



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

Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије дали смо осам препорука усмерених на: правилно и свеобухватно евидентирање земљишта; преузимање обавеза и извршење расхода у складу са законским прописима; набавку добара у поступку јавне набавке; обезбеђење валидне документације за расходе из буџета; преузимање обавеза и извршење расхода на основу писаног уговора уз обезбеђење конкуренције; унапређење система интерне контроле; успостављање интерне ревизије и попис имовине и обавеза.

Од 14 неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Ражањ за 2017. годину, Општина Ражањ је отклонила пет неправилности, седам је делимично отклонила, док две неправилности није отклонила

Отклоњене неправилности:

- успостављена је евиденција потраживања;
- правилно је исказана вредност нефинансијске имовине и капитала правилном економском класификацијом издатака за нефинансијску имовину;
- правилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи и издаци на прописаним економским класификацијама;
- правилно је извршена консолидација позиција Биланса стања и
- отклоњени су недостаци у припреми и доношењу буџета.

Делимично отклоњене неправилности:

- преузете су обавезе и извршени расходи за плате у износу од 55 хиљада динара по основама које нису у складу са важећим законским и другим прописима;
- преузете су обавезе и извршени расходи у износу од 137 хиљада динара по основама које нису у складу са важећим законским и другим прописима;
- преузете су обавезе и извршени расходи у износу од 249 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке;
- преузете су обавезе и извршени расходи у износу од 218 хиљада динара без валидне (веродостојне) документације;
- преузете су обавезе и извршени расходи у износу од 1,09 милиона динара без закључених уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене;
- недостаци у систему финансијског управљања и контроле и
- неправилности у спровођењу пописа.

Неправилности које нису отклоњене:

- није евидентирана целокупна нефинансијска имовина – земљиште и
- није успостављена интерна ревизија.