

## РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна  
буџета општине Уб за 2021. годину



### МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

О Т К Р И В Е Н Е Н Е П Р А В И Л Н О С Т И	<p><i>Неправилности које се односе на активу:</i></p> <p>1) мање је исказано земљиште за износ од 391.624 хиљаде динара; 2) више је исказана нефинансијска имовина у припреми за износ од 16.312 хиљада динара, док су за исти износ мање исказане зграде и грађевински објекти; 3) више је исказана вредност нематеријалне имовине за износ од најмање 1.943 хиљаде динара, док су за исти износ мање исказане некретнине и опрема и нефинансијска имовина у припреми; 4) мање је исказана вредност нематеријалне имовине за износ од најмање 1.762 хиљаде динара; 5) мање су исказани краткорочни пласмани за износ од најмање 8.705 хиљада динара; 6) мање је исказана ванбилансна актива за износ од најмање 22.959 хиљада динара; 7) мање су исказане некретнине и опрема за износ од 6.537 хиљада динара као последица погрешног евидентирања издатака на контима расхода, као и за вредност објекта Дома културе који није евидентиран у пословним књигама; 8) општина Уб није извршила усклађивање помоћне књиге основних средстава са главном књигом; 9) помоћна књига основних средстава општине Уб, не обезбеђује детаљне податке о основним средствима; 10) у помоћној књизи основних средстава општине Уб за поједину опрему нису утврђене одговарајуће годишње амортизационе стопе.</p>
	<p><i>Неправилности које се односе на пасиву:</i></p> <p>обавезе исказане у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава нису у потпуности усаглашене са износима исказаним у пословним књигама поверилаца.</p>
	<p><i>Неправилности везане за буџетску класификацију:</i></p> <p>1) део примања од продаје нефинансијске имовине је више и мање исказан за износ од 2.606 хиљада динара, док је део расхода и издатака више и мање исказан за износ од 17.885 хиљада динара у односу на налаз ревизије чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања; 2) део текућих расхода није правилно планиран и извршен на одговарајућој функционалној и програмској класификацији у износу од 826 хиљада динара.</p>
	<p><i>Неправилности везане за попис имовине и обавеза:</i></p> <p>Код директних и индиректних корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа утврђене су следеће неправилности: 1) пописној комисији дат је преглед основних средстава са уписаним подацима о количинама и вредностима, без ближих података о локацији и без уписане јединице мере; 2) комисије за попис нису пописале: (а) 2.226 јединица грађевинског земљишта чија је процењена тржишна вредност 525.619 хиљада динара, (б) нематеријалну имовину у вредности од 4.880 хиљада динара и (в) менице и банкарске гаранције примљене у поступцима јавних набавки;</p> <p>3) пописна комисија није утврдила стварне количине имовине која се пописује бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима, ближим описивањем пописане имовине и није унела те податке у пописну листу; 4) Извештај о извршеном попису основних средстава у делу који се односи на попис нефинансијске имовине у припреми, не садржи стварно стање имовине, а самим тим ни разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања разлика, примедбе и предлоге пописне комисије и уз исти није приложена документација која је служила за састављање пописне листе; 5) Акт о образовању пописне комисије није донет у прописаном року; 6) Подаци о количинама су у пописној листи преузети из књиговодства, уместо да су се стварне количине утврдиле бројањем; 7) пре пописа није извршено усаглашавање помоћне евиденције књижевних и уметничких дела са главном књигом; 8) Комисија за попис основних средстава није пописала објекат Дома културе.</p>
	<p><i>Неправилности везане за систем интерних контрола:</i></p> <p>1) обрачунати неплаћени издаци код Општинске управе погрешно су евидентирани на субаналитичком конту 131211, уместо на субаналитичком конту 131212; 2) Обавезе по основу нето исплате социјалне помоћи запосленима евидентирани су на групи 233000, уместо на групи 236000; 3) Обавезе по основу Накнада из буџета за образовање, културу, науку и спорт и Накнада из буџета за становање и живот евидентирани су на групи 252000, уместо на групи 244000; 4) Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова, Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанети од стране државних органа и Обавезе по основу накнаде штете од дивљачи евидентирани су на групи 252000, уместо на групи 245000; 5) Поједини рачуни нису евидентирани у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; 6) поједини Захтеви за плаћање са преузетом обавезом нису потписани од стране лица које одобрава плаћање; 7) општина не врши ажурирање усвојене Стратегије управљања ризиком сваке три године; 8) општина није на одговарајући начин, спровела контроле којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво и није извршила анализу и ажурирање контрола најмање једном годишње; 9) у Билансу стања Предшколске установе „Уб“ више је исказана вредност Зграда и грађевинских објеката, за вредност два објекта на којима је уписано право јавне својине општине Уб и за вредност напојног кабла, који је предшколска установа платила извођачу за повезивање трафо станице и новизграђеног објекта вртића који се налази у пословним књигама Општине.</p>

#### Мере предузете у поступку ревизије

- 1) Општинска управа је отпочела са исправним евидентирањем Обрачунатих и неплаћених издатака.
- 2) Извршено усклађивање помоћне књиге основних средстава са главном књигом Општинске управе.
- 3) Општинска управа су доставила доказе да је у својим пословним књигама пројектно техничку документацију, прекњижила на одговарајуће економске класификације;
- 4) Предшколска установа је доставила доказе да је у својим пословним књигама пројектно техничку документацију, прекњижила на одговарајућу економску класификацију;
- 5) Градска библиотека је доставила доказе да су у својим пословним књигама исправку вредности компјутерског софтвера и књижевних и уметничких дела, прекњижили на одговарајућу економску класификацију;
- 6) Установа културе је доставила доказе да су у својим пословним књигама исправку вредности компјутерског софтвера и књижевних и уметничких дела, прекњижили на одговарајућу економску класификацију.



25

#### Број датих препорука

