

Извештај о ревизији правилности пословања Општине Нови Бечеј 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 Нови Бечеј за 2015. 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 Нови Бечеј није отклонила утврђене неправилности на задовољавајући начин због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

Шта смо препоручили ?

Одговорним лицима Општине Нови Бечеј дали смо 15 препорука које се односе на:

- евидентирање нефинансијске имовине;
- ванбилансну евиденцију;
- евидентирање и извршење расхода и издатака;
- помоћне књиге и евиденције и усаглашавање пословних књига;
- преузимање обавеза изнад одобрених апропријација;
- идентификацију нефинансијске имовине;
- уплату јавних прихода на одговарајуће рачуне;
- Општинско правобранилаштво;
- извршење буџетских апропријација;
- припрему и доношење буџета;
- попис имовине и обавеза и
- систем интерних контрола.

Резиме

Од 37 неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Нови Бечеј за 2015. годину, Општина Нови Бечеј је отклонила 22, делимично је отклонила 14 неправилности и није отклонила једну неправилност.

Општина Нови Бечеј је отклонила 22 неправилности које се односе на:

организациону класификацију расхода; функционалну класификацију расхода; утврђене неправилности код плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца; мање исказану финансијску имовину; пренос средстава јавним предузећима без посебног програма коришћења субвенција; извршавање расхода без претходно преузете обавезе закључивања уговора; преузимање обавеза без доказа о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне; преузимање обавеза и извршавање расхода у супротности са прописима; финансирање медија; преузимање обавеза и извршење расхода супротно закљученим уговорима; пренос средстава удружењима грађана, спортским клубовима, етничким заједницама и мањинама, верским заједницама и осталим непрофитним институцијама; финансирање установа културе; обављање комуналне делатности; исплату једнократних новчаних помоћи; исплату накнаде члановима комисије; издатке за изградњу путева; студентске стипендије; преузимање обавеза и извршење расхода и издатака без валидне документације о насталој пословној промени; преузимање обавеза и извршавање расхода без спровођења поступка јавне набавке; непредузимање мера за наплату потраживања и обављање комуналне делатности.

Општина Нови Бечеј је делимично отклонила 14 неправилности које се односе на:

мање исказану нефинансијску имовину у односу на извршене издатке за набавку нефинансијске имовине; неусаглашеност нефинансијске имовине у сталним средствима са изворима капитала; неправилно исказану Ванбилансну активу; неправилну економску класификацију прихода, расхода и издатака; неправилно евидентiranу имовину у припреми; неидентификовану нефинансијску имовину у сталним средствима; неевидентiranу имовину у пословним књигама; припрему и доношење Одлуке о буџету општине Нови Бечеј; систем интерних контрола; преузете обавезе и извршене расходе веће у односу на одобрену апропријацију; Општинско правобранилаштво; јавне приходе који су уплаћивани на рачуне индиректних буџетских корисника и извршене расходе и издатке из сопствених средстава, без подношења захтева за увећање апропријација за извршавање расхода и издатака из тих извора.

Општина Нови Бечеј није отклонила једну неправилност која се односи на:

спровођење пописа имовине и обавеза.