



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНЕ ЉИГ**

**Број: 400-1295/2019-04/3
Београд, 15.октобар 2019. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1 Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја	4
2.1.1 Неправилно исказани расходи - организациона класификација.....	4
2.1.1.1 Опис неправилности	4
2.1.1.2 Исказане мере исправљања	4
2.1.1.3 Оцена мера исправљања	4
2.1.2 Неправилно исказани расходи - економска класификација.....	4
2.1.2.1 Опис неправилности	4
2.1.2.2 Исказане мере исправљања	5
2.1.2.3 Оцена мера исправљања	10
2.1.3 Мање исказана имовина – вредност зграде општине Љиг.....	10
2.1.3.1 Опис неправилности	10
2.1.3.2 Исказане мере исправљања	10
2.1.3.3 Оцена мера исправљања	10
2.1.4 Мање исказана актива – није евидентирана зграда Дома културе	11
2.1.4.1 Опис неправилности	11
2.1.4.2 Исказане мере исправљања	11
2.1.4.3 Оцена мера исправљања	11
2.1.5 Зграде и грађевински објекти у Предшколској установи „Каја“ су више исказане.	11
2.1.5.1 Опис неправилности	11
2.1.5.2 Исказане мере исправљања	11
2.1.5.3 Оцена мера исправљања	11
2.1.6 Нису евидентирани капитална улагања и актива мање исказана	11
2.1.6.1 Опис неправилности	11
2.1.6.2 Исказане мере исправљања	11
2.1.6.3 Оцена мера исправљања	12
2.1.7 Вредност шума је мање исказана за вредност обрачунате амортизације.....	12
2.1.7.1 Опис неправилности	12
2.1.7.2 Исказане мере исправљања	12

2.1.7.3	Оцена мера исправљања	12
2.1.8	Није евидентирано земљиште и актива мање исказана	12
2.1.8.1	Опис неправилности	12
2.1.8.2	Исказане мере исправљања	12
2.1.8.3	Оцена мера исправљања	12
2.1.9	Неусаглашеност Нефинансијске опреме у сталним средствима и Нефинансијске имовине у припреми.....	12
2.1.9.1	Опис неправилности	12
2.1.9.3	Оцена мера исправљања	13
2.1.10	Није исказано учешће јавног предузећа и јавно комуналних предузећа у оснивачком капиталу општине	13
2.1.10.1	Опис неправилности	13
2.1.10.2	Исказане мере исправљања	13
2.1.10.3	Оцена мера исправљања	13
2.1.11	Неправилно исказан резултат пословања – суфицит.....	13
2.1.11.1	Опис неправилности	13
2.1.11.2	Исказане мере исправљања	13
2.1.11.3	Оцена мера исправљања	14
2.1.12	Неевидентирана имовина општине Љиг.....	14
2.1.12.1	Опис неправилности	14
2.1.12.2	Исказане мере исправљања	14
2.1.12.3	Оцена мера исправљања	14
2.2	Резиме налаза у ревизији правилности пословања	14
2.2.1	Преузимање обавезе и извршавање расхода у супротности са законском регулативом..	15
2.2.1.1	Опис неправилности	15
2.2.1.2	Исказане мере исправљања	15
2.2.1.3	Оцена мера исправљања	16
2.2.2	Преузимање веће обавезе у односу на одобрене апропријације.....	16
2.2.2.1	Опис неправилности	16
2.2.2.2	Исказане мере исправљања	17
2.2.2.3	Оцена мера исправљања	17
2.2.3	Преузете су обавезе и извршена плаћања за добра, радове и услуге који су набављени без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.....	18
2.2.3.1	Опис неправилности	18
2.2.3.2	Исказане мере исправљања	19
2.2.3.3	Оцена мера исправљања	20

2.2.4	Преузимање обавеза и извршавање расхода без расписивања јавног позива (конкурса)	20
2.2.4.1	Опис неправилности	20
2.2.4.2	Исказане мере исправљања	20
2.2.4.3	Оцена мера исправљања	20
2.2.5	Преузимање обавеза и извршавање расхода без валидне (веродостојне) документације	21
2.2.5.1	Опис неправилности	21
2.2.5.2	Исказане мере исправљања	21
2.2.5.3	Оцена мера исправљања	21
2.2.6	Изворни приходи општине Љиг	21
2.2.6.1	Опис неправилности	21
2.2.6.2	Исказане мере исправљања	22
2.2.6.3	Оцена мера исправљања	22
2.2.7	Код припреме и доношење буџета утврђени су недостаци и неправилности	22
2.2.7.1	Опис неправилности	22
2.2.7.2	Исказане мере исправљања	23
2.2.7.3	Оцена мера исправљања	24
2.2.8	Није у потпуности успостављено финансијско управљање и контрола.....	24
2.2.8.1	Опис неправилности	24
2.2.8.2	Исказане мере исправљања	28
2.2.8.3	Оцена мера исправљања	32
2.2.9	Није успостављена и организована интерна ревизија	32
2.2.9.1	Опис неправилности	32
2.2.9.2	Исказане мере исправљања	32
2.2.9.3	Оцена мера исправљања	32
2.2.10	Спровођење пописа имовине, потраживања и обавеза	32
2.2.10.1	Опис неправилности	32
2.2.10.2	Исказане мере исправљања	33
2.2.10.3	Провера веродостојности мера исправљања.....	33
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА.....	34

1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Љиг за 2017. Годину број: 400-308/2018-04 од 18.10.2018. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је дала мишљење са резервом за консолидоване финансијске извештаје и негативно мишљење о правилности пословања.

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

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

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које је преузео субјект ревизије веродостојне.

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 консолидованих финансијских извештаја

2.1.1 Неправилно исказани расходи - организациона класификација

2.1.1.1 Опис неправилности

Општина Љиг није део расхода правилно планирала и извршила према организационој класификацији у износу од 3.790 хиљада динара и то код:

- *Скупштине општине* 3.523 хиљаде динара: 1) 2.309 хиљада динара плата за начелника Општинске управе и помоћника Председника општине; 2) 364 хиљаде динара социјални доприноси; 3) 695 хиљада динара за накнаду заменику Председника Скупштине општине, 4) 155 хиљада динара за умањење зараде;

- *Председник* 162 хиљаде динара за пут у Амстердам;
- *Општинско веће* 105 хиљада динара накнада одборницима.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Љиг предузела је следеће мере исправљања и то код:

- *Скупштине општине* Одлуком о другој измени Одлуке о буџету општине Љиг за 2018. годину од 13.11.2018. године, средства за плате начелника Општинске управе планирана су код раздела 4. Општинске управе, функционална класификација 130, средства за помоћника Председника општине код раздела 2. Председника општине, функционална класификација 111, исплаћују се по ребалансу (*доказ: Одлука о другој измени Одлуке о буџету општине Љиг, исплата за месец новембар, платни списак, налог за књижење број 238, Извод број 238 06.12.2018. године*).

- *Председника*, у 2018. није ни планиран пут пољопривредника у буџету Општине Љиг за 2018. годину. У 2019. години нису планирана средства за ове намене (*доказ: картица групе конта 423000 - Услуге по уговору, План за пољопривреду за 2018. годину*).

- *Општинског већа*, у 2018. години накнаде одборницима се исплаћују код раздела 1. Скупштине општине, на конту 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисијама. Са Општинског већа се исплаћују накнаде само за чланове Општинског већа за присуство седницама већа. Накнаде за присуство члановима Општинског већа исплаћују се код раздела 3 – Општинско веће, са конта 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисијама и са позиције 18 (*доказ: Одлука о другој измени Одлуке о буџету општине Љиг, налог за књижење, број: 111, аналитичка картица конта 423591-Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија*).

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2 Неправилно исказани расходи - економска класификација

2.1.2.1 Опис неправилности

- 1) Приходи у финансијским извештајима су укупно исказани у вишем износу од 1.873 хиљаде динара и у мањем износу од 1.873 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије;
- 2) Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 33.308 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу 33.308 хиљада динара утврђена су укупна одступања од планираних и извршених расхода и издатака због погрешне класификације.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Љиг је предузела следеће мере исправљања:

- Општинска Управа закључила је уговор о закупу локала са: (1) физичким лицем из Барзиловице, Уговор 01 број 06-43/14-25-1 од дана 23.12.2014 износ закупнине 16 хиљада динара коју је дужан уплаћивати на рачун број 840-742152843-59 модел 97 позив на број 12-061; (2) „Електро гранит“ Уговор 01 број 06-23/18-19 од дана 03.12.2018 износ закупнине 10 хиљада динара коју је дужан уплаћивати на рачун број 840-742152843-59 модел 97 позив на број 12-061.
- Општина Љиг је продала земљу у 2018. години и средства су уплаћена на уплатни рачун јавних прихода (конто 811151- Примања од продаје непокретности у корист нивоа општине.) Општина је продала земљиште по основу Одлуке о отуђењу катастарске парцеле број 4120/2 КО Љиг уписане у Лист непокретности број 1333. Одлуком 01 број 06/36/18-8 које је донела Скупштина општине у износу од 159 хиљада динара и евидентирала на групи конта 811000- Примања од продаје непокретности која је евидентирана уплатом на рачун 840-0000811151843-89 од 27.12.2018. године у Изводу Управе за трезор број 254.
- Општина Љиг је продала земљу у 2018. и средства су уплаћена на 811151- Примања од продаје непокретности у корист нивоа општине. Општина је продала земљиште по основу Одлуке о отуђењу катастарске парцеле број 473/2 КО Љиг уписане у Лист непокретности број 1542 01 број 06-36/18-9 које је донела Скупштине општине у износу од 20 хиљада динара и евидентирала на групи конта 811000 - Примања од продаје непокретности која је евидентирана уплатом на рачун 840-0000811151843-89 од 27.12.2018. године у Изводу број 254.
- Информација да није било отуђења било продаје земљишта на групи конта 742000 (докази: Уговор 01 број 06-43/14-25-1, картица закупца, Извод 1 од 19.01 .2018 и Извод број 2 од 22.08.2018. године, Уговор 01 број 06-23/18-19, Одлука 06-36/18-8, Одлука 06-36/18-9, Извод број 254 од 27.12.2018. године, Информација да није било отуђења било продаје земљишта на групи конта 742000 – Приходи од продаје добар и услуга, План и остварење прихода).

Општинска управа општине Љиг, је у 2017. години, евидентирала и платила укупне расходе за уклањање дивљих депонија, према ЈКП „Комуналац“, у укупном износу од 433 хиљаде динара, на групи конта 421000-Стални трошкови(421325 – Услуге чишћења), уместо на групи конта 424000-Специјализоване услуге (424911-Остале специјализоване услуге), што је имало за последицу погрешну економску класификацију. Општинска управа Љиг у 2018. години није евидентирала радове на уклањању дивљих депонија на конту 421325 - Услуге чишћења, јер таквих радова није ни било у 2018. години, односно ЈКП „Комуналац“ није ангажовао трећа лица на уклањању дивљих депонија (доказ: Информација начелника, Аналитичка картица 421325 - Услуге чишћења, Налог за књижење број 097, Извод број 97 од 25.05.2018. године, број рачуна 129/18, чишћење улица 127.177,05 Комуналац, налог за књижење број 146, Извод број 146 од 02.08.2018.године , рачун број 79/18, ЈКП „Шумадија“, Одлука о буџету за 2018. годину, Одлука о другој измени одлуке о буџету за 2018. годину, извршење расхода на дан 31.12.2018.

Општинска управа у 2017. години платила и евидентирала за услуге путовања за пољопривреднике у Амстердам износ од 1.751 хиљаде динара на групи конта 423000-Услуге по Уговору уместо на групи конта 422000 –Трошкови путовања, што је имало за последицу погрешну економску класификацију. Општинска управа Љиг у 2018. години није организовала

путовања пољопривредника у иностранство (доказ: Информација начелника уз тачку опис неправлности 1.2, Аналитичка картица 423000 – Специјализоване услуге и 422000-Трошкови путовања).

Општинска управа је у 2017. години платила и евидентирала за Трошкове принудне наплате за изузето земљиште износ од 6.298 хиљада динара на групи конта 423000-Услуге по Уговору уместо на групи конта 541000 – земљиште, што је имало за последицу погрешну економску класификацију. Општинска управа у 2018. години евидентира трошкове принудне наплате за изузето земљиште на групи конта 541000 - Земљиште (доказ: Информација начелника, аналитичка картица 541000 - Земљиште, налог за књижење број 212, Извод број 212, Принудна наплата П-362/18, физичко лице -одузето земљиште, Финансијски план Општинске управе за 2019. годину).

Општинска управа је у 2017. години платила и евидентирала за Накнаду штете од уједа паса луталица износ од 254 хиљаде динара на групи конта 423000-Услуге по Уговору уместо на групи конта 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, што је имало за последицу погрешну економску класификацију. Општинска управа није исплаћивала накнаде штете од уједа паса луталица у 2018. години, имали смо извршење путем принудне наплате где је књижено на конто 483111 - новчане казне и пенали судова (доказ: Информација начелника Општинске управе, аналитичка картица 483111- новчане казне и пенали судова, налог за књижење број 221 од 14.11.2018. године).

Општинска управа је у 2017. години платила и евидентирала за пројекат рехабилитације тротоара у улици Светог Саве од Хаџи Рувимове до ОШ „Сава Керковић“ плаћен са групе конта 424000-Специјализоване услуге уместо са групе конта 511000-зграде и грађевински објекти у укупном износу од 350 хиљада динара, што је имало за последицу погрешну економску класификацију. Општинска управа није имала таквих радова у 2018. години, а радови сличног типа се евидентирају на групи конта 511000 - зграде и грађевински објекти (доказ: Информација начелника, аналитичка картица 424000 - Специјализоване услуге).

Општинска управа је у 2017. години платила и евидентирала за набавку квалитетних приплодних јуница млечних раса, сименталских говечета, оваца, коза и свиња товних раса у износу 1.361 хиљада динара плаћен са групе конта 424000-Специјализоване услуге уместо са групе конта 451000- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што је имало за последицу погрешну економску класификацију. Општинска управа у 2018. години исплаћивала је субвенције за набавку сточних грла и друго са конта 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (доказ: аналитичка картица 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, Одлука о буџету општине Љиг за 2018. годину, Одлука о Првој измени и допуни Одлуке о буџету општине Љиг за 2018. годину, Одлука о Другој измени и допуни Одлуке о буџету општине Љиг за 2018. годину, Одлука о изменама и допунама одлуке о другој измени одлуке о буџету општине Љиг за 2018. годину, Одлука о буџету општине Љиг за 2019. годину, Одлука о измени Одлуке о буџету општине Љиг за 2019. годину, Финансијски план за 2018. годину Општинске управе).

Општинска управа је у 2017. години платила и евидентирала расходе за израду истражно-експлоатационог бунара за породични стамбени објекат у Штавици изграђеног због елементарне непогоде - клизишта у износу од 440 хиљада динара евидентирани на групи конта 425000 –

Текуће поправке и одржавање, уместо на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти, што је имало за последицу погрешну економску класификацију. Општинска управа није финансирала израду бунара у 2018. години (доказ: Информација начелника Општинске управе, аналитичка картица 425191- текуће поправке и одржавање).

Општинска управа је у 2017.години неправилно платила и евидентирала у износу од 708 хиљада динара на групи конта 425000 – текуће поправке и одржавање за услуге превоза материјала, уместо на групи конта 423000 – услуге по уговору, што је имало за последицу погрешну економску класификацију. Општинска управа је платила и евидентирала превоз и набавку материјала за поправку путева на конто 425191- Текуће поправке и одржавање осталих објеката (доказ: аналитичка картица 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката, Одлука о Првој измени и допуни Одлуке о буџету општине Љиг за 2018. годину, Одлука о Другој измени и допуни Одлуке о буџету општине Љиг за 2018. годину, Одлука о изменама и допунама одлуке о другој измени одлуке о буџету општине Љиг за 2018. годину, Одлука о буџету општине Љиг за 2019. годину, Одлука о измени Одлуке о буџету општине Љиг за 2019. годину, Финансијски план за 2018. годину Општинске управе).

Општинска управа платила и евидентирала за израду пројеката постојећих општинских некатегорисаних путева износ од 220 хиљада динара на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што је имало за последицу погрешну економску класификацију. Општинска управа евидентирала је израду пројеката постојећег Општинског некатегорисаног пута на групи конта 425191 - Текуће поправке и одржавање у 2018. години, а у 2019.години исправно ће бити књижено на групи конта 511000 - Зграде и грађевински објекти (доказ: Информација начелника, Финансијски план за 2018. годину Општинске управе, Одлука о Првој измени и допуни Одлуке о буџету општине Љиг за 2018. годину, Одлука о Другој измени и допуни Одлуке о буџету општине Љиг за 2018. годину, Одлука о изменама и допунама одлуке о другој измени одлуке о буџету општине Љиг за 2018. годину, Одлука о буџету општине Љиг за 2019. годину, Одлука о измени Одлуке о буџету општине Љиг за 2019. годину).

Општинска управа платила и евидентирала за асфалтирање улице Војводе Мишића у Љигу и улице Раке Мирића у Белановици износ од 1.478 хиљада динара, извођење радова на реконструкцији тротоара и кишне канализације у улици Војводе Мишића у Љигу у износу од 200 хиљада динара, израду пројеката постојећих општинских некатегорисаних путева износ од 220 хиљада динара, израду пројеката санације обале Славковачке реке у КО Кадина Лука Студију за инжењеринг, пројектовање и услуге „АСМ инжењеринг“ Ваљево износ од 150 хиљада динара, на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што је имало за последицу погрешну економску класификацију. Општинска управа није платила и евидентирала за асфалтирање улица у Љигу и Белановици јер таквих радова није ни било, а уколико их буде у 2019. години, биће исправно књижени у групи конта 511000 -Зграде и грађевински објекти а у 2019.години Општинска управа израду нових пројеката евидентира на групи конта 511000 - Зграде и грађевински објекти. Општинска управа израду нових пројеката санације корита река евидентира на групи конта 511000 - Зграде и грађевински објекти (доказ: Информација начелник, аналитичка картица 511000 - Зграде и грађевински објекти).

Општинска управа је у 2017. години евидентирала и књижила расходе у укупном износу од 184 хиљаде динара на групи конта 426000-Материјал уместо на групи конта 451000- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што је имало за последицу погрешну

економску класификацију. Општинска управа у 2018. години није планирала набавку садница (доказ: Информација, аналитичка картица 451111, налог за књижење број 098, Извод број 098 од 28.05.2018, налог за књижење број 141, извод број 141 од 26.07.2018. године).

Општинска управа је у 2017. години евидентирала укупне расходе у износу од 262 хиљада динара, на групи конта 426000-Материјал, уместо на групи конта 463000-Трансфери осталим нивоима власти, што је имало за последицу погрешну економску класификацију. У 2018. години Општинска управа није вршила набавке гума за ватрогасну спасилачку јединицу (доказ: Одлука о буџету за 2019. годину).

Општинска управа је у 2017. години платила и евидентирала материјал по рачунима у износу од 175 хиљада динара, за новогодишњу репрезентацију на групи конта 426000-Материјал, уместо на групи конта 423000-Услуге по уговору (423700-Репрезентација), што је имало за последицу погрешну економску класификацију. У 2018. години Општинска управа евидентирала је расходе репрезентације на конту 423711 – Репрезентација (доказ: Одлука о буџету за 2019. годину).

Општинска управа је у 2017. години платила и евидентирала расходе материјала у укупном износу од 417 хиљада динара, који је књижен на групи конта 426000-Материјал уместо на групи конта 425000-Текуће поправке и одржавање, што је имало за последицу погрешну економску класификацију. У 2018. години Општинска управа евидентира расход набавку и превоз материјала на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање (доказ: Одлука о буџету за 2019. годину).

Општинска управа је у 2017. години платила и евидентирала расходе материјала (поклон честитке за Осмомартовску прославу), у укупном износу од 72 хиљаде динара на групи конта 426000-Материјал уместо на групи конта 416000-Награде запосленима и остали посебни расходи, што је имало за последицу погрешну економску класификацију. У 2018. години није било осмомартовске честитке (доказ: Одлука о буџету за 2019. годину, аналитичка картица кгрупе конта 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи и групе конта 426000-Материјал).

Општинска управа је у 2017.години платила и евидентирала расходе за набавку материјала за поправку путева и улица на територији Општине Љиг у износу од 328 хиљада динара за услуге превоза материјала. Општинска управа је платила и евидентирала целокупан износ фактуре на групи конта 426000-Материјал, уместо на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање (део фактуре који се односи на услуге превоза), што је имало за последицу погрешну економску класификацију (доказ: Одлука о Првој измени и допуни Одлуке о буџету општине Љиг за 2018. годину, Одлука о Другој измени и допуни Одлуке о буџету општине Љиг за 2018. Годину, Одлука о изменама и допунама одлуке о другој измени одлуке о буџету општине Љиг за 2018. Годину, аналитичка картица 425191-текуће поправке и одржавање, аналитичка картица групе конта 425000-текуће поправке и одржавање, аналитичка картица 426000-материјал).

Општинска управа је у 2017. години платила и евидентирала расходе превоза у узоркованом износу од 12.824 хиљада динара, које се односе на текуће субвенције приватном предузећу „Банбус“ д.о.о, на групи конта 472000- Накнаде за социјалну заштиту из буџета, уместо на групи конта 451000- субвенције нефинансијским предузећима и организацијама, што је имало за

последницу погрешну економску класификацију. У 2018. години општинска управа евидентирала расходе превоза које се односе на текуће субвенције приватном предузећу „Банбус“ д.о.о. на групу конта 451111-текуће субвенције јавном градском саобраћају (доказ: Одлука о буџету општине Љиг за 2018. годину, Одлука о Првој измени и допуни Одлуке о буџету општине Љиг за 2018. годину, Одлука о Другој измени и допуни Одлуке о буџету општине Љиг за 2018. годину, Одлука о изменама и допунама одлуке о другој измени одлуке о буџету општине Љиг за 2018. годину, аналитичка картица 451111-текуће субвенције у јавном градском саобраћају, аналитичка картица 472000- Накнаде за социјалну заштиту из буџета).

Општинска управа Љиг, је у 2017. години платила и евидентирала субвенције у износу од 316 хиљада динара, Регионалном центру за управљање отпадом „Еко тамнава“ на групи конта 481000- Дотације невладиним организацијама, уместо на групи конта 451000-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што је имало за последицу погрешну економску класификацију. Општинска управа у Одлуци о буџету за 2019. годину предвидела је субвенције на групи конта 451000-субвенције регионалном центру за управљање отпадом „Еко Тамнава“ (доказ: Одлука о Првој измени и допуни Одлуке о буџету општине Љиг за 2018. годину, Одлука о Другој измени и допуни Одлуке о буџету општине Љиг за 2018. годину, Одлука о изменама и допунама одлуке о другој измени одлуке о буџету општине Љиг за 2018. годину, аналитичка картица 481000 - Дотације невладиним организацијама, „Еко тамнава“).

Општинска управа Љиг је у 2017. години евидентирала и платила укупне расходе дотација Историјском архиву општине Љиг у износу од 167 хиљада динара, на групи конта 481000-Дотације невладиним организацијама, уместо на групи конта 463000-Трансфери осталим нивоима власти, што је имало за последицу погрешну економску класификацију. У 2018. години расходе Историјског архива Општинска управа је планирала, платила и евидентирала на конту 463141 - Текући трансфери нивоу општина (доказ: Одлука о Првој измени и допуни Одлуке о буџету општине Љиг за 2018. годину, Одлука о Другој измени и допуни Одлуке о буџету општине Љиг за 2018. годину, Одлука о изменама и допунама одлуке о другој измени одлуке о буџету општине Љиг за 2018. годину, аналитичка картица 481000 - Дотације невладиним организацијама).

Општинска управа Љиг је у 2017. години евидентирала и платила укупне издатке за израду пројекта за извођење машинских инсталација за потребе фискултурне сале Средње школе „1300 каплара“ у износу од 210 хиљада динара евидентирани на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, уместо на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, што је имало за последицу погрешну економску класификацију. У 2018. години Општинска управа није имала издатака за израду пројекта за извођење радова за потребе фискултурне сале Средње школе „1300 каплара“ у Љигу (доказ: Информација начелника, аналитичка картица 511000, Одлука о Првој измени и допуни Одлуке о буџету општине Љиг за 2018. годину, Одлука о Другој измени и допуни Одлуке о буџету општине Љиг за 2018. годину, Одлука о изменама и допунама одлуке о другој измени одлуке о буџету општине Љиг за 2018. годину).

Општинска управа Љиг је у 2017. години евидентирала и платила укупне издатке на изради пројекта реконструкције топловода и котларнице ОШ „Белановица“ и средње школе у Љигу у износу од 450 хиљада динара на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, уместо на

групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, што је имало за последицу погрешну економску класификацију. У 2018. години Општинска управа није имала издатака за израду пројеката реконструкције топловода и котларнице ОШ Белановица и Средње школе у Љигу (доказ: Информација начелника, Одлука о буџету општине Љиг за 2018. годину, Одлука о Првој измени и допуни Одлуке о буџету општине Љиг за 2018. годину, Одлука о Другој измени и допуни Одлуке о буџету општине Љиг за 2018. годину, Одлука о изменама и допунама одлуке о другој измени одлуке о буџету општине Љиг за 2018. годину, аналитичка картица 511000-зграде и грађевински објекти).

Општинска управа Љиг је у 2017. години евидентирала и платила укупне издатке за реконструкцију котларнице у износу од 3.179 хиљада динара, евидентирани на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, уместо на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (конто 451200-Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама), што је имало за последицу погрешну економску класификацију. Општинска управа није имала издатака за котларницу у 2018. години (доказ: Информација начелника, Одлука о буџету општине Љиг за 2018. годину, Одлука о Првој измени и допуни Одлуке о буџету општине Љиг за 2018. годину, Одлука о Другој измени и допуни Одлуке о буџету општине Љиг за 2018. годину, Одлука о изменама и допунама одлуке о другој измени одлуке о буџету општине Љиг за 2018. годину, аналитичка картица 511000-зграде и грађевински објекти).

Општинска управа Љиг је у 2017. години евидентирала и платила укупне издатке за израду идејног пројекта за санацију ОШ „Сестре Павловић“ у Белановици и пројектно-техничке документације средње школе у Љигу у вредности 570 хиљада динара са ПДВ евидентирани на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, уместо на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти што је имало за последицу погрешну економску класификацију. У 2018. години Општинска управа није имала издатака за израду пројекта санације за израде ОШ „Сестре Павловић“ у Белановици и пројектно техничке документације средње школе у Љигу (доказ: Информација начелника, налог за књижење број 1114, аналитичка картица 511223-Објекти за потребе образовања, Уговор 01 број 453-35/2018-докази о прекњижевању).

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описане мере оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3 Мање исказана имовина – вредност зграде општине Љиг

2.1.3.1 Опис неправилности

У пословним књигама, општина Љиг је мање исказала вредност зграде општине Љиг за 2.866 хиљада динара са позиције чији називи нису у складу са законском регулативом.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Љиг је приликом књижења у 2018. години исказала вредност зграде општине Љиг са позиције чији су називи у складу са законском регулативом (доказ: налог за књижење број 1119 од 31.12.2018. године, Извештај комисије за попису о извршеном попису на дан 31.12. 2018. године).

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описане мере оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4 Мање исказана актива – није евидентирана зграда Дома културе

2.1.4.1 Опис неправилности

У пословним књигама Општинске управе Љиг мање је исказана актива, није евидентирана зграда Дома културе у Љигу површине 1.200 м² нето, односно 1.480 м² бруто површине најмање вредности 50.000 хиљада динара.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Љиг је приликом пописа за 2018. годину пописала и зграду Дома културе у Љигу (*доказ: Решење о формирању комисије за попис и процене вредности имовине, Информација начелника, Извештај комисије за попису о извршеном попису на дан 31.12. 2018. године, Акциони план за упис имовине Љиг у катастар непокретности и процену пописане имовине са роковима.*).

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описане мере оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.5 Зграде и грађевински објекти у Предшколској установи „Каја“ су више исказане

2.1.5.1 Опис неправилности

ПУ „Каја“ у Билансу стању је више исказала зграде и грађевинске објекте (пословна зграда и метална гаража) садашње вредности 6.095 хиљада динара, а које по Закону о јавној својини треба пребацити као власнику општини Љиг.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Предшколска установа „Каја“ је предузела следеће активности и то, Управни одбор Предшколске установе “Каја” Љиг донео је Одлуку о искњижавању вредности зграде и грађевинског објекта и доставио власнику општине Љиг вредност имовине. Поднет је захтев Скупштини општине Љиг за право коршћења објеката и земљишта у којој се обавља делатност (*доказ: допис о искњижавању зграде и грађевинског објекта, одлука Управног одбора, налог број 301118 од 30.11.2018. године, захтев Скупштине општине Љиг за право коришћења непокретности Предшколске установе “Каја” Љиг, Одлука о преносу коришћења непокретности Предшколске установе „Каја“ Љиг, посебна пописна лист , закључни лист за 2018- годину Образац 5).*

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описане мере оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.6 Нису евидентирани капитална улагања и актива мање исказана

2.1.6.1 Опис неправилности

Општина Љиг је у пословним књигама, нефинансијску имовину у сталним средствима мање исказала јер су објекти и нематеријална имовина (пројекти за реконструкцију путева) вредности 3.061 хиљаде динара, неправилно евидентирани на расходима уместо на издацима за нефинансијску имовину.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Општина Љиг је приликом пописа извршила процену вредности објеката и нематеријалне имовине, како би се реалније водиле у пословним књигама (*доказ налог 1119 од 31.12.2018. године, Решење о формирању комисије за попис*

Решење о формирању комисије за процену вредности имовине, Правилник о начину и року о попису, План рада пописне комисије са роковима, Пописне листе за 2018. годину, Попис имовине на којој Општина има право коришћења, Извештај комисије о извршеном попису на дан 31.12.2018. године).

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описане мере оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.7 Вредност шума је мање исказана за вредност обрачунате амортизације

2.1.7.1 Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања Општине мање је исказана вредност шума у износу 9.611 хиљада динара за вредност обрачунате амортизације, супротно законским прописима.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Љиг је приликом књижења на дан 31.12.2018.године извршила сторнирање обрачуна амортизације. (доказ: налог за књижење број 1117, закључни лист Општинске управе општине Љиг за 2018. годину).

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описане мере оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.8 Није евидентирано земљиште и актива мање исказана

2.1.8.1 Опис неправилности

Предшколска установа "Каја" и општина Љиг у својим помоћним књигама нема евидентирано 43 ари пословног земљишта, у најмањој вредности 1.528 хиљада динара, а, које по Закону о јавној својини треба преbacити као власнику општини Љиг.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

Предшколска установа „Каја“ је тражила и добила од општине Љиг решење Службе за катастар непокретности бр. 952-02-4-181/2018 у којој се види непокретност под зградом и уз зграду коју користи. На основу захтева, Пореска управа Експозитура Љиг је доставила тржишну вредност дате непокретности на основу које може да се евидентира вредност пословног земљишта (доказ: Решење Службе за катастар непокретности бр.952-02- 4/181 2018, Процена Пореске управе-експозитура Љиг 416-1/5-433, посебна пописна листа, закључни лист за 2018. годину, образац 5-Извештај о извршењу буџета).

2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описане мере оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.9 Неусаглашеност Нефинансијске опреме у сталним средствима и Нефинансијске имовине у припреми

2.1.9.1 Опис неправилности

Општинска управа је након завршених радова вредности 72.583 хиљаде динара и то 14.518 хиљада динара за котларницу, 35.227 хиљада динара за мостове, 22.838 хиљада динара за средњу школу „1.300 каплара“ Љиг није извршила пренос на Нефинансијску имовину у сталним средствима, са групе конта 015000 - Нефинансијска имовина у припреми, иако су објекти пуштени у рад. Група конта 015000 – Нефинансијска имовина у припреми више исказана вредности 72.583 хиљада динара а мање исказана група конта 011000- Нефинансијска имовина у сталним средствима.

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Љиг је извршила пренос на групу конта 011000 - Нефинансијску имовину у сталним средствима, са групе конта 015000 - Нефинансијска имовина у припреми, искњижила вредност радова 35.227 хиљаде динара за мостове, 14.518 хиљаде динара за котларницу. Документација за Нефинансијску имовину у припреми вредности 22.838 хиљада динара достављена са дописом средње школе „1.300 каплара“ Љиг да изврши пренос на групу конта 011000 - Нефинансијску имовину у сталним средствима. Општина Љиг је ову вредност искњижила са групе конта 015000 - Нефинансијска имовина у припреми (*доказ: допис средње школе „1.300 каплара“ Љиг, аналитичка картица 011000 - Нефинансијска имовина у сталним средствима*).

2.1.9.3 Оцена мера исправљања

Описане мере оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.10 Није исказано учешће јавног предузећа и јавно комуналних предузећа у оснивачком капиталу општине

2.1.10.1 Опис неправилности

Општинска управа није исказала учешће у оснивачком капиталу јавног предузећа, јавног комуналног предузећа и привредног друштва вредност од 19.568 хиљада динара и то: 4.973 хиљаде динара (позиција 0406) – Јавног комуналног предузећа „Комуналац“ Љиг, 14.519 хиљада динара Јавног комуналног предузећа „Шумадија“ и 76 хиљада динара „Еко тамнава“ д.о.о.

2.1.10.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Љиг је исказала учешће у оснивачком капиталу Јавног комуналног предузећа „Комуналац“ Љиг, Јавног комуналног предузећа „Шумадија“ Белановица и „Еко тамнава“ д.о.о. у Завршном рачуну за 2018. годину (*доказ: извод из Извештаја независног ревизора финансијским извештајима за 2018. годину за Јавно комунално предузеће „Комуналац“ Љиг, Финансијски извештаји за Јавно комунално предузеће „Комуналац“ Љиг за 2018. годину, аналитичка картица 111900- Домаће акције и остали капитал*).

2.1.10.3 Оцена мера исправљања

Описане мере оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.11 Неправилно исказан резултат пословања – суфицит

2.1.11.1 Опис неправилности

У Билансу прихода и расхода резултат пословања је неправилно исказан за пренета неутрошена средстава из ранијих година, вредности 7.839 хиљада динара за посебне намене а који није исказан јер наменски остварена средства нису утрошена за намене за која су предвиђена, а општина Љиг је преузимала обавезе које нису одговарали апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

2.1.11.2 Исказане мере исправљања

У 2018. години пренета средства су исказана наменски за избегла и расељена лица и утрошена. (*доказ: налог за књижење број 212 од 02.11.2018. године, Извод број 212 од 02.11.2018. године и*

Уговор о купопродаји непокретности закључен дана 21.09.2018 године између физичких лица и Општине Љиг, Биланс прихода и расхода општине Љиг за 2018. годину).

2.1.11.3 Оцена мера исправљања

Описане мере оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.12 Неевидентирана имовина општине Љиг

2.1.12.1 Опис неправилности

У главној књизи и помоћним књигама директних буџетских корисника (5.3.2): није евидентирана, а у Консолидованом билансу стања није исказана вредност имовине на којој Општина има право својине и право коришћења, а у Републичком геодетском заводу је:

- службене зграде 1.533 м²,
- стамбена зграда 4.669 м²,
- помоћне зграде 188 м², спортски објекти 1.109 м²,
- остали објекти 1.704 м²,
- зграде основног образовања 2.867 м²,
- домови култура 2.647 м²,
- објекти посебне намене (филтерско постројење за воду, акцелератор (таложник), филтер станица, таложник за прање филтера, капела, обданиште, филтерско постројење за пречишћавање воде) 2.072 м²,
- локални путеви 300.517 м², улице 349.254 м²,
- некатегорисани путеви 3.834.706 м²,
- пољопривредно земљиште 232.560 м²,
- шумско земљиште 604.000 м²,
- грађевинско земљиште 426.628 м²,
- грађевинско земљиште изван грађевинског подручја 18.654 м²,
- земљиште у грађевинском подручју 377.197 м²,
- остало земљиште 4.000.116 м².

2.1.12.2 Исказане мере исправљања

Општинска управа општине Љиг по завршеном попису за 2018. годину извршила евидентирање имовине у главној књизи и помоћним књигама директних буџетских корисника. Општина Љиг је сачинила Акциони план за упис имовине Љиг у катастар непокретности и процену пописане имовине са роковима. Законом о јавној својини прописано да јединице локалне самоуправе право својине на непокретностима стичу уписом права јавне својине у јавну књигу о непокретностима. Како је рок за подношење захтева за упис права јавне својине 2020. године, то је имало за последицу да у пословним књигама општине Љиг за 2018. годину део непокретности није евидентиран или је евидентиран без адекватних доказа о праву својине (доказ: Акциони план за упис имовине Љиг у катастар непокретности и процену пописане имовине са роковима).

2.1.12.3 Оцена мера исправљања

Описане мере оцењујемо као задовољавајуће, имајући у виду да је рок за подношење захтева за упис права јавне својине 2020. година.

2.2 Резиме налаза у ревизији правилности пословања

2.2.1 Преузимање обавезе и извршавање расхода у супротности са законском регулативом

2.2.1.1 Опис неправилности

Општина Љиг је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 65.782 хиљаде динара у супротности са законском регулативом, код:

- *Општинске управе* у износу од 63.447 хиљада динара и то: (1) 20.694 хиљаде динара за дотације спортским клубовима без усвојеног Годишњег програма пословања Спортског савеза (2) 1.798 хиљада динара за изградњу бунара физичким лицима без одобрења за извођења радова Бранчић, Штавица и Дићи; (3) 21.047 хиљада динара за реконструкцију некатегорисаних путева без одобрења за градњу- Бранчић, Живковци, Штавица, Славковица; (4) 99 хиљада динара за сузбијање комараца више од усвојеног Програма за заштиту животне средине; (5) 330 хиљада динара за превоз лица преко 65 године без критеријуме и усвојене одлуке Скупштине општине; (6) 300 хиљада више од усвојеног Програма за пољопривреду; (7) 72 хиљаде динара давање бонуса за осмомартовски поклон радницима Општинске управе; (8) 949 хиљада динара за одвоз отпада без давања искључивог права ЈКП „Комуналац“ и ЈКП Шумадија; (9) 17.896 хиљада динара издати рачуни са кашњењем од 8 до 240 дана за извршен промета роба и услуга; 262 хиљаде динара за куповину зимских пнеуматика за потребе Спасилачко ватрогасне јединице, без програма и одлуке Скупштине општине;

- *ПУ „Каја“* у износу од 2.335 хиљада динара и то: (1) 84 хиљаде динара давање бонуса за осмомартовски поклон радницима, и (2) 2.251 хиљада динара за необрачунато умањење плата запослених и неизвршене уплате на рачун Републике Србије.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Општинска управа Љиг је предузела следеће мере исправљања: 1) Усвојен је Годишњи програм пословања Спортског савеза; 2) Није било изградње бунара физичким лицима у 2018. години; 3) Није било реконструкције некатегорисаних путева у 2018. години; 4) Сузбијање комараца планирано 500 хиљада динара уплаћено 496 хиљада динара по уговору; 5) Усвојена одлука Скупштине општине Љиг за превоз лица старијих од 65 година и допуна одлуке за превоз путника; 6) Исплате по усвојеном Програму за пољопривреду; 7) Општинска управа није давала бонусе за осмомартовски поклон радницима Општинске управе 2018. години; 8) Одвоз отпада изводи ЈКП Комуналац по Одлуци о искључивом праву; 9) Рачуни се достављају у року за извршен промет роба и услуга; 10) Није вршена набавка зимских пнеуматика нити било које друге опреме за потребе Ватрогасно спасилачке јединице у 2018. години; (доказ: *Годишњи програм пословања Спортског савеза, информација о изградњи бунара физичким лицима на територији Општине Љиг, информација о реконструкције некатегорисаних путева у 2018. години на територији Општине Љиг, план заштите животне средине, уговор за сузбијање комараца, картица извршења групе конта 424000-Специјализоване услуге, Одлука Скупштине за превоз лица старијих од 65 година и допуна Одлуке, Програм за пољопривреду и извршење, аналитичка картица 451141 - Текуће субвенције за пољопривреду, Информација о бонусу за осмомартовски поклон за 2018. годину, аналитичке картице конта 426000- материјал, Одлука о искључивом праву за одвоз отпада, извод из АПР-а, рачун-отпремница С.З.У.Т.Р „Митроник“ Љиг број 470/2018 од 12.09.2018. године, Преглед фактура 12.9.2018-30.10.2018. године, Захтев за плаћање и трансфер за наведени рачун 26.10.2018. године; информација о набавци зимских пнеуматика нити било које друге опреме за потребе Ватрогасно спасилачке јединице у 2018. години, аналитичка картица конта 481000-Дотације невладиним организацијама).*

- *Предшколска установа “Каја”* је предузела следеће активности и то: (1) Финансијским

планом за 2018. годину није планирала и исплатила поклон честитку за осмомартовску прославу (2) Предшколска установа „Каја“ је у току 2018. године обрачунала умањење плата за 2017 годину, направила обавезу у својој евиденцији и Захтевом за трансфер средстава бр. 113/2018 захтевала средства за извршење својих обавезе које се sukcesивно извршавају Ребалансом буџета је повећана апропријација 465000 у износу од 2.225 хиљаде динара тако да сада укупна апропријација износи 5.825 хиљаде динара како би се ускладио ниво обавеза по апропријацији (доказ: аналитички план расхода ПУ „Каја“, синтетичка картица расхода 426000-материјал, информација одговорног лица, Финансијски план расхода Предшколске установе, обрачун умањена зарада за 2017. годину, захтев за трансфер средстава, аналитичке картице конта 465112 - Остале текуће дотације по закону, Изводи Управе за трезор од 15.10.2018. године, 26.10.2018. године, 22.11.2018.године и 14.12.2018. године, закључни лист за 2018. годину, Образац 5-Извештај о извршењу буџета).

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.2 Преузимање веће обавезе у односу на одобрене апропријације

2.2.2.1 Опис неправилности

Преузела веће обавезе у износу од 43.028 хиљада динара у односу на одобрене апропријације из извора 01 у износу и то код:

- Општинска управа Љиг у износу од 42.325 хиљада динара, на следећим групама конта (1) 421000 – Стални трошкови у износу од 2.365 хиљада динара, по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина 1.587 хиљада динара (рачуни ЈКП „Комуналац, Дунав осигурање, ЈП ЕПС снабдевање, ЈП „Пошта Србије“), по програмској активности Управљање отпадом 75 хиљада динара (рачун ЈКП „Комуналац“), по програмској активности Комунална делатност 703 хиљаде динара (рачуни ЈКП „Комуналац“ и ЈКП „Шумадија“ Белановица) (2) 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 24.836 хиљада динара, - по програмској активности Одржавање водовода 1.065 хиљада динара (рачуни ЈКП „Комуналац“ и ЈКП „Шумадија“ Белановица) по програмској активности Одржавање помоћних објеката школа 60 хиљада динара (обавезе према ОШ „Сава Керковић“), по програмској активности Одржавање уличне расвете 1.440 хиљада динара (рачуни ЕПС дистрибуција, СЗЕР „Електрогранит“ Мионица, „Четник“ д.о.о Ваљево и уговори са СЗЕР „Електро гранит“ Мионица), по програмској активности Одржавање путева 22.271 хиљада динара (рачуни СЗР „Павловић Малиша“, СТАР „Василијевић“, СЗГР „Керамика“ Љиг, „Цевас цо“ д.о.о Лазаревац, ЈКП „Комуналац“ Љиг, ЈКП „Шумадија“ Белановица, „Базалт коп“ д.о.о Београд, „МД Којић“ Љиг, САТР „Бабовић“, „Колубара грађевинар“, „Урбанпројект“ ад Чачак и уговори са „Базалт коп“ д.о.о Београд и ГЗАР „Керамика“ Љиг) (3) 426000 – Материјал у износу од 234 хиљада динара (по програмској активности Материјал за путеве 234 хиљаде динара, рачуни „Цевас цо“ д.о.о, „Гранит пешчар“ Љиг, ПД „Морава гас“ и уговор са ПД „Цевас цо“ д.о.о) (4) 463000 – Трансфери осталим нивоима власти у износу 3.296 хиљада динара, по програмској активности Основно образовање 3.045 хиљада динара (обавезе према ОШ „Сава Керковић“ Љиг и ОШ „Сестре Павловић“), по програмској активности Функционисање средњих школа 251 хиљада динара (обавезе према Средњој школи „Хиљаду триста каплара“ Љиг) (5) 472000 – Наканаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 10.197 хиљада динара (програмска активност Превоз ученика, рачуни „Банбус“ д.о.о Обреновац) (6) 482000 – Порези, обавезне таксе и казне у износу од 437 хиљада динара (програмска активност Пољопривреда - обавезе за накнаду за одводњавање ЈВП „Србијаводе“) (7) 512000 – Машине и опрема у износу од 960

хиљада динара (програмска активност Заштита животне средине – обавезе према ЈКП „Комуналац“ за рате кредита за камион).

- *Предшколска установа „Каја“ Љиг* у износу од 624 хиљаде динара и то на групи конта 465000 –Дотације и трансфери 624 хиљаде динара програмска класификација функционисање предшколских установа,

- *Туристичка организација* у износу од 79 хиљада динара и то на групи конта 423000 – Услуге по уговору у износу од 79 хиљада динара програмска класификација Косидба на Рајцу.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

- *Општинска управа* је предузела следеће мере исправљања:

На дан 31.12.2018.године Општинска управа је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 36.706 хиљада динара, из извора 01 – Приходи из буџета и то: 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 267 хиљаде динара по рачунима ЕПС дистрибуције за прикључке на јавну расвету по месним заједницама, програмска класификација Одржавање јавне расвете; 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 220 хиљада динара по рачунима Бабовић д.о.о. и Енергетика инжењеринг, програмска класификација Развој спорта и омладине; 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 941 хиљаде динара за неплаћене рате по основу лизинга за камион; 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 441 хиљаде динара по рачунима Банбус д.о.о., програмска класификација – превоз ученика основних школа; 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 282 хиљаде динара по рачунима Банбус д.о.о., програмска класификација – превоз ученика средњих школа; 482000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате у износу од 1.196 хиљаде динара по решењима ЈВП „Србијаводе“ за накнаду за одводњавање; 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 33.359 хиљаде динара по уговорима са ЕПС снабдевање д.о.о.

У поступку ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Љиг за 2017. годину је утврђено да у Изводима отворених ставки добављача „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о Београд на дан 20.11.2017.године су приказане обавезе општине Љиг по ситуацијама и Уговорима који су закључени 2008. године и раније на износ од 38.154 хиљаде динара.

У Изводима отворених ставки са стањем на дан 30.10.2018. године примљених од добављача ЈП „Електропривреда Србије“- Огранак „ЕПС снабдевање“ Београд за општину Љиг нису приказане обавезе по ситуацијама и Уговорима који су закључени 2008. године и раније на износ од 38.154 хиљаде динара

До краја 2019. године неће бити преузетих обавеза преко одобрених апропријација и према законским прописима ЈП „Електропривреда Србије“- Огранак „ЕПС снабдевање“ Београд доставиће Извод отворених ставки за општину Љиг за 2019. годину - према изјави одговорног лица Општинске управе, начелника Општинске управе, и општина Љиг ће накнадно да достави Извод отворених ставки ЈП „Електропривреда Србије“- Огранак „ЕПС снабдевање“ Београд Државној ревизорској институцији (докази: Табела обавеза из 2018. године, Закључни лист, спецификација добављача, Одлука о буџету , Финансијски план по директним корисницима буџетских средстава, Финансијски план по програмским активностима, Образац број 5 по директним корисницима буџетских средстава од 20.01.2018.године, Образац број 5 од 31.3.2019.године по директним корисницима буџетских средстава, четири Извода отворених ставки „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о Београд на дан 20.11.2017.године и шест Извода отворених ставки ЈП „Електропривреда Србије“- Огранак „ЕПС снабдевање“ Београд из 2018. године).

- *Предшколска установа „Каја“ Љиг* Изменом Финансијског плана ПУ „Каја“ на основу ребаланса Буџета општине Љиг повећана је апропријација 465000-Дотације и трансфери у износу од 2.225 хиљаде динара тако да сада укупна апропријација износи 5.825 хиљаде динара како би се ускладио ниво обавеза по апропријацији (*доказ: Финансијски план расхода пре ребаланса, Финансијски план расхода после ребаланса, Закључни лист за 2018 -Образац 5*).

- Туристичка организација је пратила извршење буџета, ускладила обавеза са расположивом апропријацијом и редовно вршила усаглашавање обавеза са дужницима и повериоцима (*доказ: Табела обавеза прилог број 9, Изводи отворених ставки, план и извршење расхода за период од 1.1.2018.године до 31.12.2018.године, закључни лист за период од 1.1.2018.године до 31.12.2018.године, извод из Одлуке о буџету за 2018. годину*).

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описане мере оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.3 Преузете су обавезе и извршена плаћања за добра, радове и услуге који су набављени без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки

2.2.3.1 Опис неправилности

Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 80.405 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки:

- без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 23.328 хиљада динара преузели обавезу и извршили плаћање код:

- *Општинске управе* у износу од 6.880 хиљада динара за електричну енергију; 809 хиљада динара за мобилне телефоне; 585 хиљада динара за софтвер за пореско рачуноводство и пореску администрацију; 997 хиљада динара за сузбијање и дератизацију; 11.089 хиљада динара за насипање каменог агрегата и рад грађевинских машина у 2016. години; 2.422 хиљаде динара за насипање каменог агрегата и рад грађевинских машина у 2017. години;

- *Туристичке организације* у износу од 546 хиљада динара одржавање концерта за манифестацију „45. Косидба на Рајцу“;

- преузели обавезе и извршили плаћања у износу од 57.077 хиљада динара, директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Љиг, а да нису поштовани законски прописи у области јавних набавки, код:

- *Општинске управе* у износу од 52.002 хиљаде динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то: (1) 5.000 хиљада динара рад машина; (2) 5.000 хиљада динара рад грађевинских машина на територији општине, (3) 5.000 хиљада динара превоз материјала; (4) 2.000 хиљада динара за одржавање јавне расвете; (5) 5.000 хиљада динара за превоз материјала за поправку и одржавање путева; (6) 1.800 хиљада динара зимско одржавање; (7) 1.204 хиљаде динара гориво; (8) 1.498 хиљада динара за грађевински материјал за избеглице; (9) 4.000 хиљаде динара материјал за одржавање путева; (10) 19.000 хиљада динара за превоз грађана и ученика основних и средњих школа; (11) 2.500 хиљада динара азил за пселулице;

- *Предшколске установе „Каје“ Љиг* у износу од 5.075 хиљада динара и то: (1) 1.500 хиљада динара за електричну енергију; (2) 2.715 хиљада динара за прехранбене производе и робу широке потрошње; (3) 860 хиљада динара за прехранбене производе и средства за хигијену;

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања утврђених неправилности Општина Љиг је предузела следеће активности и то:

1) без спроведеног поступка јавне набавке код:

Општинска управа Љиг је предузела следеће мере исправљања: 1) За електричну енергију спроведен поступак јавне набавке, склопљен уговор; 2) Планиран поступак јавне набавке за мобилне телефоне за 2019. годину. Није било јавне набавке за мобилне телефоне, јер је вредност испод 500 хиљада динара; 3) Општинска управа користи софтвер Пупин од 01.01.2019. године за пореско рачуноводство и пореску администрацију; 4) Планиран поступак јавне набавке у Плану јавних набавки за 2019. годину за сузбијање комараца и дератизацију; 5) Планирана јавна набавка за материјал и рад грађевинских машина за 2019. годину; 6) Информација-Није било јавне набавке у 2018. години за материјал и рад грађевинских машина. (доказ: Конкурс и Уговор бр 453-30/2018, План јавних набавки за 2019. годину, Уговор и допис 453-141/2018, План јавних набавки за 2019. Годину, План јавних набавки за 2019. годину, Информација начелника Општинске управе).

Општинска управа је у циљу отклањања уочених неправилности код наведених јавних набавки, предузете су неке од мера и то: Решење о образовању комисије и изјаву о одсуству сукоба интереса потписују сви чланови и заменици чланова комисије; У одлуци о покретању поступка јавне набавке наводи се, поред процењене вредности, економска класификација и апропријација, као и редни број из плана јавних набавки. Вршено је испитивање тржишта тако што су узимане цене израде пројектата са сајта пројектантских кућа, а за јавну набавку - санација речног корита реке Козељице и Славковачке реке, чије је извођење радова финансирала Канцеларија за управљање јавним улагањима, позване су околне општине које су већ спровеле исти поступак и чији су радови такође финансирани од стране Канцеларије за управљање јавним улагањима, које су нам дале износе на које су код њих закључени уговори; Расписана је јавна набавка - зимско одржавање путева и улица на територији општине Љиг где се у обрасцу понуде траже цене за укупан број сати рада механизације, а не јединична цена рада машине, односно камиона.

1) Рад машина на атарским путевима, у претходних 90 дана није спровођена јавна набавка. У плану јавних набавки за 2019 годину предвиђено је расписивање јавне набавке-рад машина на некатегорисаним путевима, процењене вредности 3.200 хиљада динара без ПДВ-а, што је планирано за март 2019. године; 2) За рад грађевинских машина на територији општине Љиг за 2018. годину није расписивана јавна набавка. У плану јавних набавки за 2019. годину планирана је једна јавна набавка –рад машина на некатегорисаним путевима, за март 2019. године; 3) За превоз материјала на територији општине Љиг, у претходних 90 дана није расписивана јавна набавка-превоз материјала за путеве, већ је планирана за март 2019 године у процењеној вредности од 1.600 хиљада динара без ПДВ-а; 4) одржавање јавне расвете: у претходних 90 дана није била расписивана јавна набавка за одржавање јавне расвете, већ је планирана за фебруар 2019 године. 5) За набавку и превоз материјала за поправку и одржавање путева у претходних 90 дана није расписивана јавна набавка-превоз материјала за путеве, већ је планирана за март 2019 године у процењеној вредности од 1.600 хиљада динара без ПДВ-а; 6) зимско одржавање општинских путева и улица: јавна набавка зимско одржавање путева расписана је 08.01.2019. године, предвиђена планом под редним бројем 1.2.1. Испитивање тржишта вршено је на тај начин што су узете званичне цене рада механизације од неких фирми. У обрасцу понуде тражене су цене за укупан број сати рада механизације и на основу тога ће бити закључен уговор са најповољнијим понуђачем, а не на износ процењене вредности јавне набавке. 7) Јавна набавка горива у претходних 90 дана није расписивана већ је планирана до краја јануара 2019 године; 8) Јавна набавка грађевинског материјала за избеглице: у претходних 90 дана није расписивана

јавна набавка за ову врсту добара, а није садржана ни у плану за 2019 годину; 9) Набавка материјала за одржавање путева: у претходних 90 дана није расписивана ова врста јавне набавке, већ је планом предвиђена за март 2019 године; 10) Јавна набавка услуге превоза грађана, ученика основних и средњих школа: У претходних 90 дана није расписивана ова врста јавне набавке, предвиђена планом за 2019.годину; 11) Азил за псе луталице: Јавна набавка услуге азила за псе луталице у претходних 90 дана није расписивана, планирана је за фебруар 2019. године (доказ: План јавних набавки за 2019. годину, Информација о јавним набавкама из тачке 1. 2. 3. 4. 5. 7. 8. 9. 10. 11., Копија цене са сајта, образац понуде ЈН Зимско одржавање, Изјава о одсуству сукоба интереса, решење о образовању комисије за јавну набавку пример обрасца понуде из конкурсне документације, за зимско одржавање путева и улица на територији општине Љиг).

Туристичка организација општине Љиг предузела је следеће мере исправљања: Програм за 46. Косидбу на Рајцу реализован је по програмском буџету за Пројекат 46. Косидба на Рајцу у износу од: 240 хиљада динара по Уговору и рачуну бр. 2018/02 и за наступ Трупачког оркестра Букуровић 037-018 31.07.2018.износ од 98 хиљада динара. За програм 46. Косидбе на Рајцу 2018. укупно је плаћено 338 хиљада динара овај расход не подлеже јавној набавци (доказ: Уговори, рачуни, изводи, Документација за програм 46. Косидбе на Рајцу прилог бр. 7).

Предшколска установа „Каја“ Љиг - У последњих 90 дана није било нових набавки, није било могуће отклонити неправилности које су већ постојале јер су рокови прошли, службеник за јавне набавке и остали запослени који ће учествовати у овом поступку у следећој години ће имати у виду све примедбе, пропусте и сугестије и исправиће пропусте у 2019. години (доказ: План јавних набавки за 2018. годину и за 2019.годину, Одлука о покретању јавне набавке добара–намирница за припрему хране за 2018. годину, са наведеним подацима о апропријацији, Уговори и обавештења о закљученим уговорима, записник о испитивању и истраживању тржишта).

2.2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.4 Преузимање обавеза и извршавање расхода без расписивања јавног позива (конкурса)

2.2.4.1 Опис неправилности

Преузела обавезе и извршила расходе код Општинске управе у износу од 15.324 хиљаде динара без расписивања јавног позива (конкурса) (1) 12.824 хиљаде динара за суфинансирање субвенција за превоз ученика и грађана на територији општине Љиг; (2) 2.400 хиљада динара за услуге информисања јавности; (3) и 100 хиљада динара дотације осталим удружењима грађана „Мото клуб“ без конкурса.

2.2.4.2 Исказане мере исправљања

Општинска управа Љиг је предузела следеће мере исправљања: 1) Расписан конкурс за субвенције и склопљен уговор за превоз ученика у 2018. години; 2) Раскинут уговор за услуге информисања јавности са Телемарком из Чачка; 3) За Мото клуб општине Љиг из Општинске управе средства нису преношена у 2018. години (докази: Уговор за субвенције за превоз, раскид уговора за информисање, Информација начелника да нису преношена средства удружењу Мото клуб, картица групе конта 481000-дотације невладиним организацијама).

2.2.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.5 Преузимање обавеза и извршавање расхода без валидне (веродостојне) документације

2.2.5.1 Опис неправилности

Преузела обавезу и извршила расходе и издатке Општинске управе у износу од 2.400 хиљада динара без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, без достављања извештаја о извршеном послу код услуга информисања јавности.

2.2.5.2 Исказане мере исправљања

Општинска управа Љиг је предузела следећу меру исправљања, раскинут уговор у 2018. години са Телемарком из Чачка, а за уплаћене рачуне достављен Извештај о извршеним услугама. (доказ: Раскид уговора, Анекс 453-43/2018-1 од 31.08.и Извештај о извршеним услугама уз рачун у налогу за књижење број 163).

2.2.5.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.6 Изворни приходи општине Љиг

2.2.6.1 Опис неправилности

Приходи буџета Општине нису правилно исказани, јер:

- Укупни приходи и примања су остварени са 67,44% у односу на план, тј. мање су остварени у односу на план за 179.460 хиљада динара. а погрешном проценом и знатним увећањем планираних вредности прихода створени су услови за давање апропријација, односно трошење јавних средстава и неосновано преузимање обавеза што је супротно Закону;

- Општина Љиг нема евиденцију о потраживању по основу изворних јавних прихода, и то: (1) рочност потраживања по прописаним уплатним рачунима - до пет година, од пет до 10 година и преко 10 година; (2) евиденција о одобреном плаћању на почек или рате за период од 01. јануара до 31.12.2017. године; (3) евиденција о неурученим решењима о утврђивању пореза до 31.12.2017. године; (4) пријаву потраживања у случају стечаја и ликвидације по обвезницима, разлоге за непризнавање потраживања (недостатак стечајне/ликвидационе масе или неуредно поднета документација); (5) потраживања од дужника у реструктурирању за које је извршена пријава потраживања и (6) износ потраживања од обвезника који су брисани из регистра;

- општина Љиг није доставиле следеће Обрасце:(1) Образац ЕПР евиденција о одобреном одлагању плаћања на почек или на рате за период од 01. јануара до 31.12.2017. године (прилог број 11); (2) Образац ЕНР евиденција о неурученим решењима о утврђивању пореза до 31.12.2017. године (прилог број 12); (3) Образац ИПД –Извод пореског дуга на дан 31.12.2017. године (прилог број 13); (4) Образац ЕСДПО–Евиденција о спорним и дубиозним пореским обавезама на дан 31.12.2017. године (прилог број 14); (5) Образац ЕЗПО–Евиденција о застарелим пореским обавезама до 31.12.2017. године (прилог број 15) и (6) Образац ЕОПО–Евиденција о отпису пореских обавеза до 31.12.2017. године (прилог број 16);

- општина Љиг није донела Програм уређивања грађевинског земљишта за 2017. годину, којим регулише припремање и опремање тог земљишта;

- приходи од паркинг карти и такси за тезге и шаторе у дане манифестације „45. Косидба на Рајцу“ у износу 568 хиљада динара уплаћивани су на рачун Туристичке организације општине Љиг уместо на рачун јавних прихода;

- јединица локалне самоуправе није у року од пет дана по истеку календарског месеца достављала Пореској управи у електронском облику назив, односно име и презиме и ПИБ обвезника пореза на имовину, податке из пореских пријава који су од значаја за утврђивање пореза на имовину, као и податке о наплати тог пореза што је супротно Закону о пореском поступку и пореској администрацији и Правилнику;
- Општина Љиг је продала и евидентирала Ловачком удружењу „Рајац“ грађевинско земљиште у износу 482 хиљаде динара на групи конта 742000, уместо на групи конта 811000 - Примања од продаје непокретности;
- Општинска управа је евидентирала приход у укупном износу 1.091 хиљада динара на групи конта 745000 – Мешовити и неодређени приходи уместо на групи конта 742000 – Приходи од продаје добара и услуга; Општина је продала земљиште по Решењу у износу 300 хиљада динара дана 31.08.2017. године и евидентирала на групи конта 745000 – Мешовити и неодређени приходи уместо на класи 811000 – Примања од продаје непокретности;

2.2.6.2 Исказане мере исправљања

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

Општинска управа Љиг је предузела следеће мере исправљања: 1) Укупни приходи и примања су у 2018. години правилније исказани и остварени су око 82%; 2) Од 01.01.2019.године Општина Љиг користи програм Пупин у пореској администрацији који омогућава тражену евиденцију; 3)Програм Пупин омогућава израду образаца по Закону о порезу; 4)Донет Програм уређивања грађевинског земљишта за 2019.годину; 5) У 2018.години Туристичка организација уплатила средства на рачун јавних прихода од манифестације „46. Косидба на Рајцу“; 6) Јединица локалне самоуправе нема обавезу да у року од пет дана по истеку календарског месеца достављала Пореској управи у електронском облику назив, односно име и презиме и ПИБ обвезника пореза на имовину, податке из пореских пријава који су од значаја за утврђивање пореза на имовину, као и податке о наплати тог пореза што је супротно Закону о пореском поступку и пореској администрацији и Правилнику закон престао да важи; 7) У 2018. години за продају грађевинског земљиште средства уплаћена на групу конта 811000- Примања од продаје непокретности; 8) На групу конта 742000 –Приходи од продаје добара и услуга уплаћују се средства од издавања у закуп локала, за продају земљиште по Решењима уплаћена су средства на класу 811000 – Примања од продаје непокретности а не на групу конта 745000 Мешовити и неодређени приходи (докази: План и извршење прихода и расхода за 2018. годину, Уговор и допис за програм Пупин, Уговор и допис за програм Пупин, Програм уређивања грађевинског земљишта за 2019. годину, извод, Извод из Закона, решење и извод, картице групе конта 811000- Примања од продаје непокретности, картица група конта 742000 –Приходи од продаје добара и услуга, картица групе конта 745000 Мешовити и неодређени приходи и решење).

2.2.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.7 Код припреме и доношење буџета утврђени су недостаци и неправилности

2.2.7.1 Опис неправилности

Код припреме и доношење буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету (тачка 4): (1) Упутством за припрему и доношење буџета општине Љиг није дефинисано да јединице локалне самоуправе могу планирати плате на нивоу 2016. године, док је Упутством Министра од 16.11.2016. године предвиђено да Предшколске установе могу да повећају плате за 6%; (2) Упутство за припрему буџета за 2017. годину није

достављено следећим корисницима јавних средстава: Скупштини општине, Председнику општине, Општинском већу, и индиректним корисницима буџетских средстава ;(3) Предлози финансијских планова директних корисника буџетских средстава су сачињени али не садрже планирана средства за наредне две фискалне године, сходно Закону о буџетском систему; (4) Предлоге финансијских планова по Упутству за припрему буџета 2017. годину нису доставили ПУ „Каја“, и 26 месних заједница су: Ба, Бабајић, Белановица, Бошњановић, Бранчић, Велишевац, Гукош, Дићи, Живковци, Ивановци, Јајчић, Кадина Лука, Калањевци, Козељ, Лалинци, Латковић, Липље, Љиг, Милавац, Моравци, Палежница, Пољанице, Славковица, Цветановац, Штавица и Шутци, супротно законској регулативи; (5) редослед позиција у буџету не прати јединствену буџетску класификацију што је у супротности Закону (6) Нормативни део Одлуке о буџету не садржи одредбу о утврђивању висине и рок уплате добити јавних предузећа по доношењу завршног рачуна за претходну годину; (7) Одлука о буџету не садржи преглед капиталних пројеката и предлог пројеката развојне помоћи ЕУ, што је супротно Закону; (8) директори индиректних корисника буџетских средстава Предшколске установе „Каја“ и Туристичке организације, су као ненадлежни органи, ускладили финансијске планове са одобреним апропријацијама након доношења Одлуке о буџету и Одлуке о измени Одлуке о буџету општине Љиг за 2017. годину, уместо да финансијске планове донесу надлежни органи управљања – Управни одбори, (9) није дата детаљно писана израда програмског дела буџета, (4) Планирана маса средстава за плате за 2017. годину (Прилог 1-табела 1), (10) нису поштовани рокови буџетског календара у потпуности, (11) Директни корисници буџетских средстава нису вршили расподелу средстава индиректним корисницима у оквиру својих одобрених апропријација и о томе обавестили индиректне кориснике; (12) финансијски планови не садрже извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће године; (13) Планирана финансијска средства у Програму мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Љиг за 2017. годину нису усклађена са Одлуком о промени апропријација у Одлуци о буџету општине Љиг број 453-4 од 29.12.2017. године; (14) Одлука о буџету – Б. рачун финансирања у износу 35.000 хиљада динара и то 10.100 хиљада динара примања од задуживања, 12.000 хиљада динара од неутрошених средстава из претходних година, 12.900 хиљада динара издаци за отплату главнице дуга, а Другим ребалансом јер су неутрошена средства у износу 313 хиљада у Обрасцу 1 Завршног рачуна за 2016. годину;(15) Буџет није припремљен у потпуности на основу система јединствене буџетске класификације

2.2.7.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности, општина Љиг је предузела следеће мере исправљања: 1)Корисницима буџетских средстава достављена допуна 16.11.2018.године ,која садржи ревидиране квоте и проценат повећања зарада по добијеном Упутству од Републике; 2)Упутство за припрему буџета за 2019. годину достављено 31.08.2018.следећим корисницима јавних средстава: Скупштини општине, Председнику општине, Општинском већу, и индиректним корисницима буџетских средстава; 3)Предлози финансијских планова директних корисника буџетских средстава садрже планирана средства за наредне две фискалне године, сходно Закону о буџетском систему; 4)Предлог финансијског плана за 2018.годину је доставила ПУ „Каја“ Љиг; 5) редослед позиција у буџету прати јединствену буџетску класификацију у Одлуци о буџету за 2019.годину; 6)Уплаћено 10.000 динара у 2018. години а разлика до 50% уплаћена 28.01.2019. године; 7)У моменту израде Одлуке нису били познати пројекти и предлог пројеката развојне помоћи ЕУ за општину Љиг за 2019. годину; 8)Директни и индиректни корисници буџетских средстава су ускладили финансијске планове са одобреним апропријацијама након доношења Одлуке о буџету у 2019.години, 9)Детаљна израда дата у упутству; 10)Рокови буџетског календара у складу са могућностима и добијеним Упутством од

Републике(тек 16.11.2018.године); 11) Директни корисници буџетских средстава врше расподелу средстава индиректним корисницима у оквиру својих одобрених апропријација у зависности од висине остварених прихода и о томе обавештавају индиректне кориснике мејлом; 12) Финансијски планови садрже извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће године; 13) Програм подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја- Годишњи програм заштите, уређење и коришћење пољопривредног земљишта општине Љиг за 2018. Годину, Годишњи програм заштите, уређење и коришћење пољопривредног земљишта општине Љиг за 2019. годину; 14) У 2018. години ребалансом пренета средства планирана у пренетом износу из 2017. године износ од 1.197. хиљада динара; 15) Буџет је припремљен у потпуности на основу система јединствене буџетске класификације (докази: Одлука о буџету за 2018. годину, Одлука о буџету за 2019. годину, План и извршење 2018.године и Закључак 2018.године), План и извршење 2019, Програм подршке пољопривреде 2019, Сагласност за 2019. годину од надлежног Министарства и Закључак за 2019.годину).

2.2.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.8 Није у потпуности успостављено финансијско управљање и контрола

2.2.8.1 Опис неправилности

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај општина Љиг није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

(1) код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности, Скупштина општине Љиг није усвојила Етички кодекс понашања функционера у општини Љиг, Етички кодекс понашања запослених у Општинској управи, установама и јавним предузећима у општини Љиг; Програм развоја општине Љиг са Акционим планом за његово спровођење, Стратегија одрживог развоја, План капиталних инвестиција општине Љиг 2017-2020. године, Стратегија одрживог развоја спорта, Програме развоја спорта општине Љиг, Акциони план за имплементацију програма развоја спорта општине Љиг 2015-2018;

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

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

- Управа за трезор је обустављала порез на зараде због неплаћених рачуна по Регистру измирења новчаних обавеза (у даљем тексту:РИНО програму). Након исплате рачуна због којег су средства обустављена, Управа за трезор је обуставила порез на зараде због кашњења обавеза из Регистра измирења новчаних обавеза програма због неплаћених рачуна;

- Општина није донела интерни акт којим су утврђени коефицијенти распоређених лица, већ су они одређени решењима начелника Општинске управе у укупном износу, тако да није раздвојен основни од додатног коефицијента;

- Општинска управа није сачинила за 2017. годину евиденцију примљених исплатних листића;

- у Уговорима са запосленима, односно Решењима нису наведени коефицијенти, већ се у Решењима наводи износ нето зараде;

- запослени нису користили годишњи одмор и нису добили Решења о годишњем одмору за 2017. годину;

- већи број рачуна није плаћен у складу са роковима измиривања новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- Општинска управа је евидентирала укупне расходе електричне енергије по испостављеним рачунима у периоду од јануара до децембра 2017. године, за све службе које се налазе у згради Општине Љиг, а да претходно није закључила споразум са осталим корисницима буџетских средстава Републике Србије и ЈКП „Комуналац“;
- Општинска управа Љиг евидентирала и платила укупне расходе услуга чишћења у узоркованом износу од 2.590 хиљада динара, према ЈКП “Комуналац”, по основу Одлуке о допуни оснивачког акта ЈКП „Комуналац“. ЈКП „Комуналац“ није поседовао адекватне капацитете за обављање појединих услуга у одржавању које су предмет ове одлуке о додели искључивог права, па су део услуга поверили подизвођачу СТАР „Василијевић“, што није у складу са Законом о јавним набавкама, (група конта 421000; радови на конту 425000-Текуће поправке и одржавање);
- део рачуна код директних корисника буџетских средстава није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја;
- део рачуна не садрже потпис лица одговорног за насталу пословну промену и лица које је контролисало рачуноводствену исправу,;
- највећи део путних налога није попуњен у складу са Уредбом;
- Општинска управа као директни корисник буџетских средстава врше планирање, плаћање и евидентирање издатака за изведене истоврсне радове без дефинисаних критеријума;
- Председник општине је закључио Уговор о делу за послове који су у делатности послодавца и нису предавани МУН обрасци (месечне уговорене накнаде МУН обрасци) што је у супротности Законом и Одлуком о обрасцима пријава података за матичну евиденцију о осигураницима и корисницима права из пензијског и инвалидског осигурања;
- општина Љиг није закључила уговоре за извршене радове за које ЈКП „Шумадија“ Белановица и ЈКП „Шумадија“ Љиг имају искључиво право и закључени су уговори за период који обухвата две буџетске године а да при том не садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години;
- Општина Љиг није одредила критеријуме за попис штете на пољским путевима према приоритетима за угроженост живота грађана, односно Штаб за ванредне ситуације није формирао Комисије за утврђивање штете да изађу на лице места и да сачине Извештај у складу са Упутством о јединственој методологији за процену штета од елементарних непогода. Штаб за ванредне ситуације није сачинио Извештај за утврђивање штета од елементарних непогодаи који није затим разматран на седницама Општинског већа. Извршни орган општине Љиг није донео План заштите и спасавања у ванредним ситуацијама. План заштите од удеса који је саставни део Плана заштите и спасавања у ванредним ситуацијама није сачињен, није донела дугорочни план развоја система заштите и спасавања;
- Општинска управа је евидентирала и платила за превоз прљаве ризле добављачу „Базалт коп“ д.о.о Београд по рачунима на којима је на рачуну ПИБ 104662954 а на превозницама је ПИБ 101135876, што је супротно Закону о пореском поступку и пореској администрацији и Правилнику;
- мањи број закључених Уговора су закључени без дефинисаног рока важења уговора;
- Правилника о условима и начину потрошње горива за службена возила Општинске управе Љиг и Правилник о коришћењу службених моторних возила се не поштују иако су донесени;

- Општинска управа је платила и евидентирала расход за куповину зимских пнеуматика за потребе Спасилачко ватрогасне јединице (активност куповина зимских пнеуматика за потребе Спасилачко ватрогасне јединице које се не налазе у програму);
 - већи део рачуна није потписан од лица које је одговорно за насталу пословну промену, лица које је контролисало исправу;
 - Скупштина општине није донела интерни акт за критеријуме које треба да испуне грађани да би имали право на бесплатан превоз;
 - Општинско веће је донело Одлуку 01 број 06-3/16-5, 23.02.2016. године, којом се одобрава бесплатан превоз за ученике средње школе (са пребивалиштем на територији општине Љиг, почев од 1.03.2016. године, а да Општина није утврдила прецизне критеријуме за бесплатан превоз средњошколаца, начин остваривања права, као и контролу над реализацијом овог плана, односно без прописаних ближих услова начина остваривања права
 - Општинска управа је платила и евидентирала расходе за једнократну помоћ;
 - Општина Љиг, је платила и евидентирала Спортском савезу општине а да није закључила Уговор са корисником (Спортским савезом општине Љиг) о коришћењу средстава;
 - Општинска управа Љиг, преко својих органа није уредила ближе услове, критеријуме, начин и поступак доделе средстава из буџета јединица локалне самоуправе, Месним заједницама за насипање некатегорисаних путева, за доделу дотација спортским клубовима;
 - Скупштина општине Љиг у 2017. години, није донела Правилник о одобравању и финансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта на територији општине Љиг;
 - Спортски савез општине Љиг није донео предлог као ни финансијски план спортских организација Љиг за 2017. годину Општинска управа Љиг је извршила пренос средстава спортском савезу општине Љиг у 2017. години, на основу захтева за пренос средстава, од чега је 14.551 хиљада динара пренето без приложене документације;
 - Спортски савез општине Љиг је пренео средства која нису оправдана следећим клубовима и то: ОК Спартак 183 хиљаде динара, ФК Качер 294 хиљаде динара, Спортском друштву Спартак 69 хиљада динара и ФК Спартак 2.144 хиљаде динара;
 - Општинска управа је платила и евидентирала субвенције у износу од 316 хиљада динара, Регионалном центру за управљање отпадом „Еко тамнава“, а да нису донели предлоге и то Одлуке о субвенцијама, Програма субвенција, као ни Програм пословања за 2017. годину, а надлежни орган није усвојио на Скупштини општине;
 - није вршена контрола реализације закључених уговора за набавку добара, радова и услуга те је вршена набавка у вредности већој од уговорене;
 - Општинска управа као директни корисник буџетских средстава врше планирање, плаћање и евидентирање расхода и издатака за локације, за изведење истоврсних радова без дефинисаних критеријума и писаних Захтева;
 - Општинска управа извршила плаћање и евидентирање субвенција а да није донела Одлуку о расписивању јавног позива за суфинансирање дотације трошкове за нерентабилне линије на територији општине Љиг за 2017. годину;
 - Општинска управа није вршила надзор над радом ЈКП „Комуналац“ сходно. Статуту и контролу над наменским и законитим трошењем буџетских средстава сходно. Закону;
- (4) код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности:**
- буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације (економске и функционалне буџетске класификације);

- део улазних рачуна није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што ће бити детаљније приказано у наредним тачкама Извештаја, као и у припадајућим табелама;
- Општина извршавала расходе, на текући рачун пословних банака удружењима и невладиним организацијама уместо на текући рачун код Управе за трезор;
- Одступање извршења код индиректних корисника су већа у односу на планирана средства из буџета за 706 хиљада динара и то код индиректног корисника Туристичке организације Љиг 588 хиљада динара, предшколска установа „Каја“ 85 хиљада динара и Градске библиотеке 33 хиљаде динара.
- Скупштина општине Љиг је евидентирала и платила укупне расходе изношења смећа, према ЈКП “Комуналац”, у узоркованом износу од 14 хиљада динара, на конту 421311-Услуге водовода и канализације, уместо на конту 421324-Одвоз отпада;
- рачуни и евидентирање неисправне рачуноводствене документације, евидентирања рачуна после достављених отпремница од 8 дана до 240 дана, што је довело до одсуства формалне и рачунске контроле рачуна;
- Скупштина општине Љиг, је евидентирала и платила укупне расходе грејања, према ЈКП “Комуналац”, у узоркованом износу од 187 хиљада динара, на конту 421311-Услуге водовода и канализације, уместо на конту 421225-Централно грејање,
- Општинска управа Љиг, је евидентирала и платила укупне расходе изношења смећа, према ЈКП “Комуналац”, у узоркованом износу од 74 хиљаде динара, на конту 421311-Услуге водовода и канализације, уместо на конту 421324-Одвоз отпада,
- Општинска управа Љиг, је евидентирала и платила укупне расходе грејања, према ЈКП “Комуналац”, у узоркованом износу од 1.063 хиљаде динара, на конту 421311-Услуге водовода и канализације, уместо на конту 421225-Централно грејање;
- расход је евидентиран на конту 423911 – Остале опште услуге уместо на конту 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисијама
- Општинска управа је платила и евидентирала укупне расходе за еуродизел у износу од 174 хиљада динара, на конту 426411 - Бензин, уместо на конту 426412 – Дизел гориво;
- општинска управа није контролисала и савњивала податке из завршних рачуна индиректних корисника који су у њеној надлежности;
- није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки (ИОС) или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза код директних корисника буџетских средстава у односу на извршене конфирмације са трећим лицима;
- није вршена анализа потраживања и обавеза са аспекта њихове наплативости и застарелости;
- део имовине Општине није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама Општине, исти није уписан у регистар непокретности и пописан;
- због наведеног непотпуног идентификовања и евидентирања, део имовине Општине није заштићен на одговарајући начин, па стога постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка.

(5) код Праћења и процене система (Напомене тачка 4.1. и 4.2) утврђени су пропусти и неправилности:

- општина Љиг није основала, нити систематизовала службу за буџетску инспекцију, који врши најсложеније управно-надзорне послове контроле наменског коришћења средстава за финансирање јавних расхода из буџета града код свих буџетских корисника;
- општина Љиг није успоставила интерну ревизију, иако је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи у оквиру Одељења за инспекцијске послове систематизовано радно место начелник Одељења и интерни ревизор који обавља најсложеније послове интерне ревизије, руководи ревизијама система, ревизијама усаглашености, финансијским ревизијама, ревизијама информационих технологија и ревизијама успешности или комбинацијама наведених типова стратешког и годишњег плана ревизије, што је супротно законским прописима.

2.2.8.2 Исказане мере исправљања

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

(1) код контролног окружења

Скупштина општине Љиг је усвојила Етички кодекс понашања функционера у општини Љиг, Етички кодекс понашања запослених у Општинској управи, установама и јавним предузећима у општини Љиг, усвојена Стратегија одрживог развоја спорта, Програме развоја спорта општине Љиг, Акциони план за имплементацију програма развоја спорта општине Љиг 2018-2022; Формирана радна група за израду Стратегије одрживог развоја Општине Љиг 2018-2025 год. Акционог плана и Програма развоја Општине Љиг за 2019. годину (доказ: *Етички кодекс понашања функционера у општини Љиг, Етички кодекс понашања запослених у Општинској управи, установама и јавним предузећима у општини Љиг, усвојена Стратегија одрживог развоја спорта, Програм развоја спорта општине Љиг, Акциони план за имплементацију програма развоја спорта општине Љиг 2018-2022, Одлука о формирању радне групе за израду Стратегије одрживог развоја Општине Љиг 2018-2025 год. Акционог плана и Програма развоја Општине Љиг за 2019.*)

(2) Код управљања ризицима нису утврђени пропусјти и неправилности.

(3) Код контролних активности

- Од марта месеца рачуни су уплаћивани по ЦРФ па није било обуставе пореза на зараде.
- Општина је донела интерни акт којим су утврђени коефицијенти распоређених лица- Правилник о службеницима и намештеницима у Општинској управи општине Љиг;
- Општинска управа уредно доставља исплатне листиће и сачињава евиденцију;
- Решења за запослене су урађена и садрже коефицијенте запослених;
- Запослени у 2018. години су користили годишњи одмор и добили решења за годишњи одмор;
- Од марта 2018.гдине рачуни се уплаћују по ЦРФ
- Закључени су Уговори 02/453-20/2019; 453-19/2019; 453-18/2019; 453-17/2019; 01/360-5; 01/453-89/2010-10 корисници у згради и закупци 464-6/19 Кулизић; 06-23/18-19 Електро гранит; 06-2/17-22 Телемарк; 464-8/19 Геометар; 464-7/19 Данијела Радовановић; 464-9/19 Митроник;
- ЈКП „Комуналац“ обавља послове за које му је додељено искључиво право. Одлука о усклађивању пословања Јавног комуналног предузећа „комунала“ Љиг са Законом о јавним предузећима;

- У 2018. години се врши контрола и рачуни се достављају у року , дати су примери рачуна за добављаче, „Електро лумен“ Зрењанин, „С.З.Р Геометар Ваљево, С.З.Т.У.Р „Митроник“ Љиг, ПД“Морава гас“ Љиг, ОШ „Радивоје Поповић“ конта 425000-текуће поправке и одржавање, 424000-специјализоване услуге, 426000-материјал, 472000-накнаде);
- рачуна садрже потпис лица одговорног за насталу пословну промену и лица које је контролисало рачуноводствену исправу у 2018. Години , дат је пример за Окончану ситуацију извршених радова закључно са априлом 2019. Године од добављача „Феман“ д.о.о Јагодина конто 511000-зграде и грађевински објекти:
- Путни налози се попуњавају у складу са Уредбом
- Планом јавних набавки за 2019. годину раздвојени су истоврсни радови
- МУН обрасци се уредно достављају а у 2019. години уговоре о делу потписиваће начелник Општинске управе
- У 2018. години нису закључивани уговори који су важили дуже од годину дана са ЈКП „Комуналац“ а ЈКП“Шумадија“ Белановица је спојена са ЈКП „Комуналац“;
- Закључен уговор за усклађивање процене угрожености од елементарних непогода и других несрећа на територији Општине Љиг, информација се налази у тачки 2.2 финансијског извештаја;
- У 2018.години рачуни уплаћивани по непознатом ПИБ-у који се налази на достављеном рачуну;
- Уговори се закључују у 2018. години са роком важности;
- Уважена је препорука да се Правилник о условима и начину потрошње горива за службена возила Општинске управе Љиг и Правилник о коришћењу службених моторних возила примењују,
- У 2018. години Општинска управа није уплаћивала средства Спасилачко ватрогасној јединици
- Рачуни се потписују од лица које је одговорно за насталу пословну промену и лица које је контролисало исправу.
- Скупштина општине је донела Одлуку за критеријуме за бесплатан превоз
- Скупштина општине је донела Одлуку о бесплатаном превозу са попустом у јавном линијском превозу на територији општине Љиг 01-06-18/18-5, Одлуке о измени и допуни Одлуке о бесплатаном превозу са попустом у јавном линијском превозу на територији општине Љиг;
- У 2018.години Општинска управа није евидентирала ни уплаћивала једнократне помоћи , уплаћују се искључиво преко Центра за социјални рад.
- Општина Љиг закључила уговор с Спортским савезом о реализовању програма којима се остварује општи интерес у области спорта на територији општине Љиг 14.01.2019. године;
- Донет Правилник о одобравању и финансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта на територији општине Љиг;
- Општинска Управа уредила је ближе услове, критеријуме, начин и поступак додела средстава из буџета за дотације спортским клубовима
- Правилник о одобравању и финансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта на територији општине Љиг;

- Донет предлог финансијског плана, подносе се захтеви и средства уредно правдају Спортском савезу;
- У 2018. Године, уредно се подносе захтеви и правдају добијена средства
- Регионални центар за управљање отпадом „Еко Тамнава“ су донели План пословања за 2019. Годину, Одлука о усвајању прана пословања, Финансијски план „Еко Тамнава“ План јавних набавки, План инвестиција, Обрасци за припрему програмског буџета, план преноса средстава по кварталима;
- Врши се контрола реализације уговора, радови не могу прећи уговорену вредност, као ни извршене услуге;
- Планом јавних набавки за 2019.годину истоврсни радови планирани једном набавком
- Расписан Јавни позив за субвенције јавног превоза, закључан уговор са превозником „Банбус“ д.о.о Обреновац;
- Општинска управа је вршила надзор над радом ЈКП „Комуналац“, запосленици комуналне инспекције, уплатила добит за 2017. годину

(4) Код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности

- У 2019. години буџет се припрема на основу јединствене буџетске класификације (економске и функционалне буџетске класификације)
- улазни рачуни се правилно евидентирају у складу са правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Спортске организације општине Љиг и Црвени крст општине Љиг отворили рачуне код Управе за трезор;
- код индиректних корисника нема одступања у Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета.
- Изношење смећа се евидентира на конту 421324 – назив од новембарских рачуна 2018. године;
- Рачуни се достављају у складу са Законом, плаћање у року, извод из ЦРФ;
- укупне расходе грејања, према ЈКП „Комуналац“, евидентирају се на конту 421225-Централно грејање,
- изношења смећа, према ЈКП „Комуналац“, евидентира се на конту 421324-Одвоз отпада,
- расход се планира, извршава и евидентира за комисије на конту 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисијама
- расход се планира, извршава и евидентира за еуродизел на конту 426412 – Дизел гориво;
- Општинска управа податке из завршних рачуна индиректних корисника буџетских средстава општине Љиг, се упоређују и срањују;
- Општинска управа врши упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки;
- Уважена је примедба и Општинска управа врши анализу потраживања и обавеза на пример упућен је допис ЕПС-у за дуговања из ранијих година из периода 2005.-2008. године и ЈП „Србија воде“;
- Председник општине је формирао комисију за попис и процену вредности Решењем број 01 број 06-32/18-2 од 29.11.2018. године

5) праћење и процена система

- Општина Љиг по добијању сагласности за ново запошљавање, ће урадити нову систематизацију и запослити интерног ревизора и како је дато у Извештају о ревизији консолидованог завршног рачуна буџета општине Љиг у Скретању пажње да је у члану 85. Став 2. Закона о буџетском систему одређено да „Надлежни извршни орган јединице локалне самоуправе оснива службу за буџетску инспекцију јединице локалне самоуправе.“, наведеним чланом није узета у обзир величина јединице локалне самоуправе (град Београд, градови и сл) и број запослених.
- Донет је Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Љиг у коме је систематизовано место буџетског инспектора (доказ: извод из ЦРФ, Правилник о платама службеника и намештеника у Општинској Управи 01 број: 06-41/18-10, Евиденција исплатних листића, са потписима запослених о пријему истих, Решења запослених, списак са потписом запослених о пријему решења за годишњи одмор, извод из ЦРФ-а, Уговори 02/453-20/2019; 453-19/2019; 453-18/2019; 453-17/2019; 01/360-5; 01/453-89/2010-10 корисници у згради и закупци 464-6/19 Кулизић; 06-23/18-19 Електро гранит; 06-2/17-22 Телемарк; 464-8/19 Геометар; 464-7/19 Данијела Радовановић; 464-9/19 Митроник, Одлука о искључивом праву. Картица ЈКП Комуналца група конта 421000; радови на конту 425000-Текуће поправке и одржавање); рачуни да су књижени у року (у 2018. години се врши контрола и рачуни се достављају у року, дати су примери рачуна за добављаче, „Електро лумен“ Зрењанин, „С.З.Р Геометар Ваљево, С.З.Т.У.Р „Митроник“ Љиг, ПД“Морава гас“ Љиг, ОШ „Радивоје Поповић“ конта 425000-текуће поправке и одржавање, 424000-специјализоване услуге, 426000-материјал, 472000-накнаде за социјална давања из буџета), рачуни потписани („Напред“ 426919-Остали материјали за посебне намене; „Лири“ 423911-Остале опште услуге, „Феман“ окончана ситуација 512212-Уградна опрема; „Ас ауто“ 425119-Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда; „Еко sleeping 421919-Остали непоменути трошкови; „Миранита“ 426111-канцеларијски материјал); попуњен путни налог; План јавних набавки за 2019.годину, оверени обрасци МУН; •Информација, Уговори; Правилник, налози, рачуни; 06-4/19-1 Програм коришћења средстава унапређења безбедности саобраћаја за 2019. годину- закључак, извештај, картице позиције плана; Одлука о условима и критеријумима за бесплатан превоз; Одлука за бесплатан превоз грађана и ученика; Решења Центра за социјални рад, Правилник за доделу дотација спортским клубовима; Правилник о одобравању и финансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта на територији општине Љиг; Предлог финансијског плана, захтев и правдање Спортског савеза; Захтев, правдање, налог извод за Спортски савез; „Еко Тамнава“, План јавних набавки за 2019.годину; Јавни позив и уговор за субвенције, Банбус; Информација за надзор ЈКП Комунала, Одлука о буџету за 2019.годину општине Љиг, Картони Спортске организације и Црвени крст отворили рачуне код Управе за трезор, Образац 5 ПУ Каја и Туристичке организације Љиг, Налог за књижење, Рачуни који су достављени у року на књижење (Електро лумен 65/2019; Геометар 40/2019; Митроник 149/2019; Морава гас 002887/19; Радивој Поповић 35, Налог за књижење грејања, Налог за књижење одвоз отпада, Катице конта 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисијама, Картица дизел горива конта 426412-Дизел гориво, Извод отворених ставки, Решење о формирању комисије за попис, Правилник о систематизацији радних места и Информација за буџетског инспектора).

2.2.8.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.9 Није успостављена и организована интерна ревизија

2.2.9.1 Опис неправилности

- Општина Љиг није успоставила и организовала интерну ревизију.

2.2.9.2 Исказане мере исправљања

Општина Љиг није успоставила и организовала интерну ревизију, по добијању сагласности за ново запошљавање, активност ће се реализовати (*доказ: Информација начелника Општинске управе*).

2.2.9.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер Општинска управа може да организује из запослених радника.

2.2.10 Спровођење пописа имовине, потраживања и обавеза

2.2.10.1 Опис неправилности

Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности код следећих корисника буџетских средстава (тачка 6.3.1):

Општинска управа

- Општина Љиг није извршила попис: Зграда 974 хиљаде динара, Спортске и рекреационе објекте 9.400 хиљада динара (мини пич терен 2.263 хиљаде динара, одбојкашки терени код општине 2.928 хиљада динара, кошаркашки терен код општине 4.209 хиљада динара), шуме 20.023 хиљаде динара, пољопривредно земљиште 10.484 хиљаде динара, земља испод зграда и објеката 23.513 хиљада динара, остало земљиште и придружена водена површина 157.821 хиљада динара, остали саобраћајни објекти – путеви 1.315.501 хиљада динара (амортизација 62.621 хиљада динара),

- Пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја није извршено усклађивање стварног стања са евиденцијама и стањем главне књиге, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом.

Предшколска установа "Каја" у 2017. години није успоставила помоћну књигу основних средстава која треба да садржи податке о врсти непокретне и покретне ствари, инвентарском броју, начину стицања, броју и датуму рачуна о набавци – продаји, броју и датуму одлуке о расходавању – отпису.

Туристичка организација Љиг.

Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза код Туристичке организације Љиг, извршен је према стању у пословним књигама, али не постоје веродостојне исправе да је њихово усклађивање са дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње, а финансијски пласмани, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација нису исказани у посебним пописним листама.

2.2.10.2 Исказане мере исправљања

Општинска управа попис имовине и обавеза врши у складу са законским прописима. Општинска управа општине Љиг по завршеном попису за 2018. годину извршила евидентирање имовине у главној књизи и помоћним књигама директних буџетских корисника. Општина Љиг је сачинила Акциони план за упис имовине општине Љиг у катастар непокретности и процену пописане имовине са роковима. Законом о јавној својини прописано да јединице локалне самоуправе право својине на непокретностима стичу уписом права јавне својине у јавну књигу о непокретностима. Како је рок за подношење захтева за упис права јавне својине 2020. године, то је имало за последицу да у пословним књигама општине Љиг за 2018. годину део непокретности није евидентиран или је евидентиран без адекватних доказа о праву својине (доказ: *Акциони план за упис имовине Љиг у катастар непокретности и процену пописане имовине са роковима, Правилник о начину и роковима о вршењу попису имовине и обавеза општине Љиг, Решење о образовању Комисије за попис, План рада пописне комисије, Пописне листе за 2018. годину, Решење о образовање комисије за процену вредности имовине на којој општина Љиг има право својине и коришћења, Попис имовине на којој општина Љиг има право својине – коришћење, Извештај комисије за попис о извршеном попису на дан 31.12.2018.године*).

Предшколска установа "Каја" је предузела активности у току ревизије.

Туристичка организација општине Љиг је поступила по мерама Државне ревизорске институције и то :

Одлуком Скупштине општине Љиг 01-Број: 06-43/18-2 усаглашена је наплата такси за тезге и шаторе за заузимање јавних површина у дане Косидбе на Рајцу. Одлуком Управног одбора Туристичке организације општине Љиг 01-03/2018 од 04.04. наплата паркинг карти је укинута за 46. Косидбу на Рајцу. Туристичка организација је средства уплатила на рачун јавних прихода и ускладила интерни акт са законском регулативом (доказ: *Одлука Управног одбора Туристичке организације општине Љиг 01-03/2018 од 04.04.2018. године*).

1. Образац 5 –Извештај о извршењу Туристичка организације за период од 01.01.2018. године до 30.09.2018. године, сагласно са законским прописима, по изворима (доказ: *Образац 5 – Извештај о извршењу Туристичка организације за период од 01.01.2018. године до 30.09.2018. године*).

2. Туристичка организација је доставила доказ да су запослени користили годишњи одмор и добили Решења о годишњем одмору за 2018. годину (доказ: *Решења за коришћење годишњих одмора за 2018. годину и 2019.годину*).

3. Налог за службено путовање је сачињаван за путовања у земљи, као и за путовања по локалу, у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника (доказ: *Налози за службено путовање и докази који се налазе у тачки 2 Финансијских извештаја*).

4. Туристичка организација је измирила обавезе према Колубари угоститељство и обавезе исплаћује у Законским роковима и у складу са Централним регистром фактура (доказ: *картица добављача Колубара угоститељство за период 1.1.2018. године до 31.12.2018.године*).

2.2.10.3 Провера веродостојности мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднео субјекат 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 поднео субјект ревизије задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

15.октобар 2019. године

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви