

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији правилности пословања Општине Смедеревска Паланка која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Смедеревска Паланка 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 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 постоји ризик да Општина Смедеревска Паланка није отклонила утврђене неправилности на задовољавајући начин због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

Дали смо 14 препорука усмерених на:

- мање исказану вредност зграда и грађевинских објеката,
- упис права јавне својине на непокретностима,
- расходе за запослене,
- преузимање обавеза изнад апропријација,
- јавне набавке,
- приходе,
- интерне контроле,
- припрему и доношење буџета,
- попис имовине и обавеза
- преузимање обавеза без закључених уговора,
- плаћање без веродостојне документације.

Резиме

Од 18 неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Смедеревска Паланка за 2012. годину, Општина Смедеревска Паланка је отклонила четири неправилности и делимично је отклонила 14 неправилности.

Општина Смедеревска Паланка је отклонила следеће неправилности: поступак поверавања обављања комуналне делатности ЈКП без одлуке Скупштине општине, извршење расхода из извора 01 изнад одобрених апропријација, преузимање обавеза другог корисника путем тројних уговора, изградња без грађевинске дозволе.

Општина Смедеревска Паланка је делимично отклонила неправилности код: припреме и доношења одлуке о буџету; прихода и примања; расхода за запослене; дотације без спроведеног конкурса; неправилности код образаца завршног рачуна; пописа имовине, потраживања и обавеза; погрешне буџетске класификације; набавке добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке, а да није постојао основ за изузеће и неправилности код спровођења јавних набавки и извршења уговора; преузимања обавеза без писаног уговора; плаћања без веродостојне рачуноводствене документације; преузимања обавеза и извршавање расхода без правног основа; неправилности код идентификовања и евидентирања нефинансијске и финансијске имовине и преузимања обавеза изнад одобрених апропријација и слабости у функционисању система интерних контрола.