



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ РАКОВИЦА**

**по 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**



Број: 400-1254/2024-04/26

Београд, 21. фебруар 2025. године



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1. Приходи и расходи.....	4
2.1.1. Неправилна економска класификација прихода и расхода и уплата прихода на прописане рачуне јавних прихода.....	4
2.2. Интерне контроле.....	5
2.2.1. Неправилности у систему интерних контрола	5
2.3. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима.....	5
2.3.1. Исплата једнократних новчаних помоћи	5
2.4. Биланс стања.....	6
2.4.1. Финансијска имовина	6
2.5. Припрема и доношење буџета.....	6
2.5.1. Неправилности код припреме и доношења буџета.....	6
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	7



1. УВОД

У Извештају 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, број: 400-1254/2024-04/22 од 21. октобра 2024. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је навела закључке и налазе.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1 - Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1. Приходи и расходи

2.1.1. Неправилна економска класификација прихода и расхода и уплата прихода на прописане рачуне јавних прихода

2.1.1.1. Опис неправилности

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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Градска општина Раковица у одазивном извештају наводи да је 01.12.2024. године у пословним књигама извршила одговарајућа евидентирања прихода, на начин да је приход од закупа простора на постојећем антенском стубу за постављање и инсталације антенских носача, антена и система преноса у износу од 1.406.294 динара који је био евидентиран на конту 742151 – Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општине, прекњижила на конто 742152 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета.

Одлуком о буџету Градске општине Раковица за 2024. годину, као и Одлуком о буџету Градске општине Раковица за 2025. годину, нису планирана средства за манифестацију „Улица отвореног срца“. Према писаној информацији одговорног лица, Градска општина Раковица није преузела обавезе, нити извршила расходе на конту 423911 – Остале опште услуге и на конту 481911 – Дотације спортским омладинским организацијама, за реализацију пројекта „Улица отвореног срца“, али ће убудуће, када Одлуком о буџету буду планирани расходи за наведену манифестацију, исте планирати и извршавати у складу са препоруком Државне ревизорске институције.

За неправилност која се односи на евидентирање наплате дуга извршног дужника, Градска општина Раковица није предузела меру исправљања.

(Докази: Писано изјашњење председника Градске општине Раковица; Картица конта 742151 – Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општине; Картица конта 742152 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета; Налог за прекњижавање број Б/336/1 од 01.12.2024. године; Картица конта 742351 – Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина; Одлука о привременом финансирању Градске општине Раковица за период 01.01. – 31.03.2024. године; Одлука о буџету Градске општине Раковица за 2024. годину; План и извршење расхода за 2024. годину; План и извршење расхода за 2025. годину, Одлука о другом привременом финансирању Градске општине Раковица за период 01.01.- 30.06.2024. године; Одлука о буџету Градске општине Раковица за 2025. годину; Одлука о првом ребалансу буџета Градске општине Раковица за 2024. годину; Рачуни „Цетин“ д.о.о. Београд; Уговор о закупу број 401-79/2014-I-10; Изводи Управе за трезор; Картица конта 423911 – Остале опште услуге и Картица конта 481911 – Дотације спортским омладинским организацијама).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер до подношења одазивног извештаја Градска општина Раковица није предузела меру исправљања у вези



са евидентирањем прихода од наплате дуга извршног дужника.

2.2. Интерне контроле

2.2.1. Неправилности у систему интерних контрола

2.2.1.1. Опис неправилности

Градска општина Раковица није ажурирала Стратегију управљања ризиком.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Поступајући по препоруци Државне ревизорске институције, Веће Градске општине Раковица је на седници одржаној 25.11.2024. године донело Стратегију управљања ризицима Градске општине Раковица. Такође, сачињене су мапе пословних процеса, Регистар ризика, као и Листа процеса.

(Докази: Стратегија управљања ризицима Градске општине Раковица, број 06/1-10/2024-IV од 25.11.2024. године; Листа процеса; Мапа пословних процеса, Регистар ризика; Решење о именовану руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу и Решење о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле).

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима

2.3.1. Исплата једнократних новчаних помоћи

2.3.1.1. Опис неправилности

У 2023. години запосленим лицима и функционерима Градске општине Раковица није у складу са донетим Закључком Већа Градске општине Раковица вршена обустава од плате за услугу коришћења мобилних телефона изнад дозвољеног лимита за потрошњу.

Веће Градске општине Раковица је на основу поднетих писаних захтева грађана и достављене документације, а по предлогу Комисије, доносило закључке на основу којих је вршена исплата једнократних новчаних помоћи.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

Градска општина Раковица од 2024. године врши обуставу 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. За наведену неправилност Градска општина Раковица је предузела меру исправљања у поступку ревизије.

У одазивном извештају Градска општина Раковица наводи да је већ у поступка спровођења ревизије обуставила исплату једнократне новчане помоћи на основу поднетих писаних захтева грађана и достављене документације. Последња исплата овог вида помоћи извршена 06.06.2024. године. Након наведеног датума исплата једнократних новчаних помоћи из буџета Градске општине Раковица није вршена.

Одлуком о буџету Градске општине Раковица за 2025. годину нису планирани расходи за ову намену.

(Докази: Закључак Већа Градске општине Раковица; Рачун Телеком Србија а.д., Београд, број 12-273-063-1453095 од 30.06.2024. године; Рачун Телеком Србија а.д., Београд, број 56-276-063-1565033 од 30.09.2024. године; Списак запослених – јун 2024. године; Списак запослених – септембар 2024. године; Платни листићи запослених; Извод Управе за трезор



број 215 и број 313; Картица конта 472931 – Једнократна помоћ; Одлука о буџету Градске општине Раковица за 2025. годину и План и извршење расхода за 2025. годину).

2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану мера исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4. Биланс стања

2.4.1. Финансијска имовина

2.4.1.1. Опис неправилности

У пословним књигама и финансијским извештајима Градске општине 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 презентована документација на основу које би смо се могли уверити на шта се односи евидентирани износ.

2.4.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Градска општина Раковица је у одазивном извештају навела да је предузела мере на отклањању утврђене неправилности. Налогом за књижење број Р692 од 31.12.2024. године, из пословних књига које се воде за Градску општину Раковица, искњижено је учешће у капиталу Непрофитног развојног центра „Агро кластер“ д.о.о. Раковица који је брисан из регистра привредних субјеката, у износу од 30.346 динара. Наведено искњижавање евидентирано је на конту 111911 – Учесће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама и на конту 311411 – Дугорочна домаћа финансијска имовина. (Докази: Налог за књижење број Р692 од 31.12.2024. године; Картица конта 111911 – Учесће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама и Картица конта 311411 – Дугорочна домаћа финансијска имовина).

2.4.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

2.5. Припрема и доношење буџета

2.5.1. Неправилности код припреме и доношења буџета

2.5.1.1. Опис неправилности

Одлука о буџету Градске општине Раковица за 2023. године није донета у складу са роком који је прописан буџетским календаром.

Расходи који су Одлуком о буџету Градске општине Раковица планирани и извршени на разделу 4 – Управа Градске општине, глава 1 – Месне заједнице настали су радом запослених у Управи Градске општине, па су сходно томе требали бити планирани и извршени са раздела 4 Одлуке о буџету Градске општине Раковица за 2023. годину, у оквиру функционалних и програмских класификација Управе Градске општине.

Месна самоуправа на територији Градске општине Раковица није конституисана и организована у складу са прописима.

2.5.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео следеће:

-Скупштина Градске општине Раковица доноси Одлуку о буџету тек онда када Град Београд, као јединица локалне самоуправе, донесе Одлуку о буџету. Сходно томе, утврђена



неправилност ће бити отклоњена када Град Београд, поштујући рокове који су прописани буџетским календаром усвоји Одлуку о буџету. Одговорно лице за спровођење мера исправљања је руководилац Одељења за финансије и буџет.

- Градска општина Раковица ће предузети мере на отклањању неправилности на начин да ће расходе за сталне трошкове планирати на Разделу 4 глава 0 – Општинска управа, уместо на Разделу 4 глава 1 – Месне заједнице. Одговорно лице за спровођење мера исправљања је руководилац Одељења за финансије и буџет и

- Градска општина Раковица ће у наредном периоду предузети мере и активности ради конституисања и организовања месне самоуправе у складу са прописима. Одговорно лице за спровођење мера исправљања је секретар Скупштине Градске општине Раковица.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднела Градска општина Раковица. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Градске општине Раковица, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднела Градска општина Раковица, задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

В.Ф. ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА

Марија Обреновић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
21. фебруар 2025. године