

## РЕЗИМЕ НАЛАЗА

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

## МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји  
са резервом

Правилности пословања  
са резервом

Више су исплаћена средства за плате у износу од 5.631 хиљаде динара, а због примене погрешно утврђених коефицијената за обрачун зарада и услед неосновано увећане плате за новембар и децембар.
Без поштовања прописа приликом спровођења поступака јавних набавки за радове на инфраструктури (уговори закључени на процењену вредност јер није одређена количина у техничкој спецификацији, повећана вредност уговора без донете одлуке о измени уговора) су преузете обавезе и извршена плаћања у износу од 13.932 хиљаде динара.
Без правног основа су извршени расходи у износу од 11.760 хиљада динара и то по основу: уговора о привременим и повременим пословима и уговора о делу, дотација Црвеном крсту, финансирања медија и јубиларних награда.
Без веродостојне (валидне) рачуноводствене документације су извршени расходи у износу од 5.515 хиљада динара.
Извршени су расходи у износу од 73.323 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавних набавки, и то: 66.849 хиљада динара за превоз ученика основних и средњих школа и 6.474 хиљаде динара остали расходи.
Преузете су веће обавезе од износа средстава одобрених Одлуком о буџету у износу од 570 хиљада динара.
Индиректни корисници буџетских средстава су извршили расходе из средстава буџета и из осталих извора финансирања у већем износу од 2.866 хиљада динара у односу на планирана средства.
Није приказано учешће у капиталу јавних предузећа и других организационих облика у пословним књигама у износу од најмање 4.808 хиљада динара.
Мање је исказана нефинансијска имовина у Билансу стања општине Уб, због неевидентираних непокретности у износу од најмање 13.311 хиљада динара (помоћни објекат Дома здравља у Убу, улица Нова 1 и улица Павла Петковића, Устаничка улица, за експрописано земљиште и друга набављена опрема).

## Ефекти постигнути у току ревизије

- Директни корисници буџетских средстава општине Уб у периоду јануар-јун 2018. године нису вршили обрачун и исплау неосновано увећане плате.

- Општинско веће је: (1) усвојило Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Правобранилаштву општине Уб, којим је систематизовано радно место интерни ревизор, ван унутрашњих организационих јединица и (2) донело предлог Одлуке о изменама и допунама Одлуке о новчаним наградама ученика, наставника и професора и новчаним накнадама студентима дела трошкова студирања.

- Општина Уб је доставила доказ да је од јула 2018. године вршила финансирање политичких странака у складу са прописима.

-Предшколска установа „Уб“ је донела Правилник о начину, условима коришћења и потрошњи горива службених возила.



## Број датих препорука

