

## РЕЗИМЕ

**Извештај о ревизији правилности пословања Општине Апатин која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Апатин за 2015. 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 4–5 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 Апатин није отклонила утврђене неправилности на задовољавајући начин због чега је донете одлука о спровођењу ревизије.

### **Шта смо препоручили?**

Одговорним лицима Општине Апатин дали смо седам препорука које се односе на:

- евидентирање обавеза,
- евидентирање имовине у припреми,
- усаглашавање пословних књига,
- евидентирање вредности непокретне имовине,
- припрему и доношење буџета,
- попис имовине и обавеза,
- побољшање система интерних контрола.

Од 24 неправилности откривене у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Апатин за 2015. годину, Општина Апатин је отклонила 17, делимично је отклонила пет и није отклонила две неправилности.

***Општина Апатин је отклонила 17 неправилности које се односе на:***

организациону класификацију расхода; економску класификацију расхода и издатака и прихода и примања; више исказану вредност спортских и рекреационих објеката, а мање исказану вредност других објеката у припреми; мање исказану вредност потраживања; мање исказану дугорочну финансијску имовину у односу на изворе ове имовине; неусаглашеност нефинансијска имовина у сталним средствима у активи са изворима капитала у пасиви; неустављену равнотежу између издвојених новчаних средстава и акредитива и њихових извора; неустављену равнотежу између жиро и текућих рачуна и извора новчаних средстава; мање исказану вредност нефинансијске имовине јер издаци за набавку нефинансијске имовине нису евидентирани на одговарајућим контима у оквиру класе 000000 – Нефинансијска имовина; преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима; преузете обавезе веће у односу на одобрене апропријације; преузимање обавеза и извршавање расхода без спровођења поступка јавне набавке; преузимање обавеза и извршавање расхода и издатке без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки; преузимање обавеза и извршење расхода и издатака без валидне документације о насталој пословној промени; непредузимање мера за наплату потраживања од стране директних и индиректних корисника буџета општине Апатин; неусаглашеност комуналне делатности у Општини са Законом о комуналним делатностима и јавне приходе који нису уплаћивани на прописане уплатне рачуне јавних прихода.

***Општина Апатин је делимично отклонила пет неправилности које се односе на:***

обавезе за плате и додатке које нису евидентирани у главној књизи и нису исказане у финансијским извештајима; неусаглашеност главне књиге и помоћне књиге основних средстава; мање исказану вредност зграда и грађевинских објеката који нису евидентирани у пословним књигама; припрему и доношење Одлуке о буџету општине Апатин и систем интерних контрола који није у потпуности успостављен.

***Општина Апатин није отклонила две неправилности које се односе на:***

више исказану имовину у припреми и спровођење пописа имовине и обавеза.