

## РЕЗИМЕ

**Извештај о ревизији правилности пословања Општине Ковачица која се односи на спровођење мера исправљања у 2023. години ради отклањања неправилности по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Ковачица за 2014. 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 Ковачица није отклонила утврђене неправилности на задовољавајући начин због чега је донете одлука о спровођењу ревизије.

### Шта смо препоручили ?

За уређење области које су биле предмет ревизије, дали смо седам препорука које се односе на: потпуно успостављање адекватног система интерних контрола; евидентирање нефинансијске имовине у пословним књигама буџетских корисника и исказивање у консолидованом Билансу стања; правилно утврђивање и исказивање салда готовине на крају године; предузимање активности у циљу наплате потраживања по основу прихода које администрира ЛПА; предузимање активности ради усаглашавања вредности учешћа у капиталу јавног предузећа чији је оснивач Општина.

### Резиме

Од 15 неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Ковачица за 2014. годину, Општина Ковачица је отклонила десет неправилности и делимично је отклонила пет неправилности.

**Општина Ковачица је отклонила десет неправилности које се односе на:**

- евидентирање расхода и издатака у складу са прописаном економском класификацијом;
- евидентирање зграда и грађевинских објеката у пословним књигама Општинске управе;
- исказивање осталих новчаних средстава, потраживања и обавеза у консолидованом Билансу стања;
- преузимање обавеза и извршење расхода код којих правни основ није био у складу са важећим законским и другим прописима;
- преузимање обавеза и извршење расхода без писаног уговора и без донетог правног акта;
- преузимање обавеза изнад одобрених апропријација;
- припрему и доношење буџета и
- поштовање законских процедура у поступцима јавних набавки.

**Општина Ковачица је делимично отклонила пет неправилности које се односе на:**

- потпуно успостављање адекватног система интерних контрола;
- правилно утврђивање и исказивање салда готовине на крају године;
- евидентирање нефинансијске имовине у пословним књигама буџетских корисника и исказивање у консолидованом Билансу стања;
- наплату потраживања по основу прихода које администрира ЛПА и
- усаглашавање вредности учешћа у капиталу јавног предузећа чији је оснивач Општина.