

РЕЗИМЕ НАЛАЗА

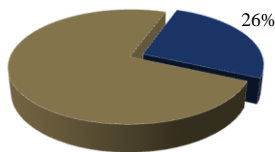
Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Блаце за 2017. годину



МИШЉЕЊЕ	
Финансијски извештаји са резервом	Правилности пословања негативно

НАЛАЗИ	Преузете су обавезе и извршени расходи за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 5.819 хиљада динара, по основу исплате плата запосленом на месту за које не испуњава услове, више обрачунат и исплаћен минули рад, примене коефицијената и основице које нису прописане, исплате плата запосленима на радним местима која нису систематизована, исплате плата запосленом на неодређено време без сагласности и без конкурса и по основу исплате плате вршиоцу дужности директора без прописаног радног искуства; на одређено време и по основу уговора о привременим и повременим пословима ангажовано је 30 лица више од максимално дозвољеног броја.
	Преузете су обавезе и извршени расходи и издаци у износу од 40.775 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима.
	Преузете су веће обавезе од износа средстава одобрених Одлуком о буџету у износу од 27.780 хиљада динара.
	Директни и индиректни буџетски корисници су извршили расходе и издатке из осталих извора финансирања у већем износу за 2.938 хиљада динара у односу на планирана средства, а да претходно нису поднели захтев за увећање одговарајуће апропријације органу управе надлежном за финансије.
	Преузете су обавезе и извршени расходи у износу од 17.818 хиљада динара, и то без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 4.478 хиљада динара и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 13.340 хиљада динара.
	Преузете су обавезе и извршени расходи у износу од 155 хиљада динара без спроведеног конкурса.
	Општина Блаце нема податке о рачуну потраживања по основу изворних јавних прихода и о потраживањима од обвезника који су брисани из регистра; извршен је отпис камате супротно прописима; нису слатте опомене нити су спроведени поступци принудне наплате у циљу наплате неизмирених потраживања по основу изворних прихода; нису вршене активности у циљу утврђивања и наплате прихода по основу локалних комуналних такси за коришћење рекламних panoа, укључујући и исписивање фирме ван пословног простора на објектима и просторима који припадају општини Блаце (коловози, тротоари, зелене површине, бандере и слично), за држање средстава за игру („забавне игре“), за коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или других објеката за привремено коришћење и за заузеће јавне површине грађевинским материјалом; остварен је приход у износу од само две хиљаде динара од комуналне таксе за паркирање друмских моторних и прикључних возила; општина Блаце је дала непокретности на коришћење без накнаде; Спортски центар и Културни центар су остварили приходе од давања у закуп пословног простора, иако објекти нису у својини наведених индиректних корисника.
	У консолидованим финансијским извештајима нефинансијска имовина општине Блаце исказана је у мањем износу за 62.555 хиљада динара и у већем износу за 2.461 хиљаду динара, а односи се на вредност: зграда и грађевинских објеката, опреме, земљишта, аванса за нефинансијску имовину, нематеријалне имовине и залиха ситног инвентара.
	У консолидованим финансијским извештајима финансијска имовина општине Блаце исказана је у мањем износу за 48.012 хиљада динара и у већем износу за 4.318 хиљада динара, а односи се на вредност: домаћих акција и осталог капитала, потраживања од купаца, датих аванса, депозита и кауција и активних временских разграничења.
Обавезе општине Блаце исказане су у мањем износу за 6.862 хиљаде динара и у већем износу за 2.438 хиљада динара, а односи се на укупне обавезе и пасивна временска разграничења.	

Удео утврђених неправилности у укупно извршеним расходима и издацима



Ефекти постигнути у току ревизије

- Успостављена је адекватна евиденција присутности одборника на седницама Скупштине општине;
- Општинско веће је донело Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију;
- Комисија за контролу коришћења подстицајних средстава је у 2018. години извршила контролу о наменском коришћењу додељених средстава за развој и унапређење пољопривредне производње и о томе доставила седам записника о извршеној контроли;
- Донета је Одлука о Општинској управи општине Блаце којом је прописано да начелник Општинске управе може имати заменика.
- Уговор о допунском раду је истекао и лице више није ангажовано у општини Блаце.
- Управни одбор Туристичке организације је донео Правилник о трошковима репрезентације.



Број датих препорука

