



Извештај о ревизији правилности пословања Општине Босилеград која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Босилеград за 2012. годину

Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о ДРИ, у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће. Послеревизиони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја најчешће у року од четири до пет месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог извештаја, препоруке са дужим роком отклањања се прате, а ДРИ нема механизам да реагује у случају да се не спроводе, осим спровођења нове ревизије. У поступку процене ризика утврђено је да Општина Босилеград није отклонила откривене неправилности на одговарајући начин, због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије, дали смо десет препорука усмерених на: унапређење система интерне контроле и успостављање општинског правобранилаштва и интерне ревизије; припрему и доношење буџета; наплату прихода и примања; број ангажованих лица; економску класификацију расхода и издатака; преузимање обавеза и извршење расхода у складу са законским прописима; евидентирање примљених донација; спровођење поступака јавних набавки; спровођење пописа имовине и обавеза и правилно и истинито исказивање позиција Биланса стања.

Општина Босилеград је предузела четири мере исправљања у поступку ревизије утврђивањем Предлога одлуке о буџету у законском року, наплатом и вршењем теренске контроле наплате локалне комуналне таксе и правилним евидентирањем прихода од доприноса за уређивање грађевинског земљишта.

Од 18 неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Босилеград за 2012. годину, Општина Босилеград је отклонила осам неправилности, девет је делимично отклонила, док једну неправилност није отклонила.

Отклоњене неправилности:

- преузимала је обавезе и извршавала расходе и издатке на основу валидне (веродостојне) рачуноводствене документације;
- преузимала је обавезе и извршавала расходе и издатке до износа одобрених апропријација;
- индиректни корисници буџета обављали су делатност за коју су основани и нису извршили издатке из сопствених извора финансирања;
- индиректни корисници буџета се нису задуживали;
- у пословним књигама су евидентиране обавезе за извршене расходе;
- исплата једнократних помоћи је вршена по решењима Центра за социјални рад;
- пренос средстава удружењима је вршен на прописани начин;
- набавку добара, услуга и радова је вршила у поступку јавне набавке или путем наруџбенице.

Делимично отклоњене неправилности:

- недостаци у систему интерне контроле и успостављена интерна ревизија;
- неправилности код припреме и доношења буџета;
- неправилности код прихода;
- број запослених и ангажованих по другом основу изнад прописаног;
- неправилно планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи и издаци у износу од најмање 699 хиљада динара;
- преузете обавезе и извршени расходи у износу од 38 хиљада динара по основу уговора о делу за послове који су систематизовани;
- неевидентирани приходи са наменских подрачуна донација, који нису трошени у 2022. години;
- неправилност у спровођењу поступка јавне набавке добара;
- неправилности код Биланса стања.

Неправилност која није отклоњена:

- неправилности у спровођењу пописа имовине и обавеза.