

Резиме кључних налаза из Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања

Града Ужица за 2017. годину

М И Ш Љ Е Њ Е	
Финансијски извештаји са резервом	Правилности пословања са резервом

Н А Л А З И	У билансу стања вредност нефинансијске имовине у припреми исказана је у вишем износу од 164.118 хиљада динара у односу на стварно стање, односно, тај део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу имајући у виду да су окончана улагања и испостављене окончане ситуације извођача радова.
	У Билансу прихода и расхода за 2017. годину утврђени суфицит у износу од 222.915 хиљада динара није одређен за пренос у наредну годину, док буџетом за 2017. годину утврђени суфицит из претходног периода у износу од 66.771 хиљаду динара није распоређен.
	Имовина исказана у консолидованом Билансу стања града Ужица потцењена је за вредност неевидентираних непокретности површине од најмање 90.552 м2, од чега: објекти различите намене 86.869 м2, станови 2.020 м2, пословни простор и гараже површине од 1.663 м2 .
	Одлуком о завршном рачуну буџета града Ужица за 2017. годину утврђени резултат пословања је за 68.408 хиљада динара виши у односу на стварно стање.
	У консолидованом Билансу стања дугорочна финансијска имовина у активи је исказана у вишем износу од 59.284 хиљаде динара у односу на изворе средстава тог облика имовине у пасиви.
	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 29.892 хиљаде динара;
	Преузете су обавезе изнад одобрених апропријација у износу од 63.393 хиљада динара;
	Без правног основа извршени су расходи у износу од 53.625 хиљада динара и по основу: дотација спорстким организацијама и верским заједницама, социјалних давања и трошкова закупа;
	Извршени су расходи и издаци без веродостојне (валидне) рачуноводствене документације у износу од 55.030 хиљада динара и то по основу: услуга из области социјалне заштите и извршених услуга од стране Јавног предузећа „Ужице развој“.
	Индиректни корисници буџетских средстава су извршили расходе из осталих извора финансирања у вишем износу од 2.307 хиљада динара у односу на планирана средства.
Преузете су обавезе и извршена плаћања у износу од 114.467 хиљада динара, без поштовања прописа приликом спровођења поступака јавних набавки (неоснована примена квалификационог поступка, техничке спецификације нису прецизно одрђене, дискриминаторски услови) и то код радова на инфраструктури и објектима.	
Извршени су расходи и издаци у износу од 8.139 хиљада динара, без спроведеног поступка јавних набавки;	
Приходи: у пореском рачуноводству ЛПА исказан је дуг пореских и таксених обавезника по основу изворних јавних прихода у износу од 878.329 хиљада динара, при чему је за износ потраживања од најмање 133.323 хиљада динара наступио рок апсолутне застарелости права на наплату јавних прихода; док је по захтевима обавезника у 2017. години извршен отпис потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 64.717 хиљада динара.	

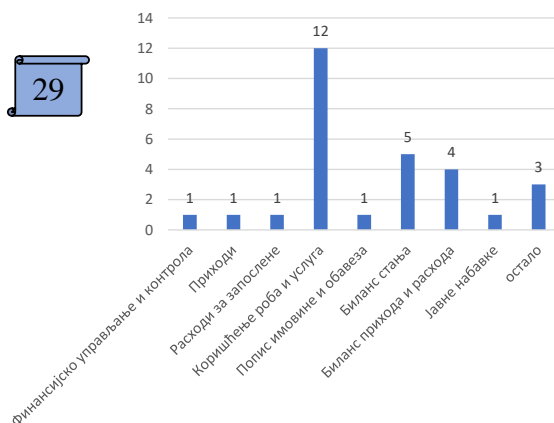


Ефекти постигнути у току ревизије

Директор Предшколске установе Ужице је дана 07.06.2018. године донела Одлуку број 1756, којом су утврђени коефицијенти за обрачун и исплату плата почев од плате за мај 2018. године, а који се увећавају за поједина запослена лица за знатно нижи корективни фактор у односу на корективне факторе наведене у Одлуци број 516/1 од 06.03.2017. године.



Број датих препорука



29