



**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ
СОПОТ КОЈА СЕ ОДНОСИ НА СПРОВОЂЕЊЕ МЕРА ИСПРАВЉАЊА ПО
ИЗВЕШТАЈУ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДСКЕ
ОПШТИНЕ СОПОТ ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Зашто смо спровели ову
ревизију?**

Према Закону о Држаној 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 механизам да реагује у случају да се не спроводе, осим спровођења нове ревизије. У поступку процене ризика утврђено је да постоји ризик да Општина Кладово 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 седам препорука усмерених на:

- исплату плата и додатака на плату у складу са прописима;
- преузимање обавеза и извршење расхода у складу са одредбама Закона о јавним набавкама;
- припремање Одлуке о буџету у складу са Законом о буџетском систему;
- спровођење пописа у складу са важећим прописима и усвојеним интерним актима;
- успостављање адекватног система интерне контроле.

17 неправилности је отклонила у целости

- Приходи и примања и расходи и издаци евидентирани на одговарајућим економским и организационим класификацијама;
- У Обрасцу 2 унети су подаци о кориговању буџетског дефицита и распоређивању суфицита;
- Усаглашени су подаци о кориговању вишка прихода и примања између Обрасца 2 и Одлуке о завршном рачуну;
- Исказани издаци у Извештају о капиталним издацима су усаглашени са подацима из пословних књига;
- Подаци између консолидованог завршног рачуна и завршних рачуна корисника буџетских средстава су усклађени по изворима финансирања;
- Евидентирање нефинансијске имовине у припреми вршено је у тренутку настанка пословне промене, а иста је стављена у употребу у тренутку када је приведена намени;
- Не постоји неравнотежа између осталих краткорочних потраживања у активи и осталих обавеза у пасиви;
- Дати аванси су правилно евидентирани у 2023. години;
- За узорковане трансакције постоји правни основ за преузимање обавеза и извршење расхода и издатака;
- Преузете су обавезе и извршени расходи и издаци на основу валидне рачуноводствене документације;
- Преузимање обавеза вршено до нивоа одобрених апропријација;
- Приходи су уплаћивани преко прописаних уплатних рачуна јавних прихода и остварене приходе правилно евидентирала.

пет неправилности је делимично отклонила

- Утврђене су неправилности приликом обрачуна и исплате плате и додатака на плату у износу од најмање 17,03 милиона динара;
- Правилником о спорту нису ближе уређени садржина и изглед извештаја о реализацији програма, начин и поступак контроле реализације одобрених програма, односно пројеката;
- Извршени су расходи и издаци без спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке у износу од најмање 11,98 милиона динара и без поштовања законских процедура у поступцима набавки;
- Није у потпуности успостављен ефикасан систем интерних контрола;
- Утврђене су неправилности код припреме и доношења буџета.

једну неправилност није отклонила

- Утврђене су неправилности приликом вршења пописа.