоз ученика и грађана на територији општине Љиг(5.1.2.18);</p> <p>2) 2.400 хиљада динара за услуге информисања</p>

		јавности(5.1.2.8); 3) и 100 хиљада динара дотације осталим удружењима грађана „Мото клуб“ без конкурса(5.1.2.19);
	Мера исправљања	1)Расписан конкурс за субвенције и склопљен уговор за превоз ученика у 2018. години 2) Раскинут уговор за услуге за информисања јавности са Телемарком из Чачка. 3) За Мото клуб из Општинске управе средства нису преношена У 2018. години.
	Природа мере исправљања	1) иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању , Општинско веће, Служба за јавне набавке
	Период предузимања мере исправљања	2018-2019
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1)Уговор за субвенције за превоз, 2) раскид уговора за информисање, 3) Информација картица 481
5.	Неправилност	5. Преузела обавезу и извршила расходе и издатке Општинске управеу износу од 2.400 хиљада динара без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени,без достављања извештаја о извршеном послу код услуга информисања јавности (5.1.2.8)- ова неправилност код тачке 4.- без расписивања конкурса 2.400 хиљада динара;
	Мера исправљања	Раскинут уговор у 2018. са Телемарком из Чачка, а за уплаћене рачуне достављен Извештај о извршеним услугама
	Природа мере исправљања	2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
	Период предузимања мере исправљања	2018
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Раскид уговора и Извештај о извршеним услугама
6.	Неправилност	1. 6.Приходи буџета Општине нису правилно исказани (5.1.1), јер: 1)Укупни приходи и примања су остварени са 67,44% у односу на план, тј. мање су остварени у односу на план за 179.460 хиљада динара. а погрешном проценом и знатним увећањем планираних вредности прихода створени су услови за давање апропријација, односно трошење јавних средстава и неосновано преузимање обавеза што је супротно Закону; 2)Општина Љиг нема евиденцију о потраживању по основу изворних јавних прихода, и то: (1) рочност потраживања по прописаним уплатним рачунима - до пет година, од пет до 10 година и преко 10 година; (2) евиденција о одобреном плаћању на почек или рате за период од 01. јануара до 31.12.2017. године; (3) евиденција о неурученим решењима о утврђивању пореза до 31.12.2017. године; (4) пријаву

		<p>потраживања у случају стечаја и ликвидације по обвезницима, разлоге за непризнавање потраживања (недостатак стечајне/ликвидационе масе или неуредно поднета документација); (5) потраживања од дужника у реструктурирању за које је извршена пријава потраживања и (6) износ потраживања од обвезника који су брисани из регистра;</p> <p>3) општина Љиг није доставиле следеће Обрасце: (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 ИПД –Извод пореског дуга на дан 31.12.2017. године (прилог број 13); (4) Образац ЕСДПО–Евиденција о спорним и дубиозним пореским обавезама на дан 31.12.2017. године (прилог број 14); (5) Образац ЕЗПО–Евиденција о застарелим пореским обавезама до 31.12.2017. године (прилог број 15) и (6) Образац ЕОПО–Евиденција о отпису пореских обавеза до 31.12.2017. године (прилог број 16);</p> <p>4) општина Љиг није донела Програм уређивања грађевинског земљишта за 2017. годину, којим регулише припремање и опремање тог земљишта;</p> <p>5) приходи од паркинг карти и такси за тезге и шаторе у дане манифестације „45. Косидба на Рајцу“ у износу 568 хиљада динара уплаћивани су на рачун Туристичке организације општине Љиг уместо на рачун јавних прихода;</p> <p>6) јединица локалне самоуправе није у року од пет дана по истеку календарског месеца достављала Пореској управи у електронском облику назив, односно име и презиме и ПИБ обвезника пореза на имовину, податке из пореских пријава који су од значаја за утврђивање пореза на имовину, као и податке о наплати тог пореза што је супротно Закону о пореском поступку и пореској администрацији и Правилнику;</p> <p>7) Општина Љиг је продала и евидентирала Ловачком удружењу „Рајац“ грађевинско земљиште у износу 482 хиљаде динара на групи конта 742000, уместо на групи конта 811000- Примања од продаје непокретности;</p> <p>8) Општинска управа је евидентирала приход у укупном износу 1.091 хиљада динара на групи конта 745000 – Мешовити и неодређени приходи уместо на групи конта 742000 – Приходи од продаје добара и услуга; Општина је продала земљиште по Решењу у износу 300 хиљада динара дана 31.08.2017. године и евидентирала на групи конта 745000 – Мешовити и неодређени приходи уместо на класи 811000 – Примања од продаје непокретности;</p>
	<p>Мера исправљања</p>	<p>1) Укупни приходи и примања су у 2018. години правилније исказани и остварени су око 82%.</p> <p>2) Од 01.01.2019. године Општина Љиг користи програм Пупин у пореској администрацији који омогућава тражену евиденцију .</p>

		<p>3)Програм Пупин омогућава израду образаца по Закону о порезу.</p> <p>4)Донет Програм уређивања грађевинског земљишта за 2019.годину.</p> <p>5) У 2018.годину Туристичка организација уплатила средства на рачун јавних прихода од манифестације „46. Косидба на Рајцу“</p> <p>6) Јединица локалне самоуправе нема обавезу да у року од пет дана по истеку календарског месеца достављала Пореској управи у електронском облику назив, односно име и презиме и ПИБ обвезника пореза на имовину, податке из пореских пријава који су од значаја за утврђивање пореза на имовину, као и податке о наплати тог пореза што је супротно Закону о пореском поступку и пореској администрацији и Правилнику закон престао да важи</p> <p>7)У 2018.години за продају грађевинског земљиште средства уплаћена на групу конта 811000- Примања од продаје непокретности.</p> <p>8)На групу конта 742000 –Приходи од продаје добара и услуга уплаћују се средства од издавања у закуп локала, за продају земљиште по Решењима уплаћена су средства на класу 811000 – Примања од продаје непокретности а не на групу конта 745000 Мешовити и неодређени приходи.</p>
	Природа мере исправљања	1) иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању , Општинско веће и Одењење за финансије.
	Период предузимања мере исправљања	2018-2019
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1)План и извршење прихода и расхода за 2018.годину</p> <p>2) Уговор и допис за програм Пупин</p> <p>3) Уговор и допис за програм Пупин</p> <p>4)Програм уређивања грађевинског земљишта за 2019. годину,</p> <p>5)Извод</p> <p>6)Извод из Закона</p> <p>7)решење и извод ,</p> <p>8)картице и решење</p>
7.	Неправилност	<p>7.Код припреме и доношење буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету (тачка 4):</p> <p>1) Упутством за припрему и доношење буџета општине Љиг није дефинисано да јединице локалне самоуправе могу планирати плате на нивоу 2016. године, док је Упутством Министра од 16.11.2016. године предвиђено да Предшколске установе могу да повећају плате за 6%;</p> <p>2) Упутство за припрему буџета за 2017. годину није достављено следећим корисницима јавних средстава: Скупштини општине, Председнику општине, Општинском већу, и индиректним корисницима буџетских средстава ;</p> <p>3) Предлози финансијских планова директних корисника буџетских средстава су сачињени али не садрже планирана средства за наредне две фискалне године, сходно Закону о буџетском систему;</p>

		<p>4) Предлоге финансијских планова по Упутству за припрему буџета 2017. годину нису доставили ПУ "Каја", и 26 месних заједница су: Ба, Бабајић, Белановица, Бошњановић, Бранчић, Велишевац, Гукош, Дићи, Живковци, Ивановци, Јајчић, Кадина Лука, Калањевци, Козељ, Лалинци, Латковић, Липље, Љиг, Милавац, Моравци, Палежница, Пољанице, Славковица, Цветановац, Штавица и Шутци, супротно законској регулативи;</p> <p>5) редослед позиција у буџету не прати јединствену буџетску класификацију што је у супротности Закону</p> <p>6) Нормативни део Одлуке о буџету не садржи одредбу о утврђивању висине и рок уплате добити јавних предузећа по доношењу завршног рачуна за претходну годину;</p> <p>7) Одлука о буџету не садржи преглед капиталних пројеката и предлог пројеката развојне помоћи ЕУ, што је супротно Закону;</p> <p>8) директних индиректних корисника буџетских средстава Предшколске установе „Каја“ и Туристичке организације, су као ненадлежни органи, ускладили финансијске планове са одобреним апропријацијама након доношења Одлуке о буџету и Одлуке о измени Одлуке о буџету општине Љиг за 2017. годину, уместо да финансијске планове донесу надлежни органи управљања – Управни одбори,</p> <p>9) није дата детаљно писана израда програмског дела буџета, 4) Планирана маса средстава за плате за 2017. годину (Прилог 1-табела 1),</p> <p>10) нису поштовани рокови буџетског календара у потпуности,</p> <p>11) Директни корисници буџетски средстава нису вршили расподелу средстава индиректним корисницима у оквиру својих одобрених апропријација и о томе обавестили индиректне кориснике;</p> <p>12) финансијски планови не садрже извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће године;</p> <p>13) Планирана финансијска средства у Програму мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Љиг за 2017. годину нису усклађена са Одлуком о промени апропријација у Одлуци о буџету општине Љиг број 453-4 од 29.12.2017. године;</p> <p>14) Одлука о буџету – Б. рачун финансирања у износу 35.000 хиљада динара и то 10.100 хиљада динара примања од задуживања, 12.000 хиљада динара од неутрошених средстава из претходних година, 12.900 хиљада динара издаци за отплату главнице дуга, а Другим ребалансом јер су неутрошена средства у износу 313 хиљада у Обрасцу 1 Завршног рачуна за 2016. годину;</p> <p>15) Буџет није припремљен у потпуности на основу система јединствене буџетске класификације.</p>
	<p>Мера исправљања</p>	<p>1) Корисницима буџетских средстава достављена допуна 16.11.2018. године, која садржи ревидиране квоте и проценат повећања зарада по добијеном Упутству од Републоке.</p> <p>2) Упутство за припрему буџета за 2019. годину достављено 31.08.2018. следећим корисницима јавних средстава:</p>

	<p>Скупштини општине, Председнику општине, Општинском већу, и индиректним корисницима буџетских средстава.</p> <p>3)Предлози финансијских планова директних корисника буџетских средстава садрже планирана средства за наредне две фискалне године, сходно Закону о буџетском систему.</p> <p>4)Предлог финансијског плана за 2018 је доставила ПУ Каја Љиг</p> <p>5) редослед позиција у буџету прати јединствену буџетску класификацију у Одлуци о буџету за 2019.годину.</p> <p>6)Уплаћено 10.000 у 2018. години а разлика до 50% уплаћена 28.01.2019.</p> <p>7)У моменту израде Одлуке нису били познати пројекти и предлог пројеката развојне помоћи ЕУ за општину Љиг за 2019. годину.</p> <p>8)Директни и индиректни корисници буџетских средстава су ускладили финансијске планове са одобреним апропријацијама након доношења Одлуке о буџету у 2019.години</p> <p>9)Детаљна израда дата у упутству</p> <p>10)Рокови буџетског календара у складу са могућностима и добијеним Упутством од Републике(тек 16.11.2018.године)</p> <p>11) Директни корисници буџетских средстава врше расподелу средстава индиректним корисницима у оквиру својих одобрених апропријација у зависности од висине остварених прихода и о томе обавештавају индиректне кориснике мејлом .</p> <p>12)Финансијски планови садрже извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће године.</p> <p>13)</p> <p>14)У 2018. години ребалансом пренета средства планирана у пренетом износу из 2017. године износ од 1.197. хиљада динара.</p> <p>15)Буџет је припремљен у потпуности на основу система јединствене буџетске класификације.</p>
Природа мере исправљања	1) иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању , Одењење за финансије, Председник
Период предузимања мере исправљања	2018-2019
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Упутство достављено буџетским корисницима 31.08.2018.године 1)допуна упутства, достављено 16.11.2018.године 2) Упутство и доказ да је упутство достављено, 3) Финансијски план Председника општине 4)Финансијски план ПУ „ Каја“ и О.Ш.Љиг 5. Одлука о буџету за 2019. годину, образложење Одлуке 6.Извод уплате 12) извештај о учинку за 6 месеци., 14)Одлука о првој измени Одлуке о буџету за 2018.годину Родно буџетирање, Грађански буџет за 2019. 15) Одлука о буџету за 2019. годину
8. Неправилност	Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај

		<p>општина Љиг није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:</p> <p>8.1.код контролног окружења (Напомене тачка 4.1) утврђени су пропусти и неправилности, Скупштина општине Љиг није усвојила Етички кодекс понашања функционера у општини Љиг, Етички кодекс понашања запослених у Општинској управи, установама и јавним предузећима у општини Љиг; Програм развоја општине Љиг са Акционим планом за његово спровођење, Стратегија одрживог развоја, План капиталних инвестиција општине Љиг 2017-2020. године, Стратегија одрживог развоја спорта, Програме развоја спорта општине Љиг, Акциони план за имплементацију програма развоја спорта општине Љиг 2015-2018;</p>
	Мера исправљања	<p>Скупштина општине Љиг је усвојила Етички кодекс понашања функционера у општини Љиг, Етички кодекс понашања запослених у Општинској управи, установама и јавним предузећима у општини Љиг, усвојена Стратегија одрживог развоја спорта, Програме развоја спорта општине Љиг, Акциони план за имплементацију програма развоја спорта општине Љиг 2018-2022</p> <p>Формирана радна група за израду Стратегије одрживог развоја Општине Љиг 2018-2025 год.Акционог плана и Програма развоја Општине Љиг за 2019.</p>
	Природа мере исправљања	<p>1) иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању, Одељење за финансије, Председник, Општинска управа, комисије</p>
	Период предузимања мере исправљања	2018-2019
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Етички кодекс понашања функционера у општини Љиг, Етички кодекс понашања запослених у Општинској управи, установама и јавним предузећима у општини Љиг, усвојена Стратегија одрживог развоја спорта, Програм развоја спорта општине Љиг, Акциони план за имплементацију програма развоја спорта општине Љиг 2018-2022</p> <p>Одлука о формирању радне групе за израду Стратегије одрживог развоја Општине Љиг 2018-2025 год.Акционог плана и Програма развоја Општине Љиг за 2019.</p>
	Неправилност	<p>8 (3)код контролних активности (Напомене тачка 4.1) утврђени су пропусти и неправилности:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Управа за трезор је обустављала порез на зараде због неплаћених рачуна по Регистру измирења новчаних обавеза(у даљем тексту: РИНО програму). Након исплате рачуна због којег су средства обустављена, Управа за трезор је обуставила порез на зараде због кашњења обавеза из Регистра измирења новчаних обавеза програма због неплаћених рачуна; • Општина није донела интерни акт којим су утврђени коефицијенти распоређених лица, већ су они одређени

		<p>решењима начелника Општинске управе у укупном износу, тако да није раздвојен основни од додатног коефицијента;</p> <ul style="list-style-type: none"> • Општинска управа није сачинила за 2017. годину евиденцију примљених исплатних листића; • у Уговорима са запосленима, односно Решењима нису наведени коефицијенти, већ се у Решењима наводи износ нето зараде; • запослени нису користили годишњи одмор и нису добили Решења о годишњем одмору за 2017. годину; • већи број рачуна није плаћен у складу са роковима измиривања новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама; • Општинска управа је евидентирала укупне расходе електричне енергије по испостављеним рачунима у периоду од јануара до децембра 2017. године, за све службе које се налазе у згради Општине Љиг, а да претходно није закључила споразум са осталим корисницима буџетских средстава Републике Србије и ЈКП „Комуналац“; • Општинска управа Љиг евидентирала и платила укупне расходе услуга чишћења у узоркованом износу од 2.590 хиљада динара, према ЈКП „Комуналац“, по основу Одлуке о допуни оснивачког акта ЈКП „Комуналац“. ЈКП „Комуналац“ није поседовао адекватне капацитете за обављање појединих услуга у одржавању које су предмет ове одлуке о додели искључивог права, па су део услуга поверили подизвођачу СТАР „Василијевић“, што није у складу са Законом о јавним набавкама, (група конта 421000; радови на конту 425000-Текуће поправке и одржавање); • део рачуна код директних корисника буџетских средстава није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја; • део рачуна не садрже потпис лица одговорног за насталу пословну промену и лица које је контролисало рачуноводствену исправу,; • највећи део путних налога није попуњен у складу са Уредбом; • Општинска управа као директни корисник буџетских средстава врше планирање, плаћање и евидентирање издатака за изведене истоврсне радове без дефинисаних критеријума; • Председник општине је закључио Уговор о делу за послове који су у делатности послодавца инису предавани МУН обрасци (месечне уговорене накнаде МУН обрасци) што је у супротности Законом и Одлуком о обрасцима пријава података за матичну евиденцију о осигураницима и корисницима права из пензијског и инвалидског осигурања; • општина Љиг није закључила уговоре за извршене радове за које ЈКП „Шумадија“ Белановица и ЈКП „Шумадија“ Љиг имају искључиво право и закључени су
--	--	---

		<p>уговори за период који обухвата две буџетске године а да при том 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;</p> <ul style="list-style-type: none"> • Општина Љиг није одредила критеријуме за попис штете на пољским путевима према приоритетима за угроженост живота грађана, односно Штаб за ванредне ситуације није формирао Комисије за утврђивање штете да изађу на лице места и да сачине Извештај у складу са Упутством о јединственој методологији за процену штета од елементарних непогода. Штаб за ванредне ситуације није сачинио Извештај за утврђивање штета од елементарних непогодаи који није затим разматран на седницама Општинског већа. Извршни орган општине Љиг није донео План заштите и спасавања у ванредним ситуацијама. План заштите од удеса који је саставни део Плана заштите и спасавања у ванредним ситуацијама није сачињен, није донела дугорочни план развоја система заштите и спасавања; • Општинска управа је евидентирала и платила за превоз прљаве ризле добављачу „Базалт коп“ д.о.о Београд по рачунима на којима је на рачуну ПИБ 104662954 а на превозницама је ПИБ 101135876, што је супротно Закону о пореском поступку и пореској администрацији и Правилнику; • мањи број закључених Уговора су закључени без дефинисаног рока важења уговора; • Правилника о условима и начину потрошње горива за службена возила Општинске управе Љиг и Правилник о коришћењу службених моторних возила се не поштују иако су донесени; • Општинска управа је платила и евидентирала расход за куповину зимских пнеуматика за потребе Спасилачко ватрогасне јединице (активност куповина зимских пнеуматика за потребе Спасилачко ватрогасне јединице које се не налазе у програму); • већи део рачуна није потписан од лица које је одговорно за насталу пословну промену, лица које је контролисало исправу; • Скупштина општине није донела интерни акт за критеријуме које треба да испуне грађани да би имали право на бесплатан превоз; • Општинско веће је донело Одлуку 01 број 06-3/16-5, 23.02.2016. године, којом се одобрава бесплатан превоз за ученике средње школе (са пребивалиштем на територији општине Љиг, почев од 1.03.2016. године, а да Општина није утврдила прецизне критеријуме за бесплатан превоз средњошколаца, начин остваривања права, као и контролу над реализацијом овог плана, односно без прописаних ближих услова начина остваривања права • Општинска управа је платила и евидентирала расходе за једнократну помоћ;
--	--	---

		<ul style="list-style-type: none"> • Општина Љиг, је платила и евидентирала Спортском савезу општине а да није закључила Уговор са корисником (Спортским савезом општине Љиг) о коришћењу средстава; • Општинска управа Љиг, преко својих органа није уредила ближе услове, критеријуме, начин и поступак доделе средстава из буџета јединица локалне самоуправе, Месним заједницама за насипање некатегорисаних путева, за доделу дотација спортским клубовима; • Скупштина општине Љиг у 2017. години, није донела Правилник о одобравању и финансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта на територији општине Љиг; • Спортски савез општине Љиг није донео предлог као ни финансијски план спортских организација Љиг за 2017. годину Општинска управа Љиг је извршила пренос средстава спортском савезу општине Љиг у 2017. години, на основу захтева за пренос средстава, од чега је 14.551 хиљада динара пренето без приложене документације; • Спортски савез општине Љиг је пренео средства која нису оправдана следећим клубовима и то: ОК Спартак 183 хиљаде динара, ФК Качер 294 хиљаде динара, Спортском друштву Спартак 69 хиљада динара и ФК Спартак 2.144 хиљаде динара; • Општинска управа је платила и евидентирала субвенције у износу од 316 хиљада динара, Регионалном центру за управљање отпадом „Еко тамнава“, а да нису донели предлоге и то Одлуке о субвенцијама, Програма субвенција, као ни Програм пословања за 2017. годину, а надлежни орган није усвојио на Скупштини општине; • није вршена контрола реализације закључених уговора за набавку добара, радова и услуга те је вршена набавка у вредности већој од уговорене; • Општинска управа као директни корисник буџетских средстава врше планирање, плаћање и евидентирање расхода и издатака за локације, за изведење истоврсних радова без дефинисаних критеријума и писаних Захтева; • Општинска управа извршила плаћање и евидентирање субвенција а да није донела Одлуку о расписивању јавног позива за суфинансирање дотације трошкове за нерентабилне линије на територији општине Љиг за 2017. годину; • Општинска управа није вршила надзор над радом ЈКП „Комуналац“ сходно. Статуту и контролу над наменским и законитим трошењем буџетских средстава сходно. Закону; • (4) код информисања и комуникација (Напомене тачка 4.1.) утврђени су пропусти и неправилности: • буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације (економске и функционалне буџетске класификације); • део улазних рачуна није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану
--	--	---

	<p>за буџетски систем, што ће бити детаљније приказано у наредним тачкама Извештаја, као и у припадајућим табелама;</p> <ul style="list-style-type: none"> • Општина извршавала расходе, на текући рачун пословних банака удружењима и невладиним организацијама уместо на текући рачун код Управе за трезор; • Одступање извршења код индиректних корисника су већа у односу на планирана средства из буџета за 706 хиљада динара и то код индиректног корисника Туристичке организације Љиг 588 хиљада динара, предшколска установа „Каја“ 85 хиљада динара и Градске библиотеке 33 хиљаде динара. • Скупштина општине Љиг је евидентирала и платила укупне расходе изношења смећа, према ЈКП „Комуналац“, у узоркованом износу од 14 хиљада динара, на конту 421311-Услуге водовода и канализације, уместо на конту 421324-Одвоз отпада; • рачуни и евидентирање неисправне рачуноводствене документације, евидентирања рачуна после достављених отпремница од 8 дана до 240 дана, што је довело до одсуства формалне и рачунске контроле рачуна; • Скупштина општине Љиг, је евидентирала и платила укупне расходе грејања, према ЈКП „Комуналац“, у узоркованом износу од 187 хиљада динара, на конту 421311-Услуге водовода и канализације, уместо на конту 421225-Централно грејање, • Општинска управа Љиг, је евидентирала и платила укупне расходе изношења смећа, према ЈКП „Комуналац“, у узоркованом износу од 74 хиљаде динара, на конту 421311-Услуге водовода и канализације, уместо на конту 421324-Одвоз отпада, • Општинска управа Љиг, је евидентирала и платила укупне расходе грејања, према ЈКП „Комуналац“, у узоркованом износу од 1.063 хиљаде динара, на конту 421311-Услуге водовода и канализације, уместо на конту 421225-Централно грејање; • расход је евидентиран на конту 423911 – Остале опште услуге уместо на конту 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисијама • Општинска управа је платила и евидентирала укупне расходе за еуродизел у износу од 174 хиљада динара, на конту 426411 - Бензин, уместо на конту 426412 – Дизел гориво; • општинска управа није контролисала и савњивала податке из завршних рачуна индиректних корисника који су у њеној надлежности; • није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки (ИОС) или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза код директних корисника буџетских средстава у односу на извршене конфирмације са трећим лицима;
--	--

		<ul style="list-style-type: none"> • није вршена анализа потраживања и обавеза са аспекта њихове наплативости и застарелости; • део имовине Општине није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама Општине, исти није уписан у регистар непокретности и пописан; • због наведеног непотпуног идентификовања и евидентирања, део имовине Општине није заштићен на одговарајући начин, па стога постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка. <p>(5) код Праћења и процене система (Напомене тачка 4.1. и 4.2) утврђени су пропусти и неправилности:</p> <ul style="list-style-type: none"> • општина Љиг није основала, нити систематизовала службу за буџетску инспекцију, који врши најсложеније управно-надзорне послове контроле наменског коришћења средстава за финансирање јавних расхода из буџета града код свих буџетских корисника; • општина Љиг није успоставила интерну ревизију, иако је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи у оквиру Одељења за инспекцијске послове систематизовано радно место начелник Одељења и интерни ревизор који обавља најсложеније послове интерне ревизије, руководи ревизијама система, ревизијама усаглашености, финансијским ревизијама, ревизијама информационих технологија и ревизијама успешности или комбинацијама наведених типова стратешког и годишњег плана ревизије, што је супротно законским прописима.
	<p>Мера исправљања</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Од марта месеца рачуни су уплаћивани по ЦРФ па није било обуставе пореза на зараде. • Општина донела интерни акт којим су утврђени коефицијенти распоређених лица- Правилник • Општинска управа уредно доставља исплатне листиће и сачињава евиденцију • Решења урађена и садрже коефицијенте запослених • Запослени у 2018. години добили решења • Од марта 2018.гдине рачуни се уплаћују по ЦРФ • Закључени су споразуми у 2019. • ЈКП „Комуналац“ обавља послове за које му је додељено искључиво право. Информација се налази у тачки 2.1 финансијског озвештаја. • У 2018. години се врши контрола и рачуни се достављају у року • рачуна садрже потпис лица одговорног за насталу пословну промену и лица које је контролисало рачуноводствену исправу у 2018. години. • Путни налози се попуњавају у складу са Уредбом; • Планом јавних набавки за 2019. године раздвојени су истоврсни радови • МУН обрасци се уредно достављају а у 2019. години уговоре о делу потписиваће начелник Општинске управе

		<ul style="list-style-type: none"> • У 2018. години нису закључивани такви уговори Закључен уговор за усклађивање процене угрожености од елементарних непогода и других несрећа на територији Општине Љиг, информација се налази у тачки 2.2 финансијског извештаја. • У 2018.години рачуни уплаћивани по пибу који се налази на достављеном рачуну • Уговори се закључују у 2018 са роком важности • Правилник се употпуности примењује • У 2018. Години Општинска управа није уплаћивала средства Спасилачко ватрогасној јединици • Рачуни се потписују од лица које је одговорно за насталу пословну промену и лица које је контролисало исптаву. • Скупштина донела Одлуку за критеријуме за бесплатан превоз • Скупштина донела Одлуку • У 2018.години Општинска управа није евидентирала ни уплаћивала једнократне помоћи , уплаћују се искључиво преко Центра за социјални рад. • Закључени уговори • Донет Правилник о одобравању и финансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта на територији општине Љиг; • Општинска Управа уредила је ближе услове, критеријуме, начин и поступак додела средстава из буџета за дотације спортским клубовима • Правилник о одобравању и финансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта на територији општине Љиг; • Донет предлог финансијског плана, подносе се захтеви и средства уредно правдају • У 2018. Године, уредно се подносе захтеви и правдају добијена средства • Еко Тамнава • Врши се контрола реализације уговора, радови не могу прећи уговорену вредност • Планом јавних набавки за 2019 . истоврсни радови планирани једном набавком • Расписан Јавни позив за субвенције јавног превоза, склопљен уговор • Комуналац, надзор, информација • Улазни рачуни правилно евидентирани • Спортске организације и Црвени крст отворили рачуне код Управе за трезор • Одступања код индиректних корисника у обрасцу 5 нема. • Изношење смећа се евидентира на конту 421324 од новембарских рачуна • Рачуни се достављају у складу са Законом. • укупне расходе грејања, према ЈКП "Комуналац", евидентирају се на конту 421225- Централно грејање, • изношења смећа, према ЈКП "Комуналац", евидентира се на конту 421324-Одвоз отпада, • Расход се евидентира на конту 423591 - Накнаде
--	--	---

		<p>члановима управних, надзорних одбора и комисијама</p> <ul style="list-style-type: none"> • Општинска управа је платила и евидентирала укупне расходе за еуродиз на конту 426412 – Дизел гориво; • Податци се упоређују и срањују • Формирана комисија за попис и процену вредности • (5) По добијању сагласности за ново запошљавање • Измењен Правилник о систематизацији радних места
	Природа мере исправљања	2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
	Период предузимања мере исправљања	2018
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> • Извид из ЦРФ • Правилник • Евиденција исплатних листића, са потписима запослених о пријему истих. • Решења запослених • Списак са потписом запослених о пријему решења за годишњи одмор • Извид из ЦРФ • Споразуми • Одлука о искључивом праву. Картица ЈКП Комуналаца група конта 421000; радови на конту 425000-Текуће поправке и одржавање); • Рачуни, датум књижења • Рачуни потписани • Попуњен путни налог • План јавних набавки за 2019.годину • Оверени обрасци МУН. • У 2018. години нису закључивани такви уговори • Уговор • Информација • Уговор • Правилник, налози, рачуни • Информација • Одлука о условима и критеријумима за бесплатан превоз • Одлука за бесплатан превоз грађана и ученика • Решења Центра за социјални рад, картица • Уговор • Правилник за доделу дотација спортским клубовима; • Правилник о одобравању и финансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта на територији општине Љиг; • Предлог финансијског плана, захтев и правдање Спортског савеза • Захтев, правдање, налог извод за Спортски савез • Еко Тамнава • Уговор и реализација • План јавних набавки за 2019 • Јавни позив и уговор за субвенције, Банбус • Информација за надзор ЈКП Комуналац • Одлука о буџету за 2019

		<ul style="list-style-type: none"> • Картони Спортске организације и Црвени крст отворили рачуне код Управе за трезор • Образац 5 ПУ Кака и Туристичке организације Љиг • Налог за књижење • Рачуни достављени у року на књижење • Налог за књижење грејања • Налог за књижење одвоз отпада • Катице конта 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисијама • Картица дизел горива конта 426412 • ИОС • Решење о формирању комисије за попис • (5)Буџетска инспекција • Правилник о систематизацији
9	Неправилност	9. Општина Љиг није успоставила и организовала интерну ревизију(тачка 5.2);
	Мера исправљања	По добијању сагласности за ново запошљавање
	Природа мере исправљања	1) иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању , Општинска управа Општине Љиг
	Период предузимања мере исправљања	2019. година Општинска Управа Општине Љиг
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

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

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Природа исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се планира предузимање исправљања
10	1. се попис имовине обавеза врши у складу са законским прописима (Напомене 5.3.1, Препорука 25).	Рад комисије у току	1) иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању, Општинска управа, имовинско правна служба, комисија за попис имовине Општине Љиг, Одељење за финансије	, начелник одељења	2019, попис за 2018. књижења и обрачун амортизације

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

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

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОПШТИНА ЉИГ - ПРЕДСЕДНИК
ЉИГ

ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ
Драган Лазаревић
Лазаревић
(потпис)



1950

