

Извештај о ревизији правилности пословања Општине Врбас који се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Врбас 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 постоји ризик да Општина Врбас 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 осам препорука, које се односе на: економску класификацију расхода и издатака, успостављање билансне равнотеже између нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и њених извора у пасиви, припрему и доношење буџета, планирање сопствених прихода, исказивање имовине и њених извора, систем интерних контрола, попис имовине и обавеза и број запослених лица на неодређено време и одређено време, као и на број радно ангажованих лица.

Резиме

Општина Врбас је отклонила девет неправилности

Расходи су евидентирани и извршени у складу са прописаном организационом класификацијом; подаци у консолидованом обрасцу Биланс стања исказани су у складу са подацима који су евидентирани у главним књигама буџетских корисника; отклоњена је неправилност у вези са јавним набавкама, преузете су обавезе и извршени су расходи и издаци у складу са важећим прописима; плате, додаци и накнаде и социјални доприноси на терет послодавца су обрачунати и исплаћени применом прописаних коефицијената; расходи су извршени на основу валидне документације; преузете су обавезе у складу са одобреним апропријацијама; расходи из сопствених средстава извршени су на основу одобрених апропријација; средства за финансирање политичких странака су правилно планирана.

Општина Врбас је делимично отклонила осам неправилности

Део расхода није извршен и евидентиран у складу са прописаном економском класификацијом; део имовине је мање исказан у односу на њене изворе; није успостављена равнотежа између нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и њених извора у пасиви; помоћна књига основних средстава није усаглашена са главном књигом; није у потпуности успостављен систем интерних контрола; сопствени приходи буџетских корисника нису планирани према економским класификацијама; попис имовине и обавеза није спроведен у складу са прописима.

Општина Врбас није отклонила једну неправилност

Број запослених лица на неодређено време, број запослених лица на одређено време и број радно ангажованих лица у Општини Врбас већи је у односу на прописана ограничења.