



РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији правилности пословања Општине Кнић која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Кнић за 2017. 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 4–5 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 ревизија. У поступку процене ризика утврђено је да Општина Кнић није отклонила откривене неправилности на одговарајући начин, због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

Шта смо препоручили?

Дали смо осам препорука усмерених на:

- мање исказану вредност зграда и грађевинских објеката,
- упис права јавне својине на непокретностима,
- мање исказану вредност фудбалских терена,
- приходе,
- интерне контроле,
- припрему и доношење буџета,
- попис имовине и обавеза
- контролно окружење – комуналне делатности.

Резиме

Од 48 неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Кнић за 2017. годину, Општина Кнић је отклонила 40 неправилности и делимично је отклонила осам неправилности.

Општина Кнић је отклонила неправилности: економска и организациона класификација, интерни акт о располагању имовином, евидентирање исте непокретности на више инвентарских бројева, исказана вредност зграда и грађевинских објеката у већем износу, више и мање исказана вредност некретнина и опреме, више и мање исказана вредност нефинансијске имовине у припреми и аванса, више и мање исказана вредност нематеријалне имовине, мање исказана вредност књига у библиотеци и урбанистичких планова, пројектна документација за путеве у књигама МЗ уместо у књигама Управе, више је исказана вредност опреме, мање исказана вредност дугорочне финансијске имовине, више и мање исказана вредност краткорочних пласмана, више исказана вредност обавеза на групи 254000 – Остале обавезе, мање исказана потраживања и непредузете мере за наплату потраживања, неусаглашавање стања са повериоцима и више/мање исказане обавезе, неисказане обавезе по основу камате на главни дуг, мање исказане обавезе за одузето земљиште, није извршен повраћај неутрошених средстава, индиректни корисници имају текуће рачуне који нису у КРТ-у, мање исказан вишак прихода и примања – суфицит, вишак прихода и примања није наменски опредељен у наредну годину, више исказани текући приходи, мање исказани текући расходи и више исказани издаци за нефинансијску имовину, мање исказана вредност набавке домаће финансијске имовине, мање исказан мањак новчаних прилива, мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката, помоћна књига основних средстава не садржи потребне елементе, неевидентирано учешће у оснивачком капиталу, неевидентирани трајни улог, више исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараде), преузете обавезе и извршени расходи, а да правни основ за извршење расхода није у складу са важећим прописима, преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације, преузете обавезе и извршени расходи: без одговарајућег поступка јавне набавке или без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, без спроведеног јавног конкурса и неправилно спроведеног јавног конкурса и без валидне документације.

Општина Кнић је делимично отклонила неправилности код: мање исказане вредности зграда и грађевинских објеката, вредности фудбалских терена, уписа права јавне својине на непокретностима, прихода, интерних контрола, припреме и доношења буџета, пописа имовине и обавеза и контролног окружења – комуналних делатности.