

РЕЗИМЕ

Извештаја о ревизији правилности пословања Градске општине Палилула – 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 Палилула 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 спроведе осим спровођења нове ревизије. У поступку процене ризика утврђено је да постоји ризик да Градска општина Палилула није отклонила утврђене неправилности на задовољавајући начин, због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

Шта смо препоручили?

Одговорним лицима Градске општине Палилула дали смо пет препорука:

- да у поступку пред надлежним органом Града Београда идентификују у чијим пословним књигама је евидентиран, или пак треба да буде евидентиран објект у улици Славка Колара бб, КП 3129/1 КО Крњача, у циљу спровођења одговарајућих књижења на наведеном објекту по основу извршене реконструкције у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству;
- да утврде и евидентирају податке о површини и вредности земљишта;
- да директни корисници буџетских средстава сачине предлоге финансијских планова који садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања у складу са Законом о буџетском систему и доставе их надлежном органу у роковима прописаним буџетским календаром;
- да у координацији са надлежним органима Града Београда преиспитају потраживања од купаца земљишта и сходно томе предузму адекватне мере за наплату потраживања;
- да изврше свеобухватан попис имовине и обавеза и о извршеном попису сачине извештај који ће садржати податке о стварном и књиговодственом стању, евентуалне разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као и предлог начина за решавање утврђених разлика и да утврде степен довршености нефинансијске имовине у припреми.

Градска општина Палилула у 2023. години:

десет неправилности отклонила је у целости

- расходе и издатке планирала је и извршавала у складу са прописаном економском и организационом класификацијом, на основу уговора и валидне рачуноводствене документације;
- применила је коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених са звањима виши сарадник, сарадник, виши референт и референт у складу са Уредбом;
- преузимала је обавезе и извршавала расходе и издатке у складу са одобреним апропријацијама;
- спровела је поступке јавних набавки чији су предмет добра и услуге, а за које су у 2014. години закључени уговори без примене Закона о јавним набавкама, а да није постојао основ за изузеће.

три препоруке нису применљиве

Престанком рада и брисањем из регистра привредних субјеката ЈП „Пословни центар општине Палилула“, као и преузимањем права и обавеза из уговора о закупу од стране Града Београда, препоруке из Извештаја о ревизији за 2014. годину у вези са успостављањем свеобухватне евиденције пословног простора, издавањем у закуп пословног простора, евиденцијом аванса и потраживања, обрачуном затезне камате и адекватним нивоом контроле у поступку наплате потраживања, нису применљиве.

пет неправилности је делимично отклонила

- у пословним књигама евидентирала је нефинансијску имовину у вредности од 14,5 милиона динара на име извршених улагања у реконструкцију објекта, који није евидентиран у пословним књигама и евидентирала је четири парцеле земљишта које не садрже свеобухватне податке;
- припремила је предлоге финансијских планова (ДКБС) који не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака и нису достављени надлежном органу у прописаном року;
- у вези са потраживањима од купаца земљишта није предузела потпуне мере за наплату;
- спровела је попис имовине и обавеза, а да није извршила усаглашавање књиговодственог и стварног стања нефинансијске имовине у припреми и аванса, сачинила је извештај о попису нефинансијске имовине који не садржи стварно и књиговодствено стање, као ни предлог мера за исказану нефинансијску имовину у припреми по основу окончаних улагања.