

## РЕЗИМЕ

*Извештај о ревизији правилности пословања Градске општине Раковица 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 Раковица за 2013. 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 спроводе осим спровођења нове ревизије. У поступку процене ризика утврђено је да постоји ризик да ГО Раковица није отклонила утврђене неправилности на задовољавајући начин због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

### Шта смо препоручили ?

За уређење области које су биле предмет ревизије дали смо пет препорука, које се односе на: економску класификацију прихода и расхода, припрему и доношење буџета, потпуно успостављање адекватног система интерних контрола, извршење расхода у складу са важећим законским и другим прописима, као и предузимање активности ради тачног исказивања вредности учешћа у капиталу предузећа чији је оснивач.

### Резиме

Од десет неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања ГО Раковица за 2013. годину, ГО је отклонила пет неправилности и делимично је отклонила пет неправилности.

*ГО Раковица је отклонила пет неправилности које се односе на:*

- успостављање равнотеже између дугорочне финансијске имовине у активи и извора у пасиви;
- преузете обавезе и извршене расходе без спровођења поступака јавне набавке;
- преузете обавезе веће у односу на одобрене апропријације;
- обрачун и исплату додатка на плату по основу рада дужег од пуног радног времена и
- исплату накнаде одборницима Скупштине ГО.

*ГО Раковица је делимично отклонила пет неправилности које се односе на:*

- евидентирање прихода и расхода у складу са прописаном економском класификацијом;
- мање исказану финансијску имовину;
- преузете обавезе и извршене расходе, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима;
- потпуно успостављање адекватног система интерних контрола и
- припрему и доношење буџета.