

РЕЗИМЕ

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

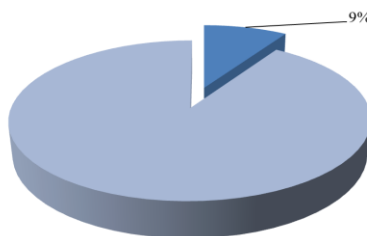
МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји
са резервом

Правилност пословања
са резервом

Н А Л А З И	Преузела обавезе и извршила плаћања за услуге који су набављени без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 1.540 хиљада динара.
	Општинска управа је извршила исплату на име субвенција ЈП „Вилин луг“ Црна Трава у укупном износу од 1.465 хиљада динара, без донетог посебног програма који садржи програм коришћења помоћи ; извршила расход у износу од 25 хиљада динара за дотације удружењу Рома без спроведеног конкурса и без закљученог уговора.
	Преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године у износу од 9.794 хиљаде динара и то: из средстава буџета (извор 01) у износу од 329 хиљада динара по основу испостављених рачуна и закључених уговора; из осталих извора финансирања (пројекат) 9.465 хиљада динара.
	Општинска управа је закључила девет уговора о привременим и повременим пословима и по том основу извршила расходе у износу од 554 хиљаде динара и ПУ „Младост“ је закључила три уговора о привременим и повременим пословима и по том основу извршила расходе у износу од 569 хиљада динара за обављање послова који по својој природи и суштини трају дуже од 120 радних дана у календарској години.
	Општина Црна Трава није успоставила и организовала интерну ревизију.
	У консолидованим финансијским извештајима утврђене су неправилности: Део расхода и издатака је више исказан за 21.070 хиљада динара и мање за 21.070 хиљада динара у односу на налаз ревизије (економска класификација); није правилно извршен распоред суфицита за део који је наменски одређен за наредну годину у износу од 842 хиљаде динара; код ПУ „Младост“ неправилно су исказана примљена средства од Републике за припреми предшколски програм у износу од 411 хиљада динара на групи конта приходи из буџета уместо на конту текући трансфери од других нивоа власти; зграде и грађевински објекти су мање исказани у износу од 336 хиљада динара јер није евидентиран главни пројекат за реконструкцију фонтане у Црној Трави; Општинска библиотека је неправилно евидентирала опрему (књиге у библиотеци), и неправилно је извршила амортизацију у износу од 4.668 хиљада динара за књиге у библиотеци; домаће акције и остали капитал су мање исказани за износ од најмање 1.324 хиљаде динара, јер није евидентирано учешће у оснивачком капиталу ЈКП „Вилин луг“ Црна Трава; нефинансијска имовина у сталним средствима је исказана у мањем износу из разлога што у пословним књигама општине није евидентирана нефинансијска имовина која је евидентирана у катастру непокретности.

■ Удео утврђених неправилности у укупно извршеним расходима и издацима



Ефекти постигнути у току ревизије

Правилник о критеријумима и опстунку доделе средстава из буџета општине Црна Трава за суфинансирање програма и пројеката од јавног број 06-57/2017-01;
Правилник о безбедности информационо-комуникационог система општине Црна Трава, број 110-1/2017-03;

Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Црна Трава, 06-125/2017-01;

Правилник о категоризацији спортских организација са седиштем на територији општине Црна Трава, број 06-126/2017-01;

Кодекс понашања службеника и намештеника општине Црна Трава, број 06-221/2017-01;
Правилник о раду Савета за безбедност саобраћаја на територији општине Црна Трава, број 06-53/2018-02

Етички кодекс понашања функционера у општини Црна Трава, број 60-102/2018-01.



19

Број датих препорука

