

РЕЗИМЕ

Извештаја о ревизији правилности пословања Општине Мало Црниће која се односи на спровођење мера које је субјект ревизије предузео ради отклањања неправилности које су откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Мало Црниће, за 2013. 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 механизам да реагује у случају да се не спроводе, осим спровођења нове ревизије. У поступку процене ризика утврђено је да постоји ризик да Општина Мало Црниће није отклонила утврђене неправилности на задовољавајући начин, због чега је донете одлука о спровођењу ревизије.

Шта смо препоручили?

Одговорним лицима општине Мало црниће дали смо осам препорука усмерених на:

- евидентирање непокретности у пословним књигама;
- брисање терета у евиденцијама Републичког геодетског завода;
- обезбеђење доказа о праву власништва на земљишту које води у пословним књигама;
- евидентирање разграничених плаћених расхода и издатака у складу са прописима;
- усаглашеност исказаних износа – салда готовине на крају године у обрасцима завршног рачуна: Билансу стања и Извештају о новчаним токовима;
- исплату накнаде у складу са законским прописима;
- функционисање система интерне контроле;
- попис имовине и обавеза.

Од 26 неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Мало Црниће за 2013. годину, Општина Мало Црниће је отклонила 18 неправилности, делимично је отклонила три неправилности и није отклонила пет неправилности.

Неправилности које су отклоњене у целисти односе се на:

(1) економска класификација расхода и издатака; (2) организациона класификација расхода; (3) функционална класификација расхода; (4) вођење прописане помоћне књиге основних средстава; (5) усаглашеност набавне вредности опреме и исправке вредности опреме; (6) пренос нефинансијске имовине из припреме у употребу; (7) потраживања по основу стамбених кредита; (8) исказивање средстава депозита у Биланс стања; (9) евидентирање обавеза према добављачима; (10) усаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви Биланса стања; (11) усаглашеност вредности дугорочне финансијске имовине у активи и пасиви Биланса стања; (12) усаглашеност вредности финансијске имовине у активи и извора новчаних средстава у пасиви Биланса стања; (13) извршење расхода и издатака без правног основа; (14) извршење расхода и издатака на основу валидне рачуноводствене документације; (15) јавне набавке и поштовање законских процедура у поступцима јавних набавки; (16) преузимање обавеза изнад одобрених апропријација; (17) припрема и доношење буџета; (18) приходи и примања.

Делимично отклоњене неправилности односе се на: (1) неправилно преузимање обавеза и извршење расхода за плате, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца; (2) функционисање система интерне контроле; (3) попис имовине и обавеза.

Неотклоњене неправилности односи се на: (1) није евидентирала непокретности: улица, путева, зграда, грађевинских објеката и парцела у пословним књигама; (2) брисање терета у евиденцијама Републичког геодетског завода; (3) не поседује доказ о праву власништва или праву коришћења на земљишту које води у пословним књигама; (4) није усагласила вредности датих аванса у активи и разграничених плаћених расхода и издатака у пасиви Биланса стања;

(5) није усагласила износ новчаних средстава у Билансу стања и Извештају о новчаним токовима на дан 31. децембар 2023. године.