

РЕЗИМЕ

Извештаја о ревизији правилности пословања Општине Мали Зворник која се односи на спровођење мера које је субјект ревизије предузео ради отклањања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Мали Зворник, за 2017. годину



Укупан број (26) откривених неправилности по ревизији из 2017. године

Број	Статус отклоњене неправилности		Број неправилности	% од укупног броја
1.	потпуно	ПО	18	69
2.	делимично	ДЕ	8	31
3.	неоткоњене	НЕ		0
4.	није примењиво	НП		0
	УКУПНО		26	100

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 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 Мали Зворник делимично спровела осам препорука због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

Шта смо препоручили?

Одговорним лицима Општине Мали Зворник дали смо осам препорука и то да:

- наставе процес у решавању имовинско правних односа,
- наставе процес којим би се водоводна инфраструктура ставила у функцију,
- обезбеди грађевинску и употребну дозволу за ТТ мрежу,
- наставе са проценом преостале општинске имовине да би се евидентирала у пословним књигама,
- наставе са утврђивањем рочности потраживања по основу пореског дуга,
- трошкове превоза и набавке грађевинског материјала планирају и евидентирају на одговарајућем конту и
- уреде начин пописивања имовине и обавеза.

Ревизијом правилности пословања Општине Мали Зворник која се односи на спровођење мера које је субјект ревизије предузео ради отклањања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Мали Зворник, за 2017. годину, утврђено је да је Општина Мали Зворник у ревидираном периоду 1.1– 31.12.2021. године у потпуности отклонила 18 од 26 неправилности утврђених ревизијом за 2017. годину. Осам неправилности из 2017. године су делимично отклоњене, а ниједна неправилност није неотклоњена.

Неправилности које су делимично отклоњене у делу који се односи на финансијску ревизију односе се на: евидентирање зграда и грађевинских објеката јер:

- Општина није прибавила доказе о носиоцу права јавне својине за установу културе у МЗ Сакар,
- није решила имовинско-правне односе за зграде у МЗ Велика Река,
- делимично је вредност водоводне инфраструктуре ставила у функцију,
- није окончала активности да се обезбеди грађевинска и употребна дозвола за радове на ТТ мрежи и
- није у својим пословним књигама евидентирала велики део непокретности на којима има право својине.

У ревизији правилности пословања, делимично су отклоњене неправилности у делу идентификовања и наплате прихода по основу пореза на имовину, књижења трошкова превоза и набавке грађевинског материјала, као и у области пописа имовине и обавеза.