



РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији правилности пословања Општине Бољевац која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Бољевац за 2015. годину

Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о ДРИ у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће. Послеревициони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја најчешће у року 4 – 5 месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог извештаја, препоруке са джим роком отклањања се прате, а ДРИ нема механизам да реагује у случају да се не спроводе, осим спровођења нове ревизија. У поступку процене ризика утврђено је да Општина Бољевац није отклонила откривене неправилности на одговарајући начин, због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

Шта смо препоручили?

Дали смо 23 препоруке усмерене на: класификацију и исказивање расхода и издатака, исказивање позиција биланса стања, сачињавања консолидованих финансијских извештаја, преузимања обавеза без основа који је у складу са законом, припреме и доношења буџета, финансијско управљање и контролу и попис имовине и обавеза.

Резиме

Од 38 неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Бољевац за 2015. годину, Општина Бољевац је отклонила 14 неправилности, делимично је отклонила осам неправилности и није отклонила 16 неправилности.

Општина Бољевац је отклонила неправилности код: организационе класификације расхода, опреме код ПУ „Наша радост“, осталих некретнина и опреме код Општинске управе, нефинансијске имовине у припреми код Општинске управе, нематеријалне имовине код Општинске управе, обавеза код ПУ „Наша радост“, обавеза код Културно образовног центра, преузимања већих обавеза у односу на одобрене апропријације, преузимања обавеза без валидне документације о насталој пословној промени, извршења расхода и издатака из осталих извора финансирања у већем износу у односу на планирана средства, а да није поднет захтев за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација, преузимања већих обавеза у односу на уговорену вредност, преузимања обавеза без утврђеног износа, преузимања обавеза без донетог интерног акта, преузимања обавезе без спроведеног поступка јавне набавке.

Општина Бољевац је делимично отклонила неправилности код: економске класификације расхода и издатака, зграда и грађевинских објеката код Општинске управе, опреме код МЗ Оснић, финансијске имовине код Општинске управе, расхода за запослене, преузимања обавеза без основа који је у складу са законом, припреме и доношења буџета и система интерних контрола.

Општина Бољевац није отклонила неправилности код: опреме код Општинске управе, нематеријалне имовине код МЗ Луково и МЗ Сумраковац, издвојених новчаних средства код Општинске управе, потраживања по основу продаје и друга потраживања код Општинске управе, активних временских разграничења код Општинске управе, обавеза код Општинске управе, пасивних временских разграничења код Општинске управе, исправке вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима код Општинске управе, ванбилансне активе и пасиве код Општинске управе, исказаних расхода, вишка прихода и примања – суфицит код Општинске управе, Обрасца 2, Обрасца 3, Обрасца 4, Обрасца 5 и пописа имовине и обавеза.