

Извештај о ревизији правилности пословања Градске општине Нови Београд 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 Нови Београд 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 джим 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 Нови Београд није отклонила утврђене неправилности на задовољавајући начин због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

Шта смо препоручили?

Дали смо 12 препорука усмерених на:

- неправилну буџетску класификацију,
- неевидентирање потраживања,
- преузимање обавеза и извршавање расхода без правног основа,
- без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки
- неусаглашеност главне са помоћном књигом
- неправилности код евидентирања имовине;
- плаћање без веродостојне рачуноводствене документације;
- дотације невладиним организацијама без спроведеног јавног конкурса и програма;
- преузимање обавеза изнад одобрених апропријација и
- неправилности код пописа.

Резиме

Од 15 неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Нови Београд за 2014. годину, Градска општина Нови Београд је отклонила три неправилности, делимично је отклонила пет неправилности и није отклонила седам неправилности

Три неправилности отклонила је у целости

- приходи и примања;
- евидентирање обавеза у пословним књигама и
- припрема и доношење одлуке о буџету.

Пет неправилности је делимично отклонила

- неправилна буџетска класификација;
- неевидентирање потраживања и пласмана;
- преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без правног основа;
- без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и
- функционисање система интерних контрола.

Седам неправилности није отклонила

- главна књига није усаглашена са помоћном књигом основних средстава;
- неправилности код евидентирања имовине;
- мање је исказана вредност имовине због погрешно обрачунате амортизације;
- плаћање без веродостојне (валидне) рачуноводствене документације;
- дотације невладиним организацијама без спроведеног јавног конкурса и програма;
- преузимање обавеза изнад одобрених апропријација и
- неправилности код пописа имовине и обавеза.