

Резиме

Извештај о ревизији правилности пословања општине Петровац на Млави која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Петровац на Млави, за 2014. годину

Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о Државној ревизорској институцији, 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 Државна ревизорска институција нема механизма да реагује у случају да се не спроводе, осим спровођења нове ревизије. У поступку процене ризика утврђено је да постоји ризик да општина Петровац на Млави није отклонила утврђене неправилности на задовољавајући начин због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

Шта смо препоручили?

Одговорним лицима општине Петровац на Млави дали смо 12 препорука и то да: изврше анализу степена довршености објеката и испитају могућности за пренос у употребу имовине у припреми; имовину за коју је уписано право јавне својине евидентирају у пословним књигама општине; упишу право јавне својине за имовину евидентирану у пословним књигама; евидентирају учешће у капиталу предузећа чији су оснивач у складу са прописима; евидентирају обавезе за остале расходе; евидентирају расходе на одговарајућим економским класификацијама; извршавају расходе на основу валидне документације; исплату солидарне помоћи врше у складу са законским прописима; спроводе поступке јавних набавки у складу са прописима; преузимају обавезе у оквиру одобрених апропријација; донесу стратегију управљања ризиком и регистар ризика; успоставе интерну ревизију и спроведу попис имовине и обавеза у складу са прописима.

Резиме

Општина Петровац на Млави је у 2022. години:

13 неправилности отклонила у целости

- Ускладила је вредности зграда и грађевинских објеката у помоћној књизи основних средстава са главном књигом;
- Извршила је обрачун амортизације за сва основна средства евидентирана у помоћној књизи;
- Предшколска установа правилно је евидентирала потраживања од буџета општине;
- Општинска управа је евидентирала потраживања од закупа станова;
- Општинска управа је евидентирала и усагласила потраживања за дате авансе за набавку горива са добављачем;
- Општинска управа је усагласила обавезе по кредиту са банком;
- Ускладила је стања са ИКБС пре израде консолидованог завршног рачуна;
- Исказала је наменски и ненаменски вишак прихода;
- Са одговарајућих организационих класификација извршила расходе за плате директних корисника буџетских средстава;
- Извршавала је расходе на основу закључених уговора;
- Спровела је активности које се односе на припрему и доношење буџета,
- Исказала је изворне јавне приходе и
- ИКБС извршили су повраћај неутрошених средстава у буџет.

11 неправилности делимично отклонила

- Није у потпуности евидентирала непокретности на којима има уписано право јавне својине;
- Није уписала право јавне својине за све непокретности евидентирани у пословним књигама;
- Није у потпуности и у складу са законским прописима евидентирала учешће у капиталу предузећа чији је оснивач;
- Није евидентирала обавезе за остале расходе;
- Није евидентирала расходе на одговарајућим економским класификацијама;
- Извршавала је расходе без валидне документације;
- Исплатила је солидарне помоћи супротно законским прописима;
- Закључила је уговоре без поштовања законских прописа у поступцима јавних набавки;
- Преузела је обавезе изнад одобрених апропријација;
- Није донела стратегију управљања ризиком и регистар ризика и није успоставила интерну ревизију;
- Приликом пописа имовине и обавеза није у потпуности поштовала законске прописе.

Општина није отклонила једну неправилност

Општина у својим пословним књигама има евидентирану нефинансијску имовину у припреми у износу од 1,1 милијарде динара, за коју није извршили анализу како би утврдила који део имовине се користи, односно употребљава и није утврдила степен завршености објеката који се не употребљавају. Објекти евидентирани на контима имовине у припреми чија вредност износи најмање 708,69 милиона динара су завршени, односно почела је њихова употреба, али нису пренети на одговарајућа конта нефинансијске имовине у употреби.