

РЕЗИМЕ

**Извештај о ревизији правилности пословања
Градске општине Звездара 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 Звездара 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 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 Звездара није отклонила утврђене неправилности на задовољавајући начин због чега је донете одлука о спровођењу ревизије.

Шта смо препоручили?

Одговорним лицима Градске општине Звездара дали смо седам препорука које се односе на:

- евидентирање и исказивање обавеза,
- евидентирање и исказивање непокретне имовине,
- евидентирање и исказивање финансијске имовине,
- преузимање обавеза и извршење расхода у складу са прописима,
- давање пословног простора у закуп и
- припрему и доношење буџета.

Од 17 неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Звездара за 2014. годину, Градска општина Звездара је у целости отклонила седам неправилности, делимично је отклонила пет неправилности, две неправилности није отклонила, а за три неправилности исказивање мера исправљања није било примењиво.

Градска општина Звездара је у целости отклонила седам неправилности које су се односиле на:

неправилну економску класификацију расхода; неправилно састављен Извештај о новчаним токовима (Образац 4); неправилно књижење трансфера индиректним буџетским корисницима; преузимање обавеза и извршење расхода за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима; преузимање обавеза без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени; преузимање обавеза и извршење расхода без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације.

Градска општина Звездара је делимично отклонила пет неправилности које су се односиле на:

мање исказану вредност нефинансијске имовине у Билансу стања; мање исказану вредност финансијске имовине у Билансу стања; део нефинансијске имовине није исказан у Билансу стања; неправилности код припреме и доношења Одлуке о буџету Градске општине Звездара и неправилност у вези са потраживањима и оствареним приходима по основу закупа.

Градска општина Звездара није отклонила две неправилности које су се односиле на:

мање исказане обавезе у Билансу стања и на преузимање обавеза и извршење расхода супротно законским прописима.