

РЕЗИМЕ

**Извештај о ревизији правилности пословања
Градске општине Чукарица која се односи на спровођење мера исправљања у 2023. години ради отклањања
неправилности по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и
правилности пословања Градске општине Чукарица за 2014. 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 Градска општина Чукарица није отклонила утврђене неправилности на задовољавајући начин због чега је донете одлука о спровођењу ревизије.

Шта смо препоручили?

Одговорним лицима Градске општине Чукарица дали смо шест препорука које се односе на:

- планирање, извршавање и евидентирање расхода на одговарајућим економским класификацијама,
- коришћење јавне својине од стране јавних предузећа,
- конституисање и организовање месне самоуправе,
- припрему и доношење буџета,
- закуп пословног простора и
- функционисање система интерних контрола.

Резиме

Од 15 неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Чукарица за 2014. годину, Градска општина Чукарица је у целости отклонила девет неправилности, делимично је отклонила пет неправилности, а за једну неправилност исказивање мера исправљања није било примењиво.

Градска општина Чукарица је у целости отклонила девет неправилности које су се односиле на:

мање исказану финансијску имовину и њене изворе у консолидованом Билансу стања; мање исказане обавезе за плате и додатке у консолидованом Билансу стања; преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака, а да правни основ за извршавање ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима; преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени; преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без спровођења поступка јавне набавке; преузимање обавеза по рачунима и уговорима у износу који је већи у односу на одобрене апропријације; недовољно ефикасан систем интерних контрола у делу контролних активности; неправилност везану за већи броја запослених на одређено време и неправилност која се односила на више исплаћене плате и додатке запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца.

Градска општина Чукарица је делимично отклонила пет неправилности које су се односиле на:

неправилну економску класификацију; неусаглашеност главне и помоћне књиге основних средстава код јавног предузећа, недовољно ефикасан систем интерних контрола у делу контролног окружења; припрему и доношење Одлуке о буџету Градске општине Чукарица и неправилност да остварени приходи по основу закупа пословног простора нису уплаћени на прописане уплатне рачуне.