



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**  
**Општине Уб**  
по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна  
буџета Општине Уб за 2021. годину



Број: 400-37/2022-04-31  
Београд, 10. новембар 2022. године



## САДРЖАЈ:

<b>1. УВОД</b> .....	3
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА</b> .....	4
2.1 Неправилности у ревизији финансијских извештаја .....	4
2.1.1 Неправилно утврђене стопе амортизације .....	4
2.1.2 Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката .....	4
2.1.3 Мање исказана вредност опреме .....	4
2.1.4 Више је исказана вредност земљишта .....	5
2.1.5 Неправилна буџетска класификација .....	5
2.1.6 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола .....	7
2.1.7 Неправилности код пописа .....	8
2.1.8 Мање је исказана вредност Зграда и грађевинских објеката .....	9
2.1.9 Помоћна књига основних средстава не садржи потпуне и прецизне податке .....	9
2.1.10 Мање је исказано земљиште .....	9
2.1.11 Помоћна књига основних средстава не садржи потпуне и тачне податке .....	10
2.1.12 Више је исказана нефинансијска имовина у припреми .....	10
2.1.13 Мање је исказана нематеријална имовина .....	10
2.1.14 Мање су исказани дати аванси, депозити и кауције .....	11
2.1.15 Мање је исказана ванбилансна актива .....	11
2.1.16 Неусаглашеност обавеза .....	11
2.1.17 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола .....	12
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА</b> .....	13



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Уб за 2021. годину број: 400-37/2022-04/27 од 6. јуна 2022. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима.

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 послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

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



## **2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА**

### **2.1 Неправилности у ревизији финансијских извештаја**

#### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup>**

##### **2.1.1 Неправилно утврђене стопе амортизације**

###### **2.1.1.1 Опис неправилности**

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.

###### **2.1.1.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Општине Уб се наводи да су амортизационе стопе које нису биле у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са амортизационим стопама исправљене у текућој години (*Доказ: Кумулативни преглед по контима – стања по књигама за период 01.01.2022-31.01.2022 са утврђеним амортизационим стопама*).

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

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

##### **2.1.2 Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката**

###### **2.1.2.1 Опис неправилности**

У консолидованом билансу стања Општине Уб мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката и извора имовине за износ од 5.914 хиљада динара, услед неправилног евидентирања издатака за набавку радова по контима расхода.

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

У одазивном извештају Општине Уб се наводи: да је у консолидованом билансу стања Општине Уб мање исказана вредност на синтетичком конту 011100 - Зграде и грађевински објекти, јер је вршена израда и уградња косих подизних платформи за особе са посебним потребама и радови на изградњи тротоара и платоа испред новоизграђеног објекта пијаце. Наведено је евидентирано на класи 400000 – Текући расходи, уместо на класи 5 – Издаци за нефинансијску имовину, те да се у текућој години евидентирање сличних издатака врши на класи 500000 – Издаци за нефинансијску имовину (*Доказ: 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 од 10. јануара 2022. године, Захтев за плаћање без преузете обавезе од 10. јануара 2022. године, Интерни обрачун ПДВ-а од 23. децембра 2022. године, окончана ситуација од 23. децембра 2021. године, извод број 4 од 10. јануара 2022. године и налог за плаћање број 6 од 10. јануара 2022. године*).

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

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

##### **2.1.3 Мање исказана вредност опреме**

###### **2.1.3.1 Опис неправилности**

У консолидованом билансу стања Општине Уб мање је исказана вредност опреме и извора имовине за износ 623 хиљаде динара, услед неправилног евидентирања издатака за набавку опреме на контима расхода.

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

У одазивном извештају Општине Уб наведен је разлог непланираног трошка за опрему неопходну корисницима ван Општинске управе, односно Дому здравља Уб, за кога у буџету Општине нису планирана средства на класи 500000 - Издаци за нефинансијску имовину.

<sup>1</sup> ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од 90 дана;



Такође је наведено да је у текућој години код набавки опреме за Дом здравља Уб, уговоре са добављачима закључивао сам Дом здравља Уб, као и да су плаћана вршена са класе 500000 - Издаци за нефинансијску имовину (*Доказ: Картица позиције плана конто 512211 – Лабораторијска опрема, Захтев за плаћање са преузетом обавезом од 21. фебруара 2022. године, Решење за пренос средстава број 195 од 21. фебруара 2022. године; Извод број 48 од 22. фебруара 2022. године; Налог за плаћање број 48 од 22. фебруара 2022. године; захтев корисника и Картица анализе 512511 – Медицинска опрема са пратећом документацијом*)

### **2.1.3.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.4 Више је исказана вредност земљишта**

### **2.1.4.1 Опис неправилности**

У Консолидованом билансу стања Општине Уб више је исказана вредност земљишта и извора имовине за износ од 605 хиљада динара, услед неправилног евидентирања расхода на име трошкова парничног поступка на контима издатака.

### **2.1.4.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Општине Уб је наведено да је у Консолидованом билансу стања Општине Уб исказана већа вредност земљишта, јер су трошкови адвоката и вештака плаћени са групе конта 541000 – Земљиште, уместо са групе конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова. Такође, у одазивном извештају се наводи да није било могуће реално и тачно планирати овакву врсту трошка, јер Општина Уб није располагала информацијама о токовима судских поступака и времену коначних пресуда. Трошкови адвоката и вештака у 2022. години се реализују са групе конта 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова (*Доказ: Картица позиције плана 50 - економска класификација 483111 - новчане казне и пенали по решењу судова; Извод број 6 од 11. јануара 2022. године; Решење за пренос средстава број 12 од 5. јануара 2022. године; Захтев за плаћање са преузетом обавезом од 5. јануара 2022. године; Трошковиник судског вештака од 4. јануара 2022. године*).

### **2.1.4.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу

## **2.1.5 Неправилна буџетска класификација**

### **2.1.5.1 Опис неправилности**

*Економска класификација:*

Примања од продаје нефинансијске имовине су у финансијским извештајима исказана: 1) у већем 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.

Расходи и издаци у финансијским извештајима укупно су исказани: 1) у вишем износу од 17.885 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и 2) у мањем износу од 17.885 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања.

*Функционална класификација:*

Део расхода, на разделу Општинске управе извршен је и евидентиран на функционалној класификацији 133 – Остале опште услуге, уместо на функционалној класификацији 451 – Друмски саобраћај у укупном износу од 826 хиљада динара.

*Програмска класификација:*

Део расхода, на разделу Општинске управе извршен је и евидентиран на програмској класификацији 0602-0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина, уместо на програмској класификацији 0701-0002 – Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре у укупном износу од 826 хиљада динара.



### 2.1.5.2 Исказане мере исправљања

#### Економска класификација

У одазивном извештају Општина Уб наводи да је предузела мере исправљања и доставила доказе да је поступила по датим препорукама и то: 1) Општина Уб је Одлуком о првом ребалансу буџета за 2022. годину уврстила у приходе Примања од продаје земљишта, група 841000; 2) у току 2022. године расходи за набавку машина и опреме су планирани на групи 512000 – Машине и опрема (позиција 54 – набавка аутомобила и административне опреме); 3) у току 2022. године није било евидентирања издатака преко класе 4 – текући расходи (*шире описано у тачки 2.1.2 одазивног извештаја*); 4) Одлуком о буџету за 2023. годину расходи за зимско одржавање улица ће се планирати и књижити на групи 424000 – Специјализоване услуге; 5) у текућој години трансфери према четири основне школе и Центру за социјални рад планирани су на синтетичком конту 463100 – Текући трансфери осталим нивоима власти, јер нису закључени Уговори о набавци опреме и изградњи објеката, па није постојала потреба да се планира синтетички конто 463200 – Капитални трансфери осталим нивоима власти; 6) након примљеног извештаја ревизије нису постојали издаци за набавку медицинске опреме за потребе Дома здравља Уб, те ће се прва следећа таква набавка евидентирати на синтетичком конту 464200 - Капиталне дотације организацијама за обавезно социјално осигурање; 7) Расходи на име парничног поступка у текућој години извршени су и евидентирани на групи 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова. (*Докази: План прихода из Одлуке о ребалансу буџета Општине Уб за 2022. годину; Изјава одговорног лица Општине Уб од 30. августа 2022. године; Картица позиције плана конто 512211-Лабораторијска опрема, Захтев за плаћање са преузетом обавезом од 21. фебруара 2022. године, Решење за пренос средстава број 195 од 21. фебруара 2022. године; Извод број 48 од 22. фебруара 2022. године; Налог за плаћање број 48 од 22. фебруара 2022. године; захтев корисника и Картица аналитике 512511 – Медицинска опрема; Извод из буџета за групу 512000 – машине и опрема; 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 од 10. јануара 2022. године, Захтев за плаћање без преузете обавезе од 10. јануара 2022. године, Интерни обрачун ПДВ-а од 23. децембра 2022. године, окончана ситуација од 23. децембра 2021. године, извод број 4 од 10. јануара 2022. године и налог за плаћање број 6 од 10. јануара 2022. године; Изјава број 020-01/2022-01 од 30. августа 2022. године; Картица позиције плана 50 - економска класификација 483111 - Новчане казне и пенали по решењу судова; Извод број 6 од 11. јануара 2022. године; Решење за пренос средстава број 12 од 5. јануара 2022. године; Захтев за плаћање са преузетом обавезом од 5. јануара 2022. године; Трошковиник судског вештака од 4. јануара 2022. године)*)

#### Функционална и програмска класификација

Камени материјал за поправку путева у текућој години се финансира са функције 451 - Друмски саобраћај, са посебне позиције у оквиру програма 7 - Саобраћај и саобраћајна инфраструктура, Пројекат 0701-0002 Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре, група 426000 - Материјал. (*Доказ: Извод из плана извршења расхода; Картица позиције плана 70, функционална класификација 451 – Друмски саобраћај, конто 426919 - Остали материјали за посебне намене; Извод број 166 од 23. јуна 2022. године; Налог број 166 од 23. јуна 2022. године; Решење за пренос средстава од 23. јуна 2022. године; Захтев за преузимање обавезе од 23. јуна 2022. године; Фактура број 22-3900-000141 од 22. јуна 2022. године; Анекс 1 уговора број 404-45-8/22-01 од 10. јуна 2022. године*).

### 2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер се Општина Уб изјаснила да ће након доношења Одлуке о буџету за 2023. годину расходе за зимско одржавање улица планирати и извршавати са одговорајућих економских класификација, док ће капиталне трансфере и капиталне дотације, уколико се таква врста расхода буде реализовала у текућој и





наредним годинама, извршавати у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

## **2.1.6 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола**

### **2.1.6.1 Опис неправилности**

Општина Уб није у потпуности успоставила систем интерних контрола и то:

- 1) Обавезе по основу нето исплате социјалне помоћи запосленима евидентиране су на групи 233000 - Обавезе за награде и остале посебне расходе, уместо на групи 236000 - Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима;
- 2) Обавезе по основу Накнада из буџета за образовање, културу, науку и спорт и Накнада из буџета за становање и живот евидентиране су на групи 252000 – Обавезе према добављачима, уместо на групи 244000 – Обавезе за социјално осигурање;
- 3) Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова, Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа и Обавезе по основу накнаде штете од дивљачи евидентиране су на групи 252000 - Обавезе према добављачима, уместо на групи 245000 - Обавезе за остале расходе;
- 4) Поједини рачуни нису евидентирани у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству;
- 5) Поједини Захтеви за плаћање са преузетом обавезом нису потписани од стране лица које одобрава плаћање.

### **2.1.6.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Општина Уб наводи следеће:

- 1) Обавезе по основу нето исплате социјалне помоћи запосленима у 2022. години евидентиране су на групи 236000 - Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима;
- 2) Обавезе по основу Накнада из буџета за образовање, културу, науку и спорт и Накнада из буџета за становање и живот у 2022. години евидентиране су на групи 244000 – Обавезе за социјално осигурање;
- 3) Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова, Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа и Обавезе по основу накнаде штете од дивљачи евидентиране су у 2022. години на групи 245000 - Обавезе за остале расходе;
- 4) у 2022. години рачуни су евидентирани у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству;
- 5) у 2022. години Захтеви за плаћање са преузетом обавезом се потписују од стране лица које одобрава плаћање.

(Докази: 1) Картица конта 236111 – Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи, Извод број 145 од 1. јуна 2022. године, Налог 145 од 1. јуна 2022. године, Рекапитулација обрачуна солидарне помоћи, Захтев за плаћање без преузете обавезе од 1. јуна 2022. године, Решење број 40-45/2022-01 од 31. маја 2022. године; 2) Картица конта 244271 – Обавезе по основу накнада за образовање, Извод број 14 од 18. јануара 2022. године, Налог 14 од 18. јануара 2022. године, Захтев за плаћање без преузете обавезе од 11. јануара 2022. године; 3) Картица конта 245421 – Обавезе по основу накнаде штете од дивљачи, Извод број 214 од 10. августа 2022. године, Налог 214 од 10. августа 2022. године, Захтев за плаћање без преузете обавезе од 8. августа 2022. године, Пресуда број 1956/21 од 14. јуна 2022. године; 4) Рачун “Геа Д.О.О. предузеће за пројектовање и инжењеринг” број 75/22 од 20. априла 2022. године, картица аналитике “Геа Д.О.О. предузеће за пројектовање и инжењеринг” и Рачун за електричну енергију, број 18.01-80406/3-21 од 19. априла 2022. године, картица аналитике “ЈП ЕПС Београд” задужење 20. април 2022. године; 5) Захтев за плаћање без преузете обавезе од 4. јула 2022. године потписан од стране лице које одобрава плаћање)

### **2.1.6.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



## **ПРИОРИТЕТ 2<sup>2</sup>**

### **2.1.7 Неправилности код пописа**

#### **2.1.7.1 Опис неправилности**

- 1) Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђене су следеће неправилности:

#### *Општинска управа*

- (1) Комисији за попис основних средстава, 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;
- (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;

#### *Градска библиотека „Божидар Кнежевић“*

- (1) Акт о образовању пописне комисије није донет најкасније до 1. децембра текуће године, већ 10. децембра 2021. године;
- (2) Подаци о количинама су у пописној листи преузети из књиговодства, уместо да су се стварне количине утврдили бројањем;
- (3) пре пописа није извршено усаглашавање помоћне евиденције књижевних и уметничких дела са главном књигом за износ од 1.545 хиљада динара;

#### *Културни центар Уб*

- (1) Комисија за попис основних средстава није пописала објекат нето површине 1.005,77 м<sup>2</sup> на адреси Вука Караџића 19.

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

У одазивном извештају одговорно лице наводи да ће мере исправљања бити предузете и да ће одговорна лица предузети активности спровођења пописа у складу са важећим законским прописима. Додатни докази о отклањању неправилности обухваћених налазом другог приоритета биће достављени најкасније до наредног сета финансијских извештаја, а одговорна лица за спровођење мера исправљања су начелник Општинске управе и директори Градске библиотеке „Божидар Кнежевић” и Културног центра Уб.

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

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

<sup>2</sup> ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја;





## **2.1.8 Мање је исказана вредност Зграда и грађевинских објеката**

### **2.1.8.1 Опис неправилности**

У консолидованом билансу стања Општине Уб, мање је исказана вредност Зграда и грађевинских објеката (конто 011100), за вредност објекта Дома културе, укупне нето површине 1.005,77м<sup>2</sup> у улици Вука Караџића број 19, на катастарској парцели број 265/4.

### **2.1.8.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Општине Уб се наводи да је објекат Дома културе у Убу предмет процене комисије за процену имовине, те ће по добијеном извештају ове комисије бити уведен са стварном вредношћу у главну књигу. Додатни докази о отклањању неправилности обухваћених налазом другог приоритета биће достављени у року од четири месеца, а одговорно лице за спровођење мера исправља је начелник Општинске управе Уб.

### **2.1.8.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **2.1.9 Помоћна књига основних средстава не садржи потпуне и прецизне податке**

### **2.1.9.1 Опис неправилности**

Помоћна књига основних средстава Општинске управе, у делу зграда и грађевинских објеката, не садржи потпуне и прецизне податке о основним средствима и то: ближи опис основног средства, катастарску општину и број катастарске парцеле, адресу на којој се непокретност налази, одговарајућу јединицу мере.

### **2.1.9.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Општине Уб се наводи да ће се након успостављања свеобухватне евиденције о непокретностима на којима Општина има право својине и право коришћења, предузети активности на књиговодственом евидентирању у пословним књигама. Додатни докази о отклањању неправилности обухваћених налазом другог приоритета биће достављени до припремања новог сета финансијских извештаја, а одговорно лице за спровођење мера исправља је начелник Општинске управе Уб.

### **2.1.9.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **2.1.10 Мање је исказано земљиште**

### **2.1.10.1 Опис неправилности**

У консолидованом билансу стања Општине Уб, мање је исказано земљиште (конто 014100) за 392.229 хиљада динара.

### **2.1.10.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Општине Уб се наводи да је разлог мање исказаног земљишта у консолидованом билансу стања Општине Уб погрешно унета вредност јединица земљишта у пословним књигама Општине и да су у међувремену за један део, односно за 1.072 јединице земљишта унете одговарајуће вредности. Додатни докази о отклањању неправилности обухваћених налазом другог приоритета биће достављени до припремања новог сета финансијских извештаја, а одговорно лице за спровођење мера исправља је начелник Општинске управе Уб.

### **2.1.10.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.



## **2.1.11 Помоћна књига основних средстава не садржи потпуне и тачне податке**

### **2.1.11.1 Опис неправилности**

Помоћна књига основних средстава Општинске управе у делу евиденције земљишта, не садржи потпуне и тачне податке о основним средствима и то: 1) нису евидентирани све јединице земљишта; 2) за све унете јединице грађевинског земљишта унете су погрешне вредности, а за поједине и погрешне количине.

### **2.1.11.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Општине Уб се наводи да је помоћна књига основних средстава у току комплетирања, да се физички сравњује и упоређују се јединице основних средстава у главној књизи и у евиденцији непокретности. Након успостављања свеобухватне евиденције о непокретностима на којима Општина има право својине и право коришћења, предузеће се активности на књиговодственом евидентирању у пословним књигама. Додатни докази о отклањању неправилности обухваћених налазом другог приоритета биће достављени до припремања новог сета финансијских извештаја, а одговорно лице за спровођење мера исправља је начелник Општинске управе Уб.

### **2.1.11.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **2.1.12 Више је исказана нефинансијска имовина у припреми**

### **2.1.12.1 Опис неправилности**

У пословним књигама Општинске управе више је исказана нефинансијска имовина у припреми у износу од 16.312 хиљада динара, за вредност имовине која испуњава услов за пренос у употребу, док су за исти износ мање исказане зграде и грађевински објекти.

### **2.1.12.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Општине Уб се наводи да је више објеката фактички изграђено односно завршена градња, али није издата употребна дозвола. Неки од тих објеката су у употреби на терену, а у књигама неће бити док комисија за процену имовине не достави свој извештај. Додатни докази о отклањању неправилности обухваћених налазом другог приоритета биће достављени у року од четири месеца, а одговорно лице за спровођење мера исправља је начелник Општинске управе Уб.

### **2.1.12.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **2.1.13 Мање је исказана нематеријална имовина**

### **2.1.13.1 Опис неправилности**

У главној књизи Градске библиотеке „Божидар Кнежевић“ мање је исказана нематеријална имовина у износу од 1.545 хиљада динара за вредност књига добијених од Министарства културе и информисања.

### **2.1.13.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Општине Уб се наводи да је у току откуп књига Министарства културе и информисања за 2022. годину, као и да ће одговорна лица у Градској библиотеци „Божидар Кнежевић“ закључно са 31. децембром 2022. године евидентирати целокупни фонд на одговарајућој економској класификацији нематеријалне имовине, те исти исказати у финансијским извештајима. Додатни докази о отклањању неправилности обухваћених



налазом другог приоритета биће достављени у року од четири месеца, а одговорно лице за спровођење мера исправљања је директор Градске библиотеке „Бождар Кнежевић”.

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

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

#### **2.1.14 Мање су исказани дати аванси, депозити и кауције**

##### **2.1.14.1 Опис неправилности**

У консолидованом билансу стања Општине Уб, мање су исказани дати аванси, депозити и кауције (конто 123200) за износ од најмање 8.705 хиљада динара, као последица погрешног евидентирања датих аванса у пословним књигама Општинске управе за износ од 7.676 хиљада динара и пословним књигама Предшколске установе „Уб“ за износ од 1.029 хиљада динара.

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

У одазивном извештају Општине Уб се наводи да у текућој години није било аванских уплата, као и да уколико до истих дође Општина ће доставити доказ о евидентирању авансне уплате. Додатни докази о отклањању неправилности обухваћених налазом другог приоритета биће достављени са првом исплатом аванса, а најкасније до припремања новог сета финансијских извештаја, док је одговорно лице за спровођење мера исправљања начелник Општинске управе Уб.

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

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

#### **2.1.15 Мање је исказана ванбилансна актива**

##### **2.1.15.1 Опис неправилности**

У консолидованом билансу стања Општине Уб, мање је исказана ванбилансна актива (конто 351100) у износу од најмање 22.959 хиљада динара и то: 1) у билансу стања Општинске управе мање исказана за износ од 26.050 хиљада динара и 2) у билансу стања Предшколске установе „Уб“ више исказана за износ од 3.091 хиљаду динара.

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

У одазивном извештају Општине Уб се наводи: 1) да је Општина Уб припремила евиденцију примљених и издати меница и банкарских гаранција, као и да ће убудуће ванбилансно евидентирати све менице и банкарске гаранције; 2) да су одговорна лица Предшколске установе „Уб“ исправила утврђену неправилност, тако што је сторниран више исказан износ од 3.091 хиљаду динара. Додатни докази о отклањању неправилности обухваћених налазом другог приоритета биће достављени до припремања новог сета финансијских извештаја, а одговорно лице за спровођење мера исправљања је начелник Општинске управе Уб.

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

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

#### **2.1.16 Неусаглашеност обавеза**

##### **2.1.16.1 Опис неправилности**

Обавезе исказане у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Уб нису у потпуности усаглашене са износом исказаним у пословним књигама поверилаца.



### **2.1.16.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Општине Уб се наводи: 1) да се неслагања, према примљеним конфирмацијама, односе на добављача ЈП „ЕПС Београд”, а у вези са расходима за јавну расвету коју је плаћало угашено ЈП „Дирекција за уређење и изградњу” чије је обавезе преузела Општина Уб. Такође се наводи да ће Општина извршити одговарајућа прекњижавања ранијих уплата (према ИОС-у на неким картицама се јавља претплата, а на неким дуговање) и да ће од добављача ЈП „ЕПС Београд” тражити документацију о уплатама од стране ЈП „Дирекција за уређење и изградњу”; 2) да су одговорна лица Предшколске установа „Уб“ исправила неправилност и извршила усаглашавање обавеза у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; 3) да је Градска библиотека контактирала ЈП „Електропривреда Србије” ради усаглашавања обавеза у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; 4) да је Установа културе „Културни центар Уб” у поступку усаглашавања обавеза са ЈП „Електропривреда Србије”, те да ће извршити усаглашавање обавеза са повериоцима у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству до 31.12.2022. године. Додатни докази о отклањању неправилности обухваћених налазом другог приоритета биће достављени најкасније до припремања новог сета финансијских извештаја, а одговорна лица за спровођење мера исправљања су начелник Општинске управе Уб, директор Градске библиотеке „Божидар Кнежевић” и директор Установе културе „Културни центар Уб”.

### **2.1.16.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **2.1.17 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола**

### **2.1.17.1 Опис неправилности**

Општина Уб није у потпуности успоставила систем интерних контрола и то:

- (1) Општина Уб није вршила ажурирање усвојене стратегије управљања ризицима сваке три године;
- (2) Општина Уб није на одговарајући начин, спровела контроле којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво и није извршила анализу и ажурирање контрола најмање једном годишње;
- (3) 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 новоизграђеног објекта вртића који се налази у пословним књигама Општине.

### **2.1.17.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Општине Уб се наводи: 1) да ће Стратегија управљања ризицима бити ажурирана; 2) да ће Контрола ризика, анализа и ажурирање ризика бити спроведена до доношења наредног сета финансијских извештаја; 3) да ће Општина Уб донети интерни акт којим ће се ближе уредити право коришћења индиректних буџетских корисника на непокретним и покретним ставарима у јавној својини општине, а евидентирање у пословним књигама вршиће се у складу са донетим актом. Додатни докази о отклањању неправилности обухваћених налазом другог приоритета биће достављени до припремања новог сета финансијских извештаја, а одговорно лице за спровођење мера исправљања је начелник Општинске управе Уб.

### **2.1.17.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.



### 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

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

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднела Општина Уб задовољавајуће.

#### **Напомена:**

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева број 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**10. новембар 2022. године**