



РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији правилности пословања Општине Сечањ која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Сечањ за 2015. 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 постоји ризик да Општина Сечањ није отклонила утврђене неправилности на задовољавајући начин, због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије дали смо 19 препорука, које се односе на: организациону и економску класификацију, утврђивање фискалног суфицита (дефицита) у Одлуци о завршном рачуну буџета, правилно утврђивање стања готовине у Обрасцу 4, састављање потпуног Обрасца 5, усклађивање нефинансијске имовине са изворима средстава, евидентирања и исказивања обавеза, евидентирања имовине, преузимање обавеза до износа одобрене апропријације, извршавање расхода у складу са прописима, извршавање расхода на основу валидне документације, припрему и доношење буџета, закључивање уговора са корисницима дотација, спровођења набавки добара и услуга, наплате прихода, успостављање адекватног система интерних контрола, попис имовине и обавеза.

Резиме

Општина Сечањ је отклонила 12 неправилности

Евидентирана је имовина која се водила код ЈП за грађевинско земљиште; измирене су обавезе по дугорочном кредиту; приходи су исказани по основу наплате; нису вршене позајмице са подрачуна; у Обрасцу 2 и Обрасцу 5 исказани су приходи у истом износу; расходи и издаци исказани су у мањем износу у односу на остварене приходе и примања; расходи нису исказани у већем износу; нису остварена примања од задуживања; вршена је контрола података у финансијским извештајима ИБК; за обрачун плате примењени су прописани коефицијенти и основице; расходи и издаци за израду софтвера, набавку горива и рачунара и рачунарске опреме код Општинске управе су извршени на основу закључених уговора.

Општина Сечањ је делимично отклонила 12 неправилности

Део расхода није извршен и евидентиран у складу са прописаном организационом и економском класификацијом; преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације; део расхода је извршен без правног основа; део расхода је извршен без валидне документације; буџет није донет у складу са прописима; извршени су расходи за дотације без закључених уговора; набављене су услуге и добра без спровођења поступка набавке на коју се закон не примењује; средства од закупа пољопривредног земљишта нису утрошена у одређеном износу и нису покренути поступци принудне наплате потраживања; није у потпуности успостављен систем интерних контрола; попис имовине и обавеза није спроведен у складу са прописима.

Општина Сечањ није отклонила седам неправилности

У Одлуци о завршном рачуну није утврђен укупни фискални суфицит (дефицит); мање је исказан салдо готовине на почетку године у Обрасцу 4; мање је исказан салдо готовине на крају године у Обрасцу 4; У Обрасцу 5 нису унети подаци о планираним приходима, као и о одобреним апропријацијама; није усаглашена вредност нефинансијске имовине и извора средстава; мање су исказане обавезе; нису евидентирани некретности и земљиште у власништву Општине.