



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ОПШТИНЕ УБ**

**Број: 400-248/2018-04  
Београд, 08.04.2019. године**



## САДРЖАЈ

<b>1. УВОД</b> .....	<b>6</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА</b> .....	<b>7</b>
<b>2.1. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА</b> .....	<b>7</b>
<b>2.1.1. Неправилна економска класификација</b> .....	<b>7</b>
2.1.1.1. <i>Опис неправилности</i> .....	7
2.1.1.2. <i>Исказане мере исправљања</i> .....	7
2.1.1.3. <i>Оцена мера исправљања</i> .....	16
<b>2.1.2. Неправилна организациона класификација</b> .....	<b>16</b>
2.1.2.1. <i>Опис неправилности</i> .....	16
2.1.2.2. <i>Исказане мере исправљања</i> .....	17
2.1.2.3. <i>Оцена мера исправљања</i> .....	19
<b>2.1.3. Неправилна функционална класификација</b> .....	<b>19</b>
2.1.3.1. <i>Опис неправилности</i> .....	19
2.1.3.2. <i>Исказане мере исправљања</i> .....	19
2.1.3.3. <i>Оцена мера исправљања</i> .....	19
<b>2.1.4. Неправилна програмска класификација</b> .....	<b>20</b>
2.1.4.1. <i>Опис неправилности</i> .....	20
2.1.4.2. <i>Исказана мера исправљања</i> .....	20
2.1.4.3. <i>Оцена мера исправљања</i> .....	20
<b>2.1.5. Неевидентирање аванса у пословним књигама</b> .....	<b>20</b>
2.1.5.1. <i>Опис неправилности</i> .....	20
2.1.5.2. <i>Исказане мере исправљања</i> .....	20
2.1.5.3. <i>Оцена мера исправљања</i> .....	20
<b>2.1.6. Општинска управа Уб није у пословним књигама евидентирала потраживања по основу изворних јавних прихода</b> .....	<b>21</b>
2.1.6.1. <i>Опис неправилности</i> .....	21
2.1.6.2. <i>Исказане мере исправљања</i> .....	21
2.1.6.3. <i>Оцена мера исправљања</i> .....	21
<b>2.1.7. Неевидентирање дугорочних обавеза</b> .....	<b>21</b>
2.1.7.1. <i>Опис неправилности</i> .....	21
2.1.7.2. <i>Исказане мере исправљања</i> .....	21
2.1.7.3. <i>Оцена мера исправљања</i> .....	21
<b>2.1.8. Погрешно евидентиране обавезе</b> .....	<b>22</b>
2.1.8.1. <i>Опис неправилности</i> .....	22
2.1.8.2. <i>Исказане мере исправљања</i> .....	22
2.1.8.3. <i>Оцена мера исправљања</i> .....	22
<b>2.1.9. Мање исказана нефинансијска имовина и капитал</b> .....	<b>22</b>
2.1.9.1. <i>Опис неправилности</i> .....	22
2.1.9.2. <i>Исказане мере исправљања</i> .....	22
2.1.9.3. <i>Оцена мера исправљања</i> .....	23
<b>2.1.10. Мање исказани расходи у финансијским извештајима Општинске управе</b> .....	<b>23</b>
2.1.10.1. <i>Опис неправилности</i> .....	23
2.1.10.2. <i>Исказана мера исправљања</i> .....	23
2.1.10.3. <i>Оцена мера исправљања</i> .....	24
<b>2.1.11. Мање приказано учешће у капиталу јавних предузећа и других организационих облика у пословним књигама</b> .....	<b>24</b>
2.1.11.1. <i>Опис неправилности</i> .....	24
2.1.11.2. <i>Исказане мере исправљања</i> .....	24
2.1.11.3. <i>Оцена мера исправљања</i> .....	24
<b>2.1.12. Није извршена расподела вишка прихода и примања - суфицита</b> .....	<b>24</b>

2.1.12.1.	Опис неправилности.....	24
2.1.12.1.	Исказане мере исправљања .....	25
2.1.12.2.	Оцена мера исправљања .....	25
<b>2.1.13.</b>	<b>У Обрасцу 5 у колони Износ планираних прихода и примања исказан је износ на категорији 790000 – Приходи из буџета .....</b>	<b>25</b>
2.1.13.1.	Опис неправилности.....	25
2.1.13.2.	Исказане мере исправљања .....	25
2.1.13.3.	Оцена мера исправљања .....	25
<b>2.1.14.</b>	<b>Општинска управа није успоставила потпуну аналитичку евиденцију о непокретностима .....</b>	<b>25</b>
2.1.14.1.	Опис неправилности.....	25
2.1.14.2.	Исказане мере исправљања .....	25
2.1.14.3.	Оцена мера исправљања .....	25
<b>2.1.15.</b>	<b>Општина Уб није уписана као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ-а, већ као држалац односно корисник непокретности .....</b>	<b>26</b>
2.1.15.1.	Опис неправилности.....	26
2.1.15.2.	Исказане мере исправљања .....	26
2.1.15.3.	Оцена мера исправљања .....	26
<b>2.1.16.</b>	<b>Није у потпуности завршила упис права јавне својине на непокретностима... 26</b>	<b>26</b>
2.1.16.1.	Опис неправилности.....	26
2.1.16.2.	Исказане мере исправљања .....	26
2.1.16.3.	Оцена мера исправљања .....	27
<b>2.1.17.</b>	<b>Неусаглашени подаци о учешћу у капиталу јавних предузећа и других организационих облика.....</b>	<b>27</b>
2.1.17.1.	Опис неправилности.....	27
2.1.17.2.	Исказане мере исправљања .....	27
2.1.17.3.	Оцена мера исправљања .....	27
<b>2.2.</b>	<b>РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....</b>	<b>27</b>
<b>2.2.1.</b>	<b>Више исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараде).....</b>	<b>27</b>
2.2.1.1.	Опис неправилности.....	27
2.2.1.2.	Исказане мере исправљања .....	28
2.2.1.3.	Оцена мера исправљања .....	30
<b>2.2.2.</b>	<b>Преузете обавезе и извршени расходи без правног основа .....</b>	<b>30</b>
2.2.2.1.	Опис неправилности.....	30
2.2.2.2.	Исказане мере исправљања .....	31
2.2.2.3.	Оцена мера исправљања .....	33
<b>2.2.3.</b>	<b>Преузете обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације .....</b>	<b>33</b>
2.2.3.1.	Опис неправилности.....	33
2.2.3.2.	Исказане мере исправљања .....	33
2.2.3.3.	Оцена мера исправљања .....	33
<b>2.2.4.</b>	<b>Извршени расходи у износу који је већи у односу на одобрене апропријације. 33</b>	<b>33</b>
2.2.4.1.	Опис неправилности.....	33
2.2.4.2.	Исказане мере исправљања .....	34
2.2.4.3.	Оцена мера исправљања .....	35
<b>2.2.5.</b>	<b>Преузете обавезе и извршени расходи без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки .....</b>	<b>35</b>
2.2.5.1.	Опис неправилности.....	35
2.2.5.2.	Исказане мере исправљања .....	36
2.2.5.3.	Оцена мера исправљања .....	38
<b>2.2.6.</b>	<b>Преузете обавезе и извршени расходи без веродостојне документације .....</b>	<b>38</b>

2.2.6.1.	Опис неправилности.....	38
2.2.6.2.	Исказане мере исправљања .....	39
2.2.6.3.	Оцена мера исправљања .....	40
<b>2.2.7.</b>	<b>Неправилности које се односе на приходе и примања.....</b>	<b>40</b>
2.2.7.1.	Опис неправилности.....	40
2.2.7.2.	Исказане мере исправљања .....	40
2.2.7.3.	Оцена мера исправљања .....	42
<b>2.2.8.</b>	<b>Неправилности код интерних контрола .....</b>	<b>42</b>
2.2.8.1.	Опис неправилности.....	42
2.2.8.2.	Исказане мере исправљања .....	49
2.2.8.3.	Оцена мера исправљања .....	60
<b>2.2.9.</b>	<b>Неправилности код припреме и доношења одлуке о буџету .....</b>	<b>60</b>
2.2.9.1.	Опис неправилности.....	60
2.2.9.2.	Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	61
2.2.9.3.	Оцена мера исправљања .....	62
<b>2.2.10.</b>	<b>Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза.....</b>	<b>62</b>
2.2.10.1.	Опис неправилности.....	62
2.2.10.2.	Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	64
2.2.10.3.	Оцена мера исправљања .....	66
<b>3.</b>	<b>МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....</b>	<b>66</b>

## 1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017. годину број: 400-248/2018-04 од 1. октобра 2018. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима и мишљење са резервом за ревизију правилности пословања.

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

Општина Уб је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице.

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

У овом извештају:

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

## 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

### 2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

#### 2.1.1. Неправилна економска класификација

##### 2.1.1.1. Опис неправилности

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017. годину, у финансијским извештајима општине Уб део прихода, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, и то:

- Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 120.012 хиљада динара и (2) у мањем износу за 121.175 хиљада динара и
- Ревизијом је утврђено да су приходи и примања у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у мањем износу за 16.074 хиљаде динара и (2) у већем износу за 14.911 хиљада динара (тачке: 5.1.1.; 5.1.3.3.; 5.1.3.5.; 5.1.3.8.; 5.1.3.9.; 5.1.3.10.; 5.1.3.11, 5.1.3.12.; 5.1.3.14.; 5.1.3.16.; 5.1.3.19.; 5.1.3.22.; 5.1.3.24. и 5.1.4.4.).

##### 2.1.1.2. Исказане мере исправљања

1) За неправилност под тачком 5.1.3.19. – препорука 23, на страни 112. Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017. годину: 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 – Једнократне помоћи, уместо на конту 472931 – Јендократне помоћи.

Мера исправљања: Субјект ревизије је доставио доказе да је у одазивном периоду Одлуком о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2018. годину отворена позиција 42/1 Једнократне помоћи и исплате су вршене са конта 472931. Субјект ревизије је прихватио дату препоруку и ребалансом буџета је отворио нову позицију 42/1 са исплатом класе конта 472000 и убудуће ће исплате вршити са класе конта 472000 уместо са класе конта 471000. (Докази: Одлука о буџету за 2018. годину; Одлука о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2018. годину; Одлука о буџету за 2019. годину и аналитичке картица конта 472931 и 471144; Изјашњење да су преостала средства а позицији 42 Одлуком о првом ребалансу пренета на новоотворену позицију 42/1; Изјашњење број 40-21/2018-02 од 31.12.2018. године).

2) За неправилност под тачком 5.1.1. на страни 26 Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017. годину: Допринос за уређивање грађевинског земљишта погрешно уплаћиван на рачун Накнаде за уређивање грађевинског земљишта – 742253 у износу од 14.836 хиљада динара, уместо на рачун Допринос за уређивање грађевинског земљишта – 741538.

Мера исправљања: Одговорна лица општине Уб су навела у Одазивном извештају као меру исправљања доставила картице конта 741538 и 742253. (Доказ: картица субаналитичког конта 741538 и 742253 за период 01.01.2018-31.12.2018. године)

3) За неправилност под тачком 5.1.1. на страни 29 Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017. годину: 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: Одговорна лица Установе за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ су у складу са датом препоруком исказала приходе 745151 - Остали приходи у корист нивоа општина, а сторнирала расходе 421414 - Услуге мобилног телефона. (Доказ: Рачун за мобилни телефон (обрачунски период септембар 2018.), обрачун трошкова мобилних телефона за месец септембар 2018. године, извод број 145, налог за књижење број 256, картице субаналитичког конта 745151 и 421414)

4) За неправилност под тачком 5.1.1. на страни 29 Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017. годину: 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.

Мера исправљања: Одговорна лица Установе за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ су у Одазивном извештају навела да 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 број 370/18 од 21.12.2018.године и картица субаналитичког конта 771111)

5) За неправилност под тачком 5.1.1. на страни 31 Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017. годину: Утврђено је да је примање од продаје грађевинског земљишта у износу од 75 хиљада динара погрешно евидентирано на групи конта 742000- Приходи од продаје добара и услуга, уместо на групи конта 841000 - Примања од продаје земљишта.

Мера исправљања: Одговорна лица општине Уб су навела у Одазивном извештају као меру исправљања доставила картице конта 742153 и 811151. (Доказ: картица субаналитичког конта 742153 и 811151 за период 01.01.2018-31.12.2018. године)

6) За неправилност по тачком 5.1.3.5. на страни 49 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 конта 423591- Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија за ДКБС Скупштина општине, Решење за пренос средстава број 085, Захтеви за преузимање обавезе, Пореске пријаве, Изводи управе за трезор);

7) За неправилност под тачком 5.1.3.5. на страни 49 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017. годину: 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 у Одлуци о буџету општине Уб за 2018. годину отворила позицију 14/1 за групу конта 423000 Услуге по уговору. (Доказ: Одлука о буџету општине Уб за 2018. годину, аналитичке картице конта 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија).

8) За неправилност под тачком 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: 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 конта 481991 – Дотације осталим непрофитним институцијама, Извод Управе за трезор број 229, Решење за пренос средстава број 118 од 27.11.2018. године, Захтев за плаћање без преузете обавезе број 000118, Рачун број 1/17-137, Налог за књижење број 229).

9) За неправилност под тачком 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: Директни корисник Председник општине је у 2017. години расходе у износу 71 хиљаде динара за набавку четири авионских карата на релацији Београд-Тиват-Београд планирао и евидентирао на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 422000 – Трошкови превоза, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Мере исправљања: Општина Уб је навела да у одазивном периоду није имала плаћања за авионске карте. (Доказ: Аналитичка картица конта 422221 – Трошкови превоза за службени пут у иностранство).

10) За неправилност под тачком 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: Председник општине у 2017. години расходе у износу од 228 хиљада динара, исплаћених адвокатима који су заступали странке у судским споровима против Општине Уб, планирала и евидентирала на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

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, аналитичка картица конта 483111 – Новчане казне и пенали по решењу судова).

11) За неправилност под тачком 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: Директни корисник Председник општине је у 2017. години расходе у укупном износу од 1.846 хиљада динара и то: (1) 444 хиљаде динара за израду пројекта општинских и осталих путева од значаја за општину Уб; (2) 400 хиљада динара за

израду идејног решења и израду пројекта за партерно уређење парка; (3) 588 хиљада динара за израду елабората интегрисаног система безбедности општине Уб и (4) 414 хиљада динара за израду пројекта за нову зграду Предшколске установе Уб планирао и евидентирао на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

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)

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

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 групе конта 483000- Новчане казне и пенали по решењу судова за Општинску управу).

13) За неправилност под тачком 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: Општинска управа је у 2017. години расходе у укупном износу од 2.031 хиљаде динара и то: (1) 1.181 хиљаду динара третирања комараца из ваздуха и земље, третирање ларви комараца, крпеља и осталих форми инсеката на јавним објектима и површинама на територији општине Уб и (2) 850 хиљада динара за услугу систематске дератизације на територији насељеног места Уб и територији села општине Уб планирала и извршила на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Мере исправљања: Општина Уб је усвојила препоруку и у току 2018. дератизацију и дезинсекцију евидентира на конту 424911. (Доказ: Аналитичка картица конта 424911 – Остале специјализоване услуге, налог за књижење број 185, извод Управе за трезор 185, рачун број 875/18 од 11.9.2018. године).

14) За неправилност под тачком 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: Општинска управа је у 2017. години расходе у износу од 76 хиљада динара за одржавање софтвера и то: (1) 16 хиљада динара Заводу за унапређење пословања ЗУП доо Београд и (2) 60 хиљада динара Институту „Михаило Пупин“ доо Београд евидентирала на субаналитичком конту 423911 - Остале опште услуге, уместо на

субаналитичком конту 423211-Услуге за израду софтвера, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.

Мере исправљања: Општина Уб је усвојила препоруку и у току 2018. ову врсту трошка евидентира на конту 423211. (Доказ: Аналитичка картица конта 423211 – Услуге за израду софтвера).

15) За неправилност под тачком 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: Општинска управа је у 2017. години евидентирала за одржавање комуналне хигијене према годишњем програму ЈКП „Ђунис“ Уб у укупном износу од 18.080 хиљада динара на групи конта 423000- Услуге по уговору, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

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 конта 423911 – Остале опште услуге и 424911 – Остале специјализоване услуге)

16) За неправилност под тачком 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: Општинска управа је у 2017. години расходе у износу од 100 хиљада динара за набавку школског прибора за припаднике ромске националне мањине планирала, извршила и евидентирала на групи конта 423000- Услуге по уговору уместо на групи конта 472000 – Накнада за социјалну заштиту из буџета, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Мере исправљања: Општина Уб је у одазивном извештају навела да у периоду за достављање одазивног извештаја није било исплата по овом основу. (Доказ: Аналитичка картица за групу конта 472000 Накнада за социјалну заштиту из буџета)

17) За неправилност под тачком 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: Општинска управа у 2017. години расходе у износу од 6.999 хиљада динара за одржавање јавне расвете планирала и евидентирала на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

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 трошкова одржавања јавне расвете. (Доказ: Одлука о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2018. годину, аналитичка картица конта 423911 – Остале опште услуге и 425512 – Поправке електричне и електронске опреме).

18) За неправилност под тачком 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: Фонд за заштиту животне средине је у 2017. години евидентирао расходе за одржавање комуналне хигијене према годишњем програму ЈКП „Ђунис“ Уб у укупном износу од 22.000 хиљада динара на групи конта 423000- Услуге по уговору, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што је супротно члану 14.

Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

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 конта 424911 – Остале специјализоване услуге).

19) За неправилност под тачком 5.1.3.9. на страни 81. Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017. годину: Општинска управа је 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.

Мера исправљања: Одговорна лица општине Уб су у Одазивном извештају навела да је у Одлуци о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2018. године за ове намене отворена позиција 83/1 – Дотације спорта по конкурс. Достављени су докази да у периоду одазивног извештаја није вршен пренос средства спортским клубовима са економске класификације 424231 – Услуге спорта (Доказ: Одлука о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2018. годину број 40-173/2018-02 од 20.09.2018. године; аналитичка картица субаналитичког конта 481911 – Дотације спортским омладинским организацијама и 424231 – Услуге спорта за период 1.1.-31.12.2018. године; Картица позиције плана 481911 – Дотације спортским омладинским организацијама; Налог за књижење број 244 и Извод Управе за трезор број 244 од 19.12.2018. године; Решење за пренос средстава број 18 и Захтев за плаћање без преузете обавезе број 180 од 18.12.2018. године; Захтев за пренос новчаних средстава ради измирења одобрених трошкова - Образац 1 – ОТ и Предрачун број 0253-1/18 МП).

20) За неправилност под тачком 5.1.3.9. на страни 82. Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017. годину: Општинска управа средства у износу од 3.350 хиљада динара, која су исплаћена по основу реализације – регресирања пољопривредних газдинстава евидентирала на групи конта 424000 – Специјализоване услуге уместо на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Мера исправљања: Одговорна лица општине Уб су у Одазивном извештају навела да у периоду одазивног извештаја није било исплата за регресирање пољопривредних газдинстава и да је у Одлуци о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2018. годину за ове намене отворена позиција 71/1 – Текуће субвенције за пољопривреду (Докази: Одлука о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2018. годину број 40-173/2018-02 од 20.09.2018. године; План и извршење расхода за период 1.1.-31.12.2018. године и Аналитичка картица субаналитичког конта 451141 – Текуће субвенције за пољопривреду за период 1.1.-31.12.2018. године и Изјашњење број 40-15/2018-02 од 31.12.2018. године).

21) За неправилност под тачком 5.1.3.10. на страни 87. Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017. годину: Са раздела Председника општине расходи у износу од 617 хиљада динара за радове на изградњи противградних станица у месту Тулари на основу окончане ситуације ГР „Тетра“ Ракић Андрија ПР Ваљево број 97/17 од 27.11.2017. године,



погрешно су планирани, извршени и евидентирани на терет групе 425000 – Текуће поправке и одржавање уместо на терет групе 511000 – Зграде и грађевински објекти.

Мера исправљања: Субјект ревизије је доставио доказе да у периоду који је дат за одазивни извештај није било сличних плаћања са економске класификације 425191 и доставио Изјашњење да ће се убудуће уздаци за нефинансијску имовину планирати, извршавати и евидентирати у оквиру класе 500000 - Издаци за нефинансијску имовину (Доказ: Аналитичка картица конта 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката за позицију плана 25/0 и 55/0 за период 01.01.-31.12.2018. године).

22) За неправилност под тачком 5.1.3.12. на страни 104 Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017. годину: 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: Одговорна лица општине Уб су навела у Одазивном извештају да је Одлуком о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2018. годину отворена позиција 60/1 за групу конта 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа на коју су пребачена неизвршена средства са групе конта 434000 - Употреба природне имовине. (Докази: Одлука о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2018. годину и картица субаналитичког конта 485119).

23) За неправилност под тачком 5.1.3.14. на страни 105 Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017. годину: Општинска управа је 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.

Мера исправљања: Одговорна лица општине Уб су навела у Одазивном извештају да у току 2018. године Општинска управа није планирала и исплаћивала средства по Локалном акционом плану запошљавања општине Уб. (Докази: Одлука о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2018. године и План и извршење расхода за период 01.01.2018.-31.12.2018. године)

24) За неправилност под тачком 5.1.3.14. на страни 105 и 106 Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017. годину: 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.

Мера исправљања: Одговорна лица општине Уб су навела у Одазивном извештају да је Одлуком о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2018. годину отворена позиција 73/1 за групу конта 424000-Специјализоване услуге. (Докази: Одлука о првом

ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2018. године и картица субаналитичког конта 424911)

25) За неправилност под тачком 5.1.3.14. на страни 106 Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017. годину: Општинска управа средства за радове на игралишту и набавку (реквизити за децу и клупе) погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 451000- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 738 хиљада динара, уместо на групама конта 511000- Зграде и грађевински објекти износ од 545 хиљада динара и 512000 - Машине и опрема износ од 193 хиљаде динара.

Мера исправљања: Одговорна лица општине Уб су навела да су разумела дату препоруку и да у одазивном периоду није било плаћања по овом основу са групе конта 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама. (Доказ: Изјашњење број 40-23/2018-02 од 31.12.2018. године, картице субаналитичког конта 451191, 511221, 511223, 511231, 511299, 511322, 512111, 512212, 512221, 512241, 512811 и 512931 за период 01.01.2018-31.12.2018. године)

26) За неправилност под тачком 5.1.3.16. на страни 107. Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017. годину: Општинска управа је 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 и на страни 108. Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017. годину Општинска управа планирала, извршила и евидентирала плаћање расхода у износу од 1.155 хиљада динара према Дому здравља Уб на групи конта 463000 – Текући трансфери нивоу Републике, уместо на групи конта 464000 – Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање.

Мера исправљања: Одговорна лица општине Уб су у Одазивном извештају навела да је у Одлуци о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2018. године за ове намене отворена позиција 82/1 на групи 464000 са које се плаћају расходи према Дому здравља (Докази: Одлука о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2018. годину број 40-173/2018-02 од 20.09.2018. године; Захтев за плаћање са преузетом обавезом број 001619 од 10.12.2018. године; Решење за пренос средстава број 1619 од 10.12.2018. године; Захтев број 135/18 од 29.11.2018. године са рекапитулацијом; Картица позиција плана за период 1.1.- 31. 12.2018. године за аналитичке картице 463111 - Текући трансфери нивоу Републике, 463211 - Капитални трансфери нивоу Републике; 464111 - Текуће дотације Републичком фонду за здравствено осигурање и 464211 - Капиталне дотације Републичком фонду за здравствено осигурање).

27) За неправилност под тачком 5.1.3.22. на страни 120. Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017. годину: Општинска управа планирала, евидентирала и извршила плаћање расхода у износу од 539 хиљада динара, на име накнаде штете физичком лицу по решењу Суда на конту 482251 – судске таксе уместо: (1) на групи конта 485000 – накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа износ од 308 хиљада динара, а на име накнаде штете и (2) на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењима судова износ од 231 хиљада динара за трошкове адвоката за заштиту права.

Мера исправљања: Одговорна лица општине Уб су у Одазивном извештају навела да је у Одлуци о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2018. годину за ове намене отворена позиција 59/1 за групу 483000 – Новачане накнаде и пенали по решењу судова и 60/1 за групу 485000 - Накнаде за штету и повреду нанету од стране државних органа и доставили су доказе да је у периоду одазивног извештаја вршено плаћање и евидентирање на одговарајућим економским класификацијама (Докази: Одлука о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2018. годину број 40-173/2018-02 од 20.09.2018. године и Аналитичке картице субаналитичког конта 483111 – Новачане накнаде и пенали по решењу судова; 484211 – Накнада штете од дивљачи за период 1.1.-31.12.2018. године број 40-14/2018-02 од 31.12.2018. године и Изјашњење број 40-14/2018-02 од 31.12.2018. године).

28) Општинска управа – за неправилност 5.1.3.22. на страни 121, у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017. годину, утврђено је Општинска управа планирала, извршила и евидентирала износа од 2.735 хиљада динара на име накнаде штете физичким лицима, која је проузрокована уједом паса луталица, на конту 482331- Градске казне, уместо на групи конта 484000 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока.

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 картица 484000 за период од 01.01.-31.12.2018. године).

28) За неправилност под тачком 5.1.3.24. на страни 123 Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017. годину: Општинска управа погрешно планирала, извршила и евидентирала расходе за набавку ризле и камене соли за посипање путева на групи конта 484000- Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока у износу од 238 хиљада динара, уместо на групи конта 425000- Текуће поправке и одржавање.

Мера исправљања: Одговорна лица општине Уб су навела у Одазивном извештају да у току одазивног периода није било исплата по овом основу. (Доказ: картица субаналитичког конта 484211 за период 01.01.2018-31.12.2018. године).

29) За неправилност под тачком 5.1.3.24. на страни 123 Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017. годину: Општинска управа погрешно планирала, извршила и евидентирала расходе за услуге – израде Процене угрожености од елементарних непогода и других несрећа, израде хидрауличке анализе постојеће уличне канализације насеља Талови у општини Уб са предлогом мера и активности за побољшање и функционисање канализационе мреже и идејног решења унапређења постојеће уличне кишне канализације у насељу Талови и микробиолошког прегледа и хемијске анализе воде на групи конта 484000 - Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока у износу од 2.369 хиљада динара, уместо на групи конта 424000- Специјализоване услуге.

Мера исправљања: Одговорна лица општине Уб су навела у Одазивном извештају да у току одазивног периода није било исплата по овом основу. (Доказ: картица субаналитичког конта 484111 за период 01.01.2018-31.12.2018. године).

30) За неправилност под тачком 5.1.4.4. на страни 141. Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017. годину: 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.

Мера исправљања: Одговорна лица субјекта ревизије су доставила доказе да су Одлуком о првом ребалансу општине Уб за 2018. годину на позицији 59/1 – Новчане казне и пенали по решењу судова планирали средства за ове намене. У складу са датим препорукама у периоду који је дат за одазивни извештај расходи на име трошкова парничног поступка извршавани су и евидентирани на економској класификацији 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова (*Докази: Одлука о првом ребалансу општине Уб за 2018. годину број 40-173/2018-02 од 20.09.2018. године и Аналитичка картице конта 483111 - Новчане казне и пенали по решењу судова за период 1.1-31.12.2018. године*).

### **2.1.1.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.2. Неправилна организациона класификација**

### **2.1.2.1. Опис неправилности**

Организациона класификација. Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 140.865 хиљада динара, и то код следећих корисника:

Скупштина општине 2.399 хиљада динара за расходе за накнаде за рад члановима интересорне комисије, комисије за вођење поступака и доношење решења за враћање земљишта и лекарима мртвозорницима евидентирани на позицијама Скупштина општине Уб, уместо на позицијама Општинске управе (5.1.3.8.);

Председник општине 137.359 хиљада динара евидентирано на позицијама Председника општине уместо на позицијама надлежног директног корисника и то: (1) 61.073 хиљада динара по основу набавке земљишта (5.1.4.4.); (2) 7.748 хиљада динара за изведене радове на партерном уређењу општинског брда Шепковац (5.1.4.1.); (3) 11.256 хиљада динара за изведене радове на изградњи фонтане у оквиру градског парка у Убу (5.1.4.1.); (4) 9.703 хиљаде динара за изведене радове на изградњи новог парка у Убу (5.1.4.1.); (5) 1.636 хиљада динара за извођење радова на изградњи улице Тамнавских партизана у Убу (5.1.4.1.); (6) 10.007 хиљада динара за извођење радова на изградњи улице Нова и улице Павла Петковића у Убу (5.1.4.1.); (7) 4.964 хиљаде динара за радове на изградњи Устаничке улице и улица на Сандића имању (5.1.4.1.); (8) 376 хиљада динара за радове на изградњи улице 30. јуна у Убу (5.1.4.1.); (9) 3.964 хиљаде динара за уређење некатегорисаних путева и отресишта (5.1.4.1.); (10) 16.654 хиљада динара – укупни расходи евидентирани на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање (5.1.3.10.); (11) 1.063 хиљаде динара извођачу радова ПР молерска радња „Урош 2016“ Уб за изведене радове на фасади у улици 3. октобра у Убу (5.1.3.10.); (12) 1.080 хиљада динара за плате помоћнику председника општине (5.1.3.1.); (13) 473 хиљаде динара за финансирање политичких странака (5.1.3.21.); (14) 228 хиљада динара, исплаћених адвокатима који су заступали странке у судским споровима против Општине Уб (5.1.3.8.); (15) 1.120 хиљада динара за рушење објеката (5.1.3.8.); (16) 444 хиљаде динара за израду пројекта општинских и осталих путева од значаја за општину Уб (5.1.3.8.); (17) 400 хиљада динара за израду идејног решења и израду пројекта за партерно уређење парка (5.1.3.8.); (18) 588 хиљада динара за израду елабората интегрисаног система безбедности



општине Уб (5.1.3.8.); (19) 414 хиљада динара за израду пројекта за нову зграду Предшколске установе Уб (5.1.3.8.); (20) 2.117 хиљада динара за услугу превоза (5.1.3.8.); (21) 400 хиљада динара за рентирање озвучења, бине, крова, лед екрана и расвете за одржавање два концерта (5.1.3.8.); (22) 87 хиљада динара а по основу чланарине Сталној конференцији градова и општина (5.1.3.8.); (23) 1.479 хиљада динара по основу уговора о привременим и повременим пословима (5.1.3.8) и (24) 85 хиљада динара по основу уговора о делу (5.1.3.8).

Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ Уб 1.107 хиљада динара за плаћање путовања КУД „Тамнава“ на турнејама у иностранству у Бугарску евидентирано на позицијама Установе за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ Уб, уместо код Општинске управе (5.1.3.9.).

### **2.1.2.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности општина Уб је предузела следеће мере исправљања:

Скупштина општине. Одговорна лица су у одазивном извештају навела да су Одлуком о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2018. годину средства за исплату наведених наканда комисија планирана на позицији 53 – Услуге по уговору, директног корисника Општинска управа, тако да се и сплата врши 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 конта 423591- Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија за позицију број 53).

Председник општине. (1) Одговорна лица субјекта ревизије су доставила доказе да су Одлуком о првом ребалансу општине Уб за 2018. годину на позицији 62/2 на разделу Општинске управе планирана средства за ове намене. У складу са датим препорукама у периоду који је дат за одазивни извештај набавка земљишта је извршавана и евидентирана на Аналитичком конту 541112 – Набавка грађевинског земљишта на разделу Општинске управе. Увидом у Одлуку о буџету општине Уб за 2019. годину утврђено је да на групи 541000 на разделу Председник општине нису планирана средства, већ су планирана на позицији 56 – раздео Општинска управа (Докази: Аналитичка картица конта 541112 - Набавка грађевинског земљишта за период 1.-31.12.2018. године за позицију 62/2 на разделу Општинске управе; Одлука о првом ребалансу општине Уб за 2018. годину број 40-173/2018-02 од 20.09.2018. године и Одлука о буџету општине Уб за 2019. годину од 21. децембра 2018. године);(2 - 9) Одговорна лица општине Уб су доставила доказе: да у периоду који је дат за одазивни извештај није било плаћања ове врсте радова са групе 511000 - Зграде и грађевински објекти на разделу 3 - Председник општине; да су у Одлуци о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2018.годину нереализована средства са позиције 29 група 511000 – Зграде и грађевински објекти са раздела 3 - Председник општине пренета на позицију 61/0 група 511000 - Зграде и грађевински објекти раздео Општинска управа и да у Одлуци о буџету општине Уб за 2019. годину на позицијама раздела 3 – Председник општине нису планирана средства на групи 511000 - Зграде и грађевински објекти (Докази: Одлука о првом ребалансу општине Уб за 2018. годину број 40-173/2018-02 од 20.09.2018. године; Одлука о буџету општине Уб за 2019. годину од 21. децембра 2018. године; Аналитичке картице конта 511231 – Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели и 511293 - Отворени спортски и рекреациони објекти за период 1.1-31.12.2018 за раздео 3 – Председник општине и раздео 5 - Општинска управа и

Изјашњење број 40-13/2018-02 од 31.12.2018. године); **(10)** Одговорна лица општине Уб су доставила доказе: да у периоду који је дат за одазивни извештај није било плаћања ове врсте радова са конта 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката на разделу Председник општине; да су у Одлуци о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2018. годину нереализована средства са позиције 25 група 425000 – Текуће поправке и одржавање са раздела Председник општине пренета на позицију 55 група 425000 – Текуће поправке и одржавање раздео 5 - Општинска управа и да у Одлуци о буџету општине Уб за 2019. годину на позицијама раздела 3 - Председник општине нису планирана средства на групи 425000 - Текуће поправке и одржавање (Докази: Одлука о првом ребалансу општине Уб за 2018. годину број 40-173/2018-02 од 20.09.2018. године; Одлука о буџету општине Уб за 2019. годину од 21. децембра 2018. године и Аналитичке картице конта 425191 за период 1.1-31.12.2018. године за раздео 3 - Председник општине и раздео 5 – Општинска управа); **(11)** Одговорна лица субјекта ревизије су доставила Изјашњење да су разумели препоруку и да у 2018. години није било плаћања са економске класификације 425113 – Молерски радови на разделу 3 – Председник општине и разделу 5 – Општинска управа (Доказ: Изјашњење број 40-12/2018-02 од 31.12.2018. године). **(12)** Одговорна лица су у одазивном извештају навела да су Ребалансом буџета за 2018. годину, нереализована средства за плату помоћника председника пребачена на раздео Општинске управе одакле се и реализују. (Доказ: аналитичка картица конта Обрачуни зараде за август и септембар, изводи Управе за трезор за август и септембар број 166 и 186, Одлука о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2018. годину); **(13)** 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 за групу конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, извод Управе за трезор, налог за књижење); **(14 - 19)** 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 конта 511231 – Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели за позицију број 61, конто 511299 – Изградња осталих објеката за позицију број 61); **(20 - 24)** 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, као и 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 конта 423911 – Остале опште услуге за позицију 53, картице конта 423599 – Остале стручне услуге за позицију 53).

Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ Уб Одговорна лица су у Одазивном извештају навела и доставила Изјашњење да у складу са датом препоруком у периоду који је дат за подношење одазивног извештаја, Установа није планирала нити извршавала расходе за финансирање удружења грађана, већ су исти планирани у буџету

Општинске управе. У Одлуци о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2018. годину расходи за ове намене су планирани на позицији 85/1 – Дотације удружењима у области културе и са ове позиције у периоду одазивног извештаја извршавани расходи за финансирање удружења грађана. Удружењима су средства одобрена путем конкурса за пројекте у области културе. (Докази: Изјашњење у вези са расходима за финансирање удружења грађана бр. 383/18 од 24.12.2018, Одлука о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2018. годину број 40-173/2018-02 од 20.09.2018. године; Одлука о избору програма/пројекта у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета Општине Уб у 2018. години бр. 40-174/2018-05 од 19.09.2018 и Аналитичке картице конта 424221 - Услуге културе за 2018. годину и 481941 – Дотације осталим удружењима грађана; Налог за књижење и Извод управе за трезор број 198 од 15.10.2018. године).

### **2.1.2.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.3. Неправилна функционална класификација**

#### **2.1.3.1. Опис неправилности**

*Функционална класификација.* Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен или и извршен у износу од 2.334 хиљаде динара и то:

*Председник општине* 1.792 хиљаде динара за извођење радова на изградњи помоћног објекта Дома здравља у Убу на функционалној класификацији 451 – Друмски саобраћај (5.1.4.1.) и

*Општинска управа* 214 хиљаде динара за електричну енергију на функционалној класификацији 912 - Основно образовање (5.1.3.6.).

#### **2.1.3.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности општина Уб је предузела следеће мере исправљања:

*Председник општине* . Одговорна лица Општинске управе су доставила Изјашњење да су разумели препоруку и да у периоду који је дат за одазивни извештај није било плаћања ове или сличне врсте радова, а Одлуком о буџету општине Уб за 2019. годину, на позицији 68 на функционалној класификацији 443 – Изградња планиран је пројекат Изградња новог обданишта (Докази: Одлука о буџету општине Уб за 2019. годину и Изјашњење број 40-11/2018-02 од 31.12.2018. године) и

*Општинска управа.* Одговорна лица општине Уб су навела да у одазивном периоду није било плаћања са погрешне функционалне класификације и да је првим ребалансом исправљена неправилност. (Доказ: Одлука о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2018. годину).

### **2.1.3.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.4. Неправилна програмска класификација**

### **2.1.4.1. Опис неправилности**

*Програмска класификација.* Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 328 хиљада динара код Општинске управе на програмској класификацији 0602-0007 Функционисање националних савета националних мањина. (5.1.3.8.)

### **2.1.4.2. Исказана мера исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности општина Уб је навела да су у питању 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 конта 423599 – Остале стручне услуге – позиција 53*).

### **2.1.4.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.5. Неидентификација аванса у пословним књигама**

### **2.1.5.1. Опис неправилности**

Општина Уб није у пословним књигама приказала дате авансе у укупном износу од 510 хиљада динара а односе се на : (1) Општинску управу 210 хиљада динара за набавку саобраћајних огледала (5.1.3.10.) и (2) Установа за културу и спорт 300 хиљада динара за набавку дигиталног димера (5.1.4.2.).

### **2.1.5.2. Исказане мере исправљања**

*(1) Општинска управа:* Одговорна лица општине Уб су доставила доказе да су у периоду одазивног извештаја плаћања по предрачунама евидентирала на авансима. (*Докази: Профактура број 1000074768 од 10.12.2018. године, број 1000075558 од 14.12.2018. године и број 1000074768 од 10.12.2018. године; Аналитичка картица конта 291213 – Плаћени аванси за куповину услуга за период 1.1.-31.12.2018. године; Налог за књижење број 243 од 18.12.2018. године; Захтев за преузимање обавезе број 354 и Решење за пренос средстава број 354 од 20.12.2018. године; Извод Управе за трезор број 246 од 21.12.2018. године; Налог за књижење број 246 од 21.12.2018. године; Аналитичке картице конта 121119 - Остали унапред плаћени расходи и 291213 – Плаћени аванси за куповину услуга за период 1.10.-31.12.2018. године; Предрачун број PF-129/18 од 18.12.2018. године; Рачун – отпремница број 348/18); (2) Установа за културу и спорт „Културно спортски центар Уб“. Установа за културу и спорт „Културно спортски центар Уб“ је доставила доказе да је у периоду који је дат за подношење Одазивног извештаја плаћање на основу предрачуна евидентирала на авансима (*Докази:Профактура број 18-010-000785 од 15.10.2018. године; Захтев за плаћање и трансфер средстава на износ од 12.600 динара; Извод број 107 од 17.10.2018. године; Налог за књижење број 244 од 17.10.2018. године; Коначни рачун-отпремница број 18-301-000382 од 17.10.2018. године; Налог за књижење број 246 од 18.10.2018. године; Аналитичке картице конта 123221 – Аванси за набавку робе и 291212 - Плаћени аванси за нематеријална улагања и основна средства за 2018. годину*).*

### **2.1.5.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.6. Општинска управа Уб није у пословним књигама евидентирала потраживања по основу изворних јавних прихода**

### **2.1.6.1. Опис неправилности**

Општинска управа Уб није у пословним књигама евидентирала потраживања по основу изворних јавних прихода најмање у износу од 174.703 хиљада динара, и то: 1) Порез на имовину у износу од 91.298 хиљада динара; 2) Локална комунална такса у износу од 20.334 хиљаде динара; 3) Накнада за коришћење грађевинског земљишта у износу од 39.225 хиљада динара; 4) Допринос за уређивање грађевинског земљишта у износу од 2.950 хиљада динара; 5) Накнада за уређивање грађевинског земљишта у износу од 2.321 хиљада динара и 6) Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине у износу од 18.575 хиљада динара.(3.1 и 5.1.1.).

### **2.1.6.2. Исказане мере исправљања**

Одговорна лица општине Уб су навела да су разумела дату препоруку и да су у току одазивног извештаја у главној књизи евидентирала потраживања по основу изворних прихода. (Докази: налози за књижење: 246/1 од 24.12.2018. године и 141/3 од 27.7.2018. године).

### **2.1.6.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.7. Неевидентирање дугорочних обавеза**

### **2.1.7.1. Опис неправилности**

Општинска управа Уб на дан 31.12.2017. године није евидентирала дугорочне обавезе у износу од најмање 46.472 хиљаде динара по основу накнаде одузетог земљишта на основу правоснажних решења Комисије за ПЗФ (5.1.3.12.) и Председник општине 18 хиљада динара за трошкове поступка по Пресуди Основног суда (5.1.4.4.).

### **2.1.7.2. Исказане мере исправљања**

Општинска управа. Одговорна лица општине Уб су навела да су у одазивном периоду обавезе по основу правоснажних решења Комисије за ПЗФ су евидентирани на класи 200000. (Докази: Налог за књижење број 236/1 од 10.12.2018. године, картица субаналитичког конта 252111 и спецификација обавеза за физичка лица по решењима ПЗФ на дан 31.12.2018. године)

Председник општине. Одговорна лица општине Уб су доставили доказе да је у периоду одазивног извештаја вршено евидентирање обавеза према добављачима (Докази: Налог за књижење број 236/1 од 10.12.2018. године; Аналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи за добављача Александар Марковић за период 1.1.-31.12.2018. године).

### **2.1.7.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



## **2.1.8. Погрешно евидентиране обавезе**

### **2.1.8.1. Опис неправилности**

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

### **2.1.8.2. Исказане мере исправљања**

Руководство општине Уб је прихватио дату препоруку, али како није било исплата са конта 471000 тако није било књижења обавеза на конту 244290. Убудуће ће се вршити књижења на конту 244290 за плаћања са класе конта 471000 (Изјашњење број 40-20/2018-02 од 31.12.2018. године).

Руководство општине Уб је доставио доказе да је у главној књизи извршена исправка и Општинска управа је евидентирала обавезу по основу расхода на субаналитичком конту 244271 – обавезе по основу накнада за образовање. (доказ: Аналитичке картице конта 244271 и 243311).

### **2.1.8.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.9. Мање исказана нефинансијска имовина и капитал**

### **2.1.9.1. Опис неправилности**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017. годину, Општина Уб у Билансу стања на дан 31.12.2017. године није евидентирала основна средства набаљена у току 2017. године на позицијама нефинансијске имовине и капитала укупне вредности од најмање 13.311 хиљада динара и то :

*Председник општине* 12.901 хиљада динара: (1) 1.292 хиљаде динара за радове на изградњи помоћног објекта Дома здравља у Убу (5.1.4.1.); (2) 7.445 хиљада динара радове на изградњи улице Нова 1 и улице Павла Петковића у Убу (5.1.4.1.); (3) 2.597 хиљада динара за радове на изградњи Устаничке улице (5.1.4.1.); (4) 733 хиљаде динара за радове на изградњи улица на Сандића имању (улица 13. јула и прилазни део) (5.1.4.1.) и (5) 834 хиљаде динара за експроприсано земљиште (5.1.4.4.);

*Општинска управа* 410 хиљада динара за рачунарску опрему (рачунари и штампачи) (5.1.4.2.) и

*Установа за културу и спорт* 349 хиљада динара и то: (1) 300 хиљада динара за набавку дигиталног димера (5.1.4.2) и (2) 49 хиљада динара за набавку моторног чистача (5.1.4.2.).

### **2.1.9.2. Исказане мере исправљања**

*Председник општине.* (1 - 4) Одговорна лица општине Уб су доставила доказе да су у току поступка ревизије извршили одговарајућа књижења издатака за набавку радова на изградњи Дома здравља у Убу, улице Нова 1 и улице Павла Петковића у Убу, радова на изградњи Устаничке улице радова на изградњи улица на Сандића имању (улица 13. јула и

прилазни део) у оквиру нефинансијске имовине и капитала. Достављено је и Изјашњење да је руководство општине Уб у потпуности разумено препоруку ДРИ, да је утврђена неправилност делимично исправљена и да ће општина Уб у потпуности отклонити утврђену неправилност приликом израде годишњих финансијских извештаја за 2018. годину. (Докази: Налог за књижење 122/3 од 30.06.2018. године и Аналитичке картице за период 1.1.-31.12.2018. године и то: 011121 - Болнице, домови здравља и старачки домови, 011141 - Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели и 311113 - Остале некретнине и опрема и Изјашњење број 40-21/2018-02 од 31.12.2018. године; (5) Одговорна лица општине Уб су доставила доказе да су у току поступка ревизије извршили одговарајућа књижења издатака на име накнаде за експроприсано земљиште у оквиру нефинансијске имовине и капитала. Достављена је и Изјава да је руководство општине у потпуности разумено препоруку ДРИ, да је утврђена неправилност делимично исправљена и да ће општина у потпуности отклонити утврђену неправилност приликом израде годишњих финансијских извештаја за 2018. годину (Докази: Налог за књижење број 122/3 од 30.06.2018. године и Аналитичке картице и Изјашњење број 40-21/2018-02 од 31.12.2018. године);

Општинска управа. Одговорна лица општине Уб су доставила доказе да су у току поступка ревизије извршили одговарајућа књижења издатака за набавку рачунарске опреме (рачунара и штампача) у оквиру нефинансијске имовине и капитала. Достављена је и Изјава да је руководство општине у потпуности разумено препоруку ДРИ, да је утврђена неправилност делимично исправљена и да ће општина у потпуности отклонити утврђену неправилност приликом израде годишњих финансијских извештаја за 2018. годину (Докази: Налог за књижење број 122/3 од 30.06.2018. године и Аналитичке картице `011222-Рачунарска опрема и 311112 – Опрема и Изјашњење број 40-21/2018-02 од 31.12.2018. године) и

Установа за културу и спорт „Културно спортски центар Уб“. Одговорна лица Установе за културу и спорт „Културно спортски центар Уб“ су доставила доказе и Изјашњење да ће Установа убудуће истовремено са књижењем задужења на одговарајућим субаналитичким контима групе 512000 – Машине и опрема књижити и промене на одговарајућим субаналитичким контима класе 000000 – Нефинансијска имовина и класе 300000 - Капитал и да ће одговарајуће доказе доставити након израде сета финансијских извештаја за 2018. годину (Докази: Изјашњење: у вези са променама на имовини и капиталу број 368-01/18 од 19.12.2018. године).

### **2.1.9.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.10. Мање исказани расходи у финансијским извештајима Општинске управе**

### **2.1.10.1. Опис неправилности**

У консолидованом завршном рачуну буџета општине Уб за период 1.1.-31.12.2017. године на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета општина је исказала износ који је за 14.604 хиљаде динара мањи од износа који је приказала Општинска управа. (5.1.3.20.)

### **2.1.10.2. Исказана мера исправљања**

Руководство општине Уб је разумео дату препоруку и при изради Одлуке о завршном рачуну за 2018. годину у потпуности ће применити дату препоруку, а по усвајању Одлуке о

завршном рачуну за 2018. годину биће достављена у складу са Законом (Доказ: Изјашњење 40-02/2018-02 од 31.12.2018.)

### **2.1.10.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.11. Мање приказано учешће у капиталу јавних предузећа и других организационих облика у пословним књигама**

#### **2.1.11.1. Опис неправилности**

Општина Уб у пословним књигама није приказала учешће у капиталу јавних предузећа и других организационих облика у износу од најмање 4.808 хиљада динара и то: (1) 50 хиљада динара учешће у капиталу ЈКП Ђунис Уб; (2) 168 хиљада динара учешће у капиталу Регионални центар за управљање отпадом Еко -Тамнава доо Уб и (3) 4.590 хиљаде динара учешће у капиталу ЈП за управљање и коришћење регионалног вишенаменског хидросистема Стубо-ровни Колубара Ваљево (5.3.2.).

#### **2.1.11.2. Исказане мере исправљања**

Одговорна лица општине Уб су у Одазивном извештају навела да је руководство општине разумено препоруку ДРИ и да је општина у пословним књигама у периоду који је дат за подношење одазивног извештаја на одговарајућим субаналитичким контима евидентирала учешће у капиталу ЈКП Ђунис, учешће у капиталу Регионалног центра за управљање отпадом Еко Тамнава доо Уб и учешће у капиталу ЈП за управљање и коришћење регионалног вишенаменског хидросистема Стубо-ровни Колубара Ваљево. Достављено је и Изјашњење да је руководство општине Уб у потпуности разумено препоруку ДРИ и да ће општина у потпуности отклонити утврђену неправилност приликом израде годишњих финансијских извештаја и консолидованих финансијских извештаја за 2018. годину и да ће у Билансу стања на дан 31.12.2018. године приказати учешће у капиталу јавних предузећа ЈКП „Ђунис“ Уб, Регионалног центра за управљање отпадом Еко Тамнава и ЈП за управљање и коришћење регионалног вишенаменског хидросистема Стубо-ровни Колубара Ваљево. (Доказ: Аналитичка картица конта 111911 - Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама, Налог за књижење 246/1 од 24.12.2018. године и Изјашњење број 40-22/2018-02 од 31.12.2018. године).

#### **2.1.11.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.12. Није извршена расподела вишка прихода и примања - суфицита**

#### **2.1.12.1. Опис неправилности**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017. годину, Општина Уб није извршила расподелу вишка прихода и примања – суфицита у обрасцу Биланс прихода и расхода и то на: део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину и нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину.



#### **2.1.12.1. Исказане мере исправљања**

Одговорна лица општине Уб су навела да су разумела дату препоруку, да ће при изради Одлуке о завршном рачуну за 2018. годину у потпуности применити дату препоруку и да ће по усвајању Одлуке о завршном рачуну за 2018. годину исту доставити ДРИ. (Доказ: Изјашњење 40-02/2018-02 од 31.12.2018. године).

#### **2.1.12.2. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

#### **2.1.13. У Обрасцу 5 у колони Износ планираних прихода и примања исказан је износ на категорији 790000 – Приходи из буџета**

##### **2.1.13.1. Опис неправилности**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017. годину, Општина Уб је у Обрасцу 5 у колони Износ планираних прихода и примања исказала износ на категорији 790000 –Приходи из буџета, а да наведена категорија прихода није планирана Одлуком о трећем ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2017.годину (5.1.).

##### **2.1.13.2. Исказане мере исправљања**

Одговорна лица општине Уб су навела да су разумела дату препоруку, да ће при изради Одлуке о завршном рачуну за 2018. годину у потпуности применити дату препоруку и да ће по усвајању Одлуке о завршном рачуну за 2018. годину исту доставити ДРИ. (Доказ: Изјашњење 40-02/2018-02 од 31.12.2018. године)

##### **2.1.13.3.Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

#### **2.1.14. Општинска управа није успоставила потпуну аналитичку евиденцију о непокретностима**

##### **2.1.14.1. Опис неправилности**

Општинска управа је успоставила аналитичку евиденцију о непокретностима, која не садржи детаљне податке о свакој непокретности, и то податке: о површини, катастарској парцели, исправи о својини, основу коришћења и извору финансирања, тако да се не може утврдити који део имовине који је уписан у евиденцији РГЗ-а као власништво општине је и евидентиран и у пословним књигама (5.3.2.).

##### **2.1.14.2. Исказане мере исправљања**

Одговорна лица општине Уб су у Одазивном извештају навела да су разумела препоруку, да су почела са евидентирањем у помоћним књигама Општинске управе и да је планирани рок за отклањање неправилности у потпуности 31.12.2020. године. Одмах након истека тог рока Општинска управа ће одговарајуће доказе доставити ДРИ. (Доказ: Картице основних средстава).

##### **2.1.14.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.15. Општина Уб није уписана као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ-а, већ као држалац односно корисник непокретности**

### **2.1.15.1. Опис неправилности**

Општина Уб није уписана као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ-а, већ као држалац односно корисник непокретности и то: 1) 1.749 јединица некатегорисаних путева површине 6.889.892 м<sup>2</sup>; (2) 71 јединица улица укупне површине 114.323 м<sup>2</sup>; (3) 36 локалних путева укупне површине 529.244 м<sup>2</sup>; (4) 76 јединица зграда и објеката укупне површине 18.719 м<sup>2</sup>; (5) једна јединица мост друмског саобраћаја укупне површине 72 м<sup>2</sup>; (6) две јединице регионалних-локалних путева површине 1.064 м<sup>2</sup>; (7) 41 јединица земљишта под зградом (од чега две јединице уз зграду) укупне површине 58.114 м<sup>2</sup>; (8) једна јединица воћњака 3. класе укупне површине 395 м<sup>2</sup>; (9) две јединице ливаде 3. класе укупне површине 4.171 м<sup>2</sup>; (10) 23 јединице њива (друге, треће, четврте, пете, шесте и седме класе) укупне површине 129.721 м<sup>2</sup>; (11) две јединице осталог природног неплодног земљишта укупне површине 2.799 м<sup>2</sup>; (12) осам јединица пашњака (прве, друге и треће класе) укупне површине 7.415 м<sup>2</sup>; (13) четири јединице шуме (по једна јединица прве, друге, треће и четврте класе) укупне површине 20.340 м<sup>2</sup>; (14) осам јединица гробља укупне површине 33.045 м<sup>2</sup> (тачке 3.1 и 5.3.2.);

### **2.1.15.2. Исказане мере исправљања**

Одговорна лица су у Одазивном извештају навела да су разумела препоруку и да предузимају радње које се односе на упоређивање података о имовини општине Уб са евиденцијом непокретности код РГЗ. Период у којем се планира да предузимање мера буде завршено је 31.12.2020. године.

### **2.1.15.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.16. Није у потпуности завршила упис права јавне својине на непокретностима**

### **2.1.16.1. Опис неправилности**

Општина Уб није у потпуности завршила упис јавне својине а према евиденцији РГЗ-а – Списак терета и ограничења на парцелама, објектима и посебним деловима за општину Уб и то: (1) 56 јединице зграда и објеката (објекти изграђени без дозволе, за једну јединицу није издата употребна дозвола и једна јединица је под хипотеком); (2) једна јединица мост друмског саобраћаја (нема грађевинску и употребну дозволу); (3) 8 јединица некатегорисаних путева (шест једница нема грађевинску и употребну дозволу, код две јединице уписане остале забележбе уписане пред законом) и (4) 11 једница улица (објекти изграђени без дозволе) (5.3.2.);

### **2.1.16.2. Исказане мере исправљања**

Одговорна лица су у Одазивном извештају навела да су разумела препоруку, да ће приликом 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. Период у којем се планира да предузимање мера буде завршено је 31.12.2020. године. (Доказ: Изјашњење број 40-2/2018-02 од 31.12.2018. године)

### **2.1.16.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.17. Неусаглашени подаци о учешћу у капиталу јавних предузећа и других организационих облика**

#### **2.1.17.1. Опис неправилности**

Утврђена су неслагања у подацима о уделу општина Уб у капиталу јавних предузећа и других облика организовања доступним на сајту Агенције за привредне регистре, пословним књигама општина Уб и пословним књигама ЈП, ЈКП и других облика организовања чији је оснивач или суоснивач општина Уб (5.3.2.).

#### **2.1.17.2. Исказане мере исправљања**

Одговорна лица су у Одазивном извештају навела да су разумела препоруку и да ће преузети адекватне мере како би Агенцији за привредне регистре били достављени ажурирани подаци и да је планирани рок за отклањање неправилности у потпуности 31.12.2020. године. Одмах након истека тог рока Општинска управа ће одговарајуће доказе доставити ДРИ. (Докази: Аналитичка картица конта 111911 - Учесће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама, Налог за књижење 246/1 од 24.12.2018. године и Изјава број 40/22/2018/02 од дана 31.12.2018. године).

#### **2.1.17.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања**

### **2.2.1. Више исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараде)**

#### **2.2.1.1. Опис неправилности**

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017. годину, општина Уб је неправилно преузела обавезе и извршила расходе за плате, додате, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослена, постављена, изабрана и именована лица, а да правни основ није у складу са важећим законским прописима у износу од најмање 5.631 хиљаде динара и то:

Скупштина општине 60 хиљада динара и то: (1) 46 хиљада динара по основу неправилно увећане плате за новембар и децембар (5.1.3.1.); (2) осам хиљада динара за више исплаћене социјалне доприносе на терет послодавца (5.1.3.2.) и (3) шест хиљада динара за више исплаћене остале дотације и трансфере (5.1.3.18.);

Председник општине 189 хиљада динара: (1) 144 хиљаде динара по основу неправилно увећане плате за новембар и децембар (5.1.3.1.); (2) 26 хиљада динара за више исплаћене социјалне доприносе на терет послодавца (5.1.3.2.) и (3) 19 хиљада динара за више исплаћене остале дотације и трансфере (5.1.3.18.);

Општинско веће 90 хиљада динара: (1) 69 хиљада динара по основу неправилно увећане плате за новембар и децембар (5.1.3.1.); (2) 12 хиљада динара за више исплаћене социјалне доприносе на терет послодавца (5.1.3.2.) и (3) девет хиљада динара за више исплаћене остале дотације и трансфере (5.1.3.18.);

Општинска управа 2.763 хиљаде динара: (1) 1.811 хиљада динара по основу неправилно увећане плате за новембар и децембар (5.1.3.1.); (2) 409 хиљада динара за неправилно

исплаћен прековремени рад (5.1.3.1.); (3) 324 хиљаде динара за више исплаћене социјалне доприносе на терет послодавца (5.1.3.2) и (4) 219 хиљада динара за више исплаћене остале дотације и трансфере (5.1.3.18);

Општинско правобранилаштво 60 хиљада динара: (1) 46 хиљада динара по основу неправилно увећане плате за новембар и децембар (5.1.3.1); (2) осам хиљада динара за више исплаћене социјалне доприносе на терет послодавца (5.1.3.2) и (3) шест хиљада динара за више исплаћене остале дотације и трансфере (5.1.3.18);

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

Градска библиотека „Божидар Кнежевић“ 99 хиљада динара: (1) 51 хиљада динара због обрачуна зараде применом неправилне пореске олакшице (5.1.3.1); (2) 28 хиљада динара због исплате неправилно увећане зараде, уместо исплате минималне зараде увећане за додатке (5.1.3.1); (3) шест хиљада динара за више исплаћене социјалне доприносе на терет послодавца (5.1.3.2) и (3) 14 хиљада динара за више исплаћене остале дотације и трансфере (5.1.3.18) и

Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ 2.105 хиљада динара: (1) 860 хиљада динара за нето плату и додатке директору који има вишу уместо високе стручне спреме (5.1.3.1); (2) 692 хиљаде динара због примене неправилно увећаних коефицијената једном делу запослених (5.1.3.1); (3) 278 хиљада динара за више исплаћене социјалне доприносе на терет послодавца (5.1.3.2) и (4) 275 хиљада динара за више исплаћене остале дотације и трансфере (5.1.3.18.).

### **2.2.1.2. Исказане мере исправљања**

Општина Уб је у Одазивном извештају навела да су уочене неправилности отклоњене приликом обрачуна и исплате плата запослених у 2018. години и доставила следеће доказе:

Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа, и Општинско правобранилаштво. У току 2018. године директни корисници Општине Уб нису вршили 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 конта 411111 – Плате по основу цене рада за Скупштину општине, Општинско веће, Председника општине, Општинску управу и Општинско Правобранилаштво, картицу конта 412111 – Допринос за пензијско и инвалидско осигурање за Скупштину општине, Општинско веће, Председника општине, Општинску управу и Општинско Правобранилаштво картицу конта, 412211 – Допринос за здравствено осигурање за Скупштину општине, Општинско веће, Председника општине, Општинску управу и Општинско Правобранилаштво, картицу конта 412311- Допринос за незапосленост за Скупштину општине, Општинско веће, Председника општине, Општинску управу и Општинско Правобранилаштво, картицу конта 465112- Остале текуће дотације по закону за Скупштину општине, Општинско веће, Председника општине, Општинску управу и Општинско Правобранилаштво, обрачун зарада за новембар 2018, рекапитулације обрачуна зарада за 10,11,12 месец за све директне кориснике, Обрачуни зарада за изабрана и постављена лица и запослене код директних корисника за 10,11 и 12 месец).

Предшколска установа „Уб“ је у Одазивном извештају навела да је у складу са датим препорукама у периоду који је дат за одазивни извештај плате и додаци: административно финансијског радник - 1 извршилац, економ - 1 извршилац, ложача-чувара - 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 ( дм. 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. обрачунски лист зараде за 8/2018 обрачунски 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. обрачунски 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. обрачунски 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. обрачунски лист зараде за 11/2018 раднике: адм. финан. радник -1, економ - 1, ложача- чувара-2, вешерка -1, спремачица – 5, помоћни радник – 1);

Градска библиотека „Божидар Кнежевић“ Уб (1) Градска библиотека је у одазивном извештају навела да се приликом обрачуна зараде у 2018. години користе правилне пореске олакшице. (Доказ: Захтев за исплату плата, додатака и накнада запослених за месец октобар 2018. године, Рекапитулација обрачуна зараде за октобар 2018. године, Платни списак за октобар 2018. године, Обрачуни зараде за октобар 2018. године.Извод управе за трезор број 70) и (2-4) Приликом обрачуна користи се исправан коефицијент запосленом лицу на месту помоћног радника. (Доказ: Захтев за исплату плата, додатака и накнада запослених за месец октобар 2018. године, Рекапитулација обрачуна зараде за октобар 2018. године, Платни списак за октобар 2018. године, Обрачуни зараде за октобар 2018. године.Извод управе за трезор број 70).

Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ (1) Одговорно лице Установе је у допуни одазивног извештаја доставило доказ о разрешењу директора који није испуњавао прописане услове прописане Законом о култури. (Доказ: Решење о разрешењу



директора Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ број 118-2/2019-01 од 29.03.2019. године); (2-4) Одговорно лице Установе је у одазивном извештају навело да је, у складу са датом препоруком Установа за културу и спорт 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).

### 2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## 2.2.2. Преузете обавезе и извршени расходи без правног основа

### 2.2.2.1. Опис неправилности

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017. годину, општина Уб је неправилно преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 11.760 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима:

Председник општине 1.242 хиљаде динара и то: (1) 1.157 хиљада динара по основу уговора о привременим и повременим пословима који су трајали дуже од 120 радних дана у 2017. години (5.1.3.8) и (2) 85 хиљада динара по основу уговора о делу за послове који нису ван делатности послодавца (5.1.3.8);

Општинска управа 6.235 хиљада динара и то: (1) 3.851 хиљада динара по основу уговора о привременим и повременим пословима који су трајали дуже од 120 радних дана у 2017. години (5.1.3.8); (2) 452 хиљаде динара по основу уговора о делу који су закључени са приватним лицем, а надлежан је Републички геодетски завод (5.1.3.8); (3) 142 хиљаде динара по основу уговора о делу за послове који нису ван делатности послодавца (5.1.3.8); (4) 698 хиљада динара за покривање трошкова редовног функционисања медија (5.1.3.8); (5) 977 хиљада динара за финансирање Црвеног крста Уб без донетог и достављеног годишњег програма рада и финансијског плана (5.1.3.21) и (6) 115 хиљада динара за исплаћене награде ученицима у натуру без адекватне одлуке Скупштине (5.1.3.20).

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

Градска библиотека „Божидар Кнежевић“ 961 хиљада динара и то: (1) 635 хиљада динара по основу уговора о привременим и повременим пословима који су трајали дуже од 120 радних дана у 2017. години (5.1.3.8); (2) 114 хиљада динара за јубиларне награде обрачунате и исплаћене применом просечне бруто зараде, уместо просечне нето зараде (5.1.3.5) и (3) 212 хиљада динара за јубиларне награде обрачунате и исплаћене лицима која немају потребан број година рада (5.1.3.5);

Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ 3.103 хиљаде динара и то: (1) 2.854 хиљаде динара по основу уговора о привременим и повременим пословима који су трајали дуже од 120 радних дана у 2017. години (5.1.3.8); (2) 210 хиљада динара по основу уговора о делу за послове који нису ван делатности послодавца (5.1.3.8) и (3) 39 хиљада динара за јубиларне награде обрачунате и исплаћене применом просечне бруто зараде, уместо просечне нето зараде (5.1.3.5).

#### **2.2.2.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности општина Уб је предузела следеће мере исправљања:

Председник општине (1) и (2) Одговорно лице је у допуни Одазивног извештаја дало изјашњење да у току периода који је остављен за достављање одазивног извештаја нису закључивани уговори о делу, нити уговори о привременим и повремени пословима са раздела Председника општине. (Доказ: Изјашњење заменика председника општине Уб број 40-6/2018-02 од 21.12.2018. године, аналитичка картица конта 423599 – Остале опште услуге и конта 423911 – Остале опште услуге за директног корисника Председник општине);

Општинска управа (1) Одговорно лице је у одазивном извештају навело да је 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 анагажованих 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 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 број 112-9/2018-01 од 01.12.2018. године, Радни извештај за месец децембар 2018. године); (3) Одговорно лице општине Уб је навело у одазивном периоду да није било лица која су ангажована по основу уговора о делу, за послове озакоњења и контроле споровођења дератизације и дезинсекције (Доказ: Аналитичка картица конта 423599- Остале стручне услуге и Аналитичка картица конта 423911 – Остале опште услуге за директног корисника Председника општине), (4) Одговорно лице је у допуни одазивног извештаја дало изјашњење да је руководство општине Уб разумело препоруку, и да у периоду који је остављен за достављање одазивног извештаја није спровођен конкурс. (Доказ: Изјашњење Начелника општинске управе број 40-7/2018-02 од 31.12.2018. године, Решење о додели средстава за суфинансирање пројекта за остваривање јавног интереса у области јавног информисања на територији општине Уб од 24. јануара 2018. године, Конкурсна документација која се односи на финансирање пројекта, Уговори о суфинансирању пројекта за остваривање јавног интереса у области јавног информисања на територији Општине Уб број 06-14-5/2018-01-1 од 01.02.2018. године, број 06-14-5/2018-01-2 од 01.02.2018. године, број 06-14-5/2018-01-3 од 01.02.2018. године и број 06-14-5/2018-01-4 од 01.02.2018. године, аналитичка картица конта 423441 – Медијске услуге радија и

телевизије); (5) 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 број 06-25-8/2018-01 од 25.07.2018. године, рачуни, налози за књижење, изводи Управе за трезор, захтеви за плаћање) и (6) Руководство општине Уб је доставило доказе да је у одазивном периоду усвојило Одлуку о изменама и допунама Одлуке о новчаним наградама ученика, наставника и професора и новчаним накнадама студентима дела трошкова студирања. (Доказ: Одлуку о изменама и допунама Одлуке о новчаним наградама ученика, наставника и професора и новчаним накнадама студентима дела трошкова студирања од 21.09.2018. године, „Службени гласник општине Уб“ број 11).

Предшколска установа „Уб“. (1) Руководство Предшколске установе „Уб“ је у одазивном извештају навело да је разумело дату препоруку и доставило је доказе и Изјашњење да у периоду који је дат за подношење Одазивног извештаја није закључило ниједан уговор без уговорене вредности, нити ће убудуће закључити уговоре без уговорене вредности (Докази: Уговор о пословно техничкој сарадњи закључен са добављачем „Фимас“ д.о.о. Београд, бр. 34/2018-02 од 21.09.2018 године и Изјашњење број 845/2018-01 од 21.12.2018. године); (2) 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“ (1) Руководство Библиотеке је у одазивном извештају навело да 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: Уговори о Привременим и повременим пословима број 36 од 01.05.2018. године и број 110/18 од 22.09.2018. године, аналитичка картица конта 423911- Остале опште услуге); (2) и (3) Руководство Библиотеке је у одазивном извештају навело да је усвојена препорука ревизије и у одазивном периоду није било исплате јубиларних награда. (Доказ: Закључни лист Градске библиотеке „Божидар Кнежевић“ Уб за период 01.01.2018. – 31.12.2018. године).

Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ (1) Руководство Установе је навело да је у складу са датом препоруком, 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); (2) Руководство Установе је навело да 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., Аналитичка картица конта 423911 – Остале опште услуге) и (3) Руководство Установе је навело да је у складу са датом препоруком Установа за културу и спорт 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 Управе за трезор број 131 и 132 налог за књижење од 28.12.2018. године).

### **2.2.2.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.2.3. Преузете обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације**

### **2.2.3.1. Опис неправилности**

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017. годину, општина Уб је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године за средства буџета (извор 01) у износу од 570 хиљада динара по основу испостављених рачуна код Општинске управе и то: (1) 483 хиљаде динара, економска класификација 423000- Услуге по уговору, програмска класификација 0602-0001 Функционисање локалних самоуправа и градских општина (5.3.3) и (2) 87 хиљада динара, економска класификација 426000 – Материјал, програмска класификација 0602-0001 Функционисање локалних самоуправа и градских општина; (5.3.3).

### **2.2.3.2. Исказане мере исправљања**

Одговорна лица општине Уб су доставила Изјашњење да су разумели дату препоруку, да у 2018. години није било преузимања обавеза већих од одобрених на економским класификацијама 423000 – Услуге по уговору и 426000 - Материјал, да их убудуће неће бити и да одобрене апропријације Одлуком о буџету општине Уб за 2019. годину садрже и преузете обавезе корисника на дан 31.12.2018. године (Докази: Извршење буџета општине Уб за период 1.1.-31.12.2018. године и Изјашњење 40-29/2018-02 од 31.12.2018. године и Табела обавеза за Општинску управу на дан 31.12.2018. године за економске класификације 423000 и 426000).

### **2.2.3.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.2.4. Извршени расходи у износу који је већи у односу на одобрене апропријације**

### **2.2.4.1. Опис неправилности**

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017. годину, општина Уб је неправилно извршила расходе у већем износу од одобрене апропријације у износу од 2.866 хиљада динара:

➤ за средства из буџета (извор 01) у износу од 139 хиљада динара, и то:

Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ 139 хиљада динара и то: (1) 101 хиљада динара на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (5.1.3.1) и (2) 38 хиљада динара на групи конта 426000- Материјал, функционална класификација 810 – Услуге рекреације и спорта (5.1.3.11);

➤ из осталих извора у износу од 2.727 хиљада динара, и то:

Предшколска установа „Уб“ Уб 12 хиљада динара на групи конта 426000 – Материјал (5.1.3.11) и

Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ 2.715 хиљада динара и то: (1) 195 хиљада динара на групи конта 421000- Стални трошкови (5.1.3.6); (2) 708 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору (5.1.3.8); (3) 1.510 хиљада динара на групи конта 426000 – Материјал, функционална класификација 820 – Услуге културе (5.1.3.11) и (4) 302 хиљаде динара на групи конта 523000 – Залихе робе за даљу продају (5.1.4.3).

#### **2.2.4.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности општина Уб је предузела следеће мере исправљања:

➤ за средства из буџета (извор 01) у износу од 139 хиљада динара, и то:

Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ (1) 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 анализе за 411000 на дан 31.12.2018. год) и (2) Руководство установе је доставило доказе да је у складу са датом препоруком у одазивном периоду извршавало расходе на групи конта 426000- материјал, функционална класификација 820 - Услуге културе, из извора 01 највише до износа одобрене апропријације. (Доказ: финансијски план за 2018. годину – ребаланс број 233/18 од 10.09.2018. године; стање анализе за 426000 на дан 31.12.2018. године; Изјашњење број 372-01/18 од 21.12.2018. године, у вези са функционалном класификацијом 810 – Услуге рекреације и спорта; Изјашњење број 373-01/18 од 21.12.2018. године, у вези са функционалном класификацијом 820 – Услуге културе; Рачун – отпремница 248 од 31.07.2018. године добављача „Топ-Тим“ Ваљево, Рачун број 14 од 28.08.2018. године добављача СТР „Спорт“ Уб; Захтев за плаћање и трансфер средстава 1900/5 – 05 од 27.09.2018. године; Извод 97 и 101; Налог за плаћање број 225 и 233).

➤ из осталих извора у износу од 2.727 хиљада динара, и то:

Предшколска установа „Уб“ Уб Руководство Предшколске установе, у складу са датим препорукама, а у периоду који је дат за одазивни извештај, није извршило расходе који су већи од плана из осталих извора. (Доказ: 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 анализе на дан 31.12.2018. год ПУ „Уб“; образац 5. за период до 1.1.–31.12.2018.).

Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ (1) Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ је у Одазивном извештају доставила доказе да у 2018. години није било извршења расхода у већем износу од одобрене апропријације из

осталих извора на групи конта 421000 – Стални трошкови. (Докази: Финансијски план за 2018. годину - ребаланс бр. 233/18 од 10.09.2018.године, стање аналитике за 421000 на дан 31.12.2018. године, План и извршење расхода за период 1.1.2018. - 31.12.2018. године; (2) 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);(3) Руководство Установе у одазивном периоду није извршавало расходе са функционалне класификације 810 – Услуге рекреације и спорта, јер иста није ни планирана Одлуком о буџету општине Уб за 2018. годину. (Доказ: финансијски план за 2018. годину – ребаланс број 233/18 од 10.09.2018. године; стање аналитике за 426000 на дан 31.12.2018. године; Изјашњење број 372-01/18 од 21.12.2018. године, у вези са функционалном класификацијом 810 – Услуге рекреације и спорта; Изјашњење број 373-01/18 од 21.12.2018. године, у вези са функционалном класификацијом 820 – Услуге културе; Рачун – отпремница 248 од 31.07.2018. године добављача „Топ-Тим“ Ваљево, Рачун број 14 од 28.08.2018. године добављача СТР „Спорт“ Уб; Захтев за плаћање и трансфер средстава 1900/5 – 05 од 27.09.2018. године; Извод 97 и 101; Налог за плаћање број 225 и 233); (4) Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ је у складу са датом препоруком у току периода који је дат за подношење Одазивног извештаја локалном органу надлежном за финансије подносила захтеве за отварање апропријације из сопствених прихода на групи 523000 и да на дан 31.12.2018. године није било извршења издатака у већем износу од одобрене апропријације (Докази: Финансијски план Установе за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб за 2018. годину – Ребаланс број 233/18 од 10.09.2018. године; Одлука о буџету општине Уб за 2018. годину; Одлука о првом ребалансу општине Уб за 2018. годину број 40-173/2018-02 од 20.09.2018. године; Аналитичка картица конта 523111 – Залихе робе за даљу продају за период 1.-31.12.2018. године; Рачун 18-300-002169 од 29.10.2018. године; Калкулација цена од 29.10.2018. године; извод Управе за трезор број 149 од 7.11.2018. године и Налог за књижење број 265 од 7.11.2018. године).

#### **2.2.4.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

#### **2.2.5. Преузете обавезе и извршени расходи без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки**

##### **2.2.5.1. Опис неправилности**

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017. годину, општине Уб је неправилно преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 87.255 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки:

- без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 73.323 хиљаде динара, и то код следећих корисника буџетских средстава:
- Председник општине 3.297 хиљада динара; (1) 2.117 хиљада динара за услугу превоза на више релација предузећу „Aladin-tours“ доо Уб (5.1.3.8) и (2) 1.180 хиљада динара за ресторанске услуге и услуге преноћишта (5.1.3.8);

- Општинска управа 70.026 хиљада динара и то: (1) 27.230 хиљада динара за превоз ученика основних и средњих школа по рачунима из 2016. године (5.1.3.20); (2) 39.619 хиљада динара за превоз ученика основних и средњих школа за 2017. годину (5.1.3.20); (3) 600 хиљада динара за услугу одржавања информационог система ЛПА (5.1.3.8); (4) 1.705 хиљада динара за услуге вештачења (5.1.3.8) и (5) 872 хиљаде динара за услуге поправке возила (5.1.3.10).
- без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 13.932 хиљаде динара и то:  
Председник општине 12.407 хиљада динара и то: (1) 1.000 хиљада динара за набавку услуга превоза каменог материјала за одржавање макадамских коловозних застора на територији општине Уб (5.1.3.10); (2) 1.000 хиљада динара за набавку цеви и материјала за поправку путних пропуста и других објеката на путевима (5.1.3.10); (3) 2.666 хиљада динара за набавку каменог материјала за одржавање макадамских коловозних застора (тачка 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 услуге надзора над изградњом објеката(тачка 6.) и (7) 950 хиљада динара за набавку услуга вршења надзора над изградњом објеката(тачка 6.);  
Општинска управа 1.525 хиљада динара за набавку пољопривредне опреме за интерно расељена лица обликоване у три партије. (тачка 6.)

#### 2.2.5.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности општина Уб је предузела следеће мере исправљања:

- без спроведеног поступка јавне набавке:

Председник општине (1) Одговорно лице општине Уб је у одазивном извештају навело да у току одазивног периода није вршено плаћање са раздела Председник општине. (Доказ: Аналитичка картица позиције конта 423911 – Остале опште услуге); и (2) Одговорно лице општине Уб је у допуни одазивног извештају навело да ће поштовати одредбе Закона о јавним набавкама и доставило доказ да је у плану јавних набавки за 2019. годину планирана набавка ресторанских услуга под тачком 2.2.10. (Доказ: План јавних набавки за 2019. годину од 10.01.2019. године);

Општинска управа (1-2) Одговорно лице општине Уб је доставио образложење да је Општинска управа вршила услуге превоза по одлуци Скупштине општине Уб 61-4/2017-01 од 15.12.2017.године и доставио је Изјашњење да су разумели дату препоруку и да су у Плану јавних набавки за 2019. годину на позицији 1.2.11. планирали јавну набавку за превоз ученика. (Доказ: Одлука Скупштине општине Уб број 61-4/2017-01 од 15.12.2017.; План јавних набавки за 2019. годину); (3) Одговорно лице је у одазивном извештају доставило изјашњење да ће преговарачки поступак без објављивања јавног позива за услугу одржавања софтвера за пореску администрацију, добављач Институт Михаило Пупин Београд, за који је добијена сагласност - мишљење о основаности поступка бр. 404-02-3212/18 од 27.08.2018. године од Управе за јавне набавке, бити спроведен након што Општина Уб испуни додатне захтеве везане за саму технологију система локалних пореских

администрација. У току је миграција података са сервера ИСЛПА на нови сервер система ЛИСЛПА, за коју се очекује да буде завршена до краја 2018. године, како би систем био потпуно функционалан у 2019. години. План јавних набавки Општинске управе Уб садржи и набавку услуга која се спроводи у преговарачком поступку без објављивања јавног позива бр. 1.2.5./2019. (Доказ: Изјашњење број 40-3/2018-02 од 31.12.2018. године и План јавних набавки за 2019. годину од 10.01.2019. године); (4) Одговорно лице општине Уб је у допуни одазивног извештају навело да ће поштовати одредбе Закона о јавним набавкама и доставило доказ да је у плани јавних набавки за 2019. годину планирана набавка услуге вештачења за потребе органа Општине Уб под тачком 2.2.1. (Доказ: Изјашњење број 40-8/2018-02 од 31.12.2018. године; План јавних набавки за 2019. годину од 10.01.2019. године); (5) У току поступка ревизије Општинска управа је доставила доказе да је у 2018. години спровела поступак јавне набавке на коју се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама, а чији је предмет набавка услуга – Механичке поправке и одржавање возила за 2018. годину (Докази: Одлука о издавању Наруџбенице за јавну набавку на коју се не примењује ЗЈН – Механичке поправке и одржавање возила од 5. марта 2018. године; Записник о евидентирању понуда од 12. марта 2018. године; Извештај број 404-44-5/18 од 13. марта 2018. године и Наруџбеница за набавку услуга Механичке поправке и одржавање возила број 404-44-6/18-01 од 19. марта 2018. године издата понуђачу СЗТР „КАЦ“ Кандић Горан из Уба са припадајућом понудом).

➤ без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки

Председник општине (1-7) Одговорна лица субјекта ревизије су доставили Изјашњења: да у периоду који је дат за подношење одазивног извештаја, органи општине Уб у својству наручиоца нису спроводили јавне набавке за које су утврђене неправилности у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања општине Уб за 2017. годину; да је у периоду који је дат за подношење одазивног извештаја спроведена јавна набавка услуга - Израда Пројеката реконструкције и доградње градског базена и јавна набавка добара – набавка аутомобила за потребе Општинске управе Уб и да ће органи општине Уб у будућем периоду приликом спровођења поступака јавних набавки поштовати одредбе Закона о јавним набавкама у складу са препорукама Државне ревизорске институције. Увидом у достављену документацију за јавну набавку услуга - Израда Пројеката реконструкције и доградње градског базена број 1.2.19, утврђено је да конкурсна документација садржи обим услуга и да је уговор закључен на вредност понуде изабраног понуђача - 3.950 хиљада динара без ПДВ, док је процењена вредност јавне набавке 4.000 хиљаде динара без ПДВ. Увидом у достављену документацију за јавну набавку аутомобила за потребе Општинске управе Уб, утврђено је да конкурсна документација садржи количине и да је председник општине Уб закључио три уговора за куповину аутомобила на вредност понуда изабараних понуђача - укупно 3.752 хиљаде динара без ПДВ, док је укупно процењена вредност јавне набавке 5.000 хиљада динара без ПДВ (Докази: Документација у вези јавне набавке услуга - Пројекат реконструкције и доградње градског базена и то: Конкурсна документација; Одлука о покретању поступка број 020-206/18-01 од 4. октобра 2018. године; Уговор број 350-143-4/18-01 од 12. октобра 2018. године; Образац понуде понуђача „Крип инжењеринг“ доо Београд; Конкурсна документација и Одлука о покретању поступка за јавну набавку аутомобила за потребе Општинске управе Уб број 020-212-18/01 од 11.10.2018. године; Уговори број 404-59-4/18-01-2, број 404-59-4/18-01-1 и 404-59-4/18-01-2 од 29.10.2018. године са обрасцима понуда и Изјашњења број 40-3/2018-02 и број 40-4/2018-02 од 31.12.2018. године).



*Општинска управа.* Одговорна лица субјекта ревизије су доставила доказ да је у периоду који је дат за подношење одазивног извештаја, Општинска управа донела Одлуку о измени уговора о јавној набавци добара – Набавка каменог материјала за одржавање макадамских коловозних застора коју је објавила на Порталу јавних набавки у прописаном року (*Доказ: Одлука о измени уговора о јавној набавци број 344-42-5/18-01 и Извештај о измени уговора о јавној набавци број 344-42-7/18-01 од 15.10.2018. године*).

### **2.2.5.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.2.6. Преузете обавезе и извршени расходи без веродостојне документације**

### **2.2.6.1. Опис неправилности**

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017. годину, утврђено је да су преузете обавезе и извршени расходи у износу од 5.515 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, од кога је износ од 3.897 хиљада динара укључен у тачку 5, односно као неправилност по овој тачки остаје износ од 1.618 хиљада динара, и то код следећих буџетских корисника:

- *Председник општине* 3.297 хиљада динара: (1) 2.117 хиљада динара за услугу превоза на више релација, без навођења ко је корисник услуга, колико је путника било, разлог обављеног путовања и слично (5.1.3.8) и (2) 1.180 хиљада динара за ресторанске услуге и услуге преноћишта без навођења корисника услуге, од чега је укупан износ од 3.297 хиљада динара укључен у тачку 5 (без спроведеног поступка јавне набавке) (5.1.3.8);
- *Општинска управа* 1.408 хиљада динара и то: (1) 720 хиљада динара за услугу одржавања информационог система ЛПА (5.1.3.8); (2) 209 хиљада за услугу одржавања програма Саветник-трезор, на основу рачуна издатим у паушалном износу за месечно одржавање, без навођења конкретних услуга, количина, јединичних цена и временског периода када су услуге извршене (5.1.3.8) и (3) 479 хиљада динара набавку дизел горива без достављених путних налога о извршеном путовању (5.1.3.11), од чега је износ од 600 хиљада динара укључен у тачку 5.
- *Предшколска установа „Уб“* 30 хиљада динара по рачунима за угоститељске услуге без навођења јединичних цена и количина добара (5.1.3.8);
- *Градска библиотека „Божидар Кнежевић“* 320 хиљада динара и то: (1) 218 хиљада динара за услугу сређивања картотеке и увођење нових књига у евиденцију (5.1.3.8); (2) 60 хиљада динара за услугу одржавања програма саветник-трезор (5.1.3.8) и (3) 42 хиљаде динара за израду измене и допуне апликативног софтвера за буџетско рачуноводство, без навођења конкретних услуга, количина, јединичних цена и временског периода када су услуге извршене без навођења конкретних услуга, количина, јединичних цена и временског периода када су услуге извршене (5.1.3.8);
- *Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“* 460 хиљада динара и то: (1) 160 хиљада динара за објављивање материјала из области рада Установе за спорт и културу и најаве културних манифестација, огласа, реклама и саопштења без навођења конкретних услуга, количина, јединичних цена и временског периода када су услуге извршене (5.1.3.8) и (2) 300 хиљада динара за набавку дигиталног димера без Записника о примопредаји и без доказа да је исти и где постављен (5.1.4.2).

### 2.2.6.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности општина Уб је предузела следеће мере исправљања:

Председник општине (1) Одговорно лице општине Уб је у одазивном извештају навело да у току одазивног периода није вршено плаћање са раздела Председник општине. (Доказ: Аналитичка картица позиције конта 423 000 – Услуге по уговору) и (2) Одговорна лица су у допуни одазивног извештаја доставила рачуне који се односе на услугу репрезентације на којима је наведено ко је корисник услуга (Доказ: аналитичка картица конта 423711 – Репрезентација, Налог за књижење број 233 и 247, Извод Управе за трезор број 233 и 247, Решење за пренос средстава број 143 и 196, Захтев за плаћање без преузете обавезе број 196, рачун број 10/12 од 4.12.2018. године, број 35/11 од 23.11.2018. године, број 32/11 од 22.11.2018. године, );

Општинска управа (1) Одговорна лица општине Уб су у допуни одазивног извештаја доставила уз рачуне и спецификацију извршених услугама на одржавању софтвера за октобар и новембар 2018. године (Доказ: аналитичка картица конта 423211 – Услуге за израду софтвера, Налог број 216 и 241, Извод Управе за трезор број 216 и 241, Решење за пренос средстава број 1517 и 1627, Захтев за плаћање са преузетом обавезом број 001517 и 001627, Рачун број 90035888 од 30.11.2018. године и број 90035565 од 31.10.2018. године, Спецификација извршених услуга за октобар и новембар 2018. године) (2) Одговорна лица су у одазивном извештају навела да се у току одазивног периода, рачуни не плаћају паушално, већ рачуни ЗУП-а имају у прилогу извештај о раду за предметни месец (Доказ : Рачун за месец децембар 2019. године број 1641К4082-74/18 од 24.12.2018. године са Извештајем о раду од 24.12.2018. године) и (3) Одговорно лице општине Уб је у допуни Одазивног извештаја навело да је руководство општине разумело препоруку и да ће у наредном периоду користити возила која су у власништву општине Уб, те више неће бити у употреби возило које није у власништву општине Уб (Доказ: Изјашњење одговорног лица број 40-50/2019-02 од 10.01.2019. године).

Предшколска установа „Уб“ 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., добављач Културно спортски центар Уб).

Градска библиотека „Божидар Кнежевић“ Одговорна лица Библиотеке су у одазивном извештају навела да у одазивном периоду није било плаћања за наведене услуге. (Доказ: аналитичка картица конта 423211 – Услуге за израду софтвера и аналитичка картица конта 423911 – Остале опште услуге);

Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ 460 хиљада динара и то: (1) 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 Управе за трезор бр.148 и 162, налози за књижење бр. 263 и 284) и (2) Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ је доставила доказе да су у периоду који је дат за подношење Одазивног извештаја плаћања вршена на основу веродостојне документације (Докази: Рачун отпремница број 181 од 28.02.2018. године; Извод Управе за трезор број 133 од 8.10.2018. године; Налог за књижење број 234 од 8.10.2018. године; Потврда о пријему робе од 11.10.2018. године; Рачун број 000168 од 2.10.2018. године са отпремницом; Захтев за

плаћање и трансфер средстава од 16.10.2018. године; Налог за књижење број 246 од 18.10.2018.; Профактура број 18-010-000785 од 15.10.2018. године; Рачун-отпремница број 18-301-000382 од 17.10.2018.; Потврда о пријему робе од 17.10.2018.; Извод Управе за трезор број 107 од 17.10.2018. године; Налог за књижење број 244 од 17.10.2018. године; Рачун отпремница број 215 од 1.12.2018. године; Потврда о пријему робе од 1.12.2018. године; Извод Управе за трезор број 131 од 27.12.2018.; Налог за књижење број 300 од 27.12.2018. године); Аналитичке картице субаналитичког конта 512221 – Рачунарска опрема за 2018. годину; 512222 – Штампаачи; 512241 – Електронска опрема и 512921 – Моторна опрема).

### **2.2.6.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће. На задовољавајући начин описану меру исправљања оцењујемо код Председника општине, Предшколске установе „Уб“, Градске библиотеке „Божидар Кнежевић“ Уб и Установе за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ Уб, а делимично задовољавајућа је код Општинске управе Уб.

*Мере исправљања Општинске управе Уб су делимично задовољавајуће у делу који се односи на набавку дизел горива без достављених путних налога о извршеном путовању.*

### **2.2.7. Неправилности које се односе на приходе и примања**

#### **2.2.7.1. Опис неправилности**

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017. годину наведено је да је код Прихода и примања утврђено је да Одељење за утврђивање, наплату и контролу изворних прихода у току 2017. године није послало ниједну опомену, нити је покренуло поступке принудне наплате за потраживања по основу изворних јавних прихода.

#### **2.2.7.2. Исказане мере исправљања**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017. годину, код Прихода и примања утврђено је да:

1) За неправилност под тачком 5.1.1. на страни 23 Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017. годину: Одељење за утврђивање, наплату и контролу изворних прихода Општинске управе општине Уб није доставило тражене податке о потраживању по основу изворних јавних прихода, и то о: (1) рочности потраживања по прописаним уплатним рачунима - до пет година, од пет до 10 година и преко 10 година; (2) пријаву потраживања у случају стечаја и ликвидације по обвезницима, разлоге за непризнавање потраживања (недостатак стечајне/ликвидационе масе или неуредно поднета документација) и (3) Потраживања од дужника у реструктурирању за које је извршена пријава потраживања, на основу изјашњења одговорних лица зато што не постоји могућност добијања извештаја из Информационог система ЛПА „Институт Михајло Пупин“.(5.1.1.)

Мера исправљања: Одговорна лица општине Уб су доставила документацију за потраживања по основу изворних јавних прихода, и то о рочности потраживања по прописаним уплатним рачунима - до пет година, од пет до 10 година и преко 10 година, као и документацију за пријаву потраживања у случају стечаја и ликвидације по обвезницима и



разлоге за непризнавање потраживања. (Докази: 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, Захтев Општинском јавном правобранилаштву за доставу података о пријављеним и признатим потраживањима за правна лица над којима је покренут стечајни поступак од 15.10.2018. године, Закључак о листи утврђених и различних потраживања који је донео Привредни суд у Ваљеву у поступку стечаја над АД Тамнавапут у стечају, ст.бр. 15/18 од 28.9.2018. године, Закључак о листи признатих и оспорених потраживања који је донео Привредни суд у Сомбору у поступку стечаја над ДП Борели Сомбор, Посл.бр.1 Ст 1/2016 од 10.11.2017. године и прилог Извод из листе - табела за повериоца, Закључак о листи утврђених и оспорених потраживања који је донео Привредни суд у Београду у поступку стечаја над ФГМ Трудбеник доо у стечају Нови Београд, 10 Ст. Бр. 74/2017 од 15.9.2017. године)

2) За неправилност под тачком 5.1.1. на страни 23 Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017. годину: 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. (5.1.1.)

Мера исправљања: Одговорна лица Одељења за утврђивање, наплату и контролу изворних прихода је доставило попуњене Образац ИПД и Образац ЕЗПО, док Обрасци ЕСДПО и ЕОПО су достављени непопуњени, јер нема спорних дубиозних пореских обавеза, ни отписа пореских обавеза. (Докази: Образац ИПД, образац ЕСДПО, образац ЕЗПО и образац ЕОПО)

3) За неправилност под тачком 5.1.1. на страни 23 Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017. годину: 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. (5.1.1.)

Мера исправљања: Одговорна лица Одељења за утврђивање, наплату и контролу изворних прихода су навела у Одазивном извештају да су свим предузетницима урађене опомене које се и даље шаљу и да се сваки обвезник појединачно проверава. (Доказ: Пријемна књига – листови из Поште у периоду од 10.8.-30.8.2018. године)

4) За неправилност под тачком 5.1.1. на страни 26 Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017. годину: Одељење за утврђивање, наплату и контролу изворних прихода у току 2017. године није послало ниједну опомену, нити је покренуло поступке принудне наплате за потраживања по основу изворних јавних прихода (3.1. и 5.1.1.).

Мера исправљања: Одговорна лица Одељења за утврђивање, наплату и контролу изворних прихода су доставила доказе да су послате опомене за потраживања по основу изворних јавних прихода. (Докази: Пријемна књига – листови из Поште у периоду од 10.8.-30.8.2018. године и шест опомена)

5) За неправилност под тачком 5.1.1. на страни 26 Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017. годину: унос података из пореских пријава, пријем, обраду, контролу обавља један исти запослени, тј. није извршена подела дужности, како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности. (5.1.1.)

Мера исправљања: Одговорно лице Одељења за утврђивање, наплату и контролу изворних прихода је дало Изјашњење број 40-1/2018-02 од 31.12.2018. године да у периоду Одазивног извештаја унос података из пореских пријава, пријем, обраду и контролу није обављао један исти запослени. (Доказ: Изјашњење број 40-1/2018-02 од 31.12.2018. године).

### **2.2.7.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.2.8. Неправилности код интерних контрола**

### **2.2.8.1. Опис неправилности**

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017. годину, утврђено је да општина Уб није успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

(1) код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:

- 1.1. Скупштина општине није донела Ценовник услуга зоохигијене по коме КЈП фактурише услуге зоохигијене општини Уб (5.1.3.14);
- 1.2. Надзорни одбор Комуналног јавног предузећа „Ђунис“ Уб је донео Одлуку о ценама пружања комуналних услуга (број 2114 од 25.12.2013. године) на коју Скупштина општине Уб није дала сагласност (5.1.3.8);
- 1.3. Општинска управа није утврдила критеријуме за исплату помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице (тачке: 3.1 и 5.1.3.3);
- 1.4. Општина Уб није утврдила износ средстава који се издваја за 2017. годину а који се односи на расходе за одржавање јавне расвете и расходе за комуналну хигијену, нити је утврдила процедуре које се односе на наведене послове (налогодавца за извођење радова, у којим случајевима се изводе радови, ко у име извођача потврђује да су радови изведени, ко врши контролу изведених радова и слично) (5.1.3.8);
- 1.5. Предшколска установа „Уб“ Уб није донела акт којим се уређује право и ограничава висина расхода за угоститељске услуге и репрезентацију (5.1.3.8);
- 1.6. Предшколска установа „Уб“ није донела Правилник о службеној одећи и обући, нити акт којим ближе одређују захтеве и потребу за службеном одећом и обућом (тачке: 3.1. и 5.1.3.11);

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

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

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

- 3.1. Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ није доставила доказ да је приликом уплате средстава у благајну, лице које је требало да овери признаницу то и учинило, тј. нема потписа лица које оверава признаницу, у једном делу признаница нема ни потписа лица које је извршило уплату готовине у благајну, а Благајнички дневник-извештај, није потписало лице које је вршило контролу, тј. нема доказа да је вршена контрола (5.1.1.);
- 3.2. Општина Уб у 2017. години код директни и индиректни корисника буџетских средстава имала већи број запослених на одређено радно време у односу на број запослених на неодређено радно време (5.1.3.1);
- 3.3. Општина је у 2017. години Одлуком о буџету општине Уб за 2017. годину (број 40-238/2016-01 од 16.12.2016. године) планирала већи износ средстава за плате од износа који је максимално дозвољен (5.1.3.1);
- 3.4. Један део запослених лица је у току 2017. године имао основицу за обрачун и исплату плате која не одговара прописан основицама Закључком Владе Републике Србије (Општинска управа, Предшколска установа, Установи за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб; Градска библиотека „Божидар Кнежевић“); (5.1.3.1);
- 3.5. Рачуни и фактуре нису књижени истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе (Председник општине, Општинска управа, Предшколска установа, Градска библиотека; Установа за културу и спорт;) (5.1.3.6; 5.1.3.8);
- 3.6. Два запослена лица су у 2017. години имала прековремени рад на месечном нивоу у трајању од 34-42 сата, при чему није могуће утврдити колико је било недеља када је прековремени рад трајао дуже од осам часова (Општинска управа) (5.1.3.1);
- 3.7. Градска библиотека „Божидар Кнежевић“ Уб је на дан 31.12.2017. године на радном месту „библиотекар“ имала два извршиоца, уместо једног, колико је предвиђено Правилником о систематизацији радних места, послова и радних задатака у Градској библиотеци „Божидар Кнежевић“ Уб (5.1.3.1);
- 3.8. Директни и индиректни корисник су вршили исплату помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице без доказа о висини трошкова погребних услуга (Скупштина општине, Општинска управа и Предшколска установа) (5.1.3.3.);
- 3.9. Директни корисник Председник општине није вршио пренос сразмерног дела средстава политичким субјектима сваког месеца, до десетог дана у месецу за претходни месец (5.1.3.21);
- 3.10. Директни корисник Председник општине је у 2017. години вршио расподелу средстава политичким субјектима за финансирање редовног рада по броју освојених мандата уместо по броју гласова (5.1.3.21);
- 3.11. Општинска управа је вршила плаћање за копање раке, кошење траве и чишћење капеле на градском гробљу, иако је у наведеним случајевима могао бити познат крајњи корисник (5.1.3.8);

- 3.12. Општинска управа је у току 2017. године извршила исплату ЈКП „Ђунис“ Уб у износу од 18.080 хиљада динара за услугу одржавања комуналне хигијене, на основу рачуна у паушалним износима у чијим се прилозима налазе грађевински дневници оверени од стране комуналног инспектора, а без спецификације изведених радова у току периода на који се рачун односи (5.1.3.8);
- 3.13. 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.);
- 3.14. Општинска управа Уб је у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату по рачунима ЈКП „Ђунис“ Уб у износу од 6.999 хиљада динара за радове на одржавању јавне расвете, без доказа да је материјал набаљен по наведеним ценама и без извршене контроле и потврде да су наведени радови извршени; (5.1.3.8)
- 3.15. Фонд за заштиту животне средине је у току 2017. године извршио исплату ЈКП „Ђунис“ Уб у износу од 22.000 хиљада динара за услугу одржавања комуналне хигијене, на основу рачуна у паушалним износима у чијим се прилозима налазе грађевински дневници оверени од стране комуналног инспектора, а без спецификације изведених радова у току периода на који се рачун односе (5.1.3.8);
- 3.16. Нисмо се могли уверити колики је износ средстава исплаћен супротно Програму коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине општине Уб за 2017. године, јер су рачуни испостављани у паушалним износима и без спецификације извршених услуга и изведених радова по количинама, ценама и вредностима (5.1.3.8.);
- 3.17. Део захтеве за плаћање директних и индиректних корисника буџетских средстава нису потписала одговорна лица Одељења за финансије (Општинска управа, Предшколска установа, Градска библиотека, Установа за културу и спорт) (5.1.3.6);
- 3.18. Налог за службени пут у Крагујевац запосленог лица у Општинској управи са задатком присуствовања семинару не садржи тачне податке о коришћеном службеном аутомобилу (5.1.3.7);
- 3.19. Део налога за службено путовање не садржи извештај о обављеном службеном путу и тачно време поласка и доласка са службеног пута (Општинска управа) (5.1.3.7);
- 3.20. Налози за службено путовање за запослене у Прешколској установи су издати након обављеног службеног путовања, није назначено ко сноси трошкове путовања и нема детаљних података о коришћеном возилу (Предшколска установа) (5.1.3.7);
- 3.21. У путним налозима нису попуњена сва поља и то: назив, седиште и адреса власника возила, место, дан, месец и година издавања путног налога, као ни време поласка и доласка (час, минут), не постоји оверен потпис лица одговорног за контролу техничке исправности возила, стање километар сата на почетку и завршетку превоза (за неке дане), број пређених километара (Установа за културу и спорт) (5.1.3.11);
- 3.22. Предшколска установа „Уб“ је закључила више уговора без укупне уговорене вредности (5.1.3.11);
- 3.23. Део улазних рачуна је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности (3.1; 5.1.3.10)
- 3.24. Општинска управа је извршила пренос средстава ФК Врело износ који је за три хиљаде динара већи од износа додељених средстава (5.1.3.9);

- 3.25. Председник општине је извршио плаћање за услуге на зимском одржавању путева и улица на територији општине Уб у зимској сезони 2017/2018, а да извођач није водио грађевински дневник и дневник зимске службе са евидентираним свим интервенцијама и извршио плаћање за набавку каменог материјала а да рачуни нису потписани од стране лица које је контролисало рачуноводствене исправе (5.1.3.10);
- 3.26. Установа за културу и спорт „Културно спортски центар Уб“ извршила је плаћање за набавку прозора и за услуге чишћења спорске хале, а да рачуни нису потписани од стране лица које је контролисало рачуноводствену исправу (5.1.3.10);
- 3.27. Установа за културу и спорт „Културно спортски центар Уб“ је услуге чишћења спорске хале плаћала на основу рачуна испостављених у једнаким износима, што је супротно уговору у коме је наведено да ће се уговорени износ исплаћивати сукцесивно на основу стварно изведених и оверених услуга путем испостављених и оверених ситуација у законском року (5.1.3.10);
- 3.28. У плану набавки за наручиоца Председника општине за 2017. годину планирана су средства у укупном износу од 170.395 хиљада динара, уместо да су средства планирана код надлежног директног корисника буџетских средстава (тачка б.);
- 3.29. завршени су радови а још увек није упућен захтев за добијање употребне дозволе нити је извршен технички преглед објекта и то: радови на изградњи помоћног објекта Дома здравља у Убу (инвеститор Дом здравља); радови на изградњи улице Нова 1 и Павла Петковића у Убу; радови на изградњи Устаничке улице; радови на изградњи улица на Сандића имању (улица 13. јула и прилазни део) и радови на изградњи улице 30. јуна у Убу; радови на партерном уређењу општинског брда – Шепковац; радови на изградњи фонтане на Тргу ослобођења у градском парку у Убу; радови на изградњи парка са пратећим парковним елементима у Убу; радови на реконструкцији „Зграде солидарности“ у Убу и радови на изградњи зграде Општинске управе у Убу (Председник општине и Општинска управа) (5.1.4.1);
- 3.30. нису сачињени Записници о примопредаји изведених радова на изградњи помоћног објекта Дома здравља у Убу, изведених радова на уређењу некатегорисаних путева и отресишта, изведених радова на партерном уређењу општинског брда – Шепковац и изведених радова на изградњи новог парка у Убу (Председник општине) (5.1.4.1);
- 3.31. Нису сачињени Записници о примопредаји изведених радова и Записници о коначном обрачуну радова на Реконструкцији „Зграде солидарности“ у Убу, радова за систем за грејање и хлађење (трећа фаза изградње зграде Општинске управе у Убу), радова са партерним уређењем (трећа фаза изградње зграде Општинске управе у Убу) и радова на електроинсталатерским и машинским радовима (Општинска управа); (5.1.4.1)
- 3.32. повећана је вредност уговора за извођење радова на реконструкцији „Зграде солидарности“ у Убу, а да разлози за повећање нису јасно и прецизно одређени у конкурсној документацији и закљученом уговору, односно наручилац је предвидео могућност измене уговора у случају непредвиђених радова, а изведени су вишкови радова (Општинска управа) (5.1.4.1);
- 3.33. Извођачи радова нису завршили радове у уговореном року, тј. рокови су продужени, а да није сачињен Анекс уговора о продужењу рока. Нису сачињени Записници о примопредаји радова, а датум завршетка радова је утврђен увидом у грађевински дневник (Председник општине и Општинска управа) (5.1.4.1);



- 3.34. Општинска управа није доставила грађевински дневник и записник о примопредаји изведених радова тако да није могуће утврдити када су радови отпочели и када су завршени, односно да ли је дошло до кашњења у извођењу радова;(5.1.4.1)
- 3.35. Измене и допуне Плана јавних набавки за 2017. годину објављене су на Порталу јавних набавки са закашњењем, односно нису објављене у року од 10 дана од дана доношења (Председник општине, Општинска управа); (тачка 6.);
- 3.36. Извештај о стручној оцени понуда не садржи податке о начину примене методологије доделе пондера (Председник општине) (тачка 6.);
- 3.37. Обавештење о закљученом уговору није објављено на интернет страници наручиоца (Председник општине, Општинска управа) (тачка 6.);
- 3.38. Обавештење о закљученом уговору није објављено у прописаном року на Порталу јавних набавки, односно у року од пет дана од дана закључења говора (Председник општине, Општинска управа) (тачка 6.) ;
- 3.39. Након доношења Решења о образовању комисије за спровођење поступка јавне набавке, нису сви чланови комисије и њихови заменици потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса (Председник општине) (тачка 6.) ;
- 3.40. Одлука о додели уговора није објављена у прописаном року од три дана од дана доношења на Порталу јавних набавки (Председник општине, Општинска управа) (тачка 6.) ;
- 3.41. Одлука о додели уговора није објављена на интернет страници наручиоца (Председник општине, Општинска управа) (тачка 6.) ;
- 3.42. Конкурсна документација не садржи Образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни (Председник општине, Општинска управа) (тачка 6.);
- 3.43. Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке (Председник општине, Општинска управа) (тачка 6.);
- 3.44. Обавештење о поднетом захтеву за заштиту права није објављено на интернет страници наручиоца, као и на Порталу службених гласила РС и база прописа (Председник општине) (тачка 6.);
- 3.45. Решењем о образовању комисије за јавну набавку у отвореном поступку, није именовано најмање три члана и три заменика (Председник општине, Општинска управа) (тачка 6.) ;
- 3.46. Додељен је уговор за извођење радова на изградњи фонтане у оквиру градског парка у Убу и уговор за набавку намештаја за зграду Општинске управе на основу понуде која садржи цену која је већа од процењене вредности јавне набавке, а да није достављен образложени извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији (Председник општине и Општинска управа) (Тачка 6.);
- 3.47. Наручилац је донео Одлуку о измени уговора о јавној набавци радова, а да могућност измене уговора није наведена у конкурсној документацији и уговору о јавној набавци (Председник општине, Општинска управа) (Тачка 6.);
- 3.48. Одлука о измени уговора није објављена на Порталу јавних набавки у року од три дана од дана доношења и Извештај о измени уговора није достављен Државној ревизорској институцији (Председник општине, Општинска управа) (тачка 6.) ;
- 3.49. Јавна набавка (Горива за моторна возила, Огрев за потребе Општинске управе Уб и индиректних корисника буџета општине Уб) је обликована у више партија на тај начин

- што су партије одређене према наручиоцима који заједно спроводе јавну набавку, уместо да су партије одређене према предмету набавке (Општинска управа) (тачка 6.);
- 3.50. Одлука о покретању поступка јавне набавке за набавку пољопривредне опреме за интерно расељена лица не садржи податке о процењеној вредности јавне набавке за сваку појединачну партију (Општинска управа) (тачка 6.);
- 3.51. Уговори нису достављени понуђачима у прописаном року, то јест у року од осам дана од дана протекла рока за заштиту права понуђача (Председник општине и Општинска управа) (тачка 6.);
- 3.52. Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу јавних набавки (Општинска управа, Предшколска установа) (тачка 6.);
- 3.53. Одлука о спровођењу поступка јавне набавке од стране више наручилаца за набавку огрева не садржи све потребне податке и то: не садржи податке о називу и ознаци из општег речника набавке за пелет и мазут-уље за ложење и не садржи све податке о уређивању односа између наручилаца за поједине радње у поступку са знаком који од наручилац поједину радњу у поступку извршити, и то за доношење одлуке о додели уговора, закључењу оквирног споразума, обустави поступка, поступање у случају захтева за заштиту права, закључење уговора о јавној набавци или оквирног споразума (Општинска управа) (тачка 6.);
- 3.54. Повећана вредност уговора на основу понуда изабраног понуђача нових врста добара, а да разлози за повећање вредности уговора нису јасно и прецизно одређени у конкурсној документацији и закљученом уговору (Општинска управа) (тачка 6.);
- 3.55. Одлука о додели уговора не садржи упутство о правном средству (Предшколска установа) (тачка 6.);
- 3.56. у Позиву за подношење понуда није наведено са колико понуђача ће се закључити Оквирни споразум (Установа за културу и спорт) (тачка 6.);
- 3.57. Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има најмање три лица запослена на неодређено време, и на овај начин је ограничена конкуренција (Установа за културу и спорт) (тачка 6.);
- 3.58. 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.);
- 3.59. Помоћне књиге основних средстава не садрже све податке о земљишту, зградама и грађевинским објектима: број јединица, површину и вредност непокретности, назив и површину грађевинског земљишта, зграда и грађевинских објеката, није приказано увећање вредности објеката већ су капитала улагања евидентирала појединачно (Општинска управа, Предшколска установа и Установа за културу и спорт) (3.1.);
- 3.60. Директни корисник Председник општине није успоставио помоћну евиденцију нефинансијске имовине у припреми (3.1.);
- 3.61. Директни и индиректни корисници буџета су евидентиралу опрему укупне вредности од 23.715 хиљада динара, успоставили су аналитичку евиденцију која нема податке о износива опреме приказане по економској класификацији – субаналитичким контима како би смо могли утврдити да ли постоји слагање са главном књигом (Општинска управа, Установа за културу и спорт, Градска библиотека и Предшколска установа) (тачке 3.1. и 5.3.2);

- 3.62. Установа за културу и спорт је набавку основних средстава евидентирала на нефинансијској имовини и капиталу на крају године, приликом састављања завршног рачуна, уместо у тренутку настанка издатка (5.3.2);
- 3.63. Општинска управа општине Уб је планирала и извршила плаћања по рачунима за електричну енергију који гласе на МЗ Кожуар, уместо да изврше пренос средстава МЗ Кожуар (5.1.3.6).

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

- 4.1. У Списку корисника јавних средстава буџета општине Уб нису уписане као индиректни корисник буџетских средстава месне заједнице (тачке 3.1 и 5.1.3.6.);
- 4.2. Општинска управа је доставила спецификацију НЕП образаца, у којој нису уписана сва предвиђена поља (површина, катастарска парцела, исправе о својини, основ коришћења, извор финансирања) (5.3.2);
- 4.3. Општинска управа је доставила збирне податке о стању непокретности у јавној својини по врстама и вредности Образац ЗОС-ЈС за Општинску управу општине Уб по извршеном годишњем попису непокретности у јавној својини са стањем на дан 31.12.2017. године, у ком нису наведени подаци о броју јединица непокретности и површина.(5.3.2.)
- 4.4. Подаци у аналитичкој евиденцији Општинске управе се разликују у броју (јединицама) непокретности од података у евиденцији РГЗ.(5.3.2)
- 4.5. 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)
- 4.6. Евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) извршено је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су укупни расходи за зараде евидентирани на субаналитичком конту 411111- Плате по основу цене рада уместо на одговарајућа субаналитичка конта (Градска библиотека, Установа за културу и спорт) (5.1.3.1);
- 4.7. Општинска управа је расходе у износу од 14 хиљада динара по основу чишћења просторија, погрешно евидентирала и извршила на терет субаналитичког конта 421323 - Услуге заштите имовине, уместо на терет субаналитичког конта 421325 – Услуге чишћења (5.1.3.6.);
- 4.8. Општинска управа је расходе у износу од седам хиљада динара по основу трошкова путовања једног лица у Жалец, погрешно евидентирала и извршила на терет субаналитичког конта 422311 - Дневница (исхрана) за путовање у оквиру редовног рада, уместо на терет субаналитичког конта 422221 – Трошкови превоза за службени пут у иностранство (5.1.3.7.);
- 4.9. Општинска управа је расход у износу од 256 хиљада динара за набавку образаца, уверења из матичних књига, књижила на 426311- Стручна литература за редовне потребе запослених, уместо на економској класификацији 426111-канцеларијски материјал (5.1.3.11);
- 4.10. Општинска управа није извршила усаглашавање промена у главној књизи са индиректним корисником Градска библиотека „Божидар Кнежевић“ (5.1.3.11);
- 4.11. 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 (5.1.3.19);

- 4.12. Обрачунати неплаћени издаци погрешно су евидентирани на субаналитичком конту 131211 - Обрачунати неплаћени расходи, уместо на субаналитичком конту 131212 - Обрачунати неплаћени издаци (5.1.4.1; 5.1.4.2);

(5) код Праћења и процене система утврђени су пропусти и неправилности:

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

### **2.2.8.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности, општина Уб је предузела следеће мере исправљања:

(1) код контролног окружења:

- 1.1. Одговорна лица општине Уб су у Одазивном извештају навела да је Скупштина општине Уб на седници 20.09.2018. године донела Решење о давању сагласности КЈП Ђунис на Одлуку о ценама основних комуналних услуга и Решење о давању сагласности КЈП Ђунис на Одлуку о ценама осталих комуналних услуга. (Докази: Решење о давању сагласности КЈП Ђунис на Одлуку о ценама основних комуналних услуга и Решење о давању сагласности КЈП Ђунис на Одлуку о ценама осталих комуналних услуга (Службени гласник општине Уб, број 11 од 21.09.2018. године);
- 1.2. Скупштина општине Уб је на седници 20.09.2018. године донела Решење о давању сагласности КЈП «Ђунис» на Одлуку о ценама основних комуналних услуга. (Доказ: Решење о давању сагласности КЈП «Ђунис» на Одлуку о ценама основних комуналних услуга (Службени гласник општине Уб, број 11 од 21.09.2018. године)).
- 1.3. 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 од 19.12.2018. године);
- 1.4. У току одазивног периода, Општинска управа је расходе за одржавање јавне расвете 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: Решење за пренос средстава број 1477 и 1478, Захтев за плаћање са преузетом обавезом број 001477 и 001487, Захтев за пренос новчаних средстава број 1086 од 12.09.2018. године и број 1188 од 10.11.2018. године, Рачун број 932173 од 31.08.2018. године и број 932175 од 30.09.2018. године, Отпремница број VZ000817 од 31.08.2018. године и број VZ000820 од 30.09.2018. године, Грађевински дневник, Извод Управе за трезор број 214);
- 1.5. 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. (Докази: Правилник о пословној репрезентацији бр. 74/2018-01 од 08.02.2018. године).

1.6. Субјект ревизије је доставио доказ да је у складу са датим препорукама у периоду који је дат за одазивни извештај Предшколска установа „Уб“ донела Правилник о службеној одећи и обући за запослене (Доказ: *Правилник о службеној одећи и обући за запослене бр. 780-2/2018-01 од 20.11.2018. године*).

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

2.1. Руководство општине Уб је усвојило Стратегију управљања ризицима, број 110-10/2018-01 од 15.01.2018. године. (Доказ: *Стратегија управљања ризицима, број 110-10/2018-01 од 15.01.2018.године*);

2.2. Исто као 2.1.

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

3.1. Одговорна лица Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ су у Одазивном извештају навела да су у одазивном периоду вршила контролу приликом уплате средстава у благајну. (Докази: *благајнички дневник - извештај, налог благајни да наплати, налог благајни да исплати, признанице, налози за уплату за 26.10.2018. године и 27.11.2018. године, изводи Управе за трезор број 143 од 26.10.2018. године и број 159 од 27.11.2018. године и налози за књижење број 253 од 26.10.2018. године и број 279 од 27.11.2018. године*);

3.2. Одговорна лица су у одазивном извештају навела да 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 анагажованих 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*).

3.3. 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.")*)

3.4. Општинска управа и индиректни корисници су усвојили 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.годин,обрачуни зараде*) Предшколска установа је усвојила препоруку и у периоду који је дат за достављање одазивног извештаја запосленима исплаћивала плате у складу са Закључком Владе Републике Србије (Докази: *Појединачно побројани код тачке 2.2.1.. на страни 28.*);

Градска библиотека. Приликом обрачуна користи се исправан коефицијент запосленом лицу на месту помоћног радника. (Доказ: *Захтев за исплату плата , додатака и накнада запослених за месец октобар 2018. године, Реквизиција обрачуна зараде за октобар 2018. године, Платни списак за октобар 2018. године, Обрачуни зараде за октобар 2018. године.Извод управе за трезор број 70.*)



- 3.5. Општинска управа и индиректни корисници су прихватили препоруку и рачуне је књижили истог дана. (Доказ: Рачуни и налог за књижење, 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/Т, 1770189-004/2018, налози за књижење бр. 233, 239, 254, 266, 273, 275, 286, 289, 292 Изјашњење бр. 845-5/2018-01 од 21.12.2018.год.);
- 3.6. Одговорна лица су у одазивном извештају навела да је Општинска управа укинула прековремени рад за два запослена лица. (Доказ:Платни листићи запослених који су имали прековремени рад, Решења о преповременом раду број 112-17-82/2015-01 од 26.10.2018. године, број 40-224/2015-01 од 29.10.2018. године )
- 3.7. У складу са датим препорукама руководство Градске библиотеке је усвојило препоруку и донело нови Правилник о Систематизацији радних места. (Доказ: Правилник о организацији и систематизацији послова у Градској библиотеци „Божидар Кнежевић“ Уб број 81/18 од 28.08.2018. године и Решење о давању сагласности Градској библиотеци „Божидар Кнежевић“ Уб на Правилник о организацији и систематизацији послова у Градској библиотеци „Божидар Кнежевић“ Уб број 110-18/18-01 од 06.09.2018. године);
- 3.8. Општинска управа. 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.))
- Предшколска установа. 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 „Ђунис“, 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.)
- 3.9. Општинска управа је у поступку ревизије предузела задовољавајуће мере и вршила пренос сразмерног дела средстава политичким субјектима сваког месеца, до десетог у месецу за претходни месец (Доказ: Решење, Обрачуни, Изводи Управе за Трезор);
- 3.10. Општинска управа је у поступку ревизије предузела задовољавајуће мере и у 2018. години вршила расподелу средстава политичким субјектима за финансирање редовног рада по броју гласова (Доказ: Решење);
- 3.11. Одговорна лица су у допуни одазивног извештаја навела да у току одазивног периода није било плаћања по наведеним услугама. (Доказ: Изјава одговорног лица број 40-18/2018-02 од 31.12.2018. године и аналитичка картица конта 424911 – Остале специјализоване услуге за позицију 78/1 );
- 3.12. Исто као 3.11;
- 3.13. Председник општине и Општинска управа (тачка 6). Одговорна лица субјекта ревизије су доставили Изјашњења да у периоду који је дата за подношење извештаја органи општине Уб нису закључили ни један уговор који се протеже на две буџетске године и да убудуће модели уговора, као и уговори који ће обухватати две буџетске године,

- садржаће одредбу у складу са чланом 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 (*Докази: Изјашњење број 40-3/2018-02 од од 31.12.2018. године*); Предшколска установа – Одговорна лица Предшколске установе су доставила доказе да су у периоду Одазивног извештаја спровела јавну набавку добара - огрев. Уговор о јавној набавци добара – огрев број 90/2018-04 од 16.10.2018. године закључен са „Соле комерц“ доо Београд садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години. (*Доказ: Изјашњење број 861-1/2018-04 од 28.12.2018. године, Одлука о додели уговора број 404-55-3/18-01-1 од 05.10.2018. године, Закључак о давању одобрења за закључење уговора за реализацију јавне набавке – огрев за потребе корисника буџета општине Уб број 06-44/2018-01 од 15.10.2018. године и Уговор о јавној набавци добара – огрев број 90/2018-04 од 16.10.2018. године*); Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“. Одговорна лица Установе за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ су доставила Изјашњење да у периоду који је дат за подношење Одазивног извештаја, Установа није закључила уговоре који се односе на две буџетске године и убудуће ће поступати у складу са датом препоруком. Модели уговора и закључени уговори садржаће одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава одобрених за ту намену у тој буџетској години (*Докази: Изјашњење број 379/18 од 24.12.2018. године*);
- 3.14. У одазивном периоду Општинска управа је вршила контролу грађевинског дневника и на Потврди о извршеним радовима постоји спецификација врсте материјала који је утрошен и у којој количини. (*Доказ: Решења за пренос средстава, Захтев за плаћање са преузетом обавезом, Захтев за пренос новчаних средстава број 119, Рачун број 932175, Отпремница VZ000820, Грађевински дневник*).
- 3.15. 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 Рачун број 01-09379 од 15.11.2018. године, број 01-09377 од 31.10.2018. године, Изводи Управе за Трезор, Решења о преносу средстава*);
- 3.16. 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 коме налази опис услуге и количина (очишћена површина), рачуни нису у паушалним износима, већ према стварно изведеним услугама. (*Доказ: Грађевински дневник, аналитичка картица позиција 78/1, konto 424911 – Специјализоване услуге, Решење за пренос средстава број 1459, Рачун број 01-09363 од 15.10.2018. године, Извод Управе за трезор број 209*);
- 3.17. Одговорна лица општине Уб су у Одазивном извештају навела да су захтеве за плаћање директних и индиректних корисника буџетских средстава у току одазивног периода потписала одговорна лица Одељења за финансије Општинске управе. (*Докази: Захтеви за плаћање Градске библиотеке и Установе за културу и спорт*);

- 3.18. Одговорна лица општине Уб су у Одазивном извештају навела да су у току одазивног периода предузете мере за исправно попуњавање налога за службено путовање. (Доказ: налог за службено путовање од 13.11.2018. године);
- 3.19. Одговорна лица општине Уб су у Одазивном извештају навела да су у току одазивног периода предузете мере за исправно попуњавање налога за службено путовање. (Доказ: налог за службено путовање од 13.11.2018. године);
- 3.20. Одговорна лица Предшколске установе су у Одазивном извештају навела да су у току одазивног периода налози за службено путовање за запослене у Предшколској установи издати на дан обављеног службеног путовања, са назнаком ко сноси трошкове путовања и детаљним подацима о возилу. (Докази: налог за службено путовање број 53/2018-02 од 08.11.2018.године, извештај са семинара број 768/2018-01 од 13.11.2018.године, налог за службено путовање број 46-1/2018-02 од 01.11.2018.године, извештај са семинара број 102/2018-03 од 05.11.2018.године)
- 3.21. Субјект ревизије је у складу са датом препоруком у одазивном периоду извршавао расходе за бензин према прописима. (Доказ: путни налози број 25506 од 02.10.2018., 25507 од 07.10.2018. и 25508 од 12.10.2018. године).
- 3.22. Одговорна лица Предшколске установе, у складу са датим препорукама у периоду који је дат за одазивни извештај није закључивало уговоре без уговорене вредности за набавку добара нити ће у будуће. (Докази: Уговор о пословно техничкој сарадњи „Фимас“ и ПУ „Уб“ број 34/201-02 од 21.09.2018. године и Уговор о купопродаји ЗУ „Апотека Атлић“ и ПУ „Уб“ број 115/2018-04 од 07.12.2018. и Уговор број 116/2018-04 од 07.12.2018. године Кројачке радње „Ранковић плус“ Уб и ПУ „Уб“; Изјашњење број 845/2018-01 од 21.12.2018. године);
- 3.23. Одговорна лица општине Уб су доставила доказе да су се у периоду одазивног извештаја спроводили контролни поступци на тај начин што је вршена контрола у смислу формалне, суштинске и рачунске тачности улазних рачуна (Докази: Рачуни број 50/18 и 51/18 од 26.12.2018. године; Окончана ситуација добављача MACCHINA SECURITY од 13.12.2018. године; Налог за књижење и Извод управе за трезор број 251 од 28.12.2018. године; Захтев за преузимање обавезе број 000365 и Решење за пренос средстава број 365 од 27.12.2018. године);
- 3.24. Општинска управа је у Одазивном извештају навела и доставила Изјаву да у 2018. години није било преноса средстава спортским клубовима, више од одобрених средстава (Докази: Аналитичка картица субаналитичког конта 481911 – Дотације спортским омладинским организацијама и 424231 – Услуге спорта за период 1.1.-31.12.2018. године; Картица позиције плана 481911 – Дотације спортским омладинским организацијама; Табеларни преглед по клубовима и Изјашњење број 40-16/2018/2018-02 од 31.12.2018. године).
- 3.25. Одговорна лица општине Уб су доставила доказе да је у периоду који је дата за подношење одазивног извештаја, неправилност исправљена на тај начин што је извршилац услуга уредно водио грађевински дневник за извршене услуге зимског одржавања путева и улица на територији општине Уб и плаћања су вршена на основу уредне документације. Послови зимског одржавања путева и улица на територији општине Убје Закључком Општинског већа број 06-45-2/2018-01 од 18.10.2018. године су поверени КЈП „Ђунис“ из Уба. Такође је одређен члан Општинског већа општине УБ за организовање и извршење послова зимског одржавања (Докази: Захтев за плаћање без преузете обавезе и Решење за пренос средстава број 196 од 21.12.2018.

године; *Захтев за пренос новчаних средстава број 1358 од 12.12.2018. године; Налог за књижење број 246 и Извод Управе за трезор број 246 од 21.12.2018. године; Рачуни број 15/2018 и 16/2018 од 30.11.2018. године са отпремницом, рекапитулацијом и путним налозима („Алексић“ доо Уб), Грађевински дневник „Алексић“ доо за датум 28.11.2018. године; Захтев за пренос новчаних средстава број 1358/1/2018 од 21.12.2018. године; Рачуни број 1-11/2018 од 5.11.2018. године и 51/18 од 6.11.2018. године – ГеаЗона доо Уб; Налог за књижење број 216 од 8.11.2018. године; Извод Управе за трезор број 216; Решења за пренос средстава од 7.11. и 8.11.2018. године и Захтеви за преузимање обавеза број 000318 и број 000316; 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 и 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. године).*

- 3.26. Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ је доставила доказе да је у периоду који је дат за подношење Одазивног извештаја вршила контролу рачуноводствених исправа пре плаћања (*Докази: Рачуни број 69 од 11.10.2018. године и број 001281 од 21.10.2018. године; Захтеви за плаћање и трансфер средстава од 16.10. и 30.10.2018. године; изводи Управе за трезор број 108 од 18.10.2018. године и број 112 од 31.10.2018. године и Налози за књижење број 246 од 18.10.2018. године и 257 од 31.10.2018. године).*
- 3.27. Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ је доставила доказе да је у периоду који је дат за подношење Одазивног извештаја вршила контролу рачуноводствених исправа и да је приликом реализације уговора пратила одредбе истог (*Докази: Рачуни број 69 од 11.10.2018. године и број 001281 од 21.10.2018. године; Уговор број 44/18 од 16.03.2018. године закључен са У.Ч.Т. „Профи“ Радљево са Образцем понуде број 17 од 27.02.2017. године; Захтеви за плаћање и трансфер средстава од 16.10. и 30.10.2018. године; изводи Управе за трезор број 108 од 18.10.2018. године и број 112 од 31.10.2018. године; Налози за књижење број 246 од 18.10.2018. године и 257 од 31.10.2018. године и Изводи из Грађевинског дневника извођача радова У.Ч.Т. „Профи“ Радљево од 20.09., 19. и 20.10. и 19.11.2018. године).*
- 3.28. Одговорна лица општине Уб су доставила доказе да је неправилност исправљена на тај начин што је Општинско веће општине Уб донело Закључак о доношењу Плана јавних набавки општине Уб за 2019. годину. Извршне послове на реализацији плана обављаће Општинска управа општине Уб. О извршењу Закључка стараће се председник општине Уб и општинска управа општине Уб. Увидом у Одлуку о буџету општине Уб за 2019. годину утврђено је да на позицијама раздела 3 – Председник општине нису планирана средства на економским класификацијама за које је потребно спроводити јавне набавке, већ су средства планирана на позицијама Општинске управе (*Докази: Закључак о доношењу Плана јавних набавки општине Уб за 2019. годину број 06-17-1/2019-01 од 9. јануара 2019. године; План јавних набавки општине Уб за 2019. годину и Одлука о буџету општине Уб за 2019. годину од 21. децембра 2018. године).*
- 3.29. Одговорна лица општине Уб су доставила доказ да је за помоћни објекат Дома здравља издата употребна дозвола и Изјашњење у коме је наведено: За реализоване радове на изградњи и/или уређењу објеката који су били предмет ревизије у 2018. години и објекте које ће убудуће општина Уб градити или реконструисати, у буџету општине



Уб за 2019. годину су обезбеђења средства за рад комисије за технички преглед објеката; У складу са Законом о јавним набавкама извршиће се избор најповољнијег понуђача коме ће током техничког прегледа предметних објеката бити стављена на увид документација настала током изградње предметног објекта, приступ објекту и присуство извођача и стручног надзора ради израде Извештаја о о извршеном техничком прегледу објекта; након прибављања позитивног извештаја, Општинској управи Уб ће се поднети захтев за издавање употребне дозволе у складу са Законом о планирању и изградњи. Одговорна лица општине Уб су доставила Изјашњење: да је Руководство општине Уб разумело дату препоруку; да ће у јануару 2019. године бити расписана јавна набавка мале вредности за геодетске услуге; да ће се извршити избор геометра који је неопходан за започињање процедуре техничког прегледа; биће расписана јавна набавка мале вредности за избор правног лица које ће обављати послове техничког прегледа објеката; да ће предузети све активности за процес издавања употребних дозвола, односно укњижбе објеката у катастру непокретности; Употребна дозвола се електронски издаје у року од 5 радних дана; Захтев се подноси само ако је комплетна документација која је прописана законом; У случају да захтев није комплетан, мора се закључком одбити у року од 5 дана. (Докази: Решење о употребној дозволи пословног објекта Дома здравља у Убу број ROP-UB-23398-IUP-1/2018 од 13.08.2018. године и Изјашњење број 40-5/2018-02 од 31.12.2018. године и Изјашњење број 40-30/2018-02 од 31.12.2018. године, Закључак о давању одобрења за закључење уговора за реализацију јавне набавке – набавка услуга – геодетске услуге број 06-18-11/2019-01 од 31.01.2019. године).

3.30. Одговорна лица општине Уб су доставили Изјашњење да ће Општинска управа током реализације изградње будућих објеката поштовати одредбе уговора којима је дефинисана обавеза израде Записника о примопредаји изведених радова и Записника о коначном обрачуну завршних грађевинских радова (Доказ: Изјашњење број 40-5/2018-02 од 31.12.2018. године)

3.31. Исто као 3.30.

3.32. Одговорна лица субјекта ревизије су доставили Изјашњења: да у периоду који је дат за подношење одазивног извештаја, органи општине Уб у својству наручиоца нису спроводили јавне набавке за које су утврђене неправилности у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања општине Уб за 2017. годину; да је у периоду који је дат за подношење одазивног извештаја спроведена јавна набавка услуга - Израда Пројеката реконструкције и доградње градског базена, јавна набавка број 1.2.19 и да ће органи општине Уб у будућем периоду приликом спровођења поступака јавних набавки поштовати одредбе Закона о јавним набавкама у складу са препорукама Државне ревизорске институције и то: Образац структуре понуђене цене биће саставни део конкурсне документације; конкурсном документацијом предвидеће се попуљавање понуде у динарима, а не у %; уговори са изабраним понуђачима ће се достављати у прописаним роковима; Одлука о покретању поступка јавне набавке садржаће оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе јавне набавке; Одлука о додели уговора, евентуално Обавештење о поднетом захтеву за заштиту права понуђача и Обавештење о закљученом уговору биће објављени у прописаним роковима; Решењем о образовању комисије за јавну набавку у отвореном поступку именовале се минимум три члана и три заменика; могућност измене уговора јасно и прецизно ће бити наведене у конкурсној



документацији и уговору о јавној набавци; сви члнови комисије за јавну набавку, као и њихови заменици потписаће изјаву о одсуству сукоба интереса; у случају закључења уговора на основу понуде која садржи цену већу од процењене вредности јавне набавке наручилац ће доставити образложени извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији; да у периоду одазивног извештаја није било Измена Плана јавних набавки за 2018. годину; да је План јавних набавки за 2019. годину објављен у законском року; набавке које су обликоване у више партија, планиране су тај начин што су партије одређене према предмету набавке; модели уговора, као и уговори који ће обухватати две буџетске године, садржаће одредбу у складу са чланом 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; да је у периоду који је дат за подношење одазивног извештаја, Општинска управа донела Одлуку о измени уговора о јавној набавци добара – Набавка каменог материјала за одржавање макадамских коловозних застора коју је објавила на Порталу јавних набавки у прописаном року; у случају спровођења јавних набавки од стране више наручилаца, Одлука о спровођењу поступка јавне набавке садржаће све потребне елементе у складу са законским и подзаконским актима, Извештај о стручној оцени понуда садржаће податке о начину примене методологије одабира понуда и да ће у случају оправданих разлога за продужење рока за извођење радова на будућим објектима Општинска управа са изабраним извођачем приступити сачињавању Анекса предметног уговора за продужење рока-тачка 3.33) (Докази: Документација у вези јавне набавке услуга - Пројекат реконструкције и доградње градског базена и то: Конкурсна документација; Одлука о покретању поступка број 020-206/18-01 од 4. октобра 2018. године; Решење о образовању комисије од 4. октобра 2018. године; Изјава о одсуству сукоба интереса број 020-207/18-01-2 од 04.10.2018. године; Одлука о додели уговора број 350-143-3/18-01 од 12.10.2018. године; Уговор број 350-143-4/18-01 од 12. октобра 2018. године; Образац понуде понуђача „Крип инжењеринг“ доо Београд и Извод са Портала јавних набавки; Годишњи План набавки општине Уб за 2019. годину, као и Извод са Портала јавних набавки као доказ да је План објављен у законском року; Извод из Портала јавних набавки као доказ да су Одлука о додели уговора и Обавештење о закљученом уговору за јавну набавку број 1.2.19/2018 објављени у прописаном року; Одлука о измени уговора о јавној набавци број 344-42-5/18-01 и Извештај о измени уговора о јавној набавци број 344-42-7/18-01 од 15.10.2018. године; Изјашњење број 40-3/2018-02, број 40-4/2018-02 од 31.12.2018. године и број 40-5/2018-02 од 31.12.2018. године). Предшколска установа (3.52) Руководство Предшколске установе „Уб“ је у Одазивном извештају навело и доставило Изјашњење да у периоду који је дат за подношење Одазивног извештаја, ПУ није спровела ни један поступак јавне набавке и да ће убудуће након спроведеног поступка јавне набавке Обавештење о закљученим уговорима објављивати на Порталу јавних набавки (Доказ: Изјашњење број 845-3/2018-01 од 21.12.2018. годину);

- 3.33. Исто као 3.32.
- 3.34. Исто као 3.32.
- 3.35. Исто као 3.32.
- 3.36. Исто као 3.32.
- 3.37. Исто као 3.32.

- 3.38. Исто као 3.32.
- 3.39. Исто као 3.32.
- 3.40. Исто као 3.32.
- 3.41. Исто као 3.32.
- 3.42. Исто као 3.32.
- 3.43. Исто као 3.32.
- 3.44. Исто као 3.32.
- 3.45. Исто као 3.32.
- 3.46. Исто као 3.32.
- 3.47. Исто као 3.32.
- 3.48. Исто као 3.32.
- 3.49. Исто као 3.32.
- 3.50. Исто као 3.32.
- 3.51. Исто као 3.32.
- 3.52. Исто као 3.32.
- 3.53. Исто као 3.32.
- 3.54. Исто као 3.32.
- 3.55. Руководство Предшколске установе „Уб“ је у Одазивном извештају навело и доставило Изјашњење да у периоду који је дат за подношење Одазивног извештаја, ПУ није спровела ни један поступак јавне набавке и да ће убудуће Одлука о додели уговора садржати упутство о правном средству (*Доказ: Изјашњење број 845-3/2018-01 од 21.12.2018. годину*).
- 3.56. Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“. Одговорна лица Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб су у Одазивном извештају и доставиљеном Изјашњењу навела да су разумели дату препоруку и да у периоду који је дат за подношење Одазивног извештаја, Установа није спровела ни један поступак јавне набавке, и да ће убудуће поступити по датој препоруци. У случају закључења оквирног споразума у Позиву за подношење понуда биће наведено са колико понуђача ће бити закључен оквирни споразум (*Докази: Изјашњење број 380/18 од 24.12.2018. године и Измена Плана набавки за 2018. годину од 19.07.2018. године*);
- 3.57. Одговорна лица Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб су у одазивном извештају и доставила Изјашњење да су разумели дату препоруку и да у периоду који је дат за подношење Одазивног извештаја, Установа није спровела ни један поступак јавне набавке, и да ће убудуће поступити по датој препоруци. Приликом планирања поступка и припреме конкурсне документације Установа ће водити рачуна да се прописивањем додатних услова не ограничи конкуренција (*Докази: Изјашњење број 381/18 од 24.12.2018. године и Измена Плана набавки за 2018. годину од 19.07.2018. године*);
- 3.58. Одговорна лица Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб су у одазивном извештају и доставиљеном Изјашњењу навели да су разумели дату препоруку и да у периоду који је дат за подношење одазивног извештаја, Установа није спровела ни један поступак јавне набавке, и да ће убудуће поступити по датој препоруци. Приликом покретања поступка и доношења Одлуке о покретању поступка, иста ће садржати податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану – економску, функционалну и програмску класификацију (*Докази: Изјашњење број*

382/18 од 24.12.2018. године и Измена Плана набавки за 2018. годину од 19.07.2018. године);

3.59. *Општинска управа*: Одговорна лица општине Уб су доставила Изјашњење: да је руководство општине Уб разумело препоруку ДРИ; да су у 2018. години започете активности на увођењу новог програма основних средстава који ће омогућити унос свих потребних података о земљишту, зградама и грађевинским објектима; да је у току унос података у нов програм, тако да ће помоћне књиге основних средстава убудуће бити вођене у складу са важећим прописима (*Доказ: Изјашњење број 40-50/2018-02 од 31.12.2018. године*).

*Предшколска установа*: Предшколска установа „Уб“ је доставила Изјашњење да су предузете активности на увођењу новог програма и апликације Помоћне књиге основних средстава и да ће у 2019. години Помоћне књиге основних средстава бити вођене у складу са важећим прописима (*Доказ: Изјашњење број 861-3/2018-01 од 28.12.2018. године*).

*Установа за културу и спорт*. Одговорна лица Установе за културу и спорт су доставила Изјашњење да је у 2018. години Установа започела са активностима на увођењу Програма који ће омогућити вођење помоћних књига основних средстава у складу са важећим прописима. Исти ће бити инсталиран током 2019. године (*Доказ: Изјашњење број 340-02/18-01 од 31.12.2018. године*).

3.60. Одговорна лица општине Уб су доставила Изјашњење да у периоду одазивног извештаја нису постојала улагања са директног корисника Председника општине, тако да на разделу Председника општине не постоји евиденција нефинансијске имовине у припреми и иста се води код Општинске управе (*Доказ: Изјашњење број 40-51/2018-02 од 31.12.2018. године*)

3.61. *Општинска управа*. Одговорна лица општине Уб су доставила Изјашњење да у периоду одазивног извештаја нису постојала улагања са директног корисника Председника општине, тако да на разделу Председника општине не постоји евиденција нефинансијске имовине у припреми и иста се води код Општинске управе (*Доказ: Изјашњење број 40-51/2018-02 од 31.12.2018. године и Аналитичке картице за период 1.1.-31.12.2018. године за раздео 5 - Општинска управа и то: 015128 – Опрема за јавну безбедност у припреми и 015129 – Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема у припреми*);

3.62. *Установа за културу и спорт*. Установа за културу и спорт је доставила доказе да је у 2018. години успоставила аналитичку евиденцију основних средстава по економској класификацији – субаналитичким контима са свим потребним подацима и да је започела са активностима на увођењу Програма који ће омогућити вођење помоћних књига основних средстава у складу са важећим прописима (*Доказ: Табеларни преглед основних средстава у 2018. години и Изјашњење број 340-02/18-01 од 31.12.2018. године*);

3.63. Одговорна лица *Установе за културу и спорт „Културно спортски центар Уб“* су доставила доказе и Изјашњење да ће Установа убудуће истовремено са књижењем задужења на одговарајућим субаналитичким контима групе 512000 – Машине и опрема књижити и промене на одговарајућим субаналитичким контима класе 000000 – Нефинансијска имовина и класе 300000 - Капитал и да ће одговарајуће доказе доставити након израде сета финансијских извештаја за 2018. годину (*Докази:*

*Изјашњење: у вези са променама на имовини и капиталу број 368-01/18 од 19.12.2018. године);*

- 3.64. Одговорна лица Општине Уб су у Одазивном извештају доставила Изјашњење да је руководство прихватило препоруку и да је Општинска управа власник објекта који се на рачуну за електричну енергију водио као МЗ Кожуар и из тог разлога плаћа те рачуне. *(Доказ: Изјашњење број 40-24/2018-02 од 31.12.2018. године и аналитичка картица конта 421211 – Услуге за електричну енергију).*

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

- 4.1. Одговорна лица општине Уб су у Одазивном извештају навела да су Одлуком о буџету општине Уб за 2019. годину, месне заједнице уписане као индиректни корисник буџетских средстава. *(Докази: Одлука о буџету општине Уб за 2019. годину);*
- 4.2. Одговорна лица општине Уб су доставила Изјашњење: да је руководство општине Уб разумело препоруку ДРИ; да је у току успостављање правилне евиденције са подацима потребним за правилно попуњавање НЕП образаца и да ће убудуће НЕП обрасци бити правилно попуњени, са свим предвиђеним пољима у складу са важећим прописима. Одговорна лица су доставила три НЕП-ЈС обрасца састављених на дан 31.12.2018. године који садрже све прописане податке о непокретности. *(Доказ: Изјашњење број 40-53/2018-02 од 31.12.2018. године, три НЕП-ЈС образаца на дан 31.12.2018. године );*
- 4.3. Одговорна лица општине Уб су доставила Изјашњење: да је руководство општине Уб разумело препоруку ДРИ; да ће након завршеног годишњег пописа на дан 31.12.2018. године, образац ЗОС-ЈС попунити у складу са прописима и исти ће садржати податке о броју јединица непокретности *(Доказ: Изјашњење број 40-54/2018-02 од 31.12.2018. године);*
- 4.4. Одговорна лица општине Уб су у Одазивном извештају навела да су разумела препоруку и да предузимају радње које се односе на упоређивање података о имовини општине Уб са евиденцијама непокретности код РГЗ;
- 4.5. 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.)* Одговорна лица Предшколске установе су у одазивном извештају навела да је због постојећег програма могућа само делимична исправка обрачунског листа зарада који се доставља запосленом. Финансијским планом за 2019. годину предвиђена су средства за набавку нових програма за обрачун зарада. *(Доказ: Изјашњење број 845-4/2018-01 од 21.12.2018. године)*
- 4.6. 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).* Градска библиотека је доставила доказ да је у 2018. години евиденцију зарада вршила на прописаним субаналитичким контима. *(Доказ: Захтев за исплату плата за октобар 2018. године, Рекapитулација обрачуна за децембар 2018. године, аналитичке картице за групу конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде).*
- 4.7. Одговорна лица општине Уб су доставила доказ да се расходи по основу чишћења просторија евидентирају на прописаном субаналитичком конту. *(Доказ: картице субаналитичког конта 421323 и 421325);*

- 4.8. Одговорна лица општине Уб су доставила доказ да се трошкови путовања на службено пут у иностранство евидентирају на терет субаналитичког конта 422221 - Трошкови превоза за службени пут у иностранство и Изјашњење да у периоду одазивног извештаја није било плаћања са субаналитичког конта 422311 - Дневница (исхрана) за путовање у оквиру редовног рада. (Доказ: картица субаналитичког конта 422221 и Изјашњење број 40-25/2018-04 од 31.12.2018. године);
- 4.9. Субјект ревизије је доставио доказе да је наведена неправилност исправљена у 2018. години као и у одазивном периоду, односно да је набавка образаца, уверења из матичих књига књижена на конту 426111- канцеларијски материја. (Докази: Аналитичке картице 426311 – Стручна литература за редовне потребе запослених и 426111 – Канцеларијски материјал).
- 4.10. Субјект ревизије Градска библиотека „Божидар Кнежевић“ је у складу са датом препоруком вршио срањавање буџетских средстава за период 1.1.2018. – 31.12.2018. године на четвртном нивоу. (Доказ: Извештај о срањавању буџетских средстава за период 1.1.2018. – 31.12.2018. године на четвртном нивоу, број 6 од 11.01.2019. године);
- 4.11. Субјект ревизије је усвојио дату препоруку и доставио доказ да у одазивно периоду није било плаћања, а самим тим ни књижења на класи 200000. Субјект ревизије је прихватио дату препоруку, али како није било исплата са конта 471000 тако није било књижења на обавезама. Убудуће ће се вршити књижења на конту 244290 за плаћања са конта 472000 (Доказ: Аналитичка картица позиције 42/0; Изјашњење број 40-20/2018-02 од 31.12.2018. године);
- 4.12. Општинска управа Уб је доставила доказ да је у периоду одазивног извештаја вршила евидентирање обрачунатих неплаћених издатака на субаналитичком конту 131212 - Обрачунати неплаћени издаци (Доказ: Аналитичка картица конта 131212 - Обрачунати неплаћени издаци за 2018. годину).

(5) код Праћења и процене система:

- 5.1. Одговорна лица општине Уб су у одазивном извештају навела да у Праилнику о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Правобранилаштву општине Уб, 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);
- 5.2. 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).

**2.2.8.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

**2.2.9. Неправилности код припреме и доношења одлуке о буџету**

**2.2.9.1. Опис неправилности**

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017. годину, наведено је да су код припреме и



доношења буџета утврђени недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету, и то:

1. Упутство за израду финансијских планова буџетских корисника за 2017. годину не садржи све обавезне елементе прописане чланом 40. Закона о буџетском систему: 1) Опис планиране политике локалне власти; 2) Смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета локалних власти и 3) Поступак и динамику припреме буџета локалне власти и предлога финансијских планова директних корисника средстава буџета локалне власти (тачка 4);
2. Предлози финансијских планова не садрже обавезне елементе прописане чланом 37. Закона о буџетском систему: 1) расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији и 2) детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања (тачка 4);
3. Одељење за финансије Општинске управе Уб није обавестио директне кориснике буџетских средстава о квотама, односно о висини расхода и издатака до које корисници буџетских средстава могу да врше плаћања за одређени период (тачка 4);
4. Одељење за финансије Општинске управе Уб није доставило Упутство за припрему Нацрта Одлуке о другом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб и Упутство за припрему Нацрта Одлуке о трећем ребалансу Одлуке о буџету општине Уб корисницима буџетских средстава општине Уб (тачка 4);
5. Месне заједнице нису доставиле предлоге финансијских планова локалном органу надлежном за финансије (тачка 4).

#### **2.2.9.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

1. Упутство за припрему финансијских планова корисника средстава буџета општине Уб за 2019. и пројекција за 2020. и 2021. годину садржи све обавезне елементе. (*Доказ: Упутство за припрему финансијских планова корисника средстава буџета општине Уб за 2019. и пројекција за 2020. и 2021. годину*).
2. За неправилност која се односи на чињеницу да предлози финансијских планова не садрже све обавезне елементе, као мера исправљања достављени су финансијски планови директних буџетских корисника (Општинска управа, Скупштина општине, Општинско веће, Председник општине и Општинско правобранилаштво) који садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији и детаљно писано образложење расхода и издатака. (*Докази: Предлози финансијских планова директних буџетских корисника*).
3. Одговорна лица општине Уб су доставила доказ да је Одељење за финансије у 2019. години утврдило обим расхода корисника буџетских средстава у периоду од 01.01.2019. – 31.03.2019. године. (*Доказ: Обим расхода корисника буџетских средстава у периоду 01.01.2019.-31.03.2019. године објављен у Службеном гласнику општине Уб број 1*);
4. Одговорна лица у Одељењу за финансије Општинске управе Уб су разумела препоруку, и приликом израде Одлуке о буџету за 2019. годину, доставила корисницима Упутство за припрему финансијских планова корисника средстава буџета општине Уб за 2019. годину и пројекција за 2020.годину и 2021.годину.
5. У допуни Одазивног извештаја, руководство општине Уб је доставило Предлоге финансијских планова месних заједница Руклада, Стубленица, Црвена Јабука, Јошева и Совљак, који су достављени у новембру 2018. године, а по добијању Упутства за припрему предлога финансијских планова за 2019. годину, са пројекцијама за 2020. и

2021 годину. (Доказ: Допис Руководиоца Одељења за финансије број 40-02/11-2019 од 10.1.2019. године; Предлог финансијског плана за 2019. годину са пројекцијама за 2020. и 2021. годину за Месну заједницу Совљак од 24.11.2018. године; Предлог финансијског плана за 2019. годину са пројекцијама за 2020. и 2021. годину за Месну заједницу Руклада од 21.11.2018. године; Предлог финансијског плана за 2019. годину са пројекцијама за 2020. и 2021. годину за Месну заједницу Јошева од 23.11.2018. године; Предлог финансијског плана за 2019. годину са пројекцијама за 2020. и 2021. годину за Месну заједницу Црвена Јабука од 24.11.2018. године; Предлог финансијског плана за 2019. годину са пројекцијама за 2020. и 2021. годину за Месну заједницу Стубленица од 22.11.2018. године).

### **2.2.9.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће.

## **2.2.10. Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза**

### **2.2.10.1. Опис неправилности**

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Уб за 2017. годину, утврђене су следеће неправилности код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности:

- *Директни корисници средстава буџета општине Уб.* Извештај о попису нематеријалних и материјалних улагања, материјала, резервних делова, основних средстава и ситног инвентара у општинској управи општине Уб, садржи само предлог за отпис основних средстава, а не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.); начин књижења; примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис; Комисија је у Извештају о попису предложила отпис и расход опреме чије је набавна вредност 5.685 хиљада динара, отписана вредност 5.508 хиљада динара и садашња вредност 177 хиљада динара, али није предложила начин отуђења покретних ствари; у извештају о попису није наведено под којим датумом је извршен попис; пописна комисија није извршила попис и усклађивања књиговодственог са стварним стањем, и то: 1) утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе, 2) уписивање у пописне листе 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. (5.3.1.)

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

извршила попис и усклађивања књиговодственог са стварним стањем, и то: 1) утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе; 2) уписивање у пописне листе природних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31. децембра године за коју се врши попис и свођење на стање на дан 31. децембра те године; 3) уношење књиговодственог природног стања имовине у пописне листе; 4) утврђивање природних разлика између стања утврђеног потписом и књиговодственог стања; 5) уношење цена пописане имовине и 6) вредносно обрачунавање пописане имовине и Орган управљања није донео одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису. (5.3.1)

#### **2.2.10.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

Директни корисници средстава буџета општине Уб. Одговорна лица општине Уб су доставила доказе да је Општинска управа у периоду одазивног извештаја извршила попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године. У допуни одазивног извештаја достављени је Извештај пописне комисије о извршеном попису материјала, ситног инвентара, недовршене производње, готових производа и робе и Извештај пописне комисије о извршеном попису основних средстава (непокретности и опреме) (*Докази: Пописне листе (три стране) са стањем на дан 31.12.2018. године, 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. године; Решење о образовању и именовању комисије за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза број 404-68/2018-01 од 30.11.2018. године; Решење о образовању и именовању комисије за попис материјала, ситног инвентара, недовршене производње, готових производа и робе број 404-67/2018-01 од 30.11.2018. године; Решење о образовању и именовању комисије за попис основних средстава (непокретности и опреме) број 404-66/2018-01 од 30.11.2018. године; Планови рада комисија за попис од 10.12.2018. године и то: План рада комисије основних средстава (непокретности и опреме); План рада комисије за попис материјала, ситног инвентара, недовршене производње, готових производа и робе и План рада комисије за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза; Извештај пописне комисије о извршеном попису материјала, ситног инвентара, недовршене производње, готових производа и робе број 404-67/2018-01 од 18.01.2019. године и Извештај пописне комисије о извршеном попису основних средстава (непокретности и опреме) број 404-66/2018-01 од 18.01.2019. године;*

Предшколска установа „Уб“ Уб. Одговорна лица ПУ „Уб“ су у одазивном извештају навела: да је управни одбор ПУ „Уб“ Уб је 20.11.2018. године донео Одлуку попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године а основу које је директор ПУ донео Решење о именовању чланова комисија за попис; да су оформљене три комисије и то: 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; да је пописна комисија за попис основних средстава донела је План рада комисије за попис број 819/2018-01 од 07.12.2018. године; да је пописна комисија за попис залиха материјала, ситног инвентара, недовршене производње, готових производа и робе донела План рада



комисије за попис број 820/2018-01 од 7.12.2018. године; да је пописна комисија за попис финансијских пласмана и потраживања, обавеза, готовинских еквивалената и готовине донела План рада комисије за попис број 821/2018-01 од 7.12.2018. године; да је руководство ПУ „Уб“ разумело дате препоруке и да да је попис извршен мерењем са уписаним м<sup>2</sup> у пописним листама, а не количином „1“; да су зграде и грађевински објекти приказани као целина; да ће убудуће у Одлуци о резултатима пописа бити наведено на који начин ће предложене некретнине и опрема бити отуђени. У достављеном Изјашњењу број 861-2/2018-01 је наведено да ће Извештај о извршеном попису бити састављен у року прописаном Планом рада комисије за попис, најкасније до 20. фебруара 2019. године, након чега ће бити достављени ДРИ (Докази: Одлука о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2018.год. бр. 780-1/2018-01 на дан 20.11.2018.год.; Решење о именовану чланова комисије за попис бр. 812/2018-01, од 06.12.2018.године; План рада комисије за попис основних средстава (непокретности и опреме), бр.819/2018-01 од 07.12.2018.године; План рада комисије за попис залиха материјала, ситног инвентара, недовршене производње, готових производа и робе бр. 820/2018-01 од 07.12.2018; План рада комисије за попис попис финансијских пласмана и потраживања, обавеза, готовинских еквивалената и готовине бр.821/2018-01 од 07.12.2018.год.; Пописне листе: Објекти за потребе образовања – економска класификација -011131; Складишта, силоси - економска класификација -011133; Опрема за копнени саобраћај - економска класификација -011211; Канцеларијска опрема- економска класификација -011221; Рачунарска опрема - економска класификација -011222; Комуникациона опрема - економска класификација -011223; Електронска и фотографска опрема - економска класификација -011224; Опрема за домаћинство - економска класификација -011225; Опрема за пољопривреду - економска класификација -011231; Медицинска опрема- економска класификација -011251; Опрема за образовање- економска класификација -011261; Опрема за јавну безбедност- економска класификација -011281; Моторна опрема- економска класификација -011292; Немоторна опрема - економска класификација -011294; Грађевинско земљиште -економска класификација -014112; Остала нематеријална имовина економска класификација -016171; доказ: Пописна листа – 011131 – Објекти за потребе образовања и Изјашњење број 861-2/2018-01 од 28.12.2018. године).

Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ Уб. Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ је у Одазивном извештају навела да је у одазивном периоду извршила попис са стањем на дан 31.12.2018. године и да је поступила по највећем броју датих препорука и највећи број неправилности је отклоњен. Остале неправилности биће отклоњене у року до 28.02.2019. године. У допуни Одазивног извештаја достављена је и Одлука о искњижавању опреме наведене у пописној листи опреме Базен за школарац број 09-01/19 од 9.1.2019. године, као и Изјашњење број 32/19 од 23.01.2019. године, у коме је наведено да ће коначан извештај комисије бити састављен у прописаном року, односно до 29.01.2019. године. (Докази: Одлука о попису и образовању комисије за попис основних средстава, непокретности и опреме број 318/18 од 30.11.2018. године; 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. године; Одлука о попису и образовању комисије за попис робе кафе клуба Дома културе и спортске хале број 319-01/18 од 30.11.2018. године; План рада комисије за попис број 338-01/18 од 10.12.2018.године; Прелиминарни Извештај комисије за попис број 385/18 од 31.12.2018. године и Пописне листе са стањем на дан 31.12.2018. године; Одлука о искњижавању



опреме наведене у пописној листи опреме Базен за школарац број 09-01/19 од 9.1.2019. године и Изјашњење број 32/19 од 23.01.2019. године, Извештај пописне комисије о извршеном попису број 46-01/19 од 29.01.2019. године).

Градска библиотека „Божидар Кнежевић“ Уб. У складу са датим препорукама Градска библиотека „Божидар Кнежевић“ је извршила вандредни попис са почетком 04.12.2018. године и поступила је по препорукама ДРИ - количине су утврђене бројањем, проценом и слично, сви подаци су унети у пописне листе. У допуни одазивног извештаја, достављен је Извештај пописне комисије о извршеном попису број 011/2019 од 25. јануара 2019. године (Докази: Одлука о попису и образовању комисије за попис основних средстава, непокретности и опреме од 30.11.2018. године; План рада комисије за попис број 159/2 од 30.11.2018. године и Пописна листе са стањем на дан 31.12.2018. године).

### **2.2.10.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

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

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

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је сачинио субјект ревизије задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви.