

Извештај о ревизији правилности пословања Градске општине Земун 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 Земун 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 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 Земун није отклонила откривене неправилности на задовољавајући начин због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

Шта смо препоручили?

Дали смо 11 препорука усмерених на:

- доношење одлуке о буџету,
- расходе за запослене,
- преузимање обавеза и извршавање расхода без правног основа,
- неправилности код спровођења поступака ЈН,
- попис имовине и обавеза,
- плаћање без веродостојне (валидне) документације,
- неправилности код идентификовања и евидентирања нефинансијске имовине,
- планирање и извршавање расхода и издатака на неправилним економским класификацијама
- преузимање обавеза изнад апропријација

Резиме

Од 15 неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Земун за 2013. годину, Градска општина Земун је отклонила четири неправилности, делимично је отклонила четири неправилности и није отклонила седам неправилности.

Четири неправилности отклонила је у целости

- расходе и издатке је планирала и извршила у складу са организационом класификацијом;
- суфицит је исказала у тачном износу;
- извршила је консолидацију и
- исказала је тачно стање готовине на дан 31.12.

Четири неправилности је делимично отклонила

- није извршила усаглашавање потраживања по основу закупа и није предузела мере за наплату;
- неправилно је евидентирала нефинансијску имовину;
- вршила је плаћање без веродостојне (валидне) рачуноводствене документације и
- одлуку о буџету није донела у складу са прописима.

Седам неправилности није отклонила

- расходе и издатке није планирала и извршила у складу са економском класификацијом;
- неправилно је утврдила основне и додатне коефицијенте и увећање коефицијената и накнаде трошкова запосленима;
- преузела је обавезе и извршила расходе и издатке без правног основа;
- преузела је обавезе без спроведеног поступка јавне набавке или без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки;
- преузела је обавезе изнад одобрених апропријација;
- неправилности откривене код прихода и
- неправилности откривене код пописа имовине и обавеза.