

РЕЗИМЕ

Извештаја о ревизији правилности пословања Општине Мали Иђош која се односи на спровођење мера које је субјект ревизије предузео ради отклањања неправилности које су откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Мали Иђош, за 2014. годину



Укупан број (13) откривених неправилности по ревизији из 2014. године

Број	Статус отклоњене неправилности		Број неправилности	% од укупног броја
1.	потпуно	ПО	6	46
2.	делимично	ДЕ	6	46
3.	неотклоњене	НЕ	1	8
4.	није примњиво	НП		0
	УКУПНО		13	100

Зашто смо спровели ову ревизију?

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

Послеревициони поступак се завршава издавањем послеревиционог извештаја најчешће у року од четири до пет месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревиционог 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 Мали Иђош није отклонила утврђене неправилности на задовољавајући начин, због чега је донете одлука о спровођењу ревизије.

Шта смо препоручили?

Одговорним лицима општине Мали Иђош препоручили смо да:

- расходе и издатке планирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- преузимају обавезе и извршавају расходе у складу са прописима;
- доносе опште акте којим се дефинишу права и обавезе при коришћењу приватног аутомобила у пословне сврхе;
- приликом припреме и доношења буџета расходе и издатке планирају на одговарајућим економским класификацијама;
- давање у закуп пословног или стамбеног простора врше преко надлежног органа;
- у пословним књигама евидентирају и искажу накнаде за уређивање грађевинског земљишта;
- попис имовине и обавеза врше у складу са прописима.

Ревизијом правилности пословања Општине Мали Иђош која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Мали Иђош за 2014. годину, а које је субјект ревизије предузео ради отклањања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мали Иђош за 2014. годину, у потпуности је отклоњено шест неправилности од 13 неправилности утврђених ревизијом за 2014. годину. Шест неправилности из 2014. године делимично су отклоњене, а једна неправилност није отклоњена.

Делимично отклоњене неправилности односе се: (1) погрешну економску класификацију (2) правни основ: (а) неправилно закључивање уговора и додељивање средстава за послове који нису у надлежности Црвеног крста и (б) исплате за коришћење сопственог возила у службене сврхе без одговарајућег правног акта, (3) неправилности код планирања буџета (4) неевидентирању прописаних потраживања за накнаде у пословним књигама, (5) незаконито издавање у закуп имовине у власништву Општине.

Неотклоњена неправилност односи се на процес спровођења пописа који у 2023. години није отклоњен на начин да се умањи материјално значајни ризик од погрешног приказивања финансијских извештаја