

РЕЗИМЕ

Извештаја о ревизији правилности пословања Општине Чајетина која се односи на спровођење мера које је субјект ревизије предузео ради отклањања неправилности које су откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Чајетина, за 2012. годину



Укупан број (21) откривених неправилности по ревизији из 2012. године

Број	Статус отклоњене неправилности		Број неправилности	% од укупног броја
1.	потпуно	ПО	19	90
2.	делимично	ДЕ	2	10
3.	неотклоњене	НЕ		0
4.	није примењиво	НП		0
	УКУПНО		21	100

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 послеревиционог извештаја, најчешће у року од четири до пет месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревиционог 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 је код Општине Чајетина у ревизији која је извршена у 2012. години утврђена 21 неправилност у свим областима пословања Општине - од планирања и извршења буџета, преко интерних контрола, расхода и издатака на погрешним економским и организационим класификацијама, до процеса спровођења јавних набавки, пописа имовине и обавеза и идентификовања, евидентирања и исказивања имовине и обавеза.

Шта смо препоручили?

Одговорним лицима Општине Чајетина препоручили смо да:

- припремају и усвајају завршни рачун буџета у складу са Законом о буџетском систему,
- утврде квоте за одређени период по којима корисници буџетских средстава могу да врше плаћање до висине расхода и издатака и
- врше попис имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ревизијом правилности пословања Општине Чајетина која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Чајетина за 2012. годину, а које је субјект ревизије предузео ради отклањања неправилности које су откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Чајетина, у ревидираном периоду 1. 1. – 31. 12. 2012. године, утврђено је да је Општина Чајетина у 2022. години у потпуности је отклонила 19 од 21 неправилности утврђене ревизијом за 2012. годину. Једна неправилност из 2012. године је отклоњена у поступку ревизије док су две неправилности делимично отклоњене.

Неправилност која је отклоњена у поступку ревизије правилности пословања Општине Чајетина односи се на успостављање и имплементацију система финансијског управљања и контроле и успостављање интерне ревизије, односно попуну радног места интерни ревизор.

Неправилности које су делимично отклоњене односе се на интерне контроле у делу који се односи на одређивања обима расхода корисника буџетских средстава у одређеном периоду (утврђивање квота) које нису утврђене за 2022. годину, што није у складу са чланом 53 Закона о буџетском систему, као и на попис нефинансијске имовине и обавеза који није извршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.