



Извештај о ревизији правилности пословања Градске општине Врањска Бања која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Врањска Бања за 2016. годину

Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о ДРИ, у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће. Послеревициони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја најчешће у року 4–5 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 Градска општина Врањска Бања 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 пет препорука усмерених на:

- 1) унапређење система интерне контроле;
- 2) правилно исказивање обавеза;
- 3) правилно исказивање салда готовине на крају године;
- 4) припрему и доношење буџета и
- 5) попис имовине и обавеза.

Од 17 неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Врањска Бања за 2016. годину, Градска општина Врањска Бања је отклонила 11 неправилности, четири је делимично отклонила, док две неправилности није отклонила.

Отклоњене неправилности:

- издаци за набавку опреме су евидентирани на одговарајућој економској класификацији;
- правилно су исказани остварени текући приходи;
- правилно су евидентирана трансферна средства из буџета града Врања;
- правилно је извршена консолидација позиција Биланса стања;
- правилно је извршена консолидација текућих прихода;
- правилно су исказана трансферна средства из буџета града Врања;
- у Билансу стања нису исказане зграде и грађевински објекти;
- преузете су обавезе и извршени расходи по основама у складу са законом;
- преузимање обавеза и извршење расхода и издатака је вршено до износа одобрених апропријација;
- преузимање обавеза и извршење расхода вршено је на основу валидне документације.

Делимично отклоњене неправилности:

- неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 0,9 милиона динара на погрешној економској класификацији;
- недостаци у систему финансијског управљања и контроле;
- неправилности код припреме и доношења буџета;
- неправилности у спровођењу пописа имовине и обавеза.

Неправилности које нису отклоњене:

- мање су исказане обавезе у Билансу стања у износу од 7,9 милиона динара јер нису евидентиране;
- мање је исказан салдо готовине на крају године у Извештају о новчаним токовима у износу од 0,7 милиона динара за више исказане расходе и издатке.