

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији правилности пословања Градске општине Барајево, која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Барајево за 2014. 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 Градска општина Барајево 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 усмерене на:

- ✓ правилно састављање Извештаја о новчаним токовима;
- ✓ усаглашавање вредности средстава и извора средстава у активи и пасиви.

За неправилности утврђене приликом набавки услуга, Центар за културу „Барајево“ је, у поступку ревизије, предузео меру исправљања у вези са поштовањем начела, прописаних Законом о јавним набавкама.

Резиме

Градска општина Барајево је:

14 неправилности отклонила у целости

- ✓ Приходе и примања и расходе и издатке правилно планирала, евидентирала и остварила, односно извршила према економској и организационој класификацији;
- ✓ У потпуности исказала и евидентирала вредност имовине у Билансу стања;
- ✓ Правилно евидентирала нефинансијску имовину у Билансу стања;
- ✓ Евидентирала учешће у капиталу правних лица чији је Градска општина оснивач;
- ✓ Тачно исказала потраживања у Билансу стања;
- ✓ Тачно исказала обавезе у Билансу стања;
- ✓ Примењивала прописе који су на снази у погледу утврђивања плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за изабрана и постављена лица и запослене код директних корисника буџетских средстава;
- ✓ Правилно преузела обавезе и извршила расходе приликом: доделе средстава удружењима грађана, верским заједницама и у области спорта; исплате јубиларних награда и по основу уговора о привремено повременим пословима;
- ✓ Преузела обавезе и извршила расходе на основу веродостојне рачуноводствене документације;
- ✓ Преузела обавезе до износа одобрених апропријација;
- ✓ Успоставила систем интерних контрола, који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима;
- ✓ Отклонила неправилности приликом припреме и доношења буџета;
- ✓ Отклонила неправилности у вези са настанком и наплатом потраживања и остваривањем прихода, те уредила поступак давања у закуп пословних простора;
- ✓ Извршила свеобухватан попис имовине и обавеза, утврдила стварно стање, исказала разлике између књиговодственог стања и стања утврђеног пописом, сачинила предлоге за ликвидацију утврђених разлика, као и начин књижења, након усвојених извештаја о извршеном попису.

три неправилности отклонила делимично

- ✓ У Извештају о новчаним токовима, консолидовала подрачуне који се односе само на директне и индиректне кориснике буџетских средстава Градске општине, али је због изостављања коригованих новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000, мање исказала салдо готовине на крају текуће године;
- ✓ Усагласила вредности средстава и извора средстава у активи и пасиви, осим за износ извршене исплате по авансном рачуну за прикључење на дистрибутивни систем електричне енергије, који није евидентиран у оквиру извора средстава;
- ✓ Преузела обавезе и извршила расходе након спроведених поступака јавних набавки/набавки и уз поштовања процедура у поступцима јавних набавки, осим за набавке услуга културе, приликом којих Центар за културу „Барајево“ није спроводио радње и поступке у вези са поштовањем начела, прописаних Законом о јавним набавкама.