

## РЕЗИМЕ

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

## МИШЉЕЊЕ

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

Н А Л А З И	Општина Ражањ је неправилно створила обавезе и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослене код директних и индиректних корисника буџетских средстава и изабрана лица у Скупштини општине у износу од 1.261 хиљаде динара супротно важећим законским и другим прописима.
	Општина Ражањ је неправилно створила обавезе и извршила расходе без основа који је усклађен са важећим законским и другим прописима у износу од 7.199 хиљада динара, а да правни основ за њихово извршење није у складу са важећим законским и другим прописима.
	Општина Ражањ је неправилно створила обавезе и извршила расходе без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 2.696 хиљада динара и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 66.619 хиљада динара.
	Општина Ражањ је неправилно створила обавезе и извршила расходе без валидне (веродостојне) документације у износу од 2.191 хиљаде динара.
	Општина Ражањ је неправилно створила обавезе и извршила расходе без закључених уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да је приликом набавке добара, услуга и радова обезбеђивано да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене у износу од 4.329 хиљада динара.
	У Консолидованом Билансу стања, са стањем на дан 31.12.2017. године, мање су исказане зграде и грађевински објекти у износу од 98 хиљада динара и опрема у износу од 180 хиљада динара, због погрешне економске класификације издатака као текућих расхода.
	У пословним књигама општине Ражањ није евидентирано грађевинско земљиште чија је површина 68.091 м <sup>2</sup> и остало земљиште укупне површине 91.033 м <sup>2</sup> , за које у поступку ревизије вредност није презентована.
Више су исказани (због укључивања у Консолидовани Биланс стања, са стањем на дан 31.12.2017. године Фонда за изградњу регионалног водовода са акумулације "Бован", као индиректног буџетског корисника, који у 2017. години није имао такав статус): зграде и грађевински објекти у износу од 35.434 хиљаде динара, потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 3.394 хиљаде динара, разграничени расходи до једне године у износу од 256 хиљада динара, обавезе према добављачима у износу од 182 хиљаде динара, разграничени приходи и примања у износу од 3.392 хиљаде динара и разграничени плаћени расходи и издаци у износу од 77 хиљада динара.	

## Ефекти постигнути у току ревизије

- Донета су следећа акта: Одлука о утврђивању економске цене боравка деце у ПУ "Лептирићи" Ражањ, Решење о давању сагласности на Програм субвенција за 2018. годину ЈП "Комуналац" Ражањ, Упутство о раду трезора, Правилник о буџетском рачуноводству, Рачуноводствене политике, Одлука да јавна предузећа и други облици организовања чији је оснивач општина Ражањ део добити по завршном рачуну уплаћују у буџет општине Ражањ и Одлука о преносу права коришћења на непокретностима ПУ "Лептирићи" Ражањ и Ломв културе



## БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

