

ОПШТИНА УБ

Председник општине

Број: 40-02/2022-6

УБ, 30.08.2022.

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Мекензијева 41

Београд

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, ОПШТИНА УБ (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ УБ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-37/2022-04/27, 6. јун 2022. године

НЕПРАВИЛНОСТИ ОБУХВАЋЕНЕ НАЛАЗИМА ПРИПРИТЕТА 1.

Тачка 2.		
1.	Неправилност	Општинска управа је у помоћној књизи основних средстава, за поједина основна средства, утврдила годишње амортизационе стопе које нису у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације
2.	Опис мере исправљања	Амортизационе стопе које нису биле у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са амортизационим стопама су исправљене у текућој години.
3.	Доказ	Картица: Кумулативни преглед по контима-стање по књигама за период 01.01.2022.-31.01.2022. Доказ у прилогу за тражену опрему, косачице и противпожарне апарате.
Тачка 7.		
1.	Неправилност	У консолидованом билансу стања Општине Уб мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката (конто 011100) и извора имовине, за износ од 5.914 хиљада динара услед неправилног евидентирања издатака за набавку радова на контима расхода
2.	Опис мере исправљања	У консолидованом билансу стања Општине Уб мање је исказана вредност на конту 011100 вредност зграда и грађевинских објеката, јер је вршена израда и уградња косих подизних платформи за особе са посебним потребама и радови на изградњи тротоара и платоа испред новоизграђеног објекта пијаци Наведено је евидентирано са класе 4 уместо на класи 5. У текућој години није било евидентирања издатака преко класе 4, односно слични трошкови се плаћају и евидентирају преко класе 5. Пример: Позиција 95 Одлуке о буџету Општине Уб за 2022. У текућој години није било авансног плаћања до данас.

3.	Доказ	Извод из Одлуке буџету Општине Уб за 2022. годину. Позиција 95- Изградња дечијих игралишта. Картица позиције плана конто 511293. Решење, захтев за плаћање, интерни обрачун ПДВ-а, и окончана ситуација, извод, налог.
Тачка 8.		
1.	Неправилност	У консолидованом билансу стања Општине Уб мање је исказана вредност опреме конто (011200) и извора имовине за износ 623 хиљаде динара услед неправилног евидентирања издатака за набавку опреме на контима расхода
2.	Опис мере исправљања	Разог непланираног а хитног трошка за опрему неопходну корисницима ван Општинске управе, на чијим средствима нису планирана средства на класи 5. У текућој години, уместо Општине, уговоре за набавку опреме за потребе Дома здравља у Убу, са добављачима је закључивао сам Дом здравља и плаћања су вршена преко класе 5.
3.	Доказ	Картица позиције плана конто 512211 Лабораторијска опрема, захтев за плаћање, решење, извод, налог, захтев корисника и картица 512511 - Медицинска опрема са пратећом документацијом.
Тачка 9.		
1.	Неправилност	У Консолидованом билансу стања Општине Уб више је исказана вредност земљишта (014100) и извора имовине за износ од 605 хиљада динара услед неправилног евидентирања расхода на име трошкова парничног поступка на контима издатака
2.	Опис мере исправљања	У консолидованом билансу стања општине Уб исказана је већа вредност земљишта јер су трошкови адвоката и вештака плаћени са ек.кл. 541 уместо са ек.кл. 483. У тренутку плаћања, с обзиром да су у питању акти суда и

		<p>правобранилаштва, извршено је плаћање да би се исплоштовао рок, а у том тренутку није на позицији на којој су планирана средства за те намене било расположивих средстава. Није могуће реално и тачно планирати овакву врсту трошка јер не располажемо информацијама о токовима судских поступака и времену коначних пресуда. Иначе трошкови адвоката и вештака се реализују са економске класификације 483.</p>
3.	Доказ	<p>Картица позиције плана 50 ек.кл. 483111, извод, решење за пренос средстава, захтев за плаћање</p>
Тачка 10.		
1.	Неправилност	<p>Примања од продаје нефинансијске имовине су у финансијским извештајима исказана: 1) Увећем износу од 2.606 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и 2) у мањем износу од 2.606 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије</p> <p><u>Економска класификација:</u> Примања од продаје нефинансијске имовине исказана су у већем износу за износ прихода од продаје земљишта. Ради се о примањима по основу продаје земљишта у својини Општине Уб. Приликом планирања приходне стране Одлуке о буџету Општине Уб за 2021, и 2022. годину нису предвиђени приходи по основу продаје земљишта. У питању су судски процеси између Општине и ЈПРБ Колубара ЕПС, који трају више година те нисмо имали информацију о окончању спорова и примањима по овом основу. Општина Уб је Одлуком о првом ребалансу буџета уврстила у приходе Примања од продаје земљишта ек.кл. 841. У консолидованом билансу стања Општине Уб мање је исказана вредност на конту 011100 вредност зграда и грађевинских објеката, јер је вршена израда и уградња косих подизних платформи за особе са посебним потребама и радови на изградњи тротоара и платоа испред новоизграђеног објекта пијаци Наведено је евидентирано са класе 4 уместо на класи 5. У текућој години није било</p>
2.	Опис мере исправљања	

евидентирања издатака преко класе 4, односно слични трошкови се плаћају и евидентирају преко класе 5. Пример: Позиција 95 Одлуке о буџету Општине Уб за 2022. У текућој години није било авансног плаћања до данас.

Тачка 2.2.1.2.1.1;

Због хитне потребе пуштања у рад колла на пелет у објекту Дома здравља у Убу, расходи за набавку елеватора за транспорт пелета планирани су конту 42500 - Текуће поправке и одржавања, уместо на конту 512000 -- Машине и опрема. Један од разлога је и то што су наручиоци посла доставили погрешну информацију - да је реч о текућим поправкама а не набавци опреме (елеватора). С обзиром да у плану нису предвиђена средстава на групи конта 512000 ни плаћање није могло бити извршено са те групе.

У току 2022. године расходи за набавку машина и опреме свакако су планирани на групи 512000 (позиција 54 – набавка аутомобила и административне опреме). Доказ у прилогу – Извод из буџета за групу 512000.

У току 2021. године расход за зимско одржавање улица књижен је на групи 425000, уместо на групи 424000. Одлуком о буџету за 2023. годину наведени расход ће се планирати и књижити на групи 424000.

Тачка 2.2.1.2.14 и 2.2.1.2.15;

Трансфери према четири основне школе и Центру за социјални рад планирани су на синтетичком конту 463100 – Текући трансфери осталим нивоима власти. С обзиром да нису закључени Уговори о набавци опреме и изградњи објеката није постојала потреба да се планира синтетички конто 463200-Капитални трансфери осталим нивоима власти. Дотације Дому здравља планиране су на конту 464000. У периоду након примљеног извештаја ревизије расходи за набавку медицинске опреме за потребе Дома здравља књижиће се на синтетичком конту 464200- Капиталне дотације.

		<p>Тачка 2.2.1.3.4; Расходи на име парничног поступка извршени су и евидентирани на групи 483000- Новчане казне и пенали по решењу судова. Доказ картица позиције 50. <u>Функционална и програмска класификација:</u> Део расхода на разделу Општинске управе извршен је са ф-је 133 – Опште услуге локалне самоуправе, уместо са 451- друмски саобраћај. Ради се о набавци каменог агрегата за које је предвиђена позиција са ек. кл. 426 у оквиру програма 7 саобраћајна инфраструктура. Спорном приликом дошло је до грешке приликом прављења налога у ликвидатури. Иначе камени материјал за поправку путева се финансира са ф-је 451 друмски саобраћај, са посебне позиције у оквиру програма саобраћај и саобраћајна инфраструктура, ек. кл. 426, о чему вам достављамо картицу позиције плана, како се то и реализује у текућој години.</p>
3.	Доказ	План прихода из Одлуке о ребалансу буџета Општине Уб за 2022. годину; Картица позиције плана конто 512211, захтев за плаћање, решење за пренос средстава број 195, извод број 48, налог за плаћање број 48, захтев корисника и картица аналитике 512511 – Медицинска опрема са пратећом документацијом, извод из буџета за групу 512000; извод из Одлуке о буџету Општине Уб за 2022. годину - позиција 95 – изградња дечијих игралишта; картица позиције плана конто 511293 – отворени спортски и рекреациони објекти; решење за пренос средстава, захтев за плаћање без преузете обавезе, интерни обрачун ПДВ-а, окончана ситуација, извод број 4 и налог за плаћање број 6; Картица позиције плана 50 - економска класификација 483111 - новчане казне и пенали по решењу судова, извод број 6; Решење за пренос средстава број 12, Захтев за плаћање са преузетом обавезом од 5. јануара 2022. године, трошковник судског вештака; Изјаве Општинске управе Уб од 30. августа 2022. године;

		Извод из плана извршења расхода, Картица позиције плана 70, функционална класификација 451 – друмски саобраћај, конто 426919 - остали материјали за посебне намене извод број 166, налог број 166, решење за пренос средстава од 23. јуна 2022. године, захтев за преузимање обавезе од 23. јуна 2022. године, фактура број 22-3900-000141, Анекс 1 уговора број 404-45-8/22-01
Тачка 11.(1)		
1.	Неправилност	Обрачунати и неплаћени расходи 131211, уместо на субаналитичком конту 131212-Обрачунати и неплаћени издаци
2.	Опис мере исправљања	У 2022. се користи субаналитички конто Обрачунати и неплаћени издаци
3.	Доказ	Картица конта 131212 са пратећом документацијом
11.(2)		
1.	Неправилност	Обавезе по основу нето исплате социјалне помоћи запосленима евидентирани су на групи 233000 Обавезе за награде и остале посебне расходе, уместо на групи 236000 Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима
2.	Опис мере исправљања	У 2022. години наведени издаци се евидентирају на групи 236000 конто 236111
3.	Доказ	Картица конта 236111 – обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи, Извод број 145, Налог 145, Рекапитулација обрачуна солидарне помоћи, Захтев за плаћање без преузете обавезе, Решење број 40-45/2022-01.
11.(3)		
	Неправилност	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 обавезе према добављачима уместо на групи 244000 Обавезе за социјално осигурање.
	Опис мере исправљања	Извешена је исправка у 2022. години, Обавезе по основу накнада из буџета за образовање, културу, науку и спорт евидентирају се на групи 244000

	Доказ	Картица конта 244271 – обавезе по основу накнада за образовање, Извод број 14, Налог 14, Захтев за плаћање без преузете обавезе, конта 244271 са пратећом документацијом
11.(4)	Неправилност	Обавезе по основу казни или пенала по решењима судова, обавезе по основу нанаше штете или повреда нанетих од стране државних органа и обавезе по основу накнаде штете нанете од стране дивљачи евидентирани су на групи 252000 Обавезе према добављачима уместо на групи 245000 Обавезе за остале расходе.
	Опис мере исправљања	Извршена је исправка у 2022. години, наведене обавезе се евидентирају на групи 245000
	Доказ	Картица конта 245421 – обавезе по основу накнаде штете од дивљачи, Извод број 214, Налог 214, Захтев за плаћање без преузете обавезе, Пресуда број 1956/21
11.(5)	Неправилност	Поједини рачуни нису евидентирани у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.
	Опис мера исправљања	Сви рачуни у текућој години евидентирани се у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству
	Доказ	- Рачун "Геа Д.О.О. предузеће за пројектовање и инжењеринг" примљен 20. априла 2022, картица аналитике "Геа Д.О.О. предузеће за пројектовање и инжењеринг."
		- Рачун за електричну енергију, примљен 19. априла 2022. године, картица аналитике "ЈП ЕПС Београд" задужење 20.април 2022. године
11.(6)	Неправилност	Поједини захтеви за плаћање са преузетом обавезом нису потписани од стране лица које одобрава плаћање
	Опис мера исправљања	Захтеви за плаћање се потписују од стране лица које одобрава плаћање.
	Доказ	Захтев потписан од стране лице које одобрава плаћање.

Приоритет 2

Ред.бр	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за преузимање мере исправљања	Период за који се планира предузета мера исправљања
Тачка 12. (1)	Комисији за попис основних средстава, дат је преглед основних средстава са уписаним подацима и количинама и вредностима, без ближих података о локацији и без уписане јединице мере	Преглед основних средстава са уписаним подацима о количинама и вредностима узет је из главне књиге без ближих података о локацији и јединици мере из разлога што је програмски тако решено, а осим тога по достављању извештаја пописне комисије и измени програмске	Начелник Општинске управе	Део до априла 2023.год ине, преоста ли део до припре мања новог сега финанси јских извешта ја

12. (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	апликације, односно допуни уносиће се добијени подаци. После спроведених активности о којима се говори у Тачки 1 приоритет 1, пописна комисија ће утврдити чињенично стање и на основу тога ће се вршити унос у главну књигу.	Јединице грађевинског земљишта су делимично преузете из НЕП образаца и извештају пописне комисије их није било јер је недавно извршена процена у оквиру реализације пројекта о ком се говори у Тачки.1. Приоритет 1. Попис меница и банкарских гаранција: Евиденција издатих	Начелник општинске управе	до припремања новог сета финансијских извештаја
---------	---	---	--	---------------------------	---

		<p>меница вам је послата 01.03.2022.. У међувремену је извршен повраћај 4 издате менице, две су остале активне. По извршеном попису и стању 31.12.2022. активне менице ће се увести у евиденцију главне књиге Доказ у прилогу:Издате и примљене менице и банкарске гаранције у поступцима јавних набавки.</p>		
12. (3)	<p>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</p>	<p>Пописна комисија ће бити упозната са исправном процедуром пописивања те ће се захтевати да се стање утврди стварним бројањем, мерењем и проценом и сви тако добијени подаци унесу у пописне листе</p>	<p>Начелник општинске управе</p>	<p>до припремања новог сета финансијских извештаја, тачније приликом првог следећег пописа имовине</p>

12.(4)	<p>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, примене и предлоге пописне комисије и уз исти није предложена документација која је послужила за састављање пописне листе.</p>	<p>веза са Тачком 1. Приоритет 1. У припреми су подаци за комисију за процену имовине која ће извршити попис имовине бројањем, мерењем, проценом и сличним поступком који ће се наћи у пописним листама, те ће се као такви наћи и у главној гњизи. По извршеној процени имовине у припреми од стране ангажоване комисије за процену формираће се документација о стварном стању имовине те ће се кориговати и усагласити стварно и књиговодствено стање, по извештају пописне комисије која ће уз дотађену документацију сачинити пописне листе</p>	<p>Начелник општинске управе</p>	<p>до припремања новог сета финансијских извештаја</p>
--------	---	--	----------------------------------	--

Тачка 13. (1)	У консолидованом билансу стања Општине Уб, мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката (конто 011100) за вредност објекта Дома културе, укупне нето површине 1,0005,77 м2 у улици Вука Караџића бр. 19. На катастарској парцели број 265/4	Објекат дома Културе у Убу такође је предмет процене комисије. По добијеном извештају пописне комисије, којом претходи извештај комисије за процену имовине, бити уведен са стварним вредношћу у главну књигу.	Начелник Општинске управе	4. месеца
14.	Помоћна књига основних средстава Општинске управе, у делу зграда и грађевинских објеката, не садржи погпуне прецизне податке о основним средствима и то: ближи опис основног средстава, катастарску општину и бр. катастарске парцеле, адресу на којој се непокретност налази, одговарајућу јединицу мере	Након успостављања свеобухватне евиденције о непокретностима на којима Општина Уб има право својине и право коришћења, те ће се предузети активности на књиговођственом евидентирању у пословним књигама	Начелник Општинске управе	До припремања новог сета финансијских извештаја
15.	У консолидованом билансу стања Општине Уб (конто 014100) мање је исказано земљиште за	Погрешно унета вредност за 1.072 јединице је исправљена. Доказ	Начелник Општинске управе	Исправљен део, преоста ли део

	392.229 хиљада динара	у прилогу: Извод: Кумулативни преглед по контима-стање по књигама 014112 Земљиште.		по завршетку рада комисије за попис, прва три месеца 2023. године
16.	Помоћна књига основних средстава Општинске управе у делу евиденције земљишта, не садржи потпуне и тачне податке о основним средствима и то: 1) нису евидентиране све јединице земљишта, 2) за све унете јединице грађевинског земљишта унете су погрешне вредности, а за поједине погрешне количине	Помоћна књига основних средстава је у току комплетирања физички се срањује и упоређују јединице основних средстава у главној књизи и у евиденцији непокретности. Као таква ће се предати комисији на дораду у смислу процене. По завршетку ће свака јединица добити своју вредност	Начелник Општинске управе	до припремања новог сета финансијских извештаја
17.	У пословним књигама Општинске управе више је исказана нефинансијска имовина у припреми у износу од 16.312. хиљада динара,	Више објеката је фактички изграђено односно завршена градња, али није издата употребна дозвола.	Начелник Општинске управе	4. месеца

	<p>за вредност имовине која испуњава услов за пренос у употребу, док су за исти износ мање исказане зграде и грађевински објекти</p>	<p>Неки од тих објеката су у употреби на терену, а у књигама неће бити док комисија не достави извештај. Преглед објеката у поступку изградње и употребне дозволе дат у прилогу.</p>		
<p>19.</p>	<p>У консолидованом билансу стања Општине Уб, мање су исказани дати аванси, депозити и кауције (конто 123200) за износ најмање 8.705. хиљада динара као последица погрешног евидентирања датих аванса у пословним књигама Општинске управе за износ од 7.676 хиљада динара</p>	<p>Мање исказани аванси у билансу стања су последица не евидентирања аванса као таквог. У текућој години није било аванских уплата. Уколико буде доставићемо доказ о евидентирању авансне уплате уплаћеног аванса.</p>	<p>Начелник Општинске управе</p>	<p>Првом исплато м аванса, а најкасније до припремања новог сета финансијских извештаја</p>

ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА “УБ” УБ

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налазаи мере исправљања*



Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Препорука бр. 3 У Билансу стања Предшколске установе „УБ“ на дан 31.12.2021. године више је исказана вредност Зграда и грађевинских објеката (конто 011100) за вредност објеката на којима је уписано право својине Општине УБ и то за две зграде и складиште на адреси Милоша Селаковића 20.</p> <p>У Билансу стања Предшколске установе „УБ“ на дан 31.12.2021. године више је исказана вредност Зграда и грађевинских објеката (конто 011100) за вредност напојног кабла који је Предшколска установа „УБ“</p>		Руководство Предшколске установе „УБ“	До наредног сета финансијских извештаја 28.02.2023. год.



	платила извођачу за повезивање трафо станице и новоизграђеног објекта вртића који сеналази у пословним књигама Општине.			
1	<p>Препорука бр. 5</p> <p>Предшколска установа „УБ“ ја за плаћање у износу од 1.029 хиљада за добра која нису испоручена у 2021. години уместо аванса евидентирала обавезу према добављачу . На овај начин, за исти износ мање су иказани Краткорочни пласмани (123000) и Пасивна временска ограничења (291000) што није у складу са чл. 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.</p>	<p>Одговорна лица Предшколске установа „УБ“ авансне уплате ће евидентирати на одговарајућим контима Краткорочни пласмани (123000) и Пасивна временска ограничења (291000) што је у складу са чл. 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству..</p>	<p>Руководилац за финансијко-рачуноводствене послове</p>	<p>Мере и препоруке су предузете у току самог одазивног периода што је у складу са чланом 13. Правилника о стандардном квалификационом оквиру и контом плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству</p>
2	<p>Препорука бр. 24</p> <p>Предшколска установа „УБ“ потраживања од родитеља није евидентира у</p>	<p>Одговорна лица Предшколске установа „УБ“ су исправила неправилност (сторнирала) више</p>	<p>Руководилац за финансијко-рачуноводствене послове</p>	<p>Мере и препоруке су предузете у току самог одазивног периода што је у складу са чланом 13.</p>



	<p>складу са важећим прописима. У Билансу стања Предшколске установе „УБ“ више је иказан износ од 3.091 хиљада динара, као последица евидентирања потраживања од родитеља, истовремено на синтетичком конту 122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања и на синтетичком конту 35100- Ванбилансна актива што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном квалификационом оквиру и контом плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.</p>	<p>је иказан износ од 3.091 хиљада динара, као последица евидентирања на синтетичком конту 35100- Ванбилансна актива и 35200 - Ванбилансна пасива што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном квалификационом оквиру и контом плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.</p>		<p>Правилника о стандардном квалификационом оквиру и контом плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству</p>
3	<p>Препорука бр. 25 Салда обавезе према добављачима Предшколске установе „УБ“ нису у потпуности усаглашена са стањем исказаним конфирамацијом Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ Београд з</p>	<p>Одговорна лица Предшколске установе „УБ“ су исправила неправилност и извршила усаглашавање обавеза у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.</p>	<p>Руководилац за финансијко-рачуноводствене послове</p>	



<p>износ од две хиљаде динара. Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „УБ“ да изврше усаглашавање обавеза у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.</p>			
---	--	--	--

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

- Препорука бр. 5

1. Налог за књижење dob025 од 07.06.2022.,
2. Налог за књижење bi058 од 10.06.2022.,
3. Предрачун бр. 24 - КОЛИБА КОНАК У.Р. Лесковац, ПИБ:111291184,
4. Налог за књижење isr01 од 18.07.2022.год.
5. Налог за књижење av02 од 20.07.2022.год.
6. Фактура бр. 1-7688/2022. Од 10.06.2022. КОЛИБА КОНАК У.Р. Лесковац, ПИБ:111291184
7. Картица конта 123231-Аванси за обављање услуга за период од 01.01.2022. – 31.12.2022.год
8. Картица конта 291213 – Плаћени аванси за куповину услуга за период од 01.01.2022. – 31.12.2022.год
9. Картица конта 131119 – Остали унапред плаћени расходи за период од 01.01.2022. – 31.12.2022.год
10. Картица конта 252111 - Добављач у земљи - КОЛИБА КОНАК У.Р. Лесковац.

- Препорука бр. 24

1. Налог за књижење isr02 - Предшколске установа „УБ“ од 20.07.2022.
2. Картица конта – 351151 – Остала ванбиласна актива за период од 01.01.2022. – 31.12.2022.год

- Препорука бр. 25

1. ИОС ЈП ЕПС-Снабдевање Београд на дан 31.07.2022.
2. Картица аналитике ЈП ЕПС- Снабдевање Београд



Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<i>навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији</i>	<i>навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања или смањења ризика од појављивања грешке у будућем пословању</i>	<i>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</i>	<i>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</i>
2	...			
3				

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

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

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

Градска библиотека
„Божидар Кнежевић“, УБ

ПРИОРИТЕТ 2 (стр.13)

р.б.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	<p>Градска библиотека „Божидар Кнежевић“</p> <p>(1) Акт о образовању пописне комисије није донет најкасније до 1. децембра текуће године, већ 10. децембра 2021. године;</p> <p>(2) Подаци о количинама су у пописној листи преузети из књиговодства, уместо да су се стварне количине утврдиле бројањем;</p> <p>(3) пре пописа није извршено усаглашавање помоћне евиденције књижевних и уметничких дела са главном</p>	<p>У складу са датом препоруком Акт о образовању пописне комисије биће донет најкасније до 1. децембра текуће године, што је у складу са чланом 6. став 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;</p> <ul style="list-style-type: none"> • Подаци о количинама ће се у пописној листи утврдити бројањем, што је у складу са чланом 10. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. 	Директор	3 месеца



	књигом за износ од 1.545 хиљада динара;	<ul style="list-style-type: none"> Како је у току Откуп књига Министарства културе и информисања за 2022.годину, одговорна лица у Градској библиотеци "Божидар Кнежевић" ће закључно са 31.12.2022.године евидентирати целокупни фонд на одговарајућој класификацији нематеријалне имовине те исте исказати у финансијским извештајима и биће извршено усаглашавање помоћне евиденције књижевних и уметничких дела са главном књигом за износ од 1.545 хиљада динара 		
2.	<ul style="list-style-type: none"> Градска библиотека „Божидар Кнежевић“ у главној књизи није евидентирала књиге набавне вредности у износу од најмање 1.545 хиљада динара, добијене од Министарства културе и информисања и исте није исказала у Билансу стања, што није у складу са чл. 10. 	Како је у току Откуп књига Министарства културе и информисања за 2022.годину, одговорна лица у Градској библиотеци "Божидар Кнежевић" ће закључно са 31.12.2022.године евидентирати целокупни фонд на одговарајућој класификацији нематеријалне имовине те исти исказати у финансијским извештајима.	Директор	3 месеца



	и 13. Правилника о стандардном класификационо м оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;			
3.	Салда обавеза према добављачима Градске библиотеке „Божидар Кнежевић“ нису у потпуности усаглашена са стањем исказаним конфирмацијом Јавног предузећа „Електропривре да Србије“ Београд за износ од пет хиљада динара.	Градска библиотека је контактирала ЕПС за усаглашавање обавеза у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, и у прилогу вам достављамо маил као потврду.	Директор	3 месеца



УСТАНОВА КУЛТУРЕ

ПРИОРИТЕТ 2 (стр.13)

ТАЧКА 12)

<u>Р.б.</u>	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
<u>1.</u>	(1) Комисија за попис основних средстава није пописала објекат нето површине 1.005,77 м ² на адреси Вука Караџића 19;	Комисија за попис основних средстава није пописала објекат нето површине 1.005,77 м ² на адреси Вука Караџића 19 с обзиром да се објекат по подацима катастра непокретности налази на парцели чији је ималац права Општина Уб, облик својине јавна својина. Лист непокретности је достављен у току поступка ревизије.	<u>Директор</u>	<u>4 месеца</u>
<u>2.Препорука бр. 25. Стр. 76</u>	Салда обавеза према добављачима Установе културе „Културни центар Уб“ нису у потпуности усаглашена са стањем исказаним конфирмацијом Јавног предузећа „Електропривред	Установа културе је у поступку усаглашавања обавеза са Јавним предузећем Електропривреда Србије. Установа културе ће извршити усаглашавање обавеза са повериоцима у	<u>Директор</u>	<u>4 месеца</u>

ОПШТИНА УБ



MUNICIPALITY OF UB

Улица Војводе Мишића 206, 14210 УБ
Тел. 014.411.622, факс: 014.411.260

Post Address: Vojvode Misica 206, 14210 Ub, Serbia
Phone: +381.14.411.622, Fax: +381.14.411.260

www.opstinaub.org.rs

	а Србије“ Београд за износ од 19 хиљада динара	складу са Уредбом о буџетском рачуноводству до 31.12.2022. године. Доказ: Салдо картице на дан 31.08.2022. године.		
--	--	--	--	--

Председник општине

Дарко Глишић

