

РЕЗИМЕ НАЛАЗА

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања општине Осечина за 2017. годину



МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји са резервом	Правилности пословања са резервом
--------------------------------------	--------------------------------------



Н	Општина Осечина је неправилно преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 49 хиљада динара.
А	Општина Осечина је неправилно преузела обавезе и извршила расходе чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима у износу од 11.254 хиљаде динара.
Л	Општина Осечина је извршила расходе за санацију речног корита, чишћење снега и одржавања путева у износу од 27.804 хиљаде динара по ценама из Ценовника услуга ЈКП „Осечина“ на који није дата сагласност Скупштине општине Осечина.
А	Општина Осечина је неправилно преузела обавезе веће у износу на одобрене апропријације за 5.576 хиљада динара.
З	Општина Осечина је извршила расходе суфинансирања програма/пројеката удружења грађана, организација и савеза из буџета у укупном износу од 6.931 хиљаду динара а да је правни основ за извршавање ових расхода у супротности са важећим законским и другим прописима.
П	У Главној књизи Општинске управе није успостављена равнотежа између имовине и њених извора за 2.908 хиљада динара а помоћна књига основних средстава није устројена код ПУ „Лане“ за основна средства вредности 17.491 хиљаду динара и СЦ „Осечина“ за основна средства укупне вредности 86.024 хиљаде динара.
И	Општина је неправилно преузела обавезе и извршила расходе и издатке без спровођења поступка јавне набавке у износу од 7.676 хиљада динара.
И	Општина Осечина није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола, што је проузроковало значајне неправилности: пописом није обухваћено 66% евидентиране имовине и њених извора укупне вредности 240.951 хиљаду динара, недовољно су предузимане мере за наплату доспелих потраживања у укупном износу од 57.592 хиљада динара.
И	У ревизији финансијских извештаја утврђено је да: део расхода и издатака је више исказан за 21.709 хиљада динара и мање за исти износ, део прихода је више исказан за 255 хиљада динара и мање за исти износ; више је за 723 хиљаде динара исказано стање Обавеза по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора, док су за исти износ мање исказани Обрачунати ненаплаћени приходи и примања; за 1.845 хиљада динара су више исказане Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти; више су за 281 хиљаду динара исказане Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања и више су за 2.126 хиљада динара исказани Обрачунати неплаћени расходи и издаци; део имовине од 172.602 хиљаде динара, исказан је као нефинансијска имовина у припреми а да је имовина у употреби.
И	Општинска управа води помоћну књигу основних средстава (без податка о површини објекта) за 12 зграда и грађевинских објеката набавне вредности 137.613 хиљада динара, исправке вредности 33.252 хиљаде динара и садашње вредности 104.361 хиљаду динара и води помоћну књигу основних средстава (без податка о адреси) за три зграде и грађевинска објекта набавне вредности 9.922 хиљаде динара, исправке вредности 3.277 хиљада динара и садашње вредности 6.645 хиљада динара.
И	У пословним књигама општине није евидентирана вредност пољопривредног земљишта 170.956 ха, шумског земљишта 325.135 ха, грађевинск земљишта 60.680 ха, осталог земљишта 164.922 ха, службене зграде 942 м ² , пословна зграда 696 м ² , стамбене зграде 1.100 м ² , заданих гаража 148 м ² , путева другог реда-улица 82.861 ха, помоћних објеката 320 м ² , зграда културе 689 м ² и некатегорисаних путева 60.166,17 ха.

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

1. Законом о озакоњењу објеката, прописан је кратак рок за обављање послова пописа и евиденције незаконито изграђених објеката, имајући у виду велики број незаконито изграђених објеката и кадровске капацитете органа јединица локалних самоуправа, као и законска ограничења у погледу запошљавања и радног ангажовања у органима локалне самоуправе.
2. У вези са наведеном праксом јавних набавки у јединицама локалне самоуправе и градским општинама, која није у складу са појмом наручиоца дефинисаним Законом о јавним набавкама и обавезама наручиоца у погледу планирања јавних набавки, доношења акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца и доношења одлука о покретању поступка јавних набавки и додели уговора, као и имајући у виду многа друга ограничења у погледу капацитета јединица локалне самоуправе и потребу поједностављивања обављања послова јавних набавки, потребно је у процедури доношења новог закона којим ће се уредити област јавних набавки размотрити могућност редефинисања појма наручиоца. Појам наручиоца могао би се редефинисати у том смислу што би се наручиоцима поред органа јединице локалне самоуправе сматрале и саме јединице локалне самоуправе као јединствен ентитет са правним субјективитетом и у којима је општинска – градска управа организована као јединствен орган, као и органи градских општина.

Ефекти постигнути у току ревизије

- Општинско веће општине Осечина је 07.09.2018. године усвојило Стратегију управљања ризицима и Регистар ризика општине Осечина, са Подрегистром ризика и обрасцима Финансијског управљања и контроле (листе пословних процеса, мапе пословних процеса и процедуре).
- Скупштина општине Осечина донела је Одлуку о обезбеђењу превоза ученика, превоза деце и ученика са сметњама у развоју, превоза деце ради похађања припремног предшколског програма и учешћа ученика којом је уређено да се ученицима основних школа у потпуности плаћају трошкови превоза за долазак и одлазак из школе.

Графички приказ удела утврђених неправилности у укупно извршеним расходима и издацима општине Осечина(%)



Утврђене
неправилности 19%

20

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

