

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ НОВА ЦРЊА КОЈА СЕ ОДНОСИ НА СПРОВОЂЕЊЕ МЕРА ИСПРАВЉАЊА ПО ИЗВЕШТАЈУ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ НОВА ЦРЊА ЗА 2013. ГОДИНУ



Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о Држаној ревизорској институцији, у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Послеревициони 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 дужим роком отклањања се прате, а Државна ревизорска институција 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 Нова Црња није отклонила утврђене неправилности на задовољавајући начин, због чега је донете одлука о спровођењу ревизије.

Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије, дали смо осам препорука усмерених на: тачно исказивање обавезе у билансу стања, према подацима из пословних књига, преузимање обавеза у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Закона о јавним набавкама, припремање Одлуке о буџету у складу са Законом о буџетском систему, спровођење пописа у складу са важећим прописима и усвојеним интерним актима, успостављање адекватног система интерне контроле и интерне ревизије.

Резиме

Општина Нова Црња (у даљем тексту: Општина):

осам неправилности отклонила је у целости

- Приходи и примања и расходи и издаци евидентирани на одговарајућим економским класификацијама;
- Извршена је корекција учешћа у капиталу Јавног комуналног предузећа „8. Август“ из Српске Црње;
- Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца тачно су исказане;
- Приликом преузимања обавеза и извршења расхода и издатака постојао је правни основ;
- Преузимање обавеза и извршење расхода и издатака вршено уз валидну рачуноводствену документацију;
- Нису преузимане обавезе изнад одобрене апропријације;
- Индиректни корисници буџетских средстава подносили су захтеве органу надлежном за финансије за увећање апропријације;
- Средства која припадају политичким странкама, су планирана су и одобрена у законски прописаном износу.

шест неправилности је делимично отклонила

- Више су исказане Обавезе према добављачима;
- Мање су исказане Обавезе за плате;
- Извршени су расходи без претходно преузете обавезе закључивањем уговора или другог правног акта;
- Извршени су расходи без спроведеног поступка набавке;
- Није у потпуности успостављен адекватан систем интерних контрола;
- Откривене су неправилности код припреме Одлуке о буџету.

једну неправилност није отклонила

- Попис код директних и појединих индиректних корисника буџетских средстава није спроведен у складу са важећим прописима и усвојеним интерним актима.