



Извештаја о ревизији правилности пословања Градске општине Врачар која се односи на спровођење мера исправљања у 2023. години ради отклањања неправилности по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Врачар за 2012. 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 Врачар није отклонила утврђене неправилности на задовољавајући начин због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

Шта смо препоручили?

Одговорним лицима Градске општине Врачар дали смо четири препоруке и то:

- 1) да коефицијенте за обрачун плата одреде у складу са прописима, да огласе јавни конкурс за попуњавање положаја и расходе за плате помоћника председника Градске општине извршавају са одговарајуће економске класификације;
- 2) да радове на одржавању зграда изводе за послове прописане Статутом Градске општине;
- 3) да током спровођења пописа имовине и обавеза попишу имовину која се налази код других правних субјеката и
- 4) да обавезе по рачунима настале у текућој години, а које захтевају исплату у наредној години, евидентирају у пословним књигама и искажу у Билансу стања.

Од 18 неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Врачар за 2012. годину, Градска општина је отклонила 13 неправилности и пет неправилности је делимично отклонила.

13 неправилности је отклонила у целости

- спровела је активности које се односе на припрему и доношење буџета у складу са прописима;
- предузела је мере за наплату јавних прихода;
- извршила је расходе и издатке на основу валидне (веродостојне) документације;
- извршила је расходе на име репрезентације и набавке горива на основу донетог интерног акта;
- спровела је интерне контролне поступке;
- отклонила је неправилности које се односе на наменско коришћење прихода од давања у закуп објеката;
- спровела је јавне конкурсе и на основу закључених уговора доделила дотације невладиним организацијама, спортским клубовима и удружењима грађана;
- спровела је одговарајуће поступке јавних набавки за услуге чувања и заштите имовине и набавку канцеларијског материјала;
- поштовала је законске прописе у области јавних набавки, који се односе на усклађеност уговореног периода са фискалном годином;
- спровела је одговарајући поступак јавне набавке за услуге одржавања хигијене;
- преузела је обавезе у складу са одобреним апропријацијама;
- исказала је приходе и примања и расходе и издатке на одговарајућим економским класификацијама;
- истинито и објективно исказала је податке у Извештају о новчаним токовима и саставним деловима завршног рачуна буџета за 2023. годину.

Пет неправилности је делимично отклонила

- није ажурирала Стратегију управљања ризиком донету 2014. године;
- није отклонила неправилности које се односе на расходе за запослене и то: неосновано је увећала коефицијенте за обрачун плата и извршила расходе у износу од најмање 1.073 хиљаде динара; није поштовала законске прописе у вези са престанком рада службеника на положају, постављењем вршиоца дужности службеника на положају и оглашавањем јавног конкурса за попуњавање положаја; извршила је расходе за плате три помоћника председника Градске општине, у износу од најмање 9.789 хиљада динара са неодговарајуће организационе класификације;
- извршила је расходе у износу од најмање 9.573 хиљаде динара за финансирање извођења радова на текућем одржавању зграда на територији Градске општине, иако текуће финансирање није посао прописан Статутом Градске општине;
- није извршила достављање посебних пописних листи за имовину која се налази код других правних субјеката, приликом спровођења пописа имовине и обавеза и
- у својим пословним књигама није евидентирала, а у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године није исказала обавезе према добављачима, у износу од најмање 2.742 хиљаде динара.