

МИШЉЕЊЕ	
Финансијски извештаји са резервом	Правилности пословања са резервом

НАЛАЗИ	Преузете су обавезе и извршена су плаћања у укупном износу од 37.073 хиљада динара без поштовања прописа приликом спровођења јавних набавки (захтевани услови који нису у логичкој вези са предметом набавке, спроведене набавке по јединичним ценама без навођења укупних количина или оквирних количина које ће бити набављене, цена из уговора већа од упоредиве тржишне цене) и то за набавку радова рехабилитације путева, уређења некатегорисаних путева, набавку добара култивисане имовине, набавку услуга превоза грађевинског материјала, геодетских услуга, медијских услуга, туристичке промоције и ангажовања извођача музичког програма.
	Извршени су расходи без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 3.000 хиљаде динара за услугу превоза путника.
	Без правног основа извршени су расходи у износу од 27.037 хиљада динара и то: 24.722 хиљаде динара за исплате субвенције ЈКП „Дрина“ без усвојеног посебног програма, 2.192 хиљада динара по основу обављања истих послова по основу уговора о привременим и повременим пословима дуже од 120 радних дана и 123 хиљаде динара на име накнада Председнику општине и Заменику председника општине, за присуство консултацијама одборничке групе.
	Извршени су расходи без валидне рачуноводствене документације у износу од 3.866 хиљада динара по основу исплаћене накнаде за изгубљену зараду одборницима, члановима Општинског већа, комисија, радних тела и Управног и Надзорног одбора без валидне документације да су наведена лица имала штету у виду умањења плате – зараде за сате/дане које нису били на раду код послодавца.
	Без правног основа због погрешно утврђених и примењених коефицијаната за обрачун зарада, извршени су расходи на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 860 хиљада динара.
	На дан 31.12.2017. године износ ненаплаћених потраживања од пореских обвезника и корисника јавних услуга и непокретности за које је општина Мали Зворник дужна да предузима мере за њихову наплату износи 57.624 хиљаде динара.
	У консолидованом Билансу стања прецењена је вредност нефинансијске имовине у сталним средствима - улагање у постројење за пречишћавање отпадних вода и улагање у изградњу уличне расвете у износу од 14.066 хиљада динара; прецењена је вредност нефинансијске имовина у припреми - водоводне инфраструктуре у припреми у износу од 60.838 хиљада динара; прецењена је вредност остале некретности и опреме у припреми у износу од 7.667 хиљада; потцењена су потраживања по основу кредита за 15.697 хиљада динара; прецењени су аванси у укупном износу од 5.393 хиљада динара; потцењене су обавезе по основу расхода за запослене у износу од 3.056 хиљада динара; потцењене су обавезе према добављачима у износу од 819 хиљада динара.
	У консолидованом Билансу стања евидентирана је нефинансијска имовина у сталним средствима у укупном износу од 36.987 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, није евидентирано учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама у износу од 6.160 хиљада динара, неправилно су евидентирани извршене отплате главнице по основу одобрених кредита у износу од 22.402 хиљаде динара, у ванбилансној евиденцији, нису евидентирани 593 менице за износ кредита од 104.274 хиљаде динара.
У Билансу прихода и расхода није исказан вишак прихода и примања - суфицит који се преноси у наредну годину и није исказан део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину у најмањем износу од 3.305 хиљада динара.	

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

Ангажовање лица по основу обављања послова озакоњења објеката врши се путем уговора о привремено повременим пословима, иако се ради о пословима који су по својој природи такви да трају дуже од 120 дана у календарској години.

Ефекти постигнути у току ревизије

Донета су три општа акта: Одлука о изменама и допунама Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних, именованих и постављених лица, Одлука о изменама Одлуке о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време у организационим облицима у систему јавног сектора општине Мали Зворник и Одлука о измени Одлуке о накнади путних и других трошкова и изгубљене зараде одборницима, члановима радних тела Скупштине општине Мали Зворник, члановима Општинског већа.



УДЕО УТВРЂЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ У УКУПНОМ ИЗВРШЕНИМ РАСХОДИМА И ИЗДАЦИМА



БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

