



Извештај о ревизији правилности пословања Општине Рековац која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Рековац за 2016. годину

ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

Општина Рековац:

девет
неправилности
је отклонила у
целости



- евидентирала Зграду културе, школску кухињу, учионицу и канцеларију школске зграде;
- правилно исказала учешће у оснивачком капиталу;
- ПУ „Милоје Милојевић“ успоставила је електронску помоћну књигу основних средстава и
- ПУ „Милоје Милојевић“, Народна библиотека „Др Милован Спасић“, Културни центар и ЈУ „Спортска организација“ исказали су обавезе по основу расхода за запослене које постоје на дан 31.12.2021. године;
- претходно неправилно преузете обавезе и извршене расходе сада преузела и извршила у складу са прописима и на основу валидне рачуноводствене документације.

11
неправилности
је делимично
отклонила



- део расхода није правилно планирала, евидентирала и извршила према организационој и економској класификацији у износу од два милиона динара;
- више исказала нематеријалну имовину у износу од 3,5 милиона динара;
- мање исказала и није пописала имовину на којој има право својине и коришћења укупне површине од 467.489 м²;
- преузела обавезе изнад одобрених апропријација у износу од два милиона динара;
- извршила набавке у износу од 10,8 милиона динара без поштовања прописа у поступцима јавних набавки;
- није донела програм и извештаје у вези са изворним приходима, нити је вршила контролу наплате истих;
- није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле и интерну ревизију;
- није поштовала рокове буџетског календара у делу који се односи на доношење Одлуке о буџету за 2021. годину.

једну неправилност
није отклонила



Имовину која је у употреби исказала као нефинансијску имовину у припреми у износу од 12,7 милиона динара и исказала нефинансијску имовину у припреми у износу од 30,6 милиона динара за коју не поседује рачуноводствену документацију нити има увид у пословне књиге и евиденције у којима су иницијално евидентирани ове вредности.

За три неправилности мере исправљања су неприменљиве из следећих разлога:

- за две неправилности због престанка постојања индиректних корисника и
- за једну неправилност због измене законских прописа.

12

ДАТЕ ПРЕПОРУКЕ

За уређење области које су биле предмет ревизије дато је 12 препорука усмерених на:

- правилно евидентирање организационе и економске класификације,
- тачно исказивање нефинансијске имовине,
- преузимање обавеза у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Закона о јавним набавкама,
- доношење аката у вези са изворним приходима,
- поштовање буџетског календара,
- унапређење система интерне контроле и
- успостављање интерне ревизије.