

РЕЗИМЕ

Извештаја о ревизији правилности пословања Општине Осечина 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 Осечина, 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	16	80
2.	делимично	ДЕ	4	20
3.	неотклоњене	НЕ		0
4.	није примењиво	НП		0
	УКУПНО		20	100

Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о Државној ревизорској институцији, у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће. Послеревициони поступак се завршава издавањем послеревиционог извештаја најчешће у року од четири до пет месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревиционог извештаја, препоруке са джим 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 је Општина Осечина делимично спровела четири препоруке, због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

Шта смо препоручили?

Одговорним лицима Општине Осечина дали смо четири препоруке и то да:

- наставе активности на уношењу основних средстава у базу података за 2020. годину и 2021. годину;
- наставе са поступком добијања употребних дозвола и да по добијању истих имовину, која се и даље води у припреми, у најкраћем року стави у употребу;
- у што краћем року изврши процену вредности имовине и унесе је у пословне књиге општине Осечина и
- наставе активности на успостављању система интерних контрола у делу који се односи на редовно извештавање Скупштине општине од стране Општинског већа о безбедности на путевима Општине Осечина и у Уговору о продаји нафтних деривата предвиде одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Ревизијом правилности пословања Општине Осечина која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Осечина, а које је субјект ревизије предузео ради отклањања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Осечина, у ревидираном периоду 1.1 – 31.12.2021. године, у потпуности је отклонила 16 од 20 неправилности утврђених ревизијом за 2017. годину. Четири неправилности из 2017. године су делимично отклоњене, док неотклоњене неправилности нису утврђене, као ни неправилности у статусу непримењиво.

Неправилности које су делимично отклоњене у ревизији консолидованих финансијских извештаја односе се на не уношење основних средстава у базу података Спортског центра Осечине за 2020. и 2021. годину, а код Општинске управе Општине Осечина добијање употребних дозвола и стављање имовине која се води у припреми, у употребу, као и делимичну процену вредности имовине и евидентирање у пословним књигама Општине Осечина.

У ревизији правилности пословања, делимично су отклоњене неправилности у делу финансијског управљања и контроле које се односе на чињеницу да у 2021. години Општинско веће Општине Осечина није најмање два пута годишње поднело извештај Скупштини о стању безбедности саобраћаја на подручју Општине и да је у 2021. години Општина Осечина извршавала расходе за набавку горива за моторна возила на основу Уговора о продаји нафтних деривата путем дебитне картице, с тим да у моделу уговора није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години (у овом случају у буџетској 2022. години) бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.