

**Извештај о ревизији правилности пословања
Општине Ириг која се односи на спровођење мера исправљања у 2023. години ради
отклањања неправилности по Извештају о ревизији консолидованих финансијских
извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Ириг 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 Ириг није отклонила утврђене неправилности на задовољавајући начин, због чега је донете одлука о спровођењу ревизије.

Шта смо препоручили ?

Одговорним лицима Општине Ириг дали смо десет препорука које се односе на:

- прекњижавање имовине која се користи са конта имовине у припреми на одговарајућа конта некретнина;
- евидентирање меница и банкарских гаранција;
- накнаде члановима комисија;
- евиденцију објеката;
- евиденцију грађевинског земљишта;
- потраживања која евидентира ЛПА;
- усаглашавање суфицита;
- финансијски план ДУ;
- годишњи попис имовине и обавеза и
- интерну ревизију и интерне контроле.

Резиме

Од 29 неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ириг за 2015. годину, Општина Ириг је отклонила 18, делимично је отклонила девет неправилности и две неправилности није отклонила.

Општина Ириг је отклонила 18 неправилности које се односе на:

Више евидентиране зграде и грађевински објекти који нису имовина општине; неправилно евидентирање имовине на авансима за нефинансијску имовину; неусаглашену нефинансијску имовину у сталним средствима у активи са изворима у пасиви; неправилно исказивање података у обрасцу биланс стања; Неисправно исказивање података у обрасцу Биланс стања Фонда за грађевинско земљиште; неправилну организациону класификацију расхода; неутврђивање распореда суфицита; непотпуно исказану нефинансијску имовину; неправилно утврђен салдо готовине у консолидованом извештају о новчаним токовима; обрачун и исплату плата запосленима по увећаној основици код директних корисника и примену неодговарајућих коефицијената код Дечије установе „Дечија Радост“; преузете обавезе у односу на одобрене апропријације; преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без претходно закљученог уговора; преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без валидне рачуноводствене документације; извршавање расхода из осталих извора финансирања у износу већем од износа одобрене апропријације без подношења захтева органу управе надлежном за повећање одговарајуће апропријације; јавне приходе који нису уплаћивани на прописане уплатне рачуне јавних прихода; преузимање обавеза и извршавање расхода без спровођења поступака јавних набавки; поврат краткорочних кредита за финансирање дефицита и на позајмице средстава са КРТ -а.

Општина Ириг је делимично отклонила девет неправилности које се односе на:

Непотпуно евидентирање некретнина; непотпуно евидентирање грађевинског земљишта; неправилно евидентирање имовине у употреби као нефинансијске имовине у припреми; неисказивање вредности потраживања по основу локалних јавних прихода; неправилну економску класификацију прихода и примања и расхода и издатака; преузете обавезе и извршене расходи и издатке, а да правни основ за извршење расхода и издатака није у складу са важећим прописима; неправилности код припреме и доношења буџета; неправилности код спровођења пописа и неправилности у вези са успостављањем система интерних контрола.

Општина Ириг није отклонила две неправилности које се односе на:

Неусаглашеност износа у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода и више исказану вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве.