

## РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији правилности пословања Градске општине Нишка Бања, 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 Нишка Бања 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 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 Нишка Бања није отклонила утврђене неправилности на задовољавајући начин због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

### Шта смо препоручили?

Дали смо седам препорука усмерених на:

- неправилну економску класификацију расхода и издатака;
- преузете обавезе и извршене расходе и издатке без поштовања законских прописа;
- извршене расходе без валидне рачуновдствене документације;
- дотације спортским организацијама и удружењима,
- поштовање законских процедура у поступцима јавних набавки;
- припрему и доношење буџета и
- спровођење пописа имовине и обавеза.

### Резиме

Од 12 неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Нишка Бања 2013. годину, Градска општина Нишка Бања је отклонила пет неправилности и делимично је отклонила седам неправилности.

#### Пет неправилности отклонила је у целости

- нетачно исказани приходи;
- мање исказана нефинансијска имовина у сталним средствима, текући рачуни и вишак прихода и примања – суфицит;
- неслагање вредности имовине у активи и извора средстава у пасиви;
- више исплаћене плате и накнаде изабраним лицима, по основу исплата стимулације и
- функционисање система интерних контрола.

#### Седам неправилности је делимично отклонила

- неправилна економска класификација расхода и издатака;
- преузете обавезе и извршени расходи и издаци без поштовања законских прописа;
- преузете обавезе и извршени расходи и издаци без валидне документације о насталој пословној промени;
- дотације спортским организацијама без интерног акта и дотације удружењима без спроведеног јавног конкурса, без закљученог уговора и без извештаја о начину коришћења средстава;
- преузете обавезе и извршени расходи без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки;
- неправилности код припреме и доношења буџета и
- неправилности код пописа имовине и обавеза.