

РЕЗИМЕ

Извештаја о ревизији правилности пословања Општине Житиште у делу који се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Житиште за 2011. 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 постоји ризик да Општина Житиште није отклонила утврђене неправилности на задовољавајући начин због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

Шта смо препоручили?

Одговорним лицима Општине Житиште дали смо осам препорука којим смо препоручили да:

- упутство за припрему буџета и предлоге финансијских планова сачињавају у складу са Законом о буџетском систему;
- расходе планирају и извршавају у складу са прописаном економском класификацијом;
- свеобухватно изврше попис имовине и обавеза и извештај о попису сачине у складу са прописима;
- преузимање обавеза и плаћања врше у складу са Упутством о извршењу буџета;
- спроведу одговарајућа књижења резултата пословања;
- прибаве и преиспитају документацију у вези са нефинансијском имовином у припреми преузетом из пословних књига месних заједница;
- ажурно евидентирају набављена основна средства и авансе за нефинансијску имовину;
- планирање набавки врше у складу са Законом о јавним набавкама на начин да предмете јавних набавки одређују тако да представљају техничку, технолошку и другу објективно одредиву целину;
- побољшају систем финансијског управљања и контроле.

Општина Житиште:

седам неправилности отклонила је у целости

- сагласно Закону о локалној самоуправи, Скупштина општине Житиште је једно лице изабрала за заменика председника Скупштине;
- обрачунате су и исплаћене отпремнине у складу са прописима;
- евидентирани су пословне промене у току реализације Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта;
- објављени су јавни позиви у поступцима јавних набавки, као и обавештење о додели уговора;
- уговорима у ревидираним поступцима јавних набавки одређена (уговорена) је цена.

осам неправилности је делимично отклонила

- део расхода није планиран и извршаван у складу са прописаном економском класификацијом;
- Упутство за припрему нацрта буџета не садржи податак о процењеним приходима и расходима;
- ДКБС нису сачињавали захтеве за плаћање на прописаном обрасцу (ЗП), а део захтева за плаћање и трансфер средстава индиректног корисника буџетских средстава и основних школа није овераван од стране надлежног одељења;
- удружењима грађана из области културе, поред средстава по јавном конкурс, додељена су и додатна средства;
- није извршен свеобухватан попис имовине и обавеза;
- у Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године, мање су исказани аванси за нефинансијску имовину за 19,8 милиона динара;
- спроведено је осам поступака набавки услуга и радова укупне вредности 7,6 милиона динара без ПДВ-а, без спроведеног поступка јавне набавке, а за које није постојао основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама;
- у Обрасцу 5 за 2022. годину, више су исказани приходи и примања за 1,5 милиона динара.