

Извештај о ревизији правилности пословања Општине Нови Кнежевац која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Нови Кнежевац за 2011. годину

Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о ДРИ, у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Послеревициони 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 Нови Кнежевац 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, које се односе на:

- интерне контроле – потребно је да се ажурира Стратегија управљања ризиком, успостави интерна ревизија и устроји помоћна књига основних средстава са детаљним подацима о свим основним средствима и
- планирање, извршење и евидентирање издатака у складу са прописаним економским класификацијама.

Резиме

Општина Нови Кнежевац је отклонила 14 неправилности

Правилником о списку корисника јавних средстава правилно су одређени директни буџетски корисници Општине Нови Кнежевац; приликом припреме и доношења одлуке о буџету поштоване су одредбе Закона о буџетском систему; наплата и евидентирање прихода врши се у складу са важећим прописима; приликом закључивања уговора о делу поштују се одредбе Закона о раду; расходи за награде и једнократне помоћи су извршени на основу претходно утврђених критеријума; набавке услуга, добара и радова врше се у складу са Законом о јавним набавкама; набавка возила врши се у складу са донетим Програмом; расходи за бензин, канцеларијски материјал и репрезентацију извршени су са одговарајућих апропријација; трансфери основним школама и дотације невладиним организацијама извршени су на основу валидне документације; отклоњене су неправилности код евидентирања имовине и обавеза и неправилности код пописа имовине и обавеза.

Општина Нови Кнежевац је делимично отклонила три неправилности

Општина Нови Кнежевац није у потпуности успоставила систем интерних контрола, јер:

- Стратегију управљања ризиком није ажурирала сваке три године;
- Није успоставила интерну ревизију,
- Помоћна књига основних средстава која се води за потребе Општинске управе не садржи детаљне податке о свим основним средствима.

Део издатака није извршен и евидентиран у складу са прописаном економском класификацијом.

Индијектни буџетски корисник ПУ „Срећно дете“, Нови Кнежевац, вршио је неправилан обрачун и исплату накнада плате за коришћење годишњег одмора.