

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОПШТИНА УБ
Број: 40- /2018-02
31.12.2018.

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

ПРЕДМЕТ: 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 УБ**, Војводе Мишића 20Б, УБ подноси:

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

Број и датум извештаја: 400-248/201/-04, 01.октобар 2018.године

1. РЕВИЗИЈА КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Неправилности - Приоритет 1:

1. Део расхода је планиран и извршен са погрешне економске класификације:

- Општинска управа - неправилност 5.1.1 на страни 23. у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017.годину, утврђено је следеће:

(1) Одељење за утврђивање, наплату и контролу изворних прихода Општинске управе општине Уб није доставило тражене податке о потраживању по основу изворних јавних прихода, и то о: (1) рочности потраживања по прописаним уплатним рачунима - до пет година, од пет до 10 година и преко 10 година; (2) пријаву потраживања у случају стечаја и ликвидације по обвезницима, разлоге за непризнавање потраживања (недостатак стечајне/ликвидационе масе или неуредно поднета документација) и (3) Потраживања од дужника у реструктурирању за које је извршена пријава потраживања, на основу изјашњења одговорних лица зато што не постоји могућност добијања извештаја из Информационог система ЈПА „Институт Михајло Пупин“

Мера исправљања: Документација за потраживања по основу изворних јавних прихода, и то о: (1) рочности потраживања по прописаним уплатним рачунима - до пет година, од пет до 10 година и преко 10 година су достављена; такође и документација за пријаву потраживања у случају стечаја и ликвидације по обвезницима, разлоге за непризнавање потраживања.

Доказ: Табела 1: Структура јавних прихода по рочности потраживања на дан 31.12.2017.; Табела 2: Преглед обвезника чија је рочност потраживања по основу јавних прихода од пет до десет година на дан 31.12.2017.; Табела 3: Преглед потраживања обвезника чија је рочност преко 10 година на дан 31.12.2017.године

(2) Одељење за утврђивање, наплату и контролу изворних прихода Општинске управе општине Уб доставило је непопуњене прилоге који су саставни део Правилника о пореском рачуноводству, и то: (1) Образац ИПД –Извод пореског

дуга на дан 31.12.2017. године (прилог број 13); (2) Образац ЕСДПО–Евиденција о спорним дубиозним пореским обавезама на дан 31.12.2017. године (прилог број 14); (3) Образац ЕЗПО–Евиденција о застарелим пореским обавезама до 31.12.2017. године (прилог број 15) и (4) Образац ЕОПО–Евиденција о отпису пореских обавеза до 31.12.2017. године (прилог број 16). На основу изјашњења одговорних лица у Информационом систему ЛПА „Институт Михајло Пупин“ не постоји могућност добијања аутоматског извештаја о спорним и дубиозним обавезама, застарелим обавезама, као и отпису пореских обавеза.

Мера исправљања:Руководство Одељења за утврђивање , наплату и контролу изворних прихода је доставило попуњен Образац ИПД, затим Образац ЕЗПО, док Обрасци ЕСДПО и ЕОПОнепопуњени, јер нема таквих обавеза, ни отписа пореских обавеза.

Доказ:Образац ИПД, Образац ЕСДПО, образац ЕЗПО и Образац ЕОПО.

(3) У пореском рачуноводству евидентирана су потраживања за 494 обвезника који су избрисани из регистра на дан 31.12.2017. године, а укупан износ потраживања за наведене обвезнике је 30.381 хиљада динара.

Мера исправљања: У пореском рачуноводству евидентирана су потраживања за 494 обвезника који су избрисани из регистра АПР-а. Највећи број обвезника који су избрисани су предузетници (око 430). Од укупног износа потраживања највећи део се односи на рачун 716111 – Комуналну таксу за истицање фирме на пословном простору. Свим предузетницима су у периоду одазивног извештаја урађене, и у највећем делу послате опомене (шаљу се и даље) и сваки обвезник се појединачно проверава. (Укупно урађено око 3000 опомена по свим рачунима и врстама обвезника).

Провера обухвата следеће:

- Да ли је раније било опомена и да ли има услова за релативну или апсолутну застарелост (по захтеву странака)
- Појединачно се проверавају предузетници који немају пиб и назив радње, да ли су пререгистровани 2006.године, јер у супротном код њих је наступила апсолутна застарелост;
- Утврђујемо да ли је до постојећих дуговања предузетника дошло због тога што у ранијем периоду брисања из АПР-а, а Агенција није, у складу са чланом 29.Закона о пореском дугу, тражила доказ да су све доспеле обавезе уплаћене. Због тога су предузетници брисали радње, а дугови остали. Такође, нису добијана обавештења од Агенције о брисању обвезника, па је могуће да је долазило до тога да су и за брисане обвезнике доношена решења. Такве обавезе из тих решења су неосновано утврђиване, па их сада кроз појединачну контролу треба отписати.
Након појединачно спроведених провера доноси се одлука о евентуалном отпису потраживања по основу застарелости и слично или се предузимају мере против тих обвезника.

Доказ: Листови из књиге поште

Б) Приходи индиректних корисника

- Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ – Неправилност 5.1.1 на страни 29 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017.годину,

(1) Утврђено је да је Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ средства од рефундације трошкова службених мобилних телефона у износу од 218 хиљада динара евидентирала на конту 745151 - Остали приходи у корист нивоа општина, уместо да сторнира - умањи расходе 421414 - Услуге мобилног телефона.

Мера исправљања: У складу са датом препоруком у одазивном периоду исказани приходи 745151 - Остали приходи у корист нивоа општина и расходи 421414 - Услуге мобилног телефона су сторнирани.

Доказ: Рачун моб. тел. (обрачунски период септембар 2018.), обрачун трошкова моб. тел. за месец септембар 2018, извод бр. 145, налог за књижење бр. 256, картице конта 745151-Остали приходи у корист нивоа општина и 421414 - Услуге мобилног телефона

(2) Утврђено је да је Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ средства од рефундације трошкова зарада за доделу субвенције за запошљавање и стручно оспособљавање приправника за 2016. годину у износу од 177 хиљада динара евидентирала на конту Меморандумске ставке за рефундацију расхода - 771111, уместо на групи конта 745000-Мешовити и неодређени приходи.

Мере исправљања: У складу са датом препоруком у одазивном периоду није било евидентирања на конту 771111 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода.

Доказ: Изјашњење у вези са контом 771111 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода бр. 370/18 од 21.12.2018.год, картица конта 771111 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода

СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА - 414000

- Општинска управа -Неправилност 5.1.3.3. на страни 47 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017.годину, утврђено је следеће:

1. Општинска управа је у току 2017. године извршила расходе по основу помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 391 хиљаде динара, без доказа о висини трошкова погребних услуга, тако да је исплата извршена без веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Мере исправљања: У току одазивног извештаја Општинска управа је исплаћивала помоћ у случају смрти, према Правилнику о висини солидарне помоћи запосленима у ораганима општине Уб и Правобранилштву општине Уб

Доказ: Аналитичка картица, Правилник о висини солидарне помоћи запосленима у ораганима општине Уб и Правобранилштву општине Уб

2. Општинска управа је у току 2017. године године преузела обавезу и извршила расходе по основу помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице, без претходно утврђених критеријума о висини помоћи.

Мере исправљања: Општинска управа је утврдила критеријуме о висини помоћи, и донела Правилник о висини солидарне помоћи запосленима у ораганима општине Уб и Правобранилаштву општине Уб (Службени гласник општине Уб, број 18 од 19.12.2018. године)

Доказ: Правилник о висини солидарне помоћи запосленима у ораганима општине Уб и Правобранилаштву општине Уб

НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ, ГРУПА- 416000

- Ревизијом је утврђено следеће неправилности 5.1.3.5. на страни 48 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017. годину,
- Скупштина општине је накнаду за рад одборницима и члановима радних тела Скупштине општине, као и накнаду за рад председнику Скупштине општине, евидентирала на групи конта 416000 – Награде запосленима, бонуси и остали посебни расходи уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору.

Мера исправљања: Општина Уб је усвојила препоруку и све наведене накнаде евидентира на групи конта 423000, позиција 6.

Доказ: Аналитичка картица.

- **Општинско веће** је накнаду за рад члановима Општинског већа који нису на сталном раду у износу од 475 хиљада динара, евидентирала на групи конта 416000 – Награде запосленима бонуси и остали посебни расходи уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору.

Мера исправљања: Општина Уб је у одазивном периоду Одлуке о буџету општине Уб за 2018. годину отворена је позиција 14/1 за групу конта 423000 Услуге по уговору.

Доказ: Одлуке о буџету општине Уб за 2018., аналитичке картице.

УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ – ГРУПА 423000

- Председник општине - Неправилности 5.1.3.8. на страни 63 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017.годину, утврђено да – директни корисник Председник општине је у току 2017. године преузео обавезу и извршио исплату у износу од 85 хиљада динара по основу уговора о делу који су закључени за послове који нису ван делатности послодавца (картирање и превођење у оперативу, као и припрема података и излазак на терен за комисијом за повраћај одузетог земљишта општине Уб и послови озакоњења)

Мера исправљања: Наведени уговори исплаћују се са позиције 53 Општинске управе.

Доказ: Аналитичка картица.

- Председник општине - Неправилности 5.1.3.8. на страни 63 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017.годину, утврђено да директни корисник Председник општине је у току 2017. године извршио исплату у износу од 1.157 хиљада динара по основу уговора о привременим и повременим пословима који су закључени за обављање послова који су трајали дуже од 120 радних дана у 2017. години (административни послове у поступку озакоњења; унос података из књига држављана у електронску евиденцију; израда предлога решења и других аката у поступку озакоњења и рад са странкама и евиденција аката у поступку озакоњења).

Мера исправљања: У току одазивног извештаја, Општинска управа исплату уговора о привременим и повременим пословима врши на основу Уредбе о поступку и прибављању сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

Доказ: Закључак Комисије 51 број 112-11546/2018-1 од 30.новембра 2018. код Министарства државне управе и локалне самоуправе.

- Председник општине - Неправилности 5.1.3.8.на страни 64 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017.годину, утврђено да је:

Директни корисник Председник општине је у 2017. години расходе у износу од 87 хиљада динара по основу чланарине Сталној конференцији градова и општина планирао и евидентирао на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама.

Мера исправљања: Одлуком о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2018. годину отворена је позиција 58/1 за групу конта 481000, како би се чланарина СКГО за последњи квартал евидентирала на овом конту.

Доказ: Одлука о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2018.годину. Аналитичка картица.

- Председник општине - Неправилност 5.1.3.8. на страни 64 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017.годину, утврђено да су:

Расходе у износу 71 хиљаду динара за набавку четири авионских карата на релацији Београд-Тиват-Београд планирао и евидентирао на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 422000 – Трошкови превоза

Мере исправљања: У одазивном периоду нисмо имали плаћања за авионске карте.

Доказ: Аналитичка картица.

- Председник општине - Неправилност 5.1.3.8. на страни 64 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017.годину, утврђено да су:

Расходе у износу од 228 хиљада динара, исплаћених адвокатима који су заступали странке у судским споровима против Општине Уб, планирала и евидентирала на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу.

Мере исправљања: Одлуком о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2018. годину отворена је позиција 59/1 за групу конта 483000 са које се исплаћују трошкови адвоката који су заступали странке у судским споровима против општине Уб.

Доказ: Одлуком о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб, аналитичке картице

- Председник општине - Неправилност 5.1.3.8. на страни 65 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017.годину, утврђено да су:

Расходе у укупном износу од 1.846 хиљада динара и то: (1) 444 хиљаде динара за израду пројекта општинских и осталих путева од значаја за општину Уб; (2) 400 хиљада динара за израду идејног решења и израду пројекта за партерно уређење парка; (3) 588 хиљада динара за израду елабората интегрисаног система безбедности општине Уб и (4) 414 хиљада динара за израду пројекта за нову зграду Предшколске установе Уб планирао и евидентирао на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти.

Мера исправљања: Руководство општине Уб је прихватило препоруку, и у Одлуци о буџету за 2019.годину, планирало средства за израду пројектне документације на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, позиција 53.

Доказ: Одлука о буџету за 2019.годину (Службени гласник општине Уб број 18 од 21.децембра 2018.године)

- Општинска управа – неправилност 5.1.3.8. на страни 67 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017.годину, утврђено да су:

Расходе у износу од 1.022 хиљаде динара, исплаћених адвокатима који су заступали странке у судским споровима против Општине Уб, по основу накнаде штете уједом паса луталица, планирала и евидентирала на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова.

Мере исправљања: Одлуком о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2018. годину отворена је позиција 59/1 за групу конта 483000 са које се исплаћују трошкови адвоката који су заступали странке у судским споровима против општине Уб

Доказ: Одлука о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб, аналитичке картице

- Општинска управа – неправилност 5.1.3.8. на страни 69 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017.годину, утврђено да су:

Расходе за третирања комараца из ваздуха и земље, третирање ларви комараца, крпеља и осталих форми инсеката на јавним објектима и површинама на територији општине Уб и услуга систематске дератизације на територији насељеног места Уб и територији села општине Уб планирала и извршила на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге.

Мере исправљања: Општина Уб је усвојила препоруку и у току 2018. дератизацију и дезинсекцију евидентира на конту 424911.

Доказ: Аналитичка картица, налог за књижење, извод, рачун.

- **Општинска управа – неправилност 5.1.3.8. на страни 69, Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017.годину, утврђено да су:**

Расходи Заводу за унапређење пословања ЗУП доо Београд и Институту „Михаило Пупин“ доо Београд евидентирала на субаналитичком конту 423911 - Остале опште услуге, уместо на субаналитичком конту 423211 - Услуге за израду софтвера

Мере исправљања: Општина Уб је усвојила препоруку и у току 2018. ову врсту трошка евидентира на конту 423211,

Доказ: Аналитичка картица

- **Општинска управа - Неправилност 5.1.3.8. на страни 70 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017.годину, утврђено да је:**

Општинска управа је у 2017. години евидентирала расходе за одржавање комуналне хигијене према годишњем програму ЈКП „Бунис“ Уб у укупном износу од 18.080 хиљада динара на групи конта 423000- Услуге по уговору, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге,

Мере исправљања: У одазивном периоду Општинска управа није вршила плаћања са конта 423000 – Услуге по уговору, већ са конта 424911 – специјализоване услуге.

Доказ: Одлука о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2018. године, аналитичке картице,

- **Општинска управа – неправилност 5.1.3.8. на страни 71 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017.годину, утврђено да је:**

Општинска управа је у 2017. години расходе у износу од 100 хиљада динара за набавку школског прибора за припаднике ромске националне мањине планирала, извршила и евидентирала на групи конта 423000- Услуге по уговору уместо на групи конта 472000 – Накнада за социјалну заштиту из буџета

Мере исправљања: У току одазивног извештаја није било исплата по овом основу.
Доказ: Аналитичка картица -472000 Накнада за социјалну заштиту из буџета

- **Општинска управа - неправилност 5.1.3.8. на страни 73 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017.годину, утврђено да је:**

Расходе за одржавање јавне расвете планирала и евидентирала на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање

Мере исправљања: Одлуком о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2018. годину отворена је позиција 81/1 за групу конта 425000 за евидентирање трошкове одржавања јавне расвете.

Доказ: Одлука о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2018. Године, аналитичка картица

- **Фонд за заштиту животне средине, неправилност 5.1.3.8. на страни 74 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017.годину, утврђено да је:**

Фонд за заштиту животне средине је у 2017. години евидентирао расходе за одржавање комуналне хигијене према годишњем програму ЈКП „Бунис“ Уб у укупном износу од 22.000 хиљада динара на групи конта 423000- Услуге по уговору, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге.

Мере исправљања: У одазивном периоду исправљено је Одлуком о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2018. годину отворена је позиција 78/1 за групу конта 424000 са које се плаћају трошкови одржавања комуналне хигијене.

Доказ: Одлука о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2018. године, аналитичка картица

СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ – 424000

- **Општинска управа - неправилност 5.1.3.9. на страни 81 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017.годину, утврђено да су:**

Средства у укупном износу од 7.279 хиљада динара која су исплаћена спортским клубовима евидентирала на групи конта 424000 – Специјализоване услуге уместо на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама

Мере исправљања: Наведену неправилност Општинска управа је исправила

Одлуком о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2018. године, отворена је позиција 83/1 – Дотације спорта по конкурсу. У 2018. години није вршен пренос средстава већи од одобрених средстава.

Доказ: Одлука о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2018. године, аналитичка картица, табела.

- **Општинска управа – неправилност 5.1.3.9. на страни 82 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017.годину, утврђено да су**

Средства у износу од 3.350 хиљада динара, која су исплаћена по основу реализације – регресирања пољопривредних газдинстава евидентирала на групи конта 424000 – Специјализоване услуге уместо на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Мере исправљања: У одазивном периоду није било исплата за регресирање пољопривредних газдинстава. Одлуком о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2018. Године отворена је позиција 71/1 – Текуће субвенције за пољопривреду

Доказ: Одлука о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2018.године, аналитичка картица

ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ, ГРУПА – 425000

- **Председник општине – Неправилност 5.1.3.10. на страни 86 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017.годину, утврђено:**

Расходи у укупном износу од 16.654 хиљада динара – група 425000 - Текуће поправке и одржавање су погрешно планирани, извршени и евидентирани на разделу Председника општине, уместо на разделу Општинске управе.

Мере исправљања: Одлуком о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2018. године, исправљена је неправилност, и наведени расходи се извршавају са раздела Општинске управе.

Доказ: Одлука о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2018. Године

- Председник општине – неправилност 5.1.3.10. на страни 87 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017.годину, утврђено да су:

Расходи у износу од 617 хиљада динара за радове на изградњи противградних станица у месту Тулари на основу окончане ситуације ГР „Тетра“ Ракић Андрија ПР Ваљево број 97/17 од 27.11.2017. године, погрешно су планирани, извршени и евидентирани на терет групе 425000 – Текуће поправке и одржавање уместона терет групе 511000 – Зграде и грађевински објекти.

Одговор: Одговорна лица Општине Уб су разумела дату препоруку, и у одазивном периоду није било сличних плаћања.

Доказ: Аналитичка картица 425191 – Текуће поправке и одржавање

УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ - КОНТО 434000

- Председник општине – неправилност 5.1.3.12 на страни 104 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017.годину, утврђено:

- 1) Средства у износу од 14.534 хиљада динара на име накнаде земљишта одузетог по основу правоснажног решења Комисије за ПЗФ, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на терет групе 434000- Употреба природне имовине, уместо на терет групе 485000- Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

Мера исправљања: Одлуком о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2018. годину отворена је позиција 60/1 за групу конта 485000 на коју су пребачена неизвршена средства са конта 434000 са кога су плаћани трошкови на име накнаде одузетог земљишта.

Доказ: Одлука о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2018. године, аналитичка картица, картица позиције 60/1.

СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА – КОНТО 451000

- **Општинска управа – неправилност 5.1.3.14. на страни 105 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017.годину, утврђено:**

- 1) Општинска управа погрешно планирала, извршила и евидентирала средства за реализацију мера активне политике запошљавања предвиђених Локалним акционим планом запошљавања општине Уб за 2016. годину на групи конта 451000-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 2.485 хиљада динара, уместо на: (1) групи конта 454000- Субвенције приватним предузећима износ од 1.359 хиљада динара; (2) групи конта 463000- Трансфери осталим нивоима власти износ од 912 хиљада динара и (3) групи конта 411000-Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) 214 хиљада динара.

Мере исправљања: У току 2018.године Општинска управа није планирала, ни исплаћивала средства по локалном акционом плану запошљавања општине Уб.

Доказ: Одлука о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2018. године.

- 2) Општинска управа је услуге зоохигијене погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 451000-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 401 хиљаде динара, уместо на групи конта 424000-Специјализоване услуге.

Мере исправљања: Одлуком о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2018. Године. Отворена је позиција 73/1 конто 424000.

Доказ: Одлука о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2018. године, картица позиције 73/1.

ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ – КОНТО 463000

- **Општинска управа – неправилност 5.1.3.16. на страни 107 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017.годину, утврђено:**

- 1) На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да јена овој групи конта Општинска управа планирала, извршила и евидентирала плаћање расхода у износу од 8.780 хиљада динара према Дому здравља Уб на групи конта 463000 – Текући трансфери нивоу Републике, уместо на групи конта 464000 – Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање

Мера исправљања: Одлуком о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2018. годину отворена је позиција за групу конта 82/1 за групу конта 464000 са кога се плаћају трошкови Дома здравља.

Доказ: Одлука о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2018. године.

ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА, ГРУПА- 471000

- **Општинска управа – неправилност 5.1.3.19. страна 112, у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017.годину, утврђено:**

- 1) Општинска управа је исплату новчане помоћи по основу два решења Комесаријата за избеглице и миграције општини Уб у укупном износу од 455 хиљада динара, погрешно планирала, исплатила и евидентирала на конту 471144-Једнократна помоћ, уместо на конту 472931- Једнократна помоћ.

Мера исправљања: У одазивном периоду, Одлуком о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2018.годину, отворена је позиција 42/1 - Једнократне помоћи и исплате су вршене са конта 472931.

Доказ: Одлука о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2018. године., аналитичка картица

- 2) Општинска управа је обавезе по основу новчане помоћи по решењу Комесаријата за избеглице и миграције општини Уб у укупном износу од 455 хиљада динара, погрешно евидентирала на субаналитичком конту 244293-обавезе по основу једнократне помоћи из буџета, уместо на субаналитичком конту 244290-Обавезе по основу осталих накнада из буџета

Мере исправљања: Усвојена препорука, и у току одазивног периода није било плаћања, а самим тим ни књижења на класи 200000

Доказ: Аналитичка картица позиције 42/0

- 3) Општинска управа погрешно евидентирала расходе на групи конта **471000**- Права из социјалног осигурања износ од 18.092 хиљада динара, уместо на следећим групама: (1) **424000**-Специјализоване услуге износ од 24 хиљаде динара; **425000** - Текуће поправке и одржавање износ од 32 хиљаде динара и **472000**- Накнаде за социјалну заштиту из буџета износ од 18.035 хиљада динара

Мере исправљања: У одазивном периоду, Одлуком о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2018.годину отворене су позиције 41/1 за конто 424000 Специјализоване услуге, позиција 41/2 за групу конта 425000 – Текуће поправке и одржавање и позиција 42/1 за конто 472000 – Једнократне помоћи.

Доказ: Одлука о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2018.годину, аналитичке картице

ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ И ПЕНАЛИ – КОНТО 482000

- **Општинска управа – неправилност 5.1.3.22. на страни 120, у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017.годину, утврђено:**

- 1) Општинска управла планирала, евидентирала и извршила плаћање расхода у износу од 539 хиљада динара, на име накнаде штете физичком лицу по решењу Суда на конту **482251**– судске таксе уместо: (1) на групи конта **485000**– накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа износ од 308 хиљада динара, а на име накнаде штете и (2) на групи конта **483000**– новчане казне по решењима судова износ од 231 хиљада динара за трошкове адвоката за заштиту права.

Мере исправљања: У току одзивног периода Општинска управа је исправила неправилност. Одлуком о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2018.годину, отворена је позиција 59/1 конто 483000 – Новчане накнаде и пенали по решењима судова и позицију 60/1 за конто 485000 – накнаде за штету и повреду нанету од стране државних органа.

Доказ: Одлука о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2018.годину, аналитичке картице.

- 2) Општинска управа планирала, извршила и евидентирала износа од 2.735 хиљада динара на име накнаде штете физичким лицима, која је проузрокована уједом паса луталица, на конту 482331- Градске казне, уместо на групи конта 484000 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока.

Мере исправљања: Одлуком о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2018.годину, накнаде штете физичким лицима, која је проузрокована уједом паса луталица исплаћивана је са позиције 60 конта 484211 – Накнада штете од дивљачи.

Доказ: Одлука о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2018.годину, аналитичке картице

НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА, ГРУПА –484000

- **Општинска управа – неправилност 5.1.3.24 на страни 123, уИзвештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017.годину, утврђено:**

- 1) Општинска управа погрешно планирала, извршила и евидентирала расходе за набавку ризле и камене соли за посипање путева на групи конта 484000- Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока уместо на конту 425000- Текуће поправке и одржавање

Одговор: У току трајања одзивног извештаја није било исплата по овом основу.

Доказ: Аналитичка картица.

- 2) Општинска управа погрешно планирала, извршила и евидентирала расходе за услуге – израде Процене угрожености од елементарних непогода и других несрећа, израде хидрауличке анализе постојеће уличне канализације насеља Талови у општини Уб са предлогом мера и активности за побољшање и функционисање канализационе мреже и идејног решења унапређења постојеће уличне кишне канализације у насељу Талови и микробиолошког прегледа и хемијске анализе воде на групи конта 484000- Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, уместо на групи конта 424000- Специјализоване услуге

Мере исправљања: У току одазивног извештаја није било плаћања.
Доказ: Аналитичка картица конта 484000.

ЗЕМЉИШТЕ, ГРУПА КОНТА – 541000

- Председник општине – неправилност 5.1.4.4. на страни 140 , у у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017.годину, утврђено:

- 1) Издаци најмање у износу од 485 хиљада динара на име трошкова парничног поступка, извршени су и евидентирани на терет групе 541000-Земљиште, уместо на терет групе 483000-Новчане казне и пенали по решењу судова

Мере исправљања: Одлуком о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2018.годину отворена је позиција 59/1 – Новчане казне и пенали по решењу судова.

Доказ: Одлука о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2018.годину., аналитичка картица.

2. Део расхода је планиран и извршен са погрешне организационе класификације:

- Председник општине Уб – неправилност 5.1.3.1. на страни 37 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017.годину, утврђено:

Средства за плате помоћнику председника општине у износу од 1.080 хиљада динара су планирана и евидентирана на разделу Председник општине, уместо на разделу Општинска управа

Мера исправљања: Ребалансом буџета нерелизована средства за плату помоћника председника пребачена на раздео Општинске управе одакле се и реализују.

Доказ: аналитичка картица, изводи за август и септембар

- Скупштина општине Уб – неправилност 5.1.3.8. на страни 62, у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017.годину, утврђено:

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

Мера исправљања: Одлуком о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2018.годину исплата наведених наканда комисија исплаћује се са позиције 53 – Услуге по уговору, директног корисника Општинска управа.

Доказ: Одлука о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2018.годину., аналитичка картица.

- Председник општине Уб– неправилност 5.1.3.8. на страни 65, уИзвештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017.годину, утврђено је:

- 1) Расходи у укупном износу од најмање 3.194 хиљаде динара и то: (1) 228 хиљада динара, исплаћених адвокатима који су заступали странке у судским споровима против Општине Уб; (2) 1.120 хиљада динара за рушење објеката; (3) 444 хиљаде динара за израду пројекта општинских и осталих путева од значаја за општину Уб; (4) 400 хиљада динара за израду идејног решења и израду пројекта за партерно уређење парка; (5) 588 хиљада динара за израду слабората интегрисаног система безбедности општине Уб и (6) 414 хиљада динара за израду пројекта за нову зграду Предшколске установе Уб су планирани и евидентирани код директног корисника Председник општине уместо код одговарајућег директног корисника

Мере исправљања: Одлуком о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2018. годину расходи који су исплаћени адвокатима који су заступали странке у судским споровима против Општине Уб евидентирају се на разделу Општинска управа, позиција 59/1 – Новчане казне и пенали по решењу судова. Општина Уб је нереализоване трошкове са

групе конта 423000 до 511000 пребацила са раздела "Председник општине" (погрешна организациона класификација) на раздео "Општинска управа."

Доказ: Одлука о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2018.годину, аналитичка картица.

- 2) Расходи у укупном износу од 4.168 хиљада динара и то : (1) 2.117 хиљада динара за услугу превоза; (2) 400 хиљада динара за рентирање озвучења, бине, крова, лед екрана и расвете за одржавање два концерта; (3) 87 хиљада динара а по основу чланарине Сталној конференцији градова и општина; (4) 1.479 хиљада динара по основу уговора о привременим и повременим пословима и (5) 85 хиљада динара по основу уговора о делу су планирани и евидентирани код директног корисника Председник општине уместо код одговарајућег директног корисника

Мере исправљања: Одлуком о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2018. годину услуге превоза се евидентирају на разделу Општинске управе, позиција 53 - конто 423911; отворена је позиција 58/1 за групу конта 481000, како би се чланарина СКГО за последњи квартал евидентирала на овом конту и то са раздела Општинске управе. Затим уговори о привременим и повременим пословима, каои уговори о делу се исплаћују са раздела Општинска управа, позиција 53 конто 423599.

Доказ: Одлука о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2018.годину, аналитичке картице

- Установа за културу и спорт „Културно - спортски центар Уб“ Уб – неправилност 5.1.3.9. на страни 82 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017.годину, утврђено:

- 1) на основу извршене ревизије утврђено је да су средства за преносКУД Тамнава у износу од 1.107 хиљада динара за плаћање путовања КУД „Тамнава“ на турнејама у иностранству у Бугарску, планирана и извршена код Установе за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ Уб, уместо код Општинске управе.

Мере исправљања: У Одлуци о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2018.годину у буџету уведена је позиција 85/1 – Дотације удружењима у области културе, са ове позиције плаћају сетрошкови удружења. Удружењима су средства одобрена путем конкурса за пројекте у области културе.

Доказ: Одлука о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2018.годину., аналитичка картица.

- Председник општине Уб – неправилност 5.1.3.10. на страни 86, у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017.годину, утврђено:

- 1) Расходи у укупном износу од 16.654 хиљада динара – група 425000 - Текуће поправке и одржавање су погрешно планирани, извршени и евидентирани на разделу Председника општине, уместо на разделу Општинске управе

Мере исправљања: У Одлуци о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2018.годину преостала средства код директног корисника Председник општине, са позиције 25 конто 425000 су пребачена на позицију 55 код Општинске управе.

Доказ: Одлука о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2018.годину., аналитичка картица.

- Председник општине Уб –неправилност 5.1.3.21. на страни 118, у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017.годину, утврђено је:

- 1) Расходи за финансирање политичких странака у износу од 473 хиљаде су планирани и евидентирани код директног корисника Председник општине уместо код директног корисника Скупштине општине.

Мере исправљања: У Одлуци о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2018.годину расходи за финансирање политичких странака планирана су и евидентирана, и исплаћују се са позиције 8 код директног корисника Скупштина општине Уб.

Доказ: аналитичка картица, извод, налог за књижење.

- Председник општине Уб– неправилност 5.1.4.1. на странама 124, 127,130 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017.годину, утврђено је:

- 1) Неправилност 5.1.4.1. на страни 124 су издаци у износу од 1.792 хиљаде динара за извођење радова на изградњи помоћног објекта Дома здравља у Убу, погрешно су планирани, извршени и евидентирани код директног корисника Председник општине, уместо код надлежног директног корисника
- 2) Неправилност 5.1.4.1. на страни 127су издаци у износу од 20.947 хиљаде динара и то: (1) 1.636 хиљада динара за извођење радова на изградњи улице Тамнавских партизана у Убу; (2) 10.007 хиљада динара за извођење радова на

изградњи улице Нова и улице Павла Петковића у Убу; (3) 4.964 хиљаде динара за радове на изградњи Устаничке улице и улица на Сандића имању; (4) 376 хиљада динара за радове на изградњи улице 30. јуна у Убу и (5) 3.964 хиљаде динара за уређење некатегорисаних путева и отресништа, погрешно су планирани, извршени и евидентирани код директног корисника Председник општине, уместо код надлежног директног корисника

- 3) Неправилност 5.1.4.1. на страни 130 су издаци у износу од 28.707 хиљада динара и то: (1) 7.748 хиљада динара за изведене радове на партерном уређењу општинског брда Шепковац; (2) 11.256 хиљада динара за изведене радове на изградњи фонтане у оквиру градског парка у Убу и (3) 9.703 хиљаде динара за изведене радове на изградњи новог парка у Убу, погрешно су планирани, извршени и евидентирани код директног корисника Председник општине, уместо код надлежне управе

Мера исправљања: У Одлуци о првом ребалансу Одлуке о буџету општине УБ за 2018.годину општина УБ је нереализована средства са позиције 29 конта 511000 преbacила на раздео Општинска управа, позиција 61 конто 511000.

Доказ: Одлука о првом ребалансу Одлуке о буџету општине УБ за 2018.годину., картица 511000

- **Председник општине УБ – неправилност 5.1.4.4. на страни 141, у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине УБ за 2017.годину, утврђено је:**

- 1) средства у износу од 61.073 хиљада динара по основу набавке земљишта, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Председника општине, уместо на позицијама надлежног директног корисника буџетских средстава

Мера исправљања: Одлуком о првом ребалансу Одлуке о буџету општине УБ за 2018.годину исправљена је неправилност. Средства за набавку земљишта су планирана на позицијама Општинске управе, отворена је позиција 62/2 – Набавка грађевинског земљишта.

Доказ: Одлука о првом ребалансу Одлуке о буџету општине УБ за 2018.годину, аналитичка картица.

3. **Део расхода је планиран и извршен са погрешнефункционалне класификације:**

Председник општине – неправилност 5.1.4.1. на страни 124, у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017.годину, утврђено је:

- издаци у износу од 1.792 хиљаде динара за извођење радова на изградњи помоћног објекта Дома здравља у Убу, погрешно су планирани, извршени и евидентирани на функционалној класификацији 451 – Друмски саобраћај, уместо на функционалној класификацији 443 – Изградња.

Мере исправљања: У одазивном периоду није било плаћања, а Одлуком о буџету за 2019.годину, планирано је на позицији 68 функционална класификација 443, пројекат Изградња новог обданишта 511000

Доказ: Одлука о буџету за 2019.годину.

- Расходи у износу од 214 хиљада динара на субаналитичком конту 421211 – Услуге за електричну енергију су погрешно евидентирани на функционалној класификацији 912 - Основно образовање, уместо на функционалној класификацији 133 - Остале опште услуге.

Мере исправљања: У одазивном периоду није било плаћања са погрешне функционалне класификације. Првим ребалансом исправљене су неправилности организационе класификације а самим тим и пратеће неправилности у погледу функције

Доказ: : Одлука о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2018.годину

4. Део расхода је планиран и извршен са погрешне програмске класификације:

- **Општинска управа неправилност 5.1.3.8. на страни 71 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017.годину, утврђено је:**

Да је Општинска управа у 2017.години извршила расходе у износу од 328 хиљада динара по основу уговора о привременим и повременим пословима на програмској класификацији 0602-0007 Функционисање националних савета националних мањина уместо на одговарајућој програмској класификацији.

Мере исправљања: У питању су били трошкови Уговора о привремено повременим пословима који је закључен са повереником за ромска питања. Трошкови за наведени уговор након првог ребаланса извршавају се са програма 0602-0001 Функционисање локалне самоуправе и градских општина.

Доказ: Одлука о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2018.године, аналитичка картица

5. Аванси који нису евидентирани у пословним књигама

- **Општинска управа – неправилност 5.1.3.10. на страни 88 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017.годину, утврђено је:**

1) плаћање у износу од 210,5 хиљада динара Предузећу за производњу, промет и услуге „Модел 5“ Београд које је извршила на основу Понуде број 1312/17/A-756 од 13.12.2017. године за набавку саобраћајних огледала, није евидентирала на авансима.

Мере исправљања: У току одазивног периода, Општинска управа је извршила плаћање по предрачунима и исте књижила на авансима.

Доказ: Предрачуни, налог за књижење

- **Установа за културу и спорт „Културно спортски центар Уб“ Уб - неправилност 5.1.4.2. на страни 138 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017.годину, утврђено је:**

Установа за културу и спорт је плаћање у износу од 300 хиљада динара „Svetlost teatar“ Београд по предрачуну број 77/2017 од 11.10.2017. године за набавку дигиталног димера (електронска опрема), није евидентирала на авансима.

Мере исправљања: У складу са датом препоруком у одазивном периоду уплате по предрачунима су евидентирани на авансима.

Доказ: профактура бр. 18-010-000785, захтев за пренос средстава, извод бр.107, налог за књижење бр.244, коначни рачун бр.18-301-000382, налог за књижење бр. 246, картице конта 123221 - Аванси за набавку робе и 291212 - Плаћени аванси за нематеријална улагања и основна средства

6. Евидентирани у пословним књигама потраживања по основу јавних прихода

- Општинска управа – неправилност 5.1.1. на страни 23 и страни 26 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017.годину, утврђено је:

(1) Одељење за утврђивање, наплату и контролу изворних прихода Општинске управе општине Уб није доставило тражене податке о потраживању по основу изворних јавних прихода, и то о: (1) рочности потраживања по прописаним уплатним рачунима - до пет година, од пет до 10 година и преко 10 година; (2) пријаву потраживања у случају стечаја и ликвидације по обвезницима, разлоге за непризнавање потраживања (недостатак стечајне/ликвидационе масе или неуредно поднета документација) и (3) Потраживања од дужника у реструктурирању за које је извршена пријава потраживања, на основу изјашњења одговорних лица зато што не постоји могућност добијања извештаја из Информационог система ЈПА „Институт Михајло Пупин“

Одговор: На ову неправилност Одељење за утврђивање, наплату и контролу изворних прихода Општинске управе је дало одговор на страни 1 и страни 2, Одазивног извештаја.

Доказ: Табеле и Обрасци на страни 1 и 2 Одазивног извештаја.

(2) потраживања по основу изворних јавних прихода нису евидентирана у пословним књигама и то: 1) Порез на имовину 2) Локална комунална такса 3) Накнада за коришћење грађевинског земљишта 4) Допринос за уређивање грађевинског земљишта 5) Накнада за уређивање грађевинског земљишта и 6) Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине

Мере исправљања: Руководство Општинске управе је разумело препоруку, и у току одазивног извештаја, у главној књизи евидентирала потраживања по основу изворних прихода.

Доказ: Налог за књижење 246/1 од 24.12.2018., други прилози

7. Евидентирати све обавезе (дугорочне и краткорочне) у пословним књигама

- Општинска управа – неправилност 5.1.3.12. на страни 104, у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017.годину, утврђено је:

- Недоспеле обавезе у износу од најмање 46.472 хиљаде динара на дан 31.12.2017. године по основу накнаде земљишта одузетог, а на основу правоснажних решења Комисије за ПЗФ, нису евидентирани на класи 200000.

Мере исправљања: У одазивном периоду обавезе по основу правоснажних решења Комисије за ПЗФ су евидентирани на класи 200000

Доказ: Налог за књижење, аналитичка картица физичког лица, спецификација обавеза.

- Општинска управа – неправилност 5.1.4.4. на страни 141 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017.годину, утврђено да је:

Извршено је плаћање у износу од 18 хиљада динара за трошкове поступка по Пресуди Основног суда у Убу број 2 П.бр.691/14 од 15.09.2016.године, а да нису евидентирани обавезе према добављачу у истом износу.

Мере исправљања: Општинска управа је прихватила препоруку и евидентирала је издатке на одговарајућим економским класификацијама у оквиру нефинансијске имовине и капитала.

Доказ: Налог за књижење 122/3 од 30.06.2018.

8. Евидентирати у пословним књигама на прописаним економским класификацијама

- Општинска управа – неправилност 5.1.3.19. на страни 112 уИзвештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017.годину, утврђено је:

(1) Општинска управа је исплату новчане помоћи по основу два решења Комесаријата за избеглице и миграције општини Уб у укупном износу од 455 хиљада динара, погрешно планирала, исплатила и евидентирала на конту 471144-Једнократна помоћ, уместо на конту 472931- Једнократна помоћ.

Мера исправљања: Општинска управа је усвојила препоруку и отворила нову позицију 42/1 у Одлуци о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2018.годину

Доказ: Одлука о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2018.годину, аналитичка картица

(2) Општинска управа је обавезе по основу новчане помоћи по решењу Комесаријата за избеглице и миграције општини Уб у укупном износу од 455 хиљада динара, погрешно евидентирала на субаналитичком конту 244293 - обавезе по основу једнократне помоћи из буџета, уместо на субаналитичком конту 244290-Обавезе по основу осталих накнада из буџета

Мере исправљања: Усвојена препорука, и у току одазивног периода није било плаћања, а самим тим ни књижења на класи 200000

Доказ: Анлитичка картица позиције 42/0

- Општинска управа – неправилност 5.1.3.20 на страни 117, у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017.годину, утврђено је:

1) утврђено је да су основне школе извршиле исплату за исхрану ученика у износу од 2.776 хиљада динара, и то: „Милан Муњас“ Уб у износу од 1.611 хиљада динара, „Рајко Михаиловић“ Бањани 609 хиљада динара; „Душан Даниловић“ у износу од 418 хиљада динара и „Свети Сава“ Памбуковица у износу од 139 хиљада динара, а Општинска управа је евидентирала обавезу по основу ових расхода на субаналитичком конту 243311-обавезе по основу текућих трансфера нивоу Републике, уместо на субаналитичком конту 244271-обавезе по основу накнада за образовање.

Мере исправљања: У главној књизи је извршена исправка и Општинска управ је евидентирала обавезу пооснову ових расхода на субаналитичком конту 244271 – обавезе по основу накнада за образовање.

Доказ: Аналитичка картица

2. РЕВИЗИЈА ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

ПРИОРИТЕТ 1:

1. Преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослена, постављена, изабрана и именована лица, а да правни основ за извршење расхода и издатака није у складу са важећим законским прописима

Неправилности 5.1.3.1., 5.1.3.2., и 5.1.3.18.

- Општина Уб је преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослена, постављена, изабрана и именована лица, а да правни основ није у складу са важећим законским прописима.

Мере исправљања: У току 2018. године Општина Уб није вршила обрачун и исплату неосновано увећане плате за изабрана и постављена лица као и за запослене.

Општинска управа Уб је у 2018. години свим запосленим лицима вршила обрачун и исплату плате прописану Закључком Владе Републике Србије.

Доказ: Аналитичке картице, обрачун зарада за новембар 2018, рекапитулације обрачуна зарада за 10,11,12 месец.

- Предшколска установа „Уб“ - је преузела обавезе и извршила расходе од 265 хиљада динара: (1) 172 хиљаде динара због примене неправилно увећаних коефицијената једном делу запослених (5.1.3.1); (2) 31 хиљада динара за више исплаћеносоцијалне доприносе на терет послодавца (5.1.3.2) и (3) 62 хиљаде динара за више исплаћене остале дотације и трансфере (5.1.3.18.)

Мере исправљања: У складу са датим препорукама у периоду којем је дат за одазивни извештај плате и додаци: административно финансијског радник - 1 извршилац, економа - 1 извршилац, ложача-чуvara - 2 извршилаца, помоћних радника - 1 извршилац, вешерке-1 извршилац, спремачице - 5 извршилаца су исплаћени по прописаним основицама и коефицијентима

Доказ: Решење бр.681/2018-01 од 28.09.2018.године (адм. финан. радник), Решење бр.682/2018-01 од 28.09.2018. године (економ), Решење бр.683/2018-01 од 28.09.2018. године (ложач- чувар), Решење бр.684/2018-01 од 28.09.2018. године (ложач- чувар), Решење бр. 690/2018-01 од 28.09.2018. године (вешерка), Решење бр.686/2018-01 од 28.09.2018. године (спремачица), Решење бр. 685/2018-01 од 28.09.2018. године (спремачица), Решење бр. 689/2018-01 од 28.09.2018. године (спремачица), Решење бр. 688/2018-01 од 28.09.2018. године (спремачица), Решење бр. 687/2018-01 од 28.09.2018. године (спремачица), Решење бр. 547/2018-01 од 16.08.2018. године (помоћни радник);

Платни списак за 8/2018, Захтев за исплату плата бр.581/2018-01 од 03.09.2018., ППП ПД бр. 201816, Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД бр. 1989702762 од 05.09.2018. године, извод бр. 85 од 05.09.2018. год., налог за књижење бр. 435 од 05.09.2018.год. обрачуни лист зараде за 8/2018 обрачуни лист зараде за 9/2018 раднике: адм. финан. радник -1, економ - 1, ложача- чувара-2, вешерка -1, спремачица – 5, помоћни радник – 1; Платни списак за 9/2018, Захтев за исплату плата бр.691/2018-01 од 01.10.2018., ППП ПД бр. 201818, Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД бр. 2000280671 од 04.10.2018. године, извод бр. 96 од 04.10.2018. год., налог за књижење бр. 487 од 04.10.2018.год. обрачуни лист зараде за 9/2018 раднике: адм. финан. радник -1, економ - 1, ложача- чувара-2, вешерка -1, спремачица – 5, помоћни радник – 1;

Платни списак за 10/2018, Захтев за исплату плата бр.752/2018-01 од 01.11.2018., ППП ПД бр. 201820, Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД бр. 2036966893 од 02.11.2018. године, извод бр. 107 од 05.11.2018. год., налог за књижење бр. 548 од 05.11.2018.год. обрачуни лист зараде за 10/2018 раднике: адм. финан. радник -1, економ - 1, ложача- чувара-2, вешерка -1, спремачица – 5, помоћни радник – 1;

Платни списак за 11/2018, Захтев за исплату плата бр.802/2018-01 од 03.12.2018., ППП ПД бр. 201822, Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД бр. 2133844282 од 05.12.2018. године, извод бр. 120 од 05.12.2018. год., налог за књижење бр. 610 од 05.12.2018.год. обрачуни лист зараде за 11/2018 раднике: адм. финан. радник -1, економ - 1, ложача- чувара-2, вешерка -1, спремачица – 5, помоћни радник – 1;

• Установе за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“

(1) Директор Установе за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ Уб има вишу стручну спрему (VI степен), док Законом о култури прописано да кандидат за директора мора имати високо образовање. У току 2017. године, по основу плате, додатака и накнаде, директору је исплаћено 860 хиљада динара,

Одговор: У складу са датом препоруком Установа за културу и спорт ће у најкраћем могућем року отклонити наведену неправилност.

Доказ: Изјашњење у вези са именовањем директора бр. 374/18 од 21.12.2018. год, Уговор о студирању на основним академским студијама школске 2018/19. године, копија студентског индекса бр. Ј0299-18, налози за уплату школарине од 15.09.2018. и 19.10.2018.

(2) Један део запослених лица у Установи за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб је у 2017. години имао веће коефицијенте за обрачун и исплату плате, у односу на коефицијенте који су прописани Уредбом, тако да је Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ у току 2017. године преузела обавезу и извршила

исплату за плате, додатке и накнаде запослених у износу који је за 692 хиљаде динара већи од законом дозвољених,

Мера исправљања: У складу са датом препоруком Установа за културу и спорт је у одазивном периоду обрачун и исплату плата вршила у складу са прописаним коефицијентима.

Доказ: Изјашњење у вези са применом неправилно утврђених коефицијената бр. 375/18 од 21.12.2018. год, Уверење о положеном стручном испиту бр. 152-1687/90-12 од 12.06.1991. год, Споразум о упућивању и преузимању вишка запослених код другог послодавца бр. 312/17 од 18.12.2017. год, анекси уговора бр. 247/18 од 18.09.2018. год, бр. 248/18 од 18.09.2018. год, бр. 249/18 од 18.09.2018. год, бр. 250/18 од 18.09.2018. год, бр. 252/18 од 25.09.2018. год, обрачуни зарада за октобар, новембар и децембар 2018, исплатни листићи, захтеви за пренос средстава, изводи, налози за књижење

• **Градска библиотека „Божидар Кнежевић“ Уб - Неправилности 5.1.3.1., 5.1.3.2., и 5.1.3.18.**

- Градска библиотека „Божидар Кнежевић“ Уб је у току 2017. године је приликом обрачуна и исплате зараде неправилно применио пореску олакшицу, тако да је више исплатила 51 хиљаду динара, што је супротно члану 15а Закона о порезу на доходак грађана и члану 56. Закона о буџетском систему.

Мера исправљања: Приликом обрачуна зараде се користе правилне пореске олакшице.

Доказ: Копија обрачуна зараде

- Градска библиотека „Божидар Кнежевић“ Уб је у току 2017. године, услед погрешног обрачуна зараде запосленом лицу на пословима помоћног радника, уместо минималне зараде увећане за додатке, исплаћена већа зарада у износу који је за 28 хиљада динара већи од законом дозвољеног износа.

Мера исправљања: Приликом обрачуна користи се исправан коефицијент запосленом лицу на месту помоћног радника.

Доказ: платни листић и обрачун зараде

- Једнозапослено лице је у току 2017. године имао основицу за обрачун и исплату плате у већем износу од основице која је прописана Закључком Владе Републике Србије, што је супротно члану 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Мера исправљања: Приликом обрачуна користи се основица за исплату плате која је прописана Закључком Владе Републике Србије.

Доказ: платни листићи и обрачун зараде.

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

Мера исправљања: Приликом обрачуна зарада евиденција се извршава по Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

Доказ: Рекапитулација обрачуна, захтев за трансфер

- **Градска библиотека - Неправилност 5.1.3.2 тачка 7) страна 42**

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да је Градска библиотека „Божидар Кнежевић“ Уб у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату социјалних доприноса на терет послодавца једном делу запослених лица у износу од шест хиљада динара више од законом прописаног.

Мера исправљања: У складу са датим препорукама који је дат за одазивни извештај и исплата доприноса се врши у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање и у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

Доказ: обрачун зараде.

- **Градска библиотека - Неправилност: 5.1.3.18 тачка 7 страна 107**

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да је Градска библиотека „Божидар Кнежевић“ Уб у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату у укупном износу од 14 хиљада динара, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему

Мера исправљања: У складу са датим препорукама у периоду који је дат за одазивни извештај исплата се врши у складу са законским прописима.

Доказ: Копија обрачуна/рекапитулације 465000

- **Установе за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ Неправилност 5.1.3.5.**

Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ Уб у 2017. години извршила обрачун и исплату јубиларне награде једном запосленом лицу, при чему је за обрачун узета просечна бруто зарада уместо просечне нето зараде у Републици Србији у претходних 12 месеци, тако да је ислаћено 39 хиљада динара више од дозвољеног износа

Мера исправљања: У складу са датом препоруком Установа за културу и спорт је извршила обрачун јубиларне награде у складу са законским прописима, при чему је за обрачун узета просечна нето зарада у РС у претходних 12 месеци.

Доказ: Решење о додели јубиларне награде бр. 305-01/18 од 22.11.2018, копија радне књижице серијски бр.502433 и регистарски бр. 35191, просечна нето зарада у РС за последњих 12 месеци, обрачун јубиларне награде, извод, налог за књижење

- **Установе за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ Неправилност 5.1.3.8.**

Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб је у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од најмање 2.854 хиљаде динара по основу уговора о привременим и повременим пословима који су закључени за обављање послова који су трајали дуже од 120 радних дана у 2017. години(послови везани за финансијску службу, послови конобара, послови редара, послови одржавања, послови чувара, реализатор рада Кафе клуба Дома културе), што је супротно члану 197. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.

Мера исправљања: У складу са датом препоруком Установа за културу и спорт је у одазивном периоду закључивала уговоре о привременим и повременим пословима који су по својој природи такви да трају краће од 120 радних дана

Доказ: уговори о обављању привремених и повремених послова бр. 265/18, 266/18, 267/18, 268/18, 269/18, 284/18 у периоду 01.10.2018. – 31.12.2018

- **Установе за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ Неправилност 5.1.3.8.**

Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб је у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од најмање 210 хиљада динара по основу уговора о делу који су закључени за послове који нису ван делатности послодавца (ложење котла за централно грејање, креирање почетног стања за пословну 2017. годину у књиговодственом систему, књиговодствени послови)

Мера исправљања: У складу са датом препоруком Установа за културу и спорт у одазивном периоду није закључивала уговоре о делу.

Доказ:Изјашњење у вези са закључењем уговора о делу бр. 371/18 од 21.12.2018.год.

2. Преузела обавезу и извршила расходе и издатке, а да правни основ за извршење расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима:

• Председник општине - Неправилност 5.1.3.8. на страни 63 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017. –

(1) Директни корисник Председник општине Уб је у току 2017. године извршио исплату у износу од 1.157 хиљада динара по основу уговора о привременим и повременим пословима који су закључени за обављање послова који су трајали дуже од 120 радних дана у 2017. Години

Одговор: Са раздела Председника општине, не врше се исплате по основу уговора о привременим и повременим пословима, У Одлуци о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2018. Годину, средства су пребачена на позицију Општинске управе.

Доказ:Одлука о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2018. Годину

(2) Директни корисник Председник општине је у току 2017. године преузео обавезу и извршио исплату у износу од 85 хиљада динара по основу уговора о делу који су закључени за послове који нису ван делатности послодавца

Одговор: Са раздела Председника општине, не врше се исплате по основу уговора о делу, У Одлуци о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2018. Годину, средства су пребачена на позицију Општинске управе.

Доказ:Одлука о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2018. годину

• **Општинска управа – неправилност 5.1.3.8. на страни 68 уИзвештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017.:**

- (1) Општинска управа Уб је у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од најмање 3.851 хиљаде динара по основу уговора о привременим и повременим пословима који су закључени за обављање послова који су трајали дуже од 120 радних дана у 2017. години, а који се односе на послове озакоњења нелегално изграђених објеката на територији општине Уб.

Одговор: На основу члана 3. Став 1. Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, Министарство државне управе и локалне самоуправе даје сагласност корисницима јавних средстава да имају укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по основу уговора о делу, уговора о привременим и повременим пословима, преко омладинске задруге и лица ангажованих по другим основама већи од 10% од укупног број запослених на неодређено време.

Доказ: Закључак Комисије 51 број 112-11546/2018-1 од 30. новембра 2018. Године, уговори о привременим и повременим пословима (за 3 лица)

- (2) Општинска управа Уб је у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 452 хиљаде динара по основу уговора о делу који су закључени за послове картирања и превођења у операту, као и припрема података и излазак на терен са комисијом за повраћај одузетог земљишта општине Уб иако је за наведене послове надлежан Републички геодетски завод.

Одговор: Општинска управа Уб у свом Правилнику о систематизацији радних места нема систематизовано радно место геометра, и по том основу је ангажовано лице по основу уговора о делу. На крају сваког месеца лице ангажовано по уговору о делу подноси Радни извештај о свом ангажовању, који је оверен од стране Шефа службе РГЗ.

Доказ: Уговор о делу, Радни извештај за месец децембар 2018. године.

- (3) Општинска управа Уб је у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 142 хиљаде динара по основу уговора о делу који су закључени за послове који нису ван делатности послодавца (послови озакоњења и контрола спровођења дератизације и дезинсекције)

Одговор: У одазивном периоду није било лица која су ангажована по основу уговора о делу, за послове озакоњења и контроле спровођења дератизације и дезинсекције.

- Општинска управа - Неправилност 5.1.3.8. на страни 74, у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017.годину, утврђено је да се расходи не извршавају у складу са планом у Програму Фонда за заштиту животне средине.

Одговор: Руководство Општине Уб разумело је дату препоруку и убудуће ће поштовати Програм.

- **Председник општине - Неправилност 5.1.3.8.** Председник општине Уб је закључио Уговоре за суфинансирање пет пројеката ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања за две буџетске године (2016. и 2017.) а да уговори не садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно и члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;

Мера исправљања: Средства која су намењена за финансирање у области јавног информисања нису реализована преко одобрене апропријације

Доказ: План извршења расхода

- **Општинска управа** је у 2017. години извршила пренос средства RTV City доо Уб у укупном износу од 698 хиљада динара по основу суфинансирања пројеката у области јавног информисања, и средства нису одобрена и коришћена за финансирање пројектних активности већ за покривање трошкова редовног функционисања медија.

Мера исправљања: Руководство општине Уб је разумело препоруку, и у одазивном периоду није спороводило конкурс. Убудуће, приликом доделе средстава, водиће рачуна да средства буду потрошена по основу суфинансирања пројеката у области јавног информисања, а не за покривање трошкова редовног пословања.

Доказ: Конкурсна документација.

- Општинска управа – неправилност 5.1.3.21. на страни 119 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017

Општинска управа Уб у току 2017. године извршила расходе у износу од 977 хиљада динара Црвеном крсту Уб без донетог и достављеног годишњег програма рада и финансијског плана

Мера исправљања: Општинско веће је на седници 25.07.2018.године донело Закључак о давању сагласности Црвеном крсту Уб на Финансијски план за 2018.годину.

Доказ: Закључак о давању сагласности Црвеном крсту Уб на Финансијски план за 2018.годину, рачуни, налог за књижење, извод, захтев за плаћање.

- **Скупштина општине - Неправилност 5.1.3.21. на страни 118 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017.** - Пренос средстава политичким субјектима није вршен месечно до 10. у месецу за претходни месец, и то по броју освојених мандата уместо по броју гласова

Мера исправљања: Општина Уб је доставила доказ да је пренос политичким странкама вршила до 10. у месецу и то према освојеном броју гласова са раздела Скупштине општине.

Доказ: Аналитичка картица

- **Неправилност 5.1.3.20. на страни 116, у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017.** - Исплаћене награде ученицима без адекватне одлуке Скупштине општине.

Мера исправљања: Скупштина општине Уб дана 21.09.2018. године усвојила Одлуку о изменама и допунама Одлуке о новчаним наградама ученика, наставника и професора и новчаним накнадама студентима дела трошкова студирања.

Доказ: Одлука о изменама и допунама Одлуке о новчаним наградама ученика, наставника и професора и новчаним накнадама студентима дела трошкова студирања (Службени гласник општине Уб број 11)

- **Неправилност 5.1.3.10. на страни 86 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017.**

(1) **Председник општине** 12.407 хиљада динара и то: (1) 1.000 хиљада динара за набавку услуга превоза каменог материјала за одржавање макадамских коловозних застора на територији општине Уб (5.1.3.10); (2) 1.000 хиљада динара за набавку цеви и материјала за поправку путних пропуста и других објеката на путевима (5.1.3.10); (3) 2.666 хиљада динара за набавку каменог материјала за одржавање макадамских коловозних застора (тачка б.); (4) 1.000 хиљада динара за набавку израде пројеката за изградњу и реконструкцију саобраћајница локалног значаја са одводњавањем у Убу (тачка б.); (5) 5.000 хиљада динара за радове на санацији ударних рупа и пукотина на асфалтним општинским и некатегорисаним путевима општине Уб и улицама у насељеном месту Уб (тачка б.); (6) 791 хиљада динара за јавну набавку услуга надзора над изградњом објеката (тачка б.) и (7) 950 хиљада динара за набавку услуга вршења надзора над изградњом објеката (тачка б.)

Одговор: Уважавамо примедбу и изјављујемо да ћемо убудуће водити рачуна да свака наша конкурсна документација садржи обим услуга; да уговоре не закључујемо на процењену вредност, свака конкурсна документација садржаће Образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни; конкурсном документацијом предвидеће се попуњавање понуда у динарима, а не у % - има; уговоре изабраним понуђачима достављаћемо у прописаним роковима; и обавештења о закљученим уговорима објављиваћемо у прописаним роковима у складу са Законом о јавним набавкама

Доказ: Изјашњење 40-4/2018-02 од 31.12.2018.

(2) **Општинска управа** 1.525. хиљада динара за набавку пољопривредне опреме за интерно расељена лица обликоване у три партије. (тачка б.)

Одговор: Уважавамо примедбу и изјављујемо да ћемо убудуће водити рачуна да свака наша конкурсна документација садржи обим услуга; да уговоре не закључујемо на процењену вредност, свака конкурсна документација садржаће Образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни; конкурсном документацијом предвидеће се попуњавање понуда у динарима, а не у % - има; уговоре изабраним понуђачима достављаћемо у прописаним роковима; и обавештења о закљученим уговорима објављиваћемо у прописаним роковима у складу са Законом о јавним набавкама

Доказ: Изјашњење 40-4/2018-02 од 31.12.2018

- **Неправилност 5.1.3.5. Предшколска установа „Уб“ - 219 хиљада динара и то: (1) 79 хиљада динара по основу уговора без уговорене вредности за поправку кућних апарата (5.1.3.10) и (2) 140 хиљада динара за јубиларне награде обрачунате и исплаћене применом просечне бруто, уместо просечне нето зараде (5.1.3.5);**

(1) **Мере исправљања:** Руководство Предшколске установе „Уб“ је разумело дату препоруку да у периоду који је дат за достављање извештаја није закључило ниједан уговор без уговорене вредности за набавку добара и у будуће неће закључити.

Докази: Уговор о пословно техничкој сарадњи „Фимас“ д.о.о. Београд – ПУ „Уб“, бр. 34/2018-02 од 21. 09 2018 год., Изјашњење бр. 845/2018-01 од 21.12.2018.год.,

(2) **Мере исправљања:** Руководство Предшколске установе „Уб“ Уб је разумело дату препоруку и у периоду који је дат за одазивни извештај обрачунала и исплатила јубиларне награде на основу података о просечној нето заради.

Докази: Одлука бр. 699/2018-01 од 04.10.2018.година, Обрачун јубиларна награде по просечне нето зараде у РС, Захтев за трансфер средства бр. 699/2018-01 од 04.10.2018.год., извод бр. 97 од 05.10.2018.год., Налог за књижење 493 од 05.10.2018. године, извод бр 98 од 09.10.2018.год., Налог за књижење бр. 496 од 09.10.2018.године Налог за књижење 539 од 31.10.2018. год.,

Одлука бр. 748/2018-01 од 01.11.2018.година, Обрачун јубиларна награде по просечне нето зараде у РС, Одлука бр. 750/2018-01 од 01.11.2018.година, Обрачун јубиларна награде по просечне нето зараде у РС, Одлука бр. 749/2018-01 од 01.11.2018.година, Обрачун јубиларна награде по просечне нето зараде у РС, Захтев за трансфер средства бр. 753/2018-01 од 02.11.2018.год., извод бр. 109 од 08.11.2018.год., Налог за књижење 557 од 08.11.2018. године;

Одлука бр. 765/2018-01 од 13.10.2018.година,Обрачун јубиларна награде по просечне нето зараде у РС, Захтев за трансфер средства бр. 771/2018-01 од 13.11.2018.год., извод бр. 114 од 20.11.2018.год., налог за књижење 574 од 20.11.2018. године, Налог за књижење бр. 601 од 30.11.2018.године.

Картица аналитике – економска класификација – 416111 – јубиларне награде

• **Градска библиотека „Божидар Кнежевић“ Уб - неправилност 5.1.3.5. на страни 50 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017.**

- Библиотека "Божидар Кнежевић" Уб у 2017. години извршила обрачун и исплату јубиларне награде у износу од 212 хиљаде динара једном запосленом лицу за навршених 30 година рада, иако је запослено лице навршило 23 године рада код послодавца

Мера исправљања: Усвојена је препорука ревизије и у одазивном периоду није било исплате јубиларних награда

Доказ: : картица конта

- Библиотека "Божидар Кнежевић" Уб у 2017. години извршила обрачун и исплату јубиларних награда за два запослена лица, при чему је за обрачун узета просечна бруто зарада уместо просечне нето зараде у Републици Србији у претходних 12 месеци, тако да је исплаћено 114 хиљада динара више од дозвољеног износа

Мера исправљањаУсвојена је препорука ревизије и у одазивном периоду није било исплате јубиларних награда

Доказ: : картица конта

3. **Општина Уб је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације**

- Општинска управа- Неправилност 3.1 на страни 12 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017. - да у потпуности изврше упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора код обавеза и потраживања

Одговор: Одговорна лица Општинске управа су разумела препоруку и врше усклађивање података из своје евиденције са подацима из спољних извора код обавеза и потраживања.

Доказ:Изводи отворених ставки

- Неправилност 5.3.3. на страни 160 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017. – да се обавезе преузимају и извршавају расходи највише до износа одобрене апропријације ,

- Општинска управа Убпреузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 2.140 хиљада динара и то: (1) 1.570 хиљада динара, економска класификација 421000-Стални трошкови, програмска активност 0602-0001, при чему се сви рачуни односе на децембар 2017. године; (2) 483 хиљаде динара, економска класификација 423000-Услуге по уговору, програмска класификација 0602-0001, по рачунима, и (3) 87 хиљада динара, економска класификација 426000 – Материјал, програмска класификација 0602-0001, по рачунима,

Одговор:У складу са даатим препорукама, у одазивном периоду који је дат, Општинска управа није извршила расходе који су већи од плана.

Доказ: План извршења расхода на дан 31.12.2018.

- Предшколска установа Уб- Неправилност 5.1.3.11. Предшколска установа „Уб“12 хиљада динара на групи конта 426000 – Материјал

Мере исправљања: У складу са датим препорукама у периоду у којем је дат за одазивни извештај Предшколска установа „Уб“није извршила расходе који су већи од плана из осталих извора.

Докази: Финансијски план по I Ребалансу бр. 675/2018/01 од 28.09.2018. године., Закључни лист Предшколске установе „Уб“: три цифре на дан 31.12.2018., четири цифре на дан 31.12.2018.год. , Стање аналитике на дан 31.12.2018.год ПУ „Уб“.
Изјашњење

4. Директни и индиректни корисници буџетских средстава су извршили расходе и издатке у већем износу од одобрене апропријације

- **Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ - Неправилност 5.1.3.1. на страни 39 и 42 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017. – да обавезе пружимају и расходе извршавају највише до висине одобрене апропријације**

(1) Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ Убје у току 2017. године извршила расходе на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених у већем износу за 101 хиљаду динара од планираних средстава из извора 01

Мера исправљања: У складу са датом препоруком Установа за културу и спорт је у одазивном периоду извршавала расходе на групи конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених највише до висине одобрене апропријације из извора 01.

Доказ: финансијски план за 2018. – ребаланс бр. 233/18 од 10.09.2018.год, стање аналитике за 411000 на дан 31.12.2018. год.

(2) Установа за културу и спорт извршила расходе за потрошни материјал на групи конта 426000 – Материјал у износу од 38 хиљада динара са функционалне класификације 810-услуге рекреације и спорта из средстава буџета, а да средства нису планирана у Одлуци о буџету општине,

Мера исправљања: У складу са датом препоруком Установа за културу и спорт је у одазивном периоду извршавала расходе на групи конта 426000 - Материјал из извора 01 највише до износа одобрене апропријације.

Доказ: финансијски план за 2018. - ребаланс бр. 233/18 од 10.09.2018.год, стање аналитике за 426000 на дан 31.12.2018. године.

• Установа за културу и спорт – неправилност 5.1.3.11. на страни 100 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017. –

- Установа за културу и спорт извршила расходе за потрошни материјал на групи конта 426000 – Материјал у износу од 38 хиљада динара са функционалне класификације 810-услуге рекреације и спорта из средстава буџета, а да средства нису планирана у Одлуци о буџету
- Установа за културу и спорт је у 2017. години извршила расход на економској класификацији 426000- Материјал, функционалној класификацији 820-услуге културе, програмска класификација 1201-0001 у износу који је за 1.510 хиљаде динара већи од плана из осталих извора, а да локалном органу надлежном за послове финансија није поднео захтев за повећање апропријација.

• Неправилност 5.1.3.6 на страни 58 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017. – обавезе предузимати до износа одобрене апропријације:

Установа за културу и спорт - Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ је на групи 421000 - Стални трошкови преузела обавезе и извршила расходе у износу који је за 195 хиљада динара већи од износа одобрене апропријације, а да није поднет захтев за повећање апропријација из осталих извора,

Мере исправљања: У складу са датом препоруком Установа за културу и спорт је у одазивном периоду преузела обавезе до износа одобрене апропријације на групи конта 421000 - Стални трошкови.

Доказ: финансијски план за 2018. - ребаланс бр. 233/18 од 10.09.2018.год, стање аналитике за 421000 на дан 31.12.2018. год.

• Неправилност 5.1.3.8. на страни 78 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017. – да обавезе пружима и расходе извршавају до износа одобрене апропријације:

Установа за културу и спорт - Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб је у току 2017. године извршила расходе на групи конта 423000 – Услуге по уговору у већем износу за 708 хиљада динара од планираних средстава из осталих извора, а да није поднео захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода

Мера исправљања: У складу са датом препоруком Установа за културу и спорт је у одазивном периоду преузела обавезе и извршавала расходе на групи конта 423000 - Услуге по уговору из извора 04 до висине одобрене апропријације.

Доказ: финансијски план за 2018. - ребаланс бр. 233/18 од 10.09.2018.год, стање аналитике за 423000 на дан 31.12.2018. год.

- **Неправилност 5.1.4.3. на страни 139 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017. - да обавезе пружима и расход е извршавају до износа одобрене апропријацији**

Установа за културу и спорт - утврђено је да је Установа за културу и спорт „Културно спортски центар Уб“ на економској класификацији 523000 - Залихе робе за даљу продају извршила издатке за набавку робе за потребе кафеа из осталих извора у износу од 302 хиљаде динара, а да органу управе надлежном за финансије није поднела захтев за отварање, односно повећање апропријације.

Мера исправљања: У складу са датом препоруком Установа за културу и спорт је у одазивном периоду локалном органу надлежном за финансије поднела захтев за отварање апропријације из сопствених прихода на групи конта 523000.

Доказ: финансијски план за 2018. - ребаланс бр. 233/18 од 10.09.2018.год, стање аналитике за 523000 на дан 31.12.2018. год.

5. Општина Уб је преузела обавезу и извршила расходе и издатке, без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки:

- **БЕЗ СПРОВЕДЕНОГ ПОСТУПКА ЈАВНИХ НАБАВКИ**

• Председник општине – неправилност 5.1.3.8. на страни 63 уИзвештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017. године:

(1) Директни корисник Председник општине је у току 2017. године преузео обавезу и извршио исплату у износу од 2.117 хиљада динара предузећу „Aladin-tours“ доо Уб за услугу превоза на више релација, без спроведеног поступка јавне набавке

Одговор: У току одазивног периода није вршено плаћање са раздела Председник општине.

Доказ: Аналитичка картица позиције 20конта 423 000 – Услуге по уговору

(2) Директни корисник Председник општине је у току 2017. године преузео обавезу и извршио исплату у износу од најмање 1.180 хиљада динара према више добављача за ресторанске услуге и услуге преноћишта, без спроведеног поступка јавне набавке

Одговор: У периоду који је дат за достављање одазивног извештаја није споведен поступак јавне набавка. Убудуће ће се поштовати одредбе Закона о јавним набавкама-

• Општинска управа -Неправилност 5.1.3.20. на страни 117 уИзвештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017.

- Општинска управа - је извршила расходе за превоз ученика по рачунима за 2016. годину у износу од 27.230 хиљада динара према „Аутосаобраћајном предузећу Стрела“ доо Уб за превоз ученика у износу од 21.655 хиљада динара (за превоз ученика у школама ОШ Милан Муњас; ОШ Душан Даниловић Рађево; ОПП Рајко Михајловић Бањани; Школа за ученике са посебним потребама Љубомир Аћимовић; ОШ Петар Стојановић Шомо; Гимназија Бранислав Петронијевић; Техничка школа „Уб“). Општинска управа је извршила расходе према аутотранспортном предузећу „Аладин-Тоурс“ доо Уб за превоз ученика у износу од 5.575 хиљада динара. (у школама ОШ Свети Сава Памбуковица, ОШ Рајко Михајловић Бањани), без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке,

Одговор: Општинска управа је вршила услуге превоза поодлуци Скупштине општине Уб 61-4/2017-01 од 15.12.2017.

Доказ: Одлука Скупштине општине Уб број 61-4/2017-01 од 15.12.2017

• Општинска управа – неправилност 5.1.3.8. на страни 66, Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017

Општинска управа Уб је у току 2017. године преузела обавезу и извршила плаћање у укупном износу од 600 хиљада динара Институту „Михајло Пупин“ доо Београд за услугу одржавања информационог система ЛПА, без спроведеног поступка јавне набавке

Одговор: У периоду који је дат за достављање одазивног извештаја није споведен поступак јавне набавке. Убудуће ће се поштовати одредбе Закона о јавним набавкама.

Доказ: Изјашњење број 40-3/2018-02

- **Општинска управа – неправилност 5.1.3.8. на страни 67 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017:**

- На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је Општинска управа у 2017. години преузела обавезу и извршила расходе у укупном износу износу од 1.705 хиљаде динара за услугу вештачења, без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности.

Мере исправљања: Општинска управа је спровела Наручбеницу број 312-15/17-01-6 од 02.02.2017. према Градском заводу за вештачење Београд, за услуге вештачења у износу 432 хиљаде динара. Остале услуге вештачења је исплаћивала по налогу Општинског јавног правобранилаштва.

Доказ: Наручбеница градском заводу

- **БЕЗ ПОШТОВАЊА ЗАКОНСКИХ ПРОЦЕДУРА У ПОСТУПЦИМА ЈАВНИХ НАБАВКИ**

- **Председник општине – неправилност тачка 6. на страни 86 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017:**

- 12.407 хиљада динара и то: (1) 1.000 хиљада динара за набавку услуга превоза каменог материјала за одржавање макадамских коловозних застора на територији општине Уб (5.1.3.10); (2) 1.000 хиљада динара за набавку цеви и материјала за поправку путних пропуста и других објеката на путевима (5.1.3.10); (3) 2.666 хиљада динара за набавку каменог материјала за одржавање макадамских коловозних застора (тачка 6.); (4) 1.000 хиљада динара за набавку израде пројеката за изградњу и реконструкцију саобраћајница локалног значаја са одводњавањем у Убу (тачка 6.); (5)

5.000 хиљада динара за радове на санацији ударних рупа и пукотина на асфалтним општинским и некатегорисаним путевима општине Уб и улицама у насељеном месту Уб (тачка 6.); (6) 791 хиљада динара за јавну набавку услугенадзора над изградњом објеката(тачка 6.) и (7) 950 хиљада динара за набавку услуга вршења надзора над изградњом објеката(тачка 6.)

Одговор: Уважавамо примедбу и изјављујемо да ћемо убудуће водити рачуна да свака наша конкурсна документација садржи обим услуга; да уговоре не закључујемо на процењену вредност, свака конкурсна документација садржаће Образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни; конкурсном документацијом предвидеће се попуњавање понуда у динарима, а не у % - има;уговоре изабраним понуђачима достављаћемо у прописаним роковима; и обавештења о закљученим уговорима објављиваћемо у прописаним роковима у складу са Законом о јавним набавкама

Доказ: Изјашњење број 40-4/2018-02 од 31.12.2018.

- Општинска управа- неправилност тачка 6. на страни у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017:

- 1.525. хиљада динара за набавку пољопривредне опреме за интерно расељена лица обликоване у три партије. (тачка 6.)

Одговор: Уважавамо примедбу и изјављујемо да ћемо убудуће водити рачуна да свака наша конкурсна документација садржи обим услуга; да уговоре не закључујемо на процењену вредност, свака конкурсна документација садржаће Образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни; конкурсном документацијом предвидеће се попуњавање понуда у динарима, а не у % - има;уговоре изабраним понуђачима достављаћемо у прописаним роковима; и обавештења о закљученим уговорима објављиваћемо у прописаним роковима у складу са Законом о јавним набавкама

Доказ: Изјашњење број 40-4/2018-02 од 31.12.2018.

- Општинска управа неправилност 5.1.3.10. на страни 87 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017,

-утврђено је да је Општинска управа општине Уб извршила плаћање у износу од 872 хиљада динарадобављачу СЗТР „Кац“ Уб за услуге поправке возила по рачунима из 2017. године, без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке

Одговор : У 2018.години Општинска управа је спровела поступак јавне набавке.

Доказ: Одлука о покретању поступка и конкурсна документација

- **Неправилност тачка 6. На страни 195 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017.**

Препоручујемо руководству директних и индиректних буџетских корисника средстава општине Уб да приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама, а нарочито да: **Конкурсна документација садржи образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни; Извештај о стручној оцени** понуда садржи податке о начину примене методологије доделе пондера; **Одлуке о додели уговора**, обавештења о закљученим уговорима, обавештења о поднетим захтевима за заштиту права и остале огласе о јавним набавкама објављују у прописаним роковима; **Конкурсна документација** садржи количину добара и обим услуга; **Уговоре не закључују** на процењену вредност, већ на понуђену; **Одлуке о додели уговора и изјаву о одсуству сукоба интереса** потписују сви чланови комисије и њихови заменици; **Уговоре изабраним понуђачима** достављају у прописаним роковима; **Одлука о покретању поступка јавне набавке** садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке; **Одлуке о покретању поступка јавне набавке и Решења** о образовању комисије за јавне набавке доносе у складу са Законом о јавним набавкама; Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији достављају образложени извештај након доделе уговора понуђачу на основу понуде која је већа од процењене вредности јавне набавке; могућност измене уговора јасно и прецизно наведу у конкурсној документацији и уговору о јавној набавци; јавне набавке обликују по партијама према предмету јавне набавке, а не према наручиоцима; **Одлука о покретању поступка** садржи податке о процењеној вредности јавне набавке за сваку појединачну партију; **Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке од стране више наручилаца** потписују сви наручиоци и да одлука садржи све потребне елементе у складу са Правилником о садржини одлуке о спровођењу поступка јавне набавке од стране више наручилаца; модели уговора, односно уговори који се протежу на две године садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години; **Одлуке о додели уговора** које доносе садрже упутство правном средству; у Позиву за подношење понуда наведу са колико понуђача ће се закључити Оквирни споразум и да не ограничавају конкуренцију прописивањем додатних услова.

Одговор : Препоруке одговорним лицима општине Уб су основане, али су појединачни случајеви. Наиме, у будуће свака конкурсна документација садржаће:

- Образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни; конкурсном документацијом предвидеће се попуњавање понуда у динарима, а не у % - има;
- Уговоре изабраним понуђачима достављаћемо у прописаним роковима;
- Уговоре нећемо закључивати на процењену вредност и

- Обавештења о закљученим уговорима објављиваћемо у прописаним роковима у складу са Законом о јавним набавкама
- Свака наша Одлука о покретању поступка јавне набавке садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке;
- Одлуку о додели уговора, Обавештење о поднетом захтеву за заштиту права и Обавештење о закљученом уговору објављујемо у прописаним роковима у складу са Законом о јавним набавкама
- Решењем о образовању Комисија за спровођење поступака јавних набавки у отвореном поступку именујемо минимум три члана комисије и њихове заменике;
- Одлуку о додели уговора објављиваћемо и на својој интернет страници, а такође и Обавештења о закљученим уговорима објављиваћемо у прописаним роковима и на својој интернет страници
- Могућност измене уговора јасно и прецизно се наводе у конкурсној документацији и уговору о јавној набавци
- Обезбедићемо да сви чланови Комисије, као и њихови заменици потпишу Изјаву о одсуству сукоба интереса;
- Да Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији достављамо образложени Извештај након доделе уговора понуђачу на основу понуде која је већа од процењене вредности јавне набавке

Доказ: Изјашњење број 40-4/2018-02 од 31.12.2018.године

6. Препоручује се одговорним лицима општине Уб да расходе и издатке из буџета извршавају на основу веродостојне рачуноводствене документације

Неправилност 5.1.3.11 на страни 93 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017.

- Општинска управа - за узорковане трансакције потрошње бензина и дизел горива и њима одговарајући путни налози за месеце март, јун и септембар 2017. године нису попуњена сва поља и то: назив, седиште и адреса власника возила, место, дан, месец и година издавања путног налога, као ни време поласка и доласка (час, минут), не постоји оверен потпис лица одговорног за контролу техничке исправности возила, стање километар сата на почетку и завршетку превоза (за неке дане), број пређених километара,

Мере исправљања: У одазивном периоду, путни налози су исправно попуњавани.

Доказ: Путни налог

- **Неправилност 5.1.3.8. на страни 66 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017 -** Општинска управа Уб је у току 2017. године извршила је плаћање у укупном износу 209 хиљада динара Заводу за унапређење пословања – ЗУП доо Београд за услугу одржавања програма Саветник-трезор, на основу рачуна издатим у паушалном износу за месечно одржавање, без навођења конкретних услуга, количина, јединичних цена и временског периода када су услуге извршене, односно без веродостојне рачуноводствене документације
Мера исправљања: У току одазивног периода, рачуни се не плаћају паушално, већ рачуни ЗУП-а имају у прилогу извештај о раду за прдметни месец (доказ за месец децембар).
Доказ: Рачун и Извештај о раду за месец децембар

- **Неправилност 5.1.3.8 – Предшколска установа „Уб“ је 30 хиљада динара по рачунима за угоститељске услуге без навођења јединичних цена и количина добара.**

Мере исправљања: Одговорна лица Предшколске установе у периоду који је дат за одазивни извештај обавезе преузимају и расхода извршавају на основу веродостојне рачуноводствене документације у којој су наведене јединичне цене и количине добара.

Доказ: Картица аналитике – економска класификација -423711 – Репрезентација,
 Рачун бр. 24 од 17.10.2018. год., Културно спортски центар Уб.

- **Неправилност 5.1.4.2. Установа за културу и спорт „Културно спортски центар Уб на страни 138 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017**

Установа за културу и спорт „Културно спортски центар Уб“ је извршила плаћање у укупном износу од 300 хиљада динара „Svetlost teatar“ Београд по предрачуноу број 77/2017 од 11.10.2017. године за набавку дигиталног димера (електронска опрема), без Записника о примопредаји дигиталног димера и доказа да је исти постављен и на којој локацији, предрачун није потписан од стране лица које је контролисало исправу, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације

Одговор: Установа за културу и спорт ће поступити у складу са датом препоруком и извршавати плаћања по основу валидне рачуноводствене документације.

Доказ: Изјашњење у вези са записником о примопредаји опреме бр. 376/18 од 21.12.2018. год

- **Неправилност 5.1.3.8. - Установа за културу и спорт „Културно спортски центар Уб, на страни 78 Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017**

Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб је у току 2017. године преузела обавезу извршила плаћање у укупном износу од 160 хиљада динара Новинско-издавачкој агенцији „Глас Тамнаве“ Уб за објављивање материјала из области рада Установе за спорт и културу и најаве културних манифестација, огласа, реклама и саопштења без навођења конкретних услуга, количина, јединичних цена и временског периода када су услуге извршене, односно без веродостојне рачуноводствене документације.

Мера исправљања: У складу са датом препоруком Установа за културу и спорт је у одазивном периоду преузимала обавезе и извршавала расходе по основу веродостојне рачуноводствене документације
Доказ: рачуни бр. 590/2018 и 646/2018, изводи бр. 148 и 162, налози за књижење бр. 263 и 284, аналитичка картица

- **Неправилност: 5.1.3.8. тачка 5, Градска библиотека „Божидар Кнежевић“ Уб**

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:

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

Мера исправљања: У одазивном периоду није било плаћања за све наведене услуге .

- (2) Градска библиотека „Божидар Кнежевић“ Уб је у току 2017. године преузела обавезе у извршила је плаћање у укупном износу 635 хиљада динара по основу уговора о привременим и повременим пословима за послове економског и рачуноводственог карактера (сређивање документације, вођење финансијског и

рачуноводственог дела посла), који су трајали дуже од 120 радних дана у 2017. години, што је супротно члану 197. Закона о раду и члану 58. Закона о буџетском систему.

Мера исправљања; У складу са датим препорукама у периоду који је дат за одазивни извештај уговор о привременим и повременим пословима је закључен за два различита описа посла који не трају више од 120 дана годишње.

Доказ: Уговор о Привременим и повременим пословима

7. Препоручује се одговорним лицима општине Уб да обезбеде да се у потпуности утврђују, наплаћују и контролишу изворни приходи и предузимају мере у циљу ефикасније наплате потраживања и да се у пословним књигама евидентирају сва потраживања

- Неправилност 3.1. на страни 12 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017 – да се сва потраживања евидентирају у пословним књигама

Одговор: Руководство општине Уб је разумело препоруку, и евидентирало сва потраживања.

Доказ: бруто биланс на 31.12.2018.

8. Препоручује се одговорним лицима општине Уб да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање

(8.1) Код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:

- **Неправилност 5.1.3.14.** - Скупштина општине Уб није донела Ценовник услуга зоохигијене по коме КЈП Ђунис фактурише услуге зоохигијене општини Уб

Мере исправљања: Скупштина општине Уб је на седници 20.09.2018.године донела Решење о давању сагласности КЈП «Ђунис» на Одлуку о ценама основних комуналних услуге.

Доказ: Решење о давању сагласности КЈП «Ђунис» на Одлуку о ценама основних комуналних услуге (Службени гласник општине Уб, број 11 од 21.09.2018.године)

- **Неправилност 5.1.3.8.** – Скупштина општине Уб није дала сагласност на Одлуку о ценама пружања комуналних услуга.

Мере исправљања: Скупштина општине Уб је на седници 20.09.2018.године донела Решење о давању сагласности КЈП «Ђунис» на Одлуку о ценама основних комуналних услуге.

Доказ: Решење о давању сагласности КЈП «Ђунис» на Одлуку о ценама основних комуналних услуге (Службени гласник општине Уб, број 11 од 21.09.2018.године)

- **Неправилност 3.1 и 5.1.3.3.** - Општинска управа није утврдила критеријуме за исплату помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице

Одговор: Општинска управа је усвојила Правилник о висини солидарне помоћи запосленима у органима општине Уб и Правобранилаштву општине Уб

Доказ: Правилник о висини солидарне помоћи запосленима у органима општине Уб и Правобранилаштву општине Уб

- **Неправилност 3.1 – Општинска управа** – Није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза и потраживања општине у односу на извршене конфирмације са трећим лицима

Одговор: У току одазивног периода Општинска управа је податке из сопствене евиденције поредила са подацима из других, спољних извора путем Извода отворених ставки.

Доказ: Изводи отворених ставки

- **Неправилност 5.1.3.8.**-Општина Уб није утврдила износ средстава који се издваја за 2017. годину а који се односи на расходе за одржавање јавне расвете и расходе за комуналну хигијену, нити је утврдила процедуре које се односе на наведене послове (налогодавца за извођење радова, у којим случајевима се изводе радови, ко у име извођача потврђује да су радови изведени, ко врши контролу изведених радова и слично

Одговор: У току одазивног периода, Општинска управа је расходе за одржавање јавне рсвете плаћала на основу документације, рачуна, грађевинских дневника у којима су наведени изведени радови, спецификације утрошеног материјал, а потписани од стране комуналних инспектора, који су радове контролисали.
Доказ: Грађевински дневник, спецификација материјала.

- **Неправилност 5.1.3.8. - Предшколска установа „Уб“** Уб није донела акт којим се уређује право и ограничава висина расхода за угоститељске услуге и репрезентацију

Одговор:Одговорна лица Предшколске установе „Уб“ су донела Правилник о пословној репрезентацији бр. 74/2018-01 од 08.02.2018. год. којим је регулисала право и висину расхода за угоститељске услуге у репрезентацију.

Доказ: Правилник о пословној репрезентацији бр. 74/2018-01 од 08.02.2018. год.

- **Неправилност 3.1. и 5.1.3.11. - Предшколска установа „Уб“**није донела Правилник о службеној одећи и обући, нити акт којим ближе одређују захтеве и потребу за службеном одећом и обућом

Мера исправљања: У складу са датим препорукама у периоду у којем је дат за одазивни извештај Предшколска установа „Уб“ је донела Правилник о службеној одећи и обући за запослене, бр.780-2/2018-01 од 20.11.2018.год.

Доказ:Правилник о службеној одећи и обући за запослене, бр.780-2/2018-01 од 20.11.2018.год.

(8.2) Код управљања ризицима

- **Неправилност 3.1** Руководство општине Уб није усвојило стратегију управљања ризицима

Мера исправљања: Руководство општине Уб је усвојило Стратегију управљања ризицима, број 110-10/2018-01 од 15.01.2018.

Доказ: Стратегија управљања ризицима, број 110-10/2018-01 од 15.01.2018.

(8.3) Код контролних активности

- **Неправилност 5.1.1. - Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“** – Утврђено је да по основу уплате средстава у благајну, готовинских уплата нема доказа да је лице које је требало да овери признаницу то и учинило, тј. нема потписа лица које оверава признаницу, у једном делу признаница нема ни потписа лица које је извршило уплату готовине у благајну, а Благајнички дневник-извештај, није потписало лице које је вршило контролу, тј. нема доказа да је вршена контрола

Мера исправљања: У складу са датом препоруком Установа за културу и спорт је у одазивном периоду приликом готовинских уплата вршила контролу.

Доказ: документа благајне (признанице, налози, Благајнички дневник на дане 26.10.2018. и 27.11.2018.), изводи бр. 143 и 159, налози за књижење бр. 253 и 279

- **Неправилност 5.1.3.1. - Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“** – Један део запослених лица је у току 2017. године имао основицу за обрачун и исплату плате која не одговара прописан основицама Закључком Владе Републике Србије.

Мера исправљања: У складу са датом препоруком Установа за културу и спорт је у одазивном периоду вршила обрачун и исплату зарада према основицама прописаним Закључком Владе РС.

Доказ: Закључак Владе РС бр. 401-13093/2017 од 28.12.2017.год. (mail Одељења за финансије Општинске управе на дан 04.01.2018.), обрачун зараде за јануар, октобар, новембар и децембар 2018, исплатни листићи, захтеви за пренос средстава, изводи, налози за књижење

- **Неправилност 5.1.3.1. – Општина Уб у 2017.години код директних и индиректних корисника имала већи број запослених на одређено време у односу на број запослених на неодређено време**

Одговор: На основу члана 3. Став 1. Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, Министарство државне управе и локалне самоуправе даје сагласност корисницима јавних средстава да имају укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по основу уговора о делу, уговора о привременим и повременим пословима, преко омладинске задруге и лица ангажованих по другим основама већи од 10% од укупног број запослених на неодређено време.

Доказ: Закључак Комисије 51 број 112-11546/2018-1 од 30.новембра 2018. године.

- **Неправилност 5.1.3.1.–Општина Уб** је у 2017. години Одлуком о буџету општине Уб за 2017. годину (број 40-238/2016-01 од 16.12.2016. године) планирала већи износ средстава за плате од износа који је максимално дозвољен .

Мера исправљања: Одлуком о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2017. годину ("Службени гласник општине Уб број 8/2017") Општина Уб је масу средстава за плате смањила на дозвољени ниво.

Доказ: Одлука о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2017. годину ("Службени гласник општине Уб број 8/2017") и Одлука о буџету општине Уб за 2017.годину("Службени гласник општине Уб број 29/2016 од 16.децембра2016.")

- **Неправилност 5.1.3.1. - Општинска управа** - Један део запослених лица је у току 2017. неодговарајућу основицу за обрачун и исплату плате која не одговара прописаним основицама

Мера исправљања: Општинска управа је усвојила препоруку и свим запосленим исплаћивала плате у складу са Закључком Владе републике Србије.

Доказ: Аналитичке картице конта 411000,412000,465000 за период јануар –новембар 2018.године

- **Неправилност (5.1.3.6; 5.1.3.8) - Општинска управа** - Рачуни и фактуре нису књижени истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе (Председник општине, Општинска управа , Предшколска установа, Градска библиотека; Установа за културу и спорт;)

Мера исправљања: Општинска управа је прихватила препоруку и рачуне је књижила истог дана.

Доказ: Рачуни и налог за књижење.

- **Неправилност (5.1.3.6; 5.1.3.8)- Предшколска установа „Уб“** - Рачуни и фактуре нису књижени истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе

Мере исправљања: У складу са датим препорукама у периоду којем је дат за одазивни извештај књижење је вршено најкасније наредног дана од добијања рачуноводствене исправе.

Докази: картице налога за књижење

Изјашњење бр. 845-5/2018-01 од 21.12.2018.год.

- **Неправилност (5.1.3.6; 5.1.3.8)Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ Уб** - Рачуни и фактуре нису књижени истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе

Мере исправљања: У складу са датом препоруком Установа за културу и спорт је у одазивном периоду књижила рачуне истог, најкасније наредног дана од добијања рачуноводствене исправе

Доказ: изводи бр. 101, 104, 144, 150, 119, 120, 124, 125, 127, рачуни 14, 18-300- 001978, 1757074-004/2018, 46/18, 47/18, 0254-1021, 630/2018, 152/2018/Г, 1770189-004/2018, налози за књижење бр. 233, 239, 254, 266, 273, 275, 286, 289, 292

- **Неправилност 5.1.3.1. - Општинска управа** - Два запослена лица су у 2017. години имала прековремени рад на месечном нивоу у трајању од 34-42 сата, при чему није могуће утврдити колико је било недеља када је прековремени рад трајао дуже од осам часова

Мере исправљања: Општинска управа је укунула прековремени рад према два запослена лица.

Доказ:Платни листићи запослених који су имали прековремени рад

- **Неправилност 5.1.3.1. -Градска библиотека „Божидар Кнежевић“ Уб** је на дан 31.12.2017. године на радном месту „библиотекар“ имала два извршиоца, уместо једног, колико је предвиђено Правилником о систематизацији радних места, послова и радних задатака у Градској библиотеци „Божидар Кнежевић“ Уб“

Одговор. У складу са датим препорукама руководство Градске библиотеке је усвојило препоруку и урадили смо нови Правилник о Систематизацији радних места

Доказ: Правилник о Систематизацији радних места

- **Неправилност 5.1.3.3 - Директни и индиректни корисник** су вршили исплату помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице без доказа о висини трошкова погребних услуга (Скупштина општине, Општинска управа и Предшколска установа)

Одговор: У одазивном периоду, Општинска управа је вршила исплату солидарне помоћи је према Правилнику о висини солидарне помоћи запосленима у органима општине Уб и Правобранилаштву општине Уб

Доказ:Правилник о висини солидарне помоћи запосленима у органима општине Уб и Правобранилаштву општине Уб (Службени гласник општине Уб, број 18 од 19.12.2018.)

- **Неправилност 5.1.3.3. -Предшколска установа „Уб“ - Директни и индиректни корисник** су вршили исплату помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице без доказа о висини трошкова погребних услуга

Одговор: У периоду којем је дат за одазивни извештај није вршена исплата помоћи запосленим лицима у случају смрти запосленог или члана уже породице без доказа о висини погребних услуга.

Докази: Аналитичка картица економске класификације 414314 – Помоћ у случају смрти или члана уже породице, Одлука бр. 175/2018-01 од 26.03.2018.год., Рачун бр. 39/18 од 16.03.2018., рачун бр. 01/005441 од 19.03.2018.год. КЈП „Бунис“, Извод из матичне књиге умрлих, Извод из матичне књиге рођених запосленог, Захтев за трансфер средстава бр 179/2018-01 од 27.03.2018.год., Извод бр. 33 од 29.03.2018.год., налог за књижење бр. 135 од 29.03.2018.год., Налог за књижење бр. 618 од 07.02.2018.год.

Изјашњење бр.845-2/2018-01 од 21.12.2018.год.

- **Неправилност 5.1.3.21. - Општина Уб - Пренос средстава политичким субјектима** није вршен месечно до 10. у месецу за претходни месец, и то по броју освојених мандата уместо по броју гласова

Мера исправљања: Општина Уб је доставила доказ да је пренос политичким странкама вршила до 10. у месецу и то према освојеном броју гласова.

Доказ: Аналитичка картица

- **Неправилност 5.1.3.8. - Општинска управа** је вршила плаћање за копање раке, кошење траве и чишћење капеле на градском гробљу, иако је у наведеним случајевима могао бити познат крајњи корисник

Одговор: У току одазивног периода није било плаћања по наведеним услугама.

Неправилност 5.1.3.8. - Директни и индиректни корисници су закључили уговоре за период који обухвата две буџетске године, а не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (Председник општине, Општинска управа, Предшколска установа и Установа за културу и спорт) (5.1.3.8; тачка 6.)

Одговор: Према члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година, обавезе које доспевају у наредној буџетској години биће плаћене до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена.

Доказ: Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година

- **Неправилност 5.1.3.8 - Предшколска установа „Уб“** – Закључила је уговор за период који обухвата две буџетске године, а не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години

Мере исправљања: У периоду који је дат за одазивни извештај локална самоуправа је спровела поступак јавне набавке бр. 1.1.3/2018. год. „Огрев за потребе корисника буџета Општине Уб“. Након спроведеног поступка јавне набавке донета је Одлука о додели уговора бр. 404-55-3/18-01-1 од 05.10.2018.год., и Закључак Општинског већа о давању одобрења за закључење уговора за реализацију јавне набавке – огрев за потребе корисника Општине Уб бр. 06-44/2018-01 од 15.10.2018.год. На основу свега наведеног Предшколска установа „Уб“ је закључила Уговор о јавној набавци добара- огрев бр. 90/2018-04 од 16.10.2018.год., који обухвата две буџетске године. Руководство Предшколске установе „Уб“ је разумело дату препоруку и закључило Уговор бр. 90/2018-04 од 16.10.2018.год. са „Соле Комерц“ д.о.о. Београд о јавној набавци добара – огрева, који садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Докази: Одлука о додели уговора бр. 404-55-3/18-01-1 од 05.10.2018.год., Закључак Општинског већа Општине Уб о давању одобрења за закључење уговора за реализацију јавне набавке бр.06-44/2018-01 од 15.10.2018.год., Уговор о јавној набавци добара – огрев бр. 90/2018-04 од 16.10.2018.год

- **Неправилност 5.1.3.8 - Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“** Уб – Закључила је уговор за период који обухвата две буџетске године, а не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години

Мере исправљања: У складу са датом препоруком Установа за културу и спорт у будуће ће поступити по истој.

Доказ: Изјашњење у вези са закљученим уговорима који се односе на две буџетске године бр. 379/18 од 24.12.2018. год.

- **Неправилност 5.1.3.8.** Општинска управа Уб је у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату по рачунима ЈКП „Ђунис“ Уб у износу од 6.999 хиљада динара за радове на **одржавању јавне расвете**, без доказа да је материјал набављен по наведеним ценама и без извршене контроле и потврде да су наведени радови извршени;
Мере исправљања: У одазивном периоду Општинска управа је вршила контролу грађевинског дневника у на Потврди о извршеним радовима постоји спецификација врсте материјала који је утрошен и у којој количини.
Доказ: Грађевински дневник, решење за пренос средстава, извод

- **Неправилност 5.1.3.8.** - Фонд за заштиту животне средине је у току 2017. године извршио исплату ЈКП „Ђунис“ Уб у износу од 22.000 хиљада динара за услугу одржавања комуналне хигијене, на основу рачуна у паушалним износима у чијим се прилозима налазе грађевински дневници оверени од стране комуналног инспектора, а без спецификације изведених радова у току периода на који се рачун односе.

Мере исправљања: У току одазивног периода, у грађевинским дневницима се налази опис услуге и количина (очишћена површина) према Годишњем програму пословања КЈП Ђуниса, рачуни нису у паушалном износу, већ према стварно извршеним услугама.

Доказ: Грађевински дневници, Годишњи програм пословања КЈП Ђунис, аналитичка картица позиције

- **Неправилност 5.1.3.8.** - Нисмо се могли уверити колики је износ средстава исплаћен супротно Програму коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине општине Уб за 2017. године, јер су рачуни испостављани у паушалним износима и без спецификације извршених услуга и изведених радова по количинама, ценама и вредностима.

Мере исправљања: У одазивном периоду, средства опредељена за фонда за заштиту животне средине општине Уб трошена су према Годишњем програму фонда заштите животне средине, а на основу грађевинског дневника КЈП Ђуниса, у коменалази опис услуге и количина (очишћена површина), рачуни нису у паушалним износима, већ према стварно изведеним услугама.

Доказ: Грађевински дневник, аналитичка картица позиција 78/1, конто 424911 – Специјализоване услуге

- **Неправилност 5.1.3.6.** - Општинска управа - Део захтеве за плаћање директних и индиректних корисника буџетских средстава нису потписала одговорна лица Одељења за финансије (Општинска управа, Предшколска установа, Градска библиотека, Установа за културу и спорт)

Одговор: Захтеви за плаћање се потписују.

Доказ: Захтев за плаћање.

- **Неправилност 5.1.3.6.** - Установа за културу и спорт - Део захтеве за плаћање директних и индиректних корисника буџетских средстава нису потписала одговорна лица Одељења за финансије.

Мере исправљања: У складу са датом препоруком захтеве Установе за културу и спорт за плаћање и трансфер средстава у одазивном периоду су потписивала одговорна лица Одељења за финансије Општинске управе.
Доказ:захтеви за пренос средстава, изводи бр. 99, 118, 130

- **Неправилност 5.1.3.6. – Градска библиотека У6 - На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да** захтеве за плаћање и трансфер средстава које је Градска библиотека „Божидар Кнежевић“ У6 послала Општинској управи, нису потписала одговорна лица Одељења за финансије општинске Управе.
 - **Мера исправљања;** У складу са датим препорукама у одазивном периоду је отклоњена неправилност и захтеви су потписивани.
 - **Доказ:** захтев за плаћање и трансфер.

- **Неправилност 5.1.3.7. -Општинска управа - Део налога за службено путовање не садржи извештај о обављеном службеном путу и тачно време поласка и доласка са службеног пута**
Одговор: У току одазивног периода, предузете су мере за исправно поуњавање налога за путовање.
Доказ: Налог за службено путовање

- **Неправилност 5.1.3.7. - Налози за службено путовање за запослене у Предшколској установи,„У6“ су издати након обављеног службеног путовања, није назначено ко сноси трошкове путовања и нема детаљних података о коришћеном возилу**

Мера исправљања:У периоду којем је дат за одазивни извештај налози за службено путовање за запослене у Предшколској установи су издати на дан обављеног службеног путовања, са назнаком ко сноси трошкове путовања и детаљним подацима о возилу.

Докази: Налог за службено путовање бр. 53/2018-02 од 08.11.2018.год., Извештај са семинара бр. 768/2018-01 од 13.11.2018.год., Налог за службено путовање бр. 46-1/2018-02, од 01.11.2018.год., Извештај се семинара бр. 102/2018-03 од 05.11.2018.год

- **Неправилност 5.1.3.11. - Установа за културу и спорт -У путним налозима нису попуњена сва поља и то: назив, седиште и адреса власника возила, место, дан, месец и година издавања путног налога, као ни време поласка и доласка (час, минут), не постоји оверен потпис лица одговорног за контролу техничке исправности возила, стање километар сата на почетку и завршетку превоза (за неке дане), број пређених километара**

Мере исправљања: У складу са датом препоруком Установа за културу и спорт је у одазивном периоду извршавала расходе за бензин према прописима

Доказ: путни налози бр. 25506, 25507, 25508 на дане 02.10.2018, 07.10.2018, 12.10.2018

- **Неправилност 5.1.3.11. - Предшколска установа „Уб“** је закључила више уговора без укупне уговорене вредности:
(1) На основу узроковане документације Предшколска установа „Уб“ је извршила плаћање у износу од 79 хиљада динара кућних апарата без уговорене вредности. , група конта - 425000. – Текуће поправке и одржавање

Мере исправљања: У складу са датим препорукама у периоду које је дат за одазивни извештај Предшколска установа „Уб“ није закључила ниједан уговор без уговорене вредности за набавку добара нити ће у будуће.

Докази: Уговор о пословно техничкој сарадњи „Фимас“ – ПУ „УБ“, бр. 34/201/-02 од 21.09.2018. год.

Изјашњење бр. 845/2018-01 од 21.12.2018.год.

- (2) На основу узроковане документације Предшколска установа“Уб“ је извршила плаћање без уговорене вредности динара на групи конта 426000 – Материјал

Мере исправљања: У складу са датим препорукама у периоду које је дат за одазивни извештај Предшколска установа „Уб“ је закључила Уговор о купопродаји бр. 115/2018-04 од 07.12.2018.год., са ЗУ „Апотека Атлић“ Уб; Уговор бр. 116/2018-04 од 07.12.2018.год.са Кројачка радња „Ранковић плус“ Уб.

Докази: закључила Уговор о купопродаји бр. 115/2018-04 од 07.12.2018.год., са ЗУ „Апотека Атлић“ Уб; Уговор бр. 116/2018-04 од 07.12.2018.год.са Кројачка радња „Ранковић плус“ Уб.

- **Неправилности 3.1; 5.1.3.10. - Део улазних рачуна** је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности

Одговор: У току одазивног периода, спроведе се одговарајући интерни контролни поступци.

Доказ: Рачуни

- **Неправилност 5.1.3.9. - Општинска управа** је извршила пренос средстава ФК Врело износ који је за три хиљаде динара већи од износа додељених средстава

Одговор: У 2018.годни није било преноса средстава спортским клубовима, више од одобрених средстава.
Доказ: Табела.

- **Неправилност 5.1.3.10.** - **Председник општине** је извршио плаћање за услуге на зимском одржавању путева и улица на територији општине Уб у зимској сезони 2017/2018, а да извођач није водио грађевински дневник и дневник зимске службе са евидентираним свим интервенцијама и извршио плаћање за набавку каменог материјала а да рачуни нису потписани од стране лица које је контролисало рачуноводствене исправе.

Одговор: У одазивном периоду неправилност је исправљена, и послови зимског одржавања путева и улица на територији општине Уб је Закључком Општинског већа број 06-45-2/2018-01 од 18.10.2018. године су поверени КЈП „Ђунис“ из Уба. Такође се одређује члан Општинског већа за организовање и извршење послова зимског одржавања.

Доказ: Закључак о поверавању и уређивању вршења послова „зимског одржавања путева и улица у надлежности општине Уб“ Комуналном јавном предузећу „Ђунис“ из Уба број 06-45-2/2018-01 од 18.10.2018. године, Закључак о одређивању лица за организовање и извршење послова зимског одржавања улица и путева у општини број 06-47-5/2018-01 од 29.10.2018.

- **Неправилност 5.1.3.10.** - **Установа за културу и спорт „Културно спортски центар Уб“** извршила је плаћање за набавку прозора и за услуге чишћења спорске хале, а да рачуни нису потписани од стране лица које је контролисало рачуноводствену исправу

Мере исправљања: У складу са датом препоруком Установа за културу и спорт је у одазивном периоду пре плаћања вршила контролу рачуноводствених исправа.

Доказ: рачуни бр. 69 и 001281, захтеви за пренос средстава, изводи бр.108 и 112, налози за књижење бр. 246 и 257

- **Неправилност 5.1.3.10.** - **Установа за културу и спорт „Културно спортски центар Уб“** је услуге чишћења спорске хале плаћала на основу рачуна испостављених у једнаким износима, што је супротно уговору у коме је наведено да ће се уговорени износ исплаћивати сукцесивно на основу стварно изведених и оверених услуга путем испостављених и оверених ситуација у законском року

Мера исправљања: У складу са датом препоруком Установа за културу и спорт је у одазивном периоду приликом реализације уговора поштовала одредбе истог.

Доказ: рачуни бр. 001281, 001289 и 001301, захтеви за пренос средстава, изводи бр.112, 123 и 130, налози за књижење бр.257, 285 и 298, аналитичка картица, уговор за ЈНМВ 01/17-18 услуга - одржавање спортске хале у Убу бр.44/18 од 16.03.2018.год.

- **Неправилност Тачка 6.** - У плану набавки за наручиоца Председника општине за 2017. годину планирана су средства у укупном износу од 170.395 хиљада динара, уместо да су средства планирана код надлежног директног корисника буџетских средстава .

Одговор: У Одлуци о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2018. годину, средства су пребачена на позицију Општинске управе

Доказ: Одлуке о буџету општине Уб за 2018. годину,

- **Неправилност 5.1.4.1.** - Завршени су радови а још увек није упућен захтев за добијање употребне дозволе нити је извршен технички преглед објекта и то: радови на изградњи помоћног објекта Дома здравља у Убу (инвеститор Дом здравља); радови на изградњи улице Нова 1 и Павла Петковића у Убу; радови на изградњи Устаничке улице; радови на изградњи улица на Сандића имању (улица 13. јула и прилазни део) и радови на изградњи улице 30. јуна у Убу; радови на партерном уређењу општинског брда – Шепковац; радови на изградњи фонтане на Тргу ослобођења у градском парку у Убу; радови на изградњи парка са пратећим парковним елементима у Убу; радови на реконструкцији „Зграде солидарности“ у Убу и радови на изградњи зграде Општинске управе у Убу (Председник општине и Општинска управа)

Мера исправљања: За помоћни објекат Дома здравља издата је употребна дозвола. У току одазивног периода, за остале објекте Општинска управа Уб је планирала средства у Буџету за 2019. годину за рад комисије за технички преглед објекта, како би се на основу извештаја комисије покренуо поступак за добијање употребне дозволе и прибављени записници о примопредаји и записници о коначном обрачуну за радове на изградњи улице Нова 1 и Павла Петковића у Убу, на изградњи улице 30. јуна у Убу.

Доказ: Употребна дозвола помоћни објекат Дома здравља.

- **Неправилност 5.1.4.1.** - Нису сачињени Записници о примопредаји изведених радова на изградњи помоћног објекта Дома здравља у Убу, изведених радова на уређењу некатегорисаних путева и отресишта, изведених радова на партерном уређењу општинског брда – Шепковац и изведених радова на изградњи новог парка у Убу (Председник општине)

Мере исправљања: Записници о примопредаји изведених радова постоје за неке објекте
Доказ: Записник о примопредаји радова

- **Неправилност Тачка б. на страни 28 Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017.**

Одговор: за наведене неправилности у тачки б. дато је Изјашњење које се односи и на непоштовање законских процедура у поступцима јавних набавки.

Доказ: Изјашњење 40-4/2018-02 31.12.2018.

- **Неправилност 3.1 - Директни корисник Председник општине** није успоставио помоћну евиденцију нефинансијске имовине у припреми (3.1.)

Одговор: Евиденција нефинансијске имовине у припреми је прекњижена на раздео Општинске управе.

Доказ: Аналитичка картице 015112, 015113, 015115, 015128, 015131, 015161

- **Предшколска установа „Уб“ – неправилност тачка б.** -Предшколска установа није објавила Обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки

Одговор: Предшколска установа „Уб“ није спровела ниједан поступак јавне набавке у периоду који је дат за одазивни извештај, с тога није објавила Обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки.

Докази: Изјашњење бр.83-3/2018-01 од 21.12.2018.год.

- **Установа за културу и спорт – неправилност тачка б.** - у Позиву за подношење понуда није наведено са колико понуђача ће се закључити Оквирни споразум.

Мере исправљања: Установа за културу и спорт је разумела дату препоруку и у периоду који је дат за достављање извештаја није спроведена ни једна јавна набавка, а убудуће ће поступити по датој препоруци.

Доказ: Изјашњење у вези са Оквирним споразумом бр. 380/18 од 24.12.2018.год, План јавних набавки за 2018. год. - измена бр. 1338/18 од 06.06.2018.

- **Установа за културу и спорт – неправилност тачка 6** Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има најмање три лица запослена на неодређено време, и на овај начин је ограничена конкуренција.

Мере исправљања: Установа за културу и спорт је разумела дату препоруку и у периоду који је дат за достављање извештаја није спроведена ни једна јавна набавка, а убудуће ће поступити по датој препоруци.

Доказ: Изјашњење у вези са постављањем додатног услова у оквиру кадровског капацитета бр. 381/18 од 24.12.2018.год, План јавних набавки за 2018. год. - измена бр. 1338/18 од 06.06.2018.

- **Установа за културу и спорт – неправилност тачка 6** Одлука о покретању поступка јавне набавке– Услуге одржавања хигијене спортске хале не садржи прецизне податке о апропријацији у буџету - односно финансијском плану, тј. није наведена економска, функционална и програмска класификација (Установа за културу и спорт) (тачка 6.);

Мере исправљања: Установа за културу и спорт је разумела дату препоруку и у периоду који је дат за достављање извештаја није спроведена ни једна јавна набавка, а убудуће ће поступити по датој препоруци

Доказ: Изјашњење у вези са непрецизним подацима у одлуци о покретању поступка ЈНМВ бр. 382/18 од 24.12.2018.год, План јавних набавки за 2018. год. - измена бр. 1338/18 од 06.06.2018.

(8.4) Код информисања и комуникација утврђене су:

- **Неправилност 3.1 и 5.1.3.6** - У Списку корисника јавних средстава буџета општине Уб нису уписане као индиректни корисник буџетских средстава месне заједнице
Мере исправљања: Одлуком о буџету за 2019. Годину, месне заједнице су уписане као индиректни корисник.
Доказ: Одлука о буџету за 2019. годину
- **Неправилност 5.1.3.6.** - Општинска управа је расходе по основу чишћења просторија погрешно евидентирала на конту 421323 – Услуге заштите имовине

Мера исправљања: Услуге чишћења плаћају се са конта 421325.

Доказ: Аналитичка картица

- **Неправилност 5.1.3.11. - Општинска управа –** Расход Општинске управе у износу од 256 хиљада динара за набавку образаца, уверења из матичних књига, књижен је на 426311-стручна литература за редовне потребе запослених, уместо на економској класификацији 426111-канцеларијски материјал

Мера исправљања: Наведена неправилност је исправљена и у 2018.години, набавка образаца, уверења из матичних књига је књижено на конту 426111 – Канцеларијски материјал

Доказ: Аналитичка картица.

- **Неправилност 5.1.4.1; 5.1.4.2 - Општинска управа -** Обрачунати неплаћени издаци погрешно су евидентирани на субаналитичком конту 131211 - Обрачунати неплаћени расходи, уместо на субаналитичком конту 131212 - Обрачунати неплаћени издаци

Мера исправљања: Обрачунати неплаћени издаци се књиже на конту 131212.

Доказ: Аналитичка картица

- **Неправилност 5.1.3.1. – Установа за културу и спорт -** Обрачун зараде који се доставља запосленима не садрже све прописане елементе: податке о послодавцу, податке о запосленом, податке потребне за обрачун зараде, врсту, основицу, стопу доприноса за обавезно социјално осигурање, стопу пореза, износ пореске олакшице и слично (Предшколска установа Уб, Установа за културу и спорт (5.1.3.1)

Мере исправљања: У складу са датом препоруком Установа за културу и спорт је у одазивном периоду достављала запосленима обрачуне зарада који садрже прописане елементе.

Доказ:Изјашњење у вези са исплатним листићима бр. 377/18 од 21.12.2018.год, пример обрачуна зараде (исплатни листић) за октобар 2018.

- **Неправилност 5.1.3.1. – Установа за културу и спорт -** Евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) извршено је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су укупни расходи за зараде евидентирани на субаналитичком конту 411111- Плате по основу цене рада уместо на одговарајућа субаналитичка конта

Мере исправљања: У складу са датом препоруком Установа за културу и спорт је у одазивном периоду евидентирала расходе за зараде на одговарајућа субаналитичка конта.

Доказ: картице конта 411111 - Плате по основу цене рада и 411115 - Минули рад

(8.5) Код Праћења и процене система утврђене су следеће неправилности:

- **Неправилност 3.1** - У оквиру Одељења за инспекцијске послове – Општинске управе систематизовано је и попуњено радно место послови буџетске инспекције - један извршилац

Мере исправљања: Радно место послови буџетске инспекције не постоји.

Доказ: Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Правобранилаштву општине Уб, број 110-16/2018-01

- **Неправилност 3.2** - Општина Уб није успоставила интерну ревизију

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

Доказ: Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Правобранилаштву општине Уб, број 110-16/2018-01

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

- **Неправилност Тачка 4.** - Одељење за финансије Општинске управе Уб није доставило Упутство за припрему Нацрта Одлуке о другом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб и Упутство за припрему Нацрта Одлуке о трећем ребалансу Одлуке о буџету општине Уб корисницима буџетских средстава општине Уб

Мера исправљања: Одговорна лица у Одељењу за финансије Општинске управе Уб је разумело препоруку, и приликом израде Одлуке о буџету за 2019.годину, доставило корисницима Упутство за припрему финансијских планова корисника средстава буџета општине Уб за 2019.годину и пројекција за 2020.годину и 2021.годину.

Доказ: Упутство за припрему финансијских планова корисника средстава буџета општине Уб за 2019.годину и пројекција за 2020. И 2021.годину.

- **Неправилност Тачка 4.** - Предлози финансијских планова не садрже обавезне прописане елементе: 1) расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији и 2) детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања

Мера исправљања: Одговорна лица у Одељењу за финансије Општинске управе Уб су разумела препоруку, и испрвила финансијске планове приликом првог ребаланса у 2018.години.

Доказ: Финансијски планови директних корисника буџета

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

- **Неправилност 5.3.1.** - Код директних корисника средстава буџета општине Уб утврђено је да пописна комисија није извршила попис и усклађивање књиговодственог са стварним стањем, и то:
 - 1) утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе, 2) уписивање у пописне листе природних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31. децембра године за коју се врши попис и свођење на стање на дан 31. децембра те године, 3) уношење књиговодственог природног стања имовине у пописне листе, 4) утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, 5) уношење цена пописане имовине и 6) вредносно обрачунавање пописане имовине; руководиоци директних корисника буџетских средстава нису донели Одлуку којом усвајају извештај комисије о извршеном попису; Комисија Општинске управе није извршила попис зграда и грађевинских објеката, земљишта, нефинансијске имовине у припреми, краткорочних

потраживања и обавеза и Комисија није извршила попис код ДКБС Председника - нефинансијске имовине у припреми и обавеза према добављачима.

Мере исправљања: У одазивном периоду, у току пописа за 2018. годину, по највећем броју датих примедби је поступљено, тј највећи број неправилности је отклоњен. Остале неправилности биће отклоњене у предвиђеном року. Сва нефинансијска имовина код ДКБС Председника општине је прекњижена на Општинску управу (доказ достављен у току ревизионог периода). Одлука којом се усваја извештај комисије о извршеном попису биће достављена по завршетку редовне процедуре пописа.

Доказ: Пописне листе, Одлука о попису основних средстава (непокретности и опреме), материјала, ситног инвентара, недовршене производње, готових производа и робе, новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза, број 404-65/2018-01 од 29.11.2018., Решење о образовању и именовану комисије за попис готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза, број 404-68/2018-01 од 30.11.2018., Решење о образовању и именовану комисије за попис материјала, ситног инвентара, недовршене производње, готових производа и робе, број 404-67/2018-01 од 30.11.2018., Решење о образовању и именовану комисије за попис основних средстава (непокретности и опреме), број 404-66/2018-01 од 30.11.2018.

- **Неправилност 5.3.1. - Предшколска установа „У6“У6:**

Попис зграде и грађевинских објеката није извршен мерењем, а као количина је уписан „1“; Зграде и грађевински објекти нису приказани као целина већ као делови, нпр. доградња вртића, кров решетке на прозорима, настрешњица и др. Иу Одлуци о резултатима пописа коју је донео Управни одбор наведено је да се део некретнина и опреме набавне вредности 586 хиљада динара, отписане вредности 451 хиљада динара и садашње вредности 135 хиљада динара искњижи на терет капитала Предшколске установе, али није наведено на који начин ће предложене некретнине и опрема бити отуђени.

Мере исправљања:

(1) Управни одбор ПУ „У6“ је 20.11.2018. год. донео Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. год. бр. 780-1/2018-01; на основу Одлуке Управног одбора директор доноси Решење о именовану чланова комисије за попис бр. 812/2018-01, од 06.12.2018. године, оформљене су три комисије: Пописна комисија за попис основних средстава (непокретности и опреме); Пописна комисија за попис залиха материјала, ситног инвентара, недовршене производње, готових производа и робе; Пописна комисија за попис финансијских пласмана и потраживања, обавеза, готовинских еквивалената и готовине доноси План рада комисије за попис бр. 821/2018-01 од 07.12.2018. године; Пописна комисија за попис залиха материјала, ситног инвентара, недовршене производње, готових

производа и робе доноси План рада бр. 820/2018-01 од 07.12.2018.год.; Руководство Предшколске установе „УБ“ је разумело дату препоруку и у помоћним књигама, зграде и грађевински исправило количину „1“; Објекти су наведени мерењем, као површина објекта

- (2) Руководство Предшколске установе „УБ“ је разумело дату препоруку и у помоћним књигама, зграде и грађевински исправило количину „1“; Објекти су наведени мерењем, као површина објекта
- (3) Руководство Предшколске установе „УБ“ је разумело дату препоруку. Убудуће ће у Одлукама о резултатима пописа навести на који ће начин предложене некретнине и опрема бити отписани

Доказ: Одлуке Управног одбора директор доноси Решење о именовању чланова комисије за попис бр. 812/2018-01, од 06.12.2018. године, оформљене су три комисије: Пописна комисија за попис основних средстава (непокретности и опреме; Пописна комисија за попис залиха материјала, ситног инвентара, недовршене производње, готових производа и робе; Пописна комисија за попис финансијских пласмана и потраживања, обавеза, готовинских еквивалената и готовине доноси План рада комисије за попис бр. 821/2018-01 од 07.12.2018. године; Пописна комисија за попис залиха материјала, ситног инвентара, недовршене производње, готових производа и робе доноси План рада бр. 820/2018-01 од 07.12.2018. год.; и Пописне листе основних средстава и опреме на дан 31.12.2018.

- **Неправилност 5.3.1. - Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар „УБ“** – Попис имовине и обавеза није урађен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем; у Извештају о попису имовине и обавеза Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар УБ“, по завршеном попису имовине и обавеза за 2017. годину се констатује стварно стање истих, а не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.), начин књижења; примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис; комисија је у Извештају о попису основних средстава предложила отпис робе чија је набавна вредност 1.819 хиљада динара, отписана вредност 1.475 хиљада динара и садашња вредност 338 хиљада динара,

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

Мере исправљања: У одазивном периоду, у току пописа за 2018.годину, по највећем броју датих примедби је поступљено, тј највећи број неправилности је отклоњен. Остале неправилности биће отклоњене у предвиђеном року.

Доказ: Одлука о попису и образовању комисије за попис основних средстава, непокретности и опреме, број 318/18 од 30.11.2018.; Одлука о попису и образовању комисије за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза, број 319/18 од 30.11.2018.; Одлука о попису и образовању комисије за попис робе кафе клуба Дома културе и спортске хале, број 319-01/18 од 30.11.2018.; План рада комисије за попис, број 338-01/18 од 10.12.2018.године

- **Неправилност 5.3.1. - Градска библиотека „Божидар Кнежевић“ Уб**

(1) Извештај о попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; начин књижења; примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, односно лица из члана 6. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем, што је супротно члану 13. Став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем;

Мера исправљања: У складу са датим препорукама урађен је вандредни попис са почетком 04.12.2018., унешене су све пропуштене вредности као и предлози комисије.

Доказ: пописна листа

(2) Пописна комисија није извршила попис и усклађивања књиговодственог са стварним стањем, и то:

- 1) утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе;
- 2) уписивање у пописне листе природни промена насталих у период извршења пописа пре и после 31. Децембра године за коју се врши попис и свођење на стање на дан 31. Децембра те године;
- 3) уношење књиговодственог природног стања имовине у пописне листе;
- 4) утврђивање природних разлика између стања утврђеног потписом и књиговодственог стања;
- 5) уношење цена пописане имовине и
- 6) вредносно обрачунавање пописане имовине, што је супротно члану 9. став 1. Правилника о начину и роковима извршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и

Мера исправљања: Извршен попис, утврђене количине бројањем, проценом и сл и унесени су подаци у пописне листе.

Доказ: пописна листа

- Орган управљања није донео одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису, што је супротно члану 14. Правилника о начину и роковима извршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Мера исправљања: Орган управљања је донео одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису.

Доказ: Извештај о извршеном попису

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

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Неправилност 5.1.4.1. на страни 125 – утврђено је да је са раздела Председник општине извршено плаћање за радове на изградњи Дома здравља, изградња улице Устаничка, улица на Сандића имању и улица П.Петковића и Нова 1, а да није извршено евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала	Општинска управа је прихватила препоруку и извршила књижење. Доказ: Налог за књижење 122/3 од 30.06.2018. и картице 011121, 011141 и 311113	књиговођа	Неправилност је исправљена у т р ревизије.
2	Неправилност 5.1.4.4. на страни 141 – утврђено је да није извршено евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала, по основу накнаде за експроприсано земљиште.	Општинска управа је прихватила препоруку и извршила књижење. Доказ: Налог за књижење 122/3 од 30.06.2018.	књиговођа	Неправилност је исправљена у т р ревизије.
3	Неправилност 5.1.4.2. на страни 137, утврђено је да Општинска управа извршила плаћање за набавку рачунара и штампача, а да није извршено евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала .	Општинска управа је прихватила препоруку и извршила књижење. Доказ: Налог за књижење 122/3 од 30.06.2018. и картице 011222-Рачунарска опрема и 311112 - Опрема	књиговођа	Неправилност је исправљена у т р ревизије

4	<p>Неправилност 5.1.3.20. на страни 115 – Општинска управа у Обрасцу 5 завршног рачуна за период 1.1.-31.12.2017. године на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета приказала износ од 84.074 хиљаде динара, док је у консолидованом завршном рачуну буџета општине Уб за период 1.1.-31.12.2017. године приказан износ од 69.470 хиљада динара, односно у износу који је за 14.604 хиљаде динара мање од износа који је приказала Општинска управа.</p>	<p>Руководство општине Уб је разумело дату препоруку, при изради Одлуке о завршном рачуну за 2018 годину у потпуности ћемо применити дату препоруку, а по усвајању Одлуке о завршном рачуну за 2018.годину биће вам достављена у складу са Законом.</p> <p>Доказ: Изјашњење 40-02/2018-02 од 31.12.2018.</p>	интерни контролор	Неправилност ће бити исправљена приликом израде консолидованог завршног рачуна
5	<p>Неправилност 5.3.2. на страни 156 - У пословним књигама општина Уб није приказао учешће у капиталу у износу од најмање 4.808 хиљаде динара и то: (1) 50 хиљада динара учешће у капиталу ЈКП Тунис Уб; (2) 168 хиљада динара учешће у капиталу Регионални центар за управљање отпадом Еко -Тамнава доо Уб и (3) 4.590 хиљаде динара учешће у капиталу ЈП за управљање и коришћење регионалног вишенаменског хидросистема Стуборовни Колубара Ваљево.</p>	<p>Руководство општине Уб је разумело препоруку и у пословним књигама је прокњижено учешће капитала у домаћим јавним нефинсијским предузећима</p> <p>Доказ: Картица конта 111911 и налог за књижење 246/1 од 24.12.2018.године</p>	књиговођа	Неправилност је отклоњена у току одазивног периода.
6	<p>Неправилност 5.2.3. на страни 145 - Општина Уб није извршила расподелу вишка прихода и примања – суфицита у обрасцу Биланс прихода и расхода и то на: део вишка прихода и примања намесниски одређен за наредну годину и нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину</p>	<p>Руководство општине Уб је разумело дату препоруку, при изради Одлуке о завршном рачуну за 2018 годину у потпуности ћемо применити дату препоруку, а по усвајању Одлуке о завршном рачуну за 2018.годину биће вам достављена у складу са Законом.</p> <p>Доказ: Изјашњење 40-02/2018-02 од 31.12.2018.</p>	интерни контролор	Неправилност ће бити исправљена приликом израде консолидованог завршног рачуна.

7.	Неправилност 5.1 на страни 20 – утврђено је да је Општина Уб, у Обрасцу 5 у колони Износ планираних прихода и примања исказала износ на категорији 790000 –Приходи из буџета, што је супротно Одлуци о трећем ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2017.годину	Руководство општине Уб је разумело дату препоруку, при изради Одлуке о завршном рачуну за 2018.годину у потпуности ћемо применити дату препоруку, а по усвајању Одлуке о завршном рачуну за 2018.годину биће вам достављена у складу са Законом. Доказ: Изјашњење 40-02/2018-02 од 31.12.2018.	контролор интерни	Неправилност ће бити исправљена приликом израде консолидованог завршног рачуна.
----	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------

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

III

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

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Неправилност 5.3.2 на страни 157- одговорним лицима општине Уб да успоставе адекватну помоћну евиденцију опреме, грађевинског земљишта и нефинсијске имовине	Одговорна лица су разумела препоруку и почела са евидентирањем у помоћним књигама Општинске управе. Доказ: Картице основних средстава		Период у којем се планира да предузимање мера буде завршено је 31.12.2020.године
2	Неправилност 3.1 на страни 12 – да одговорна лица општине Уб предузимају радње у циљу усаглашавања евиденција у пословним књигама о имовини општине са евиденцијама код РГЗ	Одговорна лица су разумела препоруку, предузимају радње које се односе на упоређивање података о имаовини општине Уб са евиденцијом непокретности код РГЗ. Доказ: Изјашњење		Период у којем се планира да предузимање мера буде завршено је 31.12.2020.године
3	Неправилност 5.3.2 на страни 152 –да одговорна лица предузму мере у циљу уписа права јавне својине над непокретностима, а у складу Законом о јавној својини, да наведе податке у Обрасцу ЗОС-ЈС	Одговорна лица су разумела препоруку, извршиће упис јавне својине над непокретностима у складу са законом о јавној својини. У НЕП обрасце ће уписати сва предвиђена поља (површина, катастарска парцела, исправе о својини и основ за коришћење). У обрасцу ЗОС ће навести број јединица непокретности и површини. Доказ: Изјашњење		Период у којем се планира да предузимање мера буде завршено је 31.12.2020.године

4	Неправилност 5.3.2. на страни 153 – Општина Уб није у потпуности извршила упис јавне својине, а према евиденцији РГЗ-а Списак терета и ограничења на парцелама, објектима и посебним дозволама за општину Уб да нема потребних дозвола.	Одговорна лица су разумели препоруку, на ће прилом уписа јавне својине, након спроведених напред наведених радњи, предузети радње у циљу прибављања употребне дозволе за објекте који су изграђени без грађевинске дозволе и да успоставе адекватну помоћну евиденцију зграда и грађевинских објеката. Доказ: Изјављење		Период у којем се планира да предузимање мера буде завршено је 31.12.2020. године
5	Неправилност 5.3.2. на страни 157 – одговорна лица општине Уб да предузму адекватне мере како би евидентирали учешће и капиталу јавних предузећа и других организационих облика, и да Агенцији за преносне регистре доставе ажуриране податке	Одговорна лица ће предузети адекватне мере како би Агенцији за преносне регистре били достављени ажурирани подаци.		Период у којем се планира да предузимање мера буде завршено је 31.12.2020. године

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

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

Председик Општине
Дарко Слишић

