

Резиме

Извештај о ревизији правилности пословања општине Горњи Милановац која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Горњи Милановац за 2013. годину

Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о Државној ревизорској институцији, 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 Државна ревизорска институција нема механизма да реагује у случају да се не спроводе, осим спровођења нове ревизије. У поступку процене ризика утврђено је да постоји ризик да општина Горњи Милановац није отклонила утврђене неправилности на задовољавајући начин због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

Шта смо препоручили?

За области које су биле предмет ревизије дали смо девет препорука, које се односе на:

успостављање адекватног система финансијског управљања и контроле и интерне ревизије, евидентирање имовине у пословним књигама директних и индиректних корисника и исказивање у консолидованом Билансу стања; предузимање активности како би се утврдило стање учешћа у капиталу јавних предузећа и усаглашавање вредности оснивачког капитала; поверавање делатности градског превоза путника у складу са Законом; поштовање рокова из буџетског календара приликом припреме и достављања одлуке о буџету; средњорочни и годишњи програм уређивања грађевинског земљишта и спровођење свеобухватног пописа имовине, потраживања и обавеза.

Резиме

Општина Горњи Милановац је у 2022. години:

седам неправилности отклонила у целости

- Расходе и издатке евидентирала је на одговарајућим економским класификацијама;
- Расходе је планирала и извршила са одговарајуће организационе класификације;
- Правилно је исказала салдо готовине на почетку и на крају године у финансијским извештајима;
- Евидентирала је обавезе према добављачима;
- Извршила је расходе уз валидну (веродостојну) документацију;
- Извршила је расходе у складу са законским прописима;
- Спровела је поступке јавних набавки уз поштовање законских прописа у поступцима

осам неправилности делимично отклонила

- Није у потпуности евидентирала имовину директних и индиректних корисника и исказала у консолидованом Билансу стања;
- Није у потпуности пренела имовину у припреми чија је употреба отпочела на одговарајућа конта нефинансијске имовине у употреби;
- Више је исказала зграде и грађевинске објекте, а за исти износ мање исказала нефинансијску имовину у припреми;
- Није у потпуности и у складу са законским прописима евидентирала учешће у капиталу предузећа чији је оснивач;
- Није извршила поверавање комуналне делатности јавног превоза у складу са законом;
- Није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле и није успоставила интерну ревизију;
- Активности на припреми и доношењу буџета није спровела у складу са роковима прописаним Законом о буџетском систему;
- Није донела средњорочни и годишњи програм уређивања грађевинског земљишта.

Општина није отклонила једну неправилност

Општина Горњи Милановац у 2022. години није извршила свеобухватан попис имовине, потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године и извештај о попису није сачинила у складу са законским прописима.