

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији правилности пословања Градске општине Лазаревац која се односи на спровођење мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Лазаревац 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 Лазаревац 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 14 препорука усмерених на: правилно евидентирање расхода на економским и организационим класификацијама; тачно исказивање нефинансијске и финансијске имовине; извршавање расхода и издатака уз поштовање прописа и процедура; преузимање обавеза у складу са одредбама Закона о буџетском систему; спровођење свеобухватног пописа; припрему и доношење одлуке о буџету у складу са одредбама Закона о буџетском систему; остваривање прихода у складу са прописима, унапређење система интерне контроле.

Резиме

Од 18 неправилности утврђених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Лазаревац за 2014. годину, Градска општина у 2023. години:

две неправилности је отклонила

- запосленима је, на основу узорковане документације, правилно утврдила коефицијенте за обрачун и исплату плате;
- преузела је обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 248,21 милион динара поштујући законске процедуре у поступцима јавних набавки.

11 неправилности је делимично отклонила

- део расхода, прихода и примања није правилно планирала и евидентирала према економској и организационој класификацији у износу од 49,2 милиона динара;
- исказала је пословни простор у износу од најмање 9,26 милиона динара за који не поседује доказ о власништву;
- није упутила иницијативу Градском правобранилаштву Града Београда ради покретања нових судских поступака за наплату кредита у износу од 2,61 милиона динара;
- није усагласила учешће у капиталу Градске општине код правних лица које је евидентирано у њеним пословним књигама, са исказаном вредношћу у АПР и пословним књигама тих правних лица;
- исказала је авансе за нефинансијску имовину у износу од најмање 1,76 милиона динара који нису оправдани у уговореном року;
- исплатила је новчане помоћи на основу одлука које није донела установа социјалне заштите и радове који су изведени без акта о извођењу радова у износу од 30,32 милиона динара,
- преузела је обавезе изнад одобрених апропријација из извора 01 у износу од 2,72 милиона динара;
- није поштовала поступак припреме и доношења буџета;
- није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле и
- Месне заједнице су оствариле приход од закупа и донација у износу од 6,18 милиона динара и нису вратиле у буџет најмање 6,13 милиона динара до краја 2023. године.

три неправилности није отклонила

- исказала је стамбени простор у износу од најмање 8,60 милиона динара за који не поседује доказ о власништву;
- исказала је више нефинансијску имовину у износу од најмање 13,33 милиона динара по основу извршених издатака за замену столарије на објекту Гимназије и
- пописне комисије нису пописале стварно стање нефинансијске имовине на лицу места, већ су преписале податке из постојеће евиденције имовине којом располажу.

Предузимање мера исправљања код две неправилности је неприменљиво, јер Јавно предузеће за изградњу Лазаревац није индиректни корисник буџетских средстава.