



Извештаја о ревизији правилности пословања Градске општине Савски венац 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 Савски венац за 2014. годину

Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о Државној ревизорској институцији, 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 Државна ревизорска институција 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 Савски венац није отклонила утврђене неправилности на задовољавајући начин због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

Шта смо препоручили?

Одговорним лицима Градске општине Савски венац дали смо шест препорука и то:

- 1) да у Биланс прихода и расхода у потпуности унесу податке са одговарајућих конта из књиговодствених евиденција на крају периода за који се финансијски извештај саставља;
- 2) да ускладе податке о салду готовине на крају године, исказане у Извештају о новчаним токовима са подацима исказаним у Одлуци о завршном рачуну;
- 3) да расходе за награде ученицима извршавају на основу веродостојне документације;
- 4) да приходе од давања у закуп непокретности у јавној својини остварују у складу са законским прописима;
- 5) да директни и индиректни корисници буџетских средстава попис имовине и обавеза спроведе на свеобухватан начин у складу са прописима и
- 6) да успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле.

Од 12 неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Савски венац за 2014. годину, Градска општина је отклонила шест неправилности и шест неправилности је делимично отклонила.

Шест неправилности је отклонила у целости

- исказала је приходе и примања и расходе и издатке на одговарајућим економским класификацијама;
- извршила је расходе за дотације осталим непрофитним институцијама са одговарајућих организационих класификација;
- саставила је Биланс стања за Управу Градске општине и консолидовани Биланс стања;
- у консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3, исказала је податке који су усаглашени са подацима исказаним у члану 4 општег дела Одлуке о завршном рачуну буџета Градске општине Савски венац за 2023. годину;
- извршила је расходе за набављену електричну енергију, услуге фиксне и мобилне телефоније, услуге интернета, услуге осигурања и услуге заштите од пожара на основу уговора закључених у поступку јавне набавке или набавке на коју се закон не примењује, а приликом закључивања уговора чије је трајање дуже од годину прибавила потребне сагласности;
- спровела је активности које се односе на припрему и доношење буџета у складу са прописима.

Шест неправилности је делимично отклонила

- у Билансу прихода и расхода мање је исказала остварене приходе и извршене расходе у износу од 911 хиљада динара, што због међусобног потирања није имало утицај на резултат;
- у Извештају о новчаним токовима исказала је податке о салду готовине на крају године који нису усклађени са подацима исказаним у Одлуци о завршном рачуну буџета Градске општине Савски венац за 2023. годину;
- извршила је расходе у износу од 850 хиљада динара за набавку вредносних ваучера за ђаке генерације и носиоце Вукове дипломе без донетог интерног акта, а најмање 25 вредносних ваучера доделила је супротно одредбама закљученог уговора о набавци ваучера;
- извршила је расходе за набавку вредносних ваучера без веродостојне документације којом се потврђује да су ваучери додељени крајњим корисницима;
- издавала је фактуре за закуп пословног простора и остварила приходе у корист Града Београда на основу уговора и/или предуговора закључених у ранијем периоду: без јавног надметања и оглашавања, без сагласности оснивача, без доследно примењених прописа који се односе на висину закупнине и без адекватних заштитних клаузула;
- попис имовине и обавеза код директних и индиректних корисника буџетских средстава спровела је без извршеног усклађивања помоћних књига са главном књигом, без поштовања рокова приликом образовања пописних комисија, без извршеног усаглашавања са дужницима и повериоцима, без послатог пописа ненаплаћених потраживања дужницима и без састављеног извештаја о попису са свим обавезним елементима.