

РЕЗИМЕ

Извештаја о ревизији правилности пословања Општине Прибој у делу који се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Прибој 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 од четири до пет 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 Прибој није отклонила утврђене неправилности на задовољавајући начин због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

Шта смо препоручили?

Одговорним лицима Општине Прибој дали смо 16 препорука којим смо препоручили да:

- предлоге финансијских планова сачињавају у складу са Законом о буџетском систему;
- свеобухватно изврше попис имовине и обавеза и извештај о попису сачине у складу са прописима;
- изврше усаглашавање главне књиге трезора са евиденцијама корисника буџетских средстава;
- исплату солидарне помоће за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених врше у складу са прописима;
- уговоре о јавној набавци извршавају у складу са Законом о јавним набавкама;
- на основу веродостојних исправа свеобухватно евидентирају имовину;
- преиспитају основаност евидентираног дефицита из ранијих година и спроведу одговарајућа књижења;
- неутрошена средства од наменских трансфера одреде за пренос у наредну годину;
- преузимају обавезе до износа одобрене апропријације;
- побољшају систем финансијског управљања и контроле.

Општина Прибој:

18 неправилности отклонила је у целости

- расходи и издаци су планирани и извршавани у складу са прописаном економском класификацијом и на основу валидне рачуноводствене документације;
- у Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године, исправно је исказано стање на текућем рачуну и усаглашена су средства у активи са изворима у пасиви;
- Одлука о завршном рачуну буџета за 2022. годину усвојена је у прописаном року и иста садржи податке о фискалном суфициту, рачуну финансирања и нето финансирању;
- удружењима су додељена средства по конкурсу;
- евидентирана је дугорочна финансијска имовина по основу учешћа у капиталу правних лица.

11 неправилности је делимично отклонила

- у Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године потцењене су обавезе за 24,5 милиона динара;
- није извршен свеобухватан попис имовине и обавеза;
- није извршено усаглашавање главне књиге трезора са евиденцијама корисника буџетских средстава;
- расходи у износу од 1,4 милиона динара на име солидарне помоћу извршени су супротно Закону о буџету Републике Србије за 2022. годину;
- ПРА Златибор на име услуга пренета су средства без утврђене цене извршених јединичних услуга;
- Уговор о јавној набавци услуге бесплатног јавног превоза није извршаван у складу са условима који су одређени у документацији о набавци;
- преузете су обавезе у износу од 3,3 милиона динара изнад одобрене апропријације.

пет неправилности није отклонила

- потцењена је нефинансијска имовина у сталним средствима за 171 милион динара;
- утврђени вишак прихода и примања у износу од 19 милиона није наменски одређен за пренос у наредну годину;
- неутрошена средства од наменског трансфера у износу од 104 милиона динара нису пренета у наредну годину;
- нису свеобухватно евидентирани непокретности које су у јавној својини Општине Прибој.