

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији правилности пословања Градске општине Медијана, 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 Медијана за 2013. 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 послеревиционог извештаја, најчешће у року од четири до пет месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревиционог 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 Медијана није отклонила утврђене неправилности на задовољавајући начин због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

Шта смо препоручили?

Дали смо осам препорука усмерених на:

- неправилну економску класификацију расхода и издатака;
- извршене расходе без основа у складу са законским прописима;
- извршене расходе без валидне рачуновдствене документације;
- дотације црквама и верским заједницама;
- поштовање законских процедура у поступцима јавних набавки;
- систем интерних контрола;
- припрему и доношење буџета и
- спровођење пописа имовине и обавеза.

Резиме

Од 14 неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Медијана за 2013. годину, Градска општина Медијана је отклонила шест неправилности и делимично је отклонила осам неправилности.

Шест неправилности отклонила је у целости

- нетачно исказани приходи;
- мање исказан суфицит, мање исказану вредност: опреме, залиха ситног инвентара и датих аванса депозита и кауција;
- мање исказан резултат пословања, салдо готовине на крају године и вишак новчаних прилива;
- више исплаћене плате изабраним лицима и запосленима и више исплаћене накнаде за обављање функција;
- преузете обавезе и извршене расходе у већем износу у односу на одобрене апропријације и уговорену вредност и
- преузете обавезе закључењем уговора без уговорене вредности.

Осам неправилности је делимично отклонила

- неправилна економска класификација расхода и издатака;
- преузете обавезе и извршени расходи, а да правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима;
- преузете обавезе и извршени расходи, без валидне документације о насталој пословној промени;
- преузете обавезе и извршени расходи за дотације невладиним организацијама без интерног акта, без јавног конкурса, закључених уговора и извештаја о начину коришћења средстава;
- преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки;
- неправилности у систему интерних контрола;
- неправилности код припреме и доношења буџета и
- неправилности код пописа имовине и обавеза.