

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ БЕЧЕЈ КОЈА СЕ ОДНОСИ НА СПРОВОЂЕЊЕ МЕРА ИСПРАВЉАЊА ПО ИЗВЕШТАЈУ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ БЕЧЕЈ ЗА 2010. ГОДИНУ



Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о Државној ревизорској институцији, у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Послеревициони поступак се завршава издавањем послеревизног извештаја најчешће у року од четири до пет месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизног извештаја, препоруке са дужим роком отклањања се прате, а Државна ревизорска институција 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 Бечеј није отклонила утврђене неправилности на задовољавајући начин, због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије, дали смо осам препорука усмерених на: број запослених и ангажованих лица у складу са прописима, пренос средстава на основу валидне рачуноводствене документације, преузимање обавеза у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Закона о јавним набавкама, успостављање аналитичке евиденције финансијске имовине у делу Домаћих акција, правилно исказивање резултата у Билансу прихода и расхода и повраћај неутрошених средстава буџета и осталог капитала, усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем и успостављање адекватног система интерне контроле.

Резиме

Општина Бечеј (у даљем тексту: Општина):

13 неправилности отклонила је у целости

- Усвојена је Стратегија управљања ризицима и успостављена и организована интерна ревизија;
- У поступку припреме буџета корисници буџетских средстава доставили потпуну документацију;
- Одлуком о буџету планирани су расходи и издаци који ће се финансирати из сопствених прихода корисника;
- Средства која су предвиђена за отплату кредита су планирана и извршавана на основу система јединствене буџетске класификације;
- Целокупни приходи уплаћивани су у буџет Општине;
- Маса средстава за плате планирана је у складу са важећим прописима;
- Није вршена исплата помоћи у школовању деце запослених и помоћи за побољшање материјалних услова запослених;
- Трошкови превоза на посао или са посла урачунати су у уговореној нето суми накнаде и евидентирани на одговарајућој економској класификацији;
- Јубиларне награде исплаћене су у складу са важећим прописима;
- Станови у државној својини, на којима право коришћења има Општина, евидентирани су једино у пословним књигама Општине;
- Успостављена је равнотежа између имовине и извора средстава;
- Нису одобравани кредити за решавање стамбених потреба именованим, постављеним и запосленим лицима.

пет неправилности је делимично отклонила

- Извршени су расходи без валидне рачуноводствене документације;
- Извршени су расходи без спроведеног поступка јавне набавке;
- Није усклађено стање потраживања и обавеза у пословним књигама са стварним стањем;
- Није успостављена свеобухватна евиденција о финансијским трансакцијама општинске управе.

три неправилности није отклонила

- Број запослених лица на одређено време и ангажованих лица већи је у односу на прописани лимит;
- Неправилно је исказан резултат у Билансу прихода и расхода;
- Није извршен повраћај неутрошених средстава буџета.

једна неправилност није примењива

- ЈП „Станком-Бечеј“, односно ЈП „Дирекција за изградњу“ Бечеј, престала је да постоји као индиректни корисник буџетских средстава.