



Извештај о ревизији правилности пословања Општине Бачки Петровац која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Бачки Петровац за 2011. 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 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 Бачки Петровац 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 11 препорука усмерених на: унапређење система интерне контроле и успостављање интерне ревизије; припрему и доношење буџета; наплату прихода; обрачун и исплату плата и накнада; преузимање обавеза и извршење расхода до висине одобрених апропријација; обезбеђење валидне документације за расходе из буџета; преузимање обавеза и извршење расхода у складу са законским прописима; спровођење поступака јавних набавки; спровођење пописа имовине и обавеза и правилно и истинито исказивање позиција Биланса стања.**

Од 15 неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Бачки Петровац за 2011. годину, Општина Бачки Петровац је отклонила четири неправилности, седам је делимично отклонила, док четири неправилности није отклонила.

### Отклоњене неправилности:

- није вршила пренос средстава јавном предузећу у виду субвенција и самодоприноса месним заједницама у виду трансфера;
- правилно је планирала, извршила, евидентирала и исказала расходе и издатке на прописаним економским класификацијама;
- трошкови службених путовања у иностранству исплаћивани су у девизама;
- индиректни корисници буџета извршили су повраћај неутрошених средстава у буџет општине.

### Делимично отклоњене неправилности:

- недостаци у систему финансијског управљања и контроле и неустављена интерна ревизија;
- неправилности код припреме и доношења буџета;
- неправилности код прихода;
- извршен је расход у износу од 65 хиљада динара за увећани коефицијент запосленима и обрачун и исплата накнаде зараде за време одсуствовања са рада вршени су применом основице као да је запослени радио;
- преузела је обавезе и извршила расходе у износу од 217 хиљада динара преко апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом;
- преузела је обавезе и извршила расходе у износу од најмање 2,14 милиона динара без веродостојне рачуноводствене документације;
- преузела је обавезе и извршила расходе у износу од 480 хиљада динара за агенцијске услуге у спровођењу поступака јавних набавки по основу који није у складу за законом и није састављен извештај о поступку набавке.

### Неправилности које нису отклоњене:

- извршила је расходе у износу од 1,87 милиона динара за уговоре о делу за систематизоване послове;
- извршила је расходе у износу од 160 хиљада динара за набавку одеће за 32 запослене жене;
- неправилности у спровођењу пописа;
- није усаглашена нефинансијска имовина у активи и пасиви Биланса стања за 481 хиљаду динара; није правилно исказано учешће у капиталу јавних предузећа и д.о.о чији је општина оснивач; мање су исказана потраживања од продаје у износу од 433 хиљаде динара и није извршена анализа нефинансијске имовине у припреми и датих аванса.