

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији правилности пословања Општине Мeroшина која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Мeroшина 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 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 Општина Мeroшина није отклонила откривене неправилности на одговарајући начин због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

Шта смо препоручили?

Дали смо **13 препорука усмерених на:** економску класификацију прихода и расхода; организациону класификацију расхода; исказивање позиција Биланса стања, Биланса прихода и расхода и Извештаја о новчаним токовима; преузимање обавеза: чији је правни основ у складу са прописима, на основу валидне документације, на основу интерног акта, јавног конкурса, уговора, до износа одобрене апропријације и до износа уговорене вредности; као и на систем интерних контрола и попис имовине и обавеза.

Резиме

Општина Мeroшина:

пет неправилности отклонила је у целости

- ✓ Исказивање позиција Извештаја о капиталним издацима и примањима;
- ✓ Расходе за плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца;
- ✓ Преузете обавезе и извршене расходе без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки;
- ✓ Преузете обавезе без уговорене вредности;
- ✓ Примену одредби Закона о планирању и изградњи.

шест неправилности отклонила је делимично

- ✓ Економску класификацију расхода;
- ✓ Организациону класификацију расхода;
- ✓ Преузете обавезе и извршене расходе, а да правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима;
- ✓ Преузете обавезе у односу на одобрену апропријацију, односно на уговорену вредност;
- ✓ Неуспостављени систем интерних контрола;
- ✓ Припрему и доношење буџета.

седам неправилности није отклонила

- ✓ Економску класификацију прихода;
- ✓ Исказивање позиција Биланса стања;
- ✓ Исказивање позиција Биланса прихода и расхода;
- ✓ Исказивање позиција Извештаја о новчаним токовима;
- ✓ Преузете обавезе и извршене расходе без валидне документације;
- ✓ Преузете обавезе и извршене расходе без донетог интерног акта, јавног конкурса, уговора;
- ✓ Попис имовине и обавеза.