

РЕЗИМЕ НАЛАЗА

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

МИШЉЕЊЕ

| | |
|--------------------------------------|------------------------------------|
| Финансијски извештаји са резервом | Правилности пословања негативно |
|--------------------------------------|------------------------------------|

| | |
|---|--|
| НАЛАЗ | Општина Љиг је неправилно преузео обавезу и извршио расходе за плате, и социјалне доприносе, за необрачунато умањење плата запослених и неизвршене уплате на рачун Републике Србије у укупном износу од 2.335 хиљада динара, које се односе на Предшколску установу „Каја“ |
| | Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 63.447 хиљада динара у супротности са законском регулативом. |
| | Преузела веће обавезе у износу од 43.028 хиљада динара у односу на одобрене апропријације из извора 01 -приходи из буџета. |
| | Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 80.405 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки. |
| | Преузела обавезе и извршила расходе код Општинске управе у износу од 15.324 хиљада динара без расписивања јавног позива (конкурса) |
| | Преузела обавезу и извршила расходе и издатке Општинске управе у износу од 2.400 хиљада динара без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, без достављања извештаја о извршеном послу код услуга информисања јавности |
| | Укупни приходи и примања су остварени са 67,44% у односу на план, тј. мање су остварени у односу на план за 179.460 хиљада динара, а погрешном проценом и знатним увећањем планираних вредности прихода створени су услови за давање апропријација, односно трошење јавних средстава и неосновано преузимање обавеза што је супротно Закону. |
| У главној књизи и помоћним књигама директних буџетских корисника није евидентирана, а у Консолидованом билансу стања није исказана вредност имовине на којој Општина има право својине и право коришћења, и то: а) службене зграде 1.533 м ² ; б) стамбена зграда 4.669 м ² ; в) помоћне зграде 188 м ² ; г) спортски објекти 1.109 м ² ; д) остали објекти 1.704 м ² ; е) зграде основног образовања 2.867 м ² ; ж) домови култура 2.647 м ² ; з) објекти посебне намене (филтерско постројење за воду, акцелератор (таложник), филтер станица, таложник за прање филтера, капела, обданиште, филтерско постројење за пречишћавање воде) 2.072 м ² ; з) локални путеви 300.517 м ² , улице 349.254 м ² ; и) некатегорисани путеви 3.834.706 м ² ; ј) пољопривредно земљиште 232.560 м ² ; к) шумско земљиште 604.000 м ² ; л) грађевинско земљиште 426.628 м ² ; њ) грађевинско земљиште изван грађевинског подручја 18.654 м ² ; м) земљиште у грађевинском подручју 377.197 м ² и н) остало земљиште 4.000.116 м ² . Објекти и земљиште који су горе набројани укњижени су у Републичком геодетском заводу. | |

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

- У Напоменама уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Љиг за 2017. годину, наведено је да је чланом 129. Правилника о пореском рачуноводству одређено да „Организационе јединице пореског органа састављају годишње финансијске извештаје - Порески годишњи извештај за период 1. јануар - 31. децембар, на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра.“, али није наведено коме достављају годишње финансијске извештаје. Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру своје надлежности предузму мере и активности за уређење овог питања. (Напомене тачка 6.1.1).
- У Напоменама уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Љиг за 2017. годину, наведено је да је у члану 85. став 2. Закона о буџетском систему одређено да „Надлежни извршни орган јединице локалне самоуправе оснива службу за буџетску инспекцију јединице локалне самоуправе.“, наведеним чланом није узета у обзир величина јединице локалне самоуправе (град Београд, градови и сл) и број запослених. Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру своје надлежности предузму мере и активности за уређење овог питања.

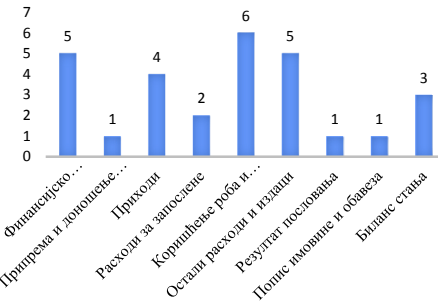
Ефекти постигнути у току ревизије

- Правилник о измени правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Љиг број 06-9/2018-1 од 22.06.2018. године је усвојен од Општинског већа;
- Јавни конкурс је расписан за достављање понуда за доделу субвенција за обављање превоза у приградском превозу путника на територији општине Љиг;
- Решењем о именовану комисије за спровођење поступка јавне набавке, именују се три члана комисије и три заменика;
- у Одлуци о покретању поступка уноси се број из плана јавних набавки;
- Решење о преносу средстава садрже све податке из Одлуке о буџету (позицију, програм, програмску активност);
- у поступку ревизије ПУ "Каја" успоставила је помоћну књигу основних средстава;
- Туристичка организација је донела Решења о годишњем одмору за 2018. годину



30

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА



Удео утврђених неправилности у укупно извршеним расходима и издацима

