

Број: 23/25-1
Датум: 28.01.2025. године

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Градска општина Раковица, Мишка Крањца 12, Раковица, Београд, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Број и датум извештаја о ревизији: **400-1254/2024-04/22 од 21. октобар 2024. године**

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	Градска општина Раковица у 2023. години део расхода у износу од најмање 1,6 милиона динара и део прихода у износу од најмање 994 хиљаде динара није евидентирала у складу са прописаном економском класификацијом. Део прихода у износу од најмање 994 хиљаде динара није уплаћен на прописан рачун јавних прихода (Прилог 2, тачка 2.1. — Откривена неправилност број 1).
2.	Опис мере исправљања	На основу препоруке ДРИ, Градска општина Раковица је извршила промене на указане неправилности и то са приходног конта 742151-Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општине, прекњижила на приходни конто 742152-Приходи од давања у закуп на износ 1.406.293,68 динара, са датумом 01.12.2024 године. Што се тиче расхода у износу од 1.605.000,00 динара, а тиче се манифестације „Улица отвореног срца“, Градска општина Раковица није имала у плану Буџета за 2024. годину ову манифестацију, нити је има у плану за 2025. годину, па сходно томе, у будућности када будемо Буџетом планирали ову манифестацију, за план и извршење расхода,

		уместо синтетичког конта 481900- Дотације осталим непрофитним институцијама и синтетичког конта 423900- Остале опште услуге, планираће се и извршити расходи на одговарајућем синтетичком конту 424200- Услуге образовања, културе и спорта, по Вашој препоруци.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Приходи: Картица конта 742151, картица конта 742152, налог за прекњижење, картице конта 742351 и картица конта 745151. Расходи: Одлуке о Буџету за 2024. и за 2025. годину, План и извршење расхода за 2024. и План и извршење расхода за 2025. годину.

2)

1.	Неправилност	Градска општина Раковица није ажурирала Стратегију управљања ризиком (Прилог 3, тачка 3.4 - Откривена неправилност број 4).
2.	Опис мере исправљања	На основу препоруке ДРИ, Градска општина Раковица је извршила ажурирање Стратегије управљања ризиком.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Ажурирана Стратегија управљања ризиком.

3)

1.	Неправилност	У 2023. години запосленим лицима и функционерима ГО Раковица није у складу са донетим Закључком Већа ГО Раковица вршена обустава од плате за услугу коришћења мобилних телефона изнад дозвољеног лимита за потрошњу. Веће ГО Раковица је на основу поднетих писаних захтева грађана и достављене документације, а по предлогу Комисије, донело закључке на основу којих је вршена исплата једнократних новчаних помоћи (Прилог 3, тачка 3.1. — Откривена неправилност број 3).
2.	Опис мере исправљања	Градска општина Раковица је од почетка 2024. године започела са вршењем обустава од плате за услугу коришћења мобилних телефона изнад дозвољеног лимита за потрошњу, запосленим лицима и функционерима Градске општине Раковица, у складу са донетим Закључком Већа Градске општине Раковица. По препоруци ДРИ, а још у току поступка ревизије, Градска општина Раковица је обуставила вршење исплате једнократне помоћи на основу поднетих писаних захтева грађана и достављене документације, тако да је последња исплата овог вида помоћи била 06.06.2024. године и од тада није исплаћена ниједна помоћ, нити су планирани расходи Буџетом за 2025. годину, по овом основу.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Расходи за мобилне телефоне: Закључак Већа Градске општине Раковица, листинг прекорачења за два месеца у току године, као пример, извод и листићи запослених којима се одбија ова обустава за та два месеца из примера. Расходи за социјалне помоћи: Картица синтетичког конта 472931 за 2024. и 2025. годину, Одлука о Буџету за 2025. годину и план и извршење расхода за 2025. годину.

4)

1.	Неправилност	У пословним књигама и финансијским извештајима Градска општина Раковица евидентирано је и исказано учешће у капиталу у износу од осам хиљада динара које се односи на Непрофитни развојни центар „Агро кластер” д.о.о. Раковица, који је брисан из регистра привредних субјеката, као и учешће у капиталу у износу од 22 хиљаде динара за које нам у поступку ревизије није представљена документација на основу које бисмо се могли уверити на шта се односи евидентирани износ (Прилог 2, тачка 2.3. — Откривена неправилност број 2).
2.	Опис мере исправљања	Градска општина Раковица је извршила искњижавање Хартије од вредности, у износу од 30.346,06 динара са конта 111911 и 311411, као учешћа у оснивачком капиталу.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Кртица конта 111911, кртица конта 311411 и налог за књижење.

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Одлука о буџету ГО Раковица за 2023. године није донете у складу са роком који је прописан буџетским календаром.	Скупштина Градске општине Раковица усваја Буџет тек онда када град Београд, као јединица локалне самоуправе, усвоји Буџет, па сходно томе, ову неправилност можемо да исправимо оног момента када град Београд усвоји Буџет у складу са прописаним календарским роковима.	Руководилац одељења за буџетско и трезорско пословање.	Период за исправљање неправилности је до годину дана.
2	Расходи који су Одлуком о буџету ГО Раковица планирани и извршени на разделу 4 — Управа ГО, глава 1 — Месне заједнице настали су радом запослених у Управи ГО, па су сходно томе требали бити планирани и извршени са раздела 4 Одлуке о буџету ГО Раковица за 2023. годину, у оквиру функционалних и програмских класификација Управе ГО	Одлуком о Буџету за 2025. годину исправимо ову врсту неправилности, те ћемо расходе за сталне трошкове да планирамо на разделу 4 глава 0- општинска управа, уместо на разделу 4 глава 1- месна заједница као што је до сада било.	Руководилац одељења за буџетско и трезорско пословање.	Период за исправљање неправилности је до годину дана..
3	Месна самоуправа на територији ГО Раковица није конституисана и организована у складу са прописима (Прилог 3, тачка 3.5. — Откривена неправилност број 5).	Градска општина Раковица покушаће да спроведе конституисање и организовање Месне самоуправе у складу са прописима (Прилог 3, тачка 3.5. — Откривена неправилност број 5), у наредном периоду.	Секретар Скупштине Градске општине Раковица.	Период за исправљање неправилности је до годину дана.

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

– *нпр. акциони план...*

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1				
2				
3				

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Приходи: Картица конта 742151, картица конта 742152, налог за прекњижење, картице конта 742351 и картица конта 745151.
- Расходи: Одлуке о Буџету за 2024. и за 2025. годину, План и извршење расхода за 2024. и План и извршење расхода за 2025. годину.
- Ажурирана Стратегија управљања ризиком.
- Расходи за мобилне телефоне: Закључак Већа Градске општине Раковица, листинг прекорачења за два месеца у току године, као пример, извод и листићи запослених којима се одбија ова обустава за та два месеца из примера.
- Расходи за социјалне помоћи: Картица синтетичког конта 472931 за 2024. и 2025. годину, Одлука о Буџету за 2025. годину и план и извршење расхода за 2025. годину.
- Картица конта 111911, картица конта 311411 и налог за књижење.

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

ПРЕДСЕДНИК
ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ РАКОВИЦА



Милош Симић