



Извештај о ревизији правилности пословања Општине Црна Трава која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Црна Трава за 2017. 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 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 Општина Црна Трава 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 девет препорука усмерених на: правилно евидентирање расхода и издатака; преузимање обавеза и извршавање расхода на основу посебног програма; унапређење система интерне контроле; поштовање рокова приликом припреме и доношења буџета; правилно исказивање вредности нефинансијске имовине и капитала; правилно и свеобухватно евидентирање станова и земљишта; усаглашавање евиденција о непокретностима; успостављање интерне ревизије и попис имовине и обавеза.

Од 18 неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Црна Трава за 2017. годину, Општина Црна Трава је отклонила девет неправилности, четири је делимично отклонила, док пет неправилности није отклонила

Отклоњене неправилности:

- расходи и издаци су евидентирани на одговарајућој организационој класификацији;
- правилно су евидентирани књиге у библиотеци;
- правилно су исказане обавезе према добављачима;
- приходи су правилно исказани у Билансу прихода и расхода и Извештају о новчаним токовима;
- није извршен обрачун амортизације књига у библиотеци;
- правилно је исказано учешће у капиталу јавног предузећа;
- преузете су обавезе и извршени расходи по основама који су у складу са законским и другим прописима;
- преузимање обавеза и извршење расхода и издатака је вршено до износа одобрених апропријација;
- набавка услуга вршена је у поступку јавне набавке.

Делимично отклоњене неправилности:

- неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи и издаци у износу од 1,4 милиона динара на погрешним економским класификацијама;
- преузете су обавезе и извршени расходи у износу од 115 хиљада динара, без претходно донетог посебног програма за субвенције јавном предузећу;
- недостаци у систему финансијског управљања и контроле и
- неправилности код припреме и доношења буџета.

Неправилности које нису отклоњене:

- мање су исказане зграде и грађевински објекти за неправилно евидентирани издатке за пројекте у износу од 971 хиљаде динара;
- није евидентирана целокупна нефинансијска имовина – станова и земљиште;
- није усаглашена евиденција у пословним књигама о имовини Општине са евиденцијом Републичког геодеског завода;
- није успостављена интерна ревизија и
- неправилности у спровођењу пописа.