

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији правилности пословања Општине Шид, која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Шид за 2013. 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 4 до 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 Шид 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 две препоруке усмерене на: тачно исказивање и евидентирање нефинансијске имовине и спровођење пописа имовине и обавеза.

Резиме

Општина Шид (у даљем тексту: Општина):

17 неправилности отклонила је у целости

- ✓ Приходе и примања и расходе и издатке правилно планирала, евидентирала и остварила, односно извршила према економској и организационој класификацији;
- ✓ Усагласила стања нефинансијске имовине у сталним средствима и нефинансијске имовине у залихама са изворима капитала;
- ✓ Извршила књижења свих промена које су евидентирани у оквиру класе 5, на одговарајућим економским класификацијама у оквиру класа 0 и 3;
- ✓ Евидентирала вредност капитала јавних предузећа чији оснивач је Општина;
- ✓ Примењивала прописе који су на снази у погледу броја запослених и ускладила максималан број запослених на неодређено време, а сходно томе, и број запослених на одређено време;
- ✓ Правилно преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца;
- ✓ Преузела обавезе и извршила расходе на основу веродостојне рачуноводствене документације;
- ✓ Преузела обавезе и извршила расходе на основу донетих интерних општих аката;
- ✓ Преузела обавезе и извршила расходе и издатке након спроведених одговарајућих поступака јавних набавки;
- ✓ Преузела обавезе до износа одобрених апропријација;
- ✓ Донела Стратегију управљања ризицима и успоставила систем интерних контрола, који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима;
- ✓ Отклонила неправилности приликом припреме и доношења буџета;
- ✓ Отклонила неправилности у вези са уплатом прихода на прописани уплатни рачун јавних прихода и уредила поступак давања у закуп пословних простора;
- ✓ Отворила девизни рачун код Народне банке Србије за потребе откупа девиза за накнаду трошкова службених путовања у иностранство.

две неправилности није отклонила

- ✓ Није извршила књиговодствено евидентирање свих непокретности у јавној својини;
- ✓ Општина Шид и Предшколска установа нису извршиле свеобухватан попис непокретности, као и вредносно обрачунавање стања целокупне имовине, нису утврдиле стварно стање, нити су исказале разлике између књиговодственог стања и стања утврђеног пописом.