

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији правилности пословања Општине Ћуприја која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Ћуприја за 2012. 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 од четири до пет месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог извештаја, препоруке са джим 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 постоји ризик да Општина Ћуприја 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 девет препорука усмерених на: правилно евидентирање економске и организационе класификације, тачно исказивање имовине и обавеза, спровођење свеобухватног пописа, успостављање помоћне књиге основних средстава и имовинске базе, предузимање обавеза у складу са одредбама Закона о буџетском систему, Закона о јавним набавкама и Закона о финансирању политичких активности, исплату дневница у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, поштовање буџетског календара и унапређење система интерне контроле.

Резиме

Општина Ћуприја у 2022. години:

осам неправилности отклонила је у целости

- ✓ успоставила је систем контроле изворних јавних прихода;
- ✓ правилно је обрачунала и исказала расходе за запослене;
- ✓ вршила је плаћање обавеза на основу валидне рачуноводствене документације и уз правни основ у складу са прописима;
- ✓ није закључила уговоре о делу за обављање послова из делатности послодавца;
- ✓ није се задужила по основу узимања кредита;
- ✓ није преузела обавезе изнад одобрених апропријација;
- ✓ грађевинске радове је спроводила након прибављања грађевинске дозволе/одобрења за извођење радова.

девет неправилности је делимично отклонила

- ✓ део расхода није правилно планирала, евидентирала и извршила према економској и организационој класификацији у износу од 8,5 милиона динара;
- ✓ мање је исказала имовину у износу од најмање 686,94 милиона динара;
- ✓ МЗ Церница, МЗ Центар и Установа за спорт СЦ „Ада“ исказали су имовину у износу од 52,45 милиона динара за коју не поседују рачуноводствену документацију;
- ✓ није пописала имовину и обавезе у износу од 1,08 милијарди динара;
- ✓ није успоставила адекватну помоћну књигу основних средстава, имовинску базу и књиговодствено стање није усагласила са стварним стањем;
- ✓ извршила је набавке у износу од 156,33 милиона динара без поштовања прописа у поступцима јавних набавки;
- ✓ неправилно је обрачунала дневнице у износу од пет хиљада динара;
- ✓ није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле;
- ✓ није поштовала поступак припреме и рокове доношења Одлуке о буџету за 2022. годину.

једну неправилност није отклонила

- ✓ Скупштина општине је пренела политичким странкама средства за редован рад уз непоштовање рокова и у износу који је за 142 хиљаде динара већи од прописаног.