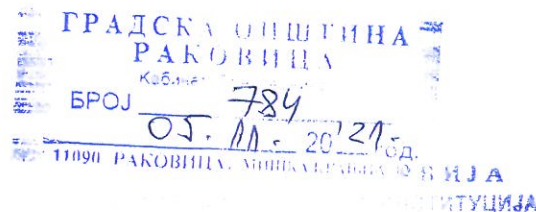
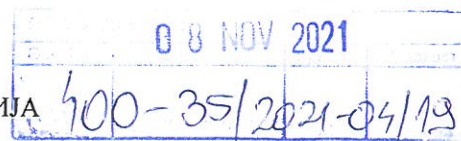


РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ГРАД БЕОГРАД
ГРАДСКА ОПШТИНА РАКОВИЦА
Мишка Крањца бр.12, Београд



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, Грдска општина Раковица, Мишка Крањца бр. 12, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДСКЕ
ОПШТИНЕ РАКОВИЦА, БЕОГРАД, ЗА 2020. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-35/2021-04/18, 05.08.2021.године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност 1 Тачка 2.2.1.1.	-Градска општина Раковица евидентирала је приход по основу антени постављених на крову зграде пословних фирми „Vip mobile“ д.о.о. и „Теленор“ д.о.о. у износу од 2.387 хиљада динара на субаналитичком конту 742351 - Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општине, уместо на субаналитичком конту 742151 - Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општине, што није у складу са чланом 9 и 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем -Градска општина Раковица евидентирала је приходе од рефундације средстава уплаћених од Министарства
----	----------------------------------	--

		<p>финансија по основу Пресуде Вишег суда у Београду број 144/12 од 18. априла 2013. године у износу од 547 хиљада динара на субаналитичком конту 742351 – Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општине, уместо на субаналитичком конту 772114 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета општине из претходне године, што није у складу са чланом 9 и 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>-Градска општина Раковица евидентирала је рефундацију средстава Републичког фонда за здравствено осигурање по основу боловања преко 30 дана из претходне године за месец октобар и децембар 2019. године у износу од 341 хиљада динара на субаналитичком конту 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, уместо на субаналитичком конту 772114 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета општине из претходне године, што није у складу са чланом 9 и 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>-Центар за културу и образовање Раковица евидентирао је приход од закупа термина за салу, галерију и учионице у износу од најмање 401 хиљада динара на субаналитичком конту 742142 - Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета, уместо на субаналитичком конту 742151 – Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општине, што није у складу са чланом 9 и 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>-Центар за културу и образовање Раковица, у пословним књигама, није евидентирао почетно стање за средства нераспоређеног вишка прихода из ранијих година у износу од 555 хиљада динара на субаналитичком конту 321311 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, (која представљају вишак прихода и примања - суфицит из 2019. године), већ је наведена средства у истом износу евидентирао на аналитичком конту 742310 - Приходи од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице и на тај начин је више исказао текуће приходе у износу од 555 хиљада динара, а приликом утврђивања финансијског резултата индиректног корисника више је исказан буџетски суфицит у износу 41 хиљаду динара, а мање је исказан буџетски дефицит за 514 хиљада динара, што није у складу са чланом 9, 13 и 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. У консолидованом Билансу прихода и расхода градске општине Раковица – Образац 2, на дан</p>
--	--	---

		<p>31.12.2020. године у износу од 555 хиљада динара више су исказани текући приходи и мање је исказан буџетски дефицит, а с обзиром да је извршено кориговање вишка односно мањка прихода и примања то није утицало на вишак прихода и примања – суфицит за 2020. годину, што је наведено и у тачки 2.2.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2. Центар за културу и образовање Раковица евидентирао је приход по основу наплате школарине и чланарине и продаје карата на дечијој и вечерњој сцени у укупном износу од 580 хиљада динара на аналитичком конту 742310 - Приходи од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице, уместо на субаналитичком конту 742151 – Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општине, што није у складу са чланом 9 и 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>-Одлуком о трећем ребалансу буџета ГО Раковица за 2021 годину у план прихода уврстили смо конто 742151 на који ће бити планирани приходи по основу коришћења антена на крову зграде ГО Раковица.</p> <p>-Одлуком о буџету за 2021 годину ГО Раковица у план прихода је уврстила конто 772114 на којем ће бити прокњижена извршења по основу рефундације расхода буџета из претходне године.</p> <p>- Одлуком о другом ребалансу буџета за 2021 годину ГО Раковица у план прихода је уврстила конто 772114 на којем су прокњижена извршења по основу рефундације расхода буџета из претходне године.</p> <p>- Планирани приходи за следећу пословну годину, евидентираће се у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>- Нераспоређени вишак прихода евидентираће се у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>-Планирани приходи за следећу пословну годину, евидентираће се у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Одлука о трећем ребалансу за 2021 годину, извод о уплати на наведеном конту прихода, картица конта 742151 и план прихода</p> <p>- Одлука о другом ребалансу буџета за 2021 годину, картица конта 772114 и план прихода</p>
1.	Неправилност 1 Тачка 2.2.1.2.4	<p>-Градска општина Раковица је извршене расходе за исплаћену накнаду трошкова превоза у природи, директних корисника, у износу од најмање 1.144 хиљада динара планирала и евидентирала на групи конта 415000 –Накнаде трошкова за запослене уместо на групи конта 413000 - Накнаде у природи, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14.</p>

		Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, Градска општина Раковица је извршене расходе за исплаћену накнаду трошкова превоза у природи запослених који нису чланови Веће, у износу од најмање 50 хиљада динара планирала и евидентирала на организационој класификацији - разделу Веће Градске општине, уместо на разделу Управа Градске општине, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 3) Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	-Одлуком о другом ребалансу буџета за 2021 годину ГО Раковица је планирала, извршава и евидентира расходе за накнаду трошкова превоза по препоруци ДРИ са конта 413000-Накнаде у природи, -Истим ребалансом ГО Раковица је планирала, извршава и евидентира расходе за запослене који нису чланови већа по препоруци ДРИ са раздела Управа Градске општине
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Одлука о другом ребалансу за 2021 годину и картица конта 413151. - Одлука о другом ребалансу за 2021 годину и картица конта 413151 са раздела Веће ГО Раковица и са раздела општинска Управа.

1.	Неправилност 1 Тачка 2.2.1.2.8	- Скупштина општине Раковица је извршене расходе за исплаћене накнаде одборницима у износу од 6.411 хиљада динара планирала и евидентирала на синтетичком конту 423900 – Остале опште услуге, уместо на синтетичком конту 423500 – Стручне услуге, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем; - Управа Градске општине Раковица је извршене расходе за новогодишње поклоне деци запослених и поклон ваучере ученицима у износу од најмање 3.073 хиљада динара планирала и евидентирала на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо: најмање 2.137 хиљада динара на групи конта 413000 - Накнаде у природи и најмање 936 хиљада динара на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	-У оквиру апропријације 423 по препоруци ДРИ извршили смо измену финансијског плана у оквиру исте апропријације тако да смо почели да планирамо, извршавамо и евидентирамо расходе за исплате накнаде одборницима уместо са конта 423900 -Остале опште услуге на синтетичком конту 423500 – Стручне услуге, -У буџетској 2021 години нису планирана средства за поклон ваучере ученицима, -Трећим ребалансом буџета ГО Раковице је планирала, извршава и евидентира расходе за новогодишње поклоне деци

		запослених по препоруци ДРИ уместо са групе конта 423000-Услуге по уговору на групу конта 413000-Накнаде у натури
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Трећа измена финансијског плана Скупштине ГО Раковица и картица конта 423599 - Одлука о трећем ребалансу за 2021 годину и картица конта 423599 након преве исплате после измене по препоруци ДРИ

1.	Неправилност 1 Тачка 2.2.1.2.11	-Управа Градске општине Раковица је извршене расходе за дечја седишта у износу од најмање 600 хиљада динара планирала и евидентирала на групи конта 426000 – Материјал уместо на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем
2.	Опис мере исправљања	-По препоруци ДРИ расходи за дечија седишта ГО Раковица у буџетској 2022 години ће планирати и евидентирати на групи конта 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета уместо на групи конта 426000-Материјал, у текућој буџетској години нисмо у могућности да отклонимо неправилност јер су наведени расходи извршени пре извештаја ДРИ
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.	Неправилност 1 Тачка 2.2.1.2.12	-Градска општина Раковица извршила је расходе у износу од 16.500 хиљада динара са конта 451191 - Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо са конта 451291 - Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 10, 13, 14 и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем
2.	Опис мере исправљања	-ГО Раковица у текућој буџетској години није планирала капиталне субвенције већ само текуће субвенције, тако да ћемо поступити по препоруци ДРИ уколико за то буде потребе у планирању буџета за наредне буџетске године
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.	Неправилност 1 Тачка 2.2.1.3.1	-Градска општина Раковица извршила је издатке за израду аутобуских стајалишта у укупном износу од 3.600 хиљада динара са субаналитичког конта 511326 – Капитално одржавање складишта, силоса, гаража и слично, уместо са субаналитичког конта 511331 – Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела, што није у складу са чланом 9 и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2.
----	-----------------------------------	---

		Уредбе о буџетском рачуноводству; Градска општина Раковица извршила је издатке за радове изради бетонских стаза, руковата и степеништа и радове на интервенцијама на бетонским стазама, степеништима и руковатима у укупном износу од 33.753 хиљада динара са субаналитичког конта 511326 – Капитално одржавање складишта, силоса, гаража и слично, уместо са субаналитичког конта 513111 – Остале некретнине и опрема, што није у складу са чланом 9 и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству
2.	Опис мере исправљања	- У оквиру апропријације 511 по препоруци ДРИ извршили смо измену финансијског плана у оквиру исте апропријације тако да смо почели да планирамо, извршавамо и евидентирамо расходе за израду аутобуских стајалишта уместо са субаналитичког конта 511326 Капитално одржавање складишта, силоса, гаража и слично на субаналитички конто 511331 – Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела, по препоруци ДРИ расходи за радове израде бетонских стаза, руковата и степеништа и радове на интервенцијама на бетонским стазама, степеништима и руковатима ГО Раковица у буџетској 2022 години ће планирати и евидентирати уместо са субаналитичког конта 511326 Капитално одржавање складишта, силоса, гаража и слично на субаналитички конто 513111- Остале некретнине и опрема, у текућој буџетској години нисмо у могућности да отклонимо неправилност јер су наведени расходи извршени пре извештаја ДРИ
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Деветнаеста измена финансијског плана општинска управа

1.	Неправилност 2 Тачка 2.2.1.2.1	-Извршени расход за плате, додатке и накнаде запослених који нису чланови Већа у износу од 9.156 хиљада динара, планиран је и евидентиран на организационој класификацији, разделу Веће Градске општине, уместо на разделу Управа Градске општине, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 3) Закона о буџетском систему
2.	Опис мере исправљања	- Одлуком о другом ребалансу буџета за 2021 годину ГО Раковица је планирала, извршава и евидентира расходе за плате, додатке и накнаде запослених који нису чланови већа Градске општине, уместо раздела Веће Градске општине на разделу Управа Градске општине
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Одлука о другом ребалансу буџета за 2021 годину, картица конта 411000 раздела Веће Градске општине и раздела Управа Градске општине

1.	Неправилност 2 Тачка 2.2.1.2.2	-Извршени расход за социјалне доприносе на терет послодавца за запослене који нису чланови Већа у износу од 1.536 хиљада динара, планиран је и евидентиран на организационој класификацији разделу Веће Градске општине, уместо на разделу Управа Градске општине, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском
----	-----------------------------------	--

		рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем
2.	Опис мере исправљања	- Одлуком о другом ребалансу буџета за 2021 годину ГО Раковица је планирала, извршава и евидентира расходе за социјалне доприносе на терет послодавца за запослене који нису чланови већа Градске општине, уместо раздела Веће Градске општине на разделу Управа Градске општине
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Одлука о другом ребалансу буџета за 2021 годину, картица конта 412000 раздела Веће Градске општине и раздела Управа Градске општине

1.	Неправилност 2 Тачка 2.2.1.2.4	- Градска општина Раковица је извршене расходе за исплаћену накнаду трошкова превоза у природи, директних корисника, у износу од најмање 1.144 хиљада динара планирала и евидентирала на групи конта 415000 -Накнаде трошкова за запослене уместо на групи конта 413000 - Накнаде у природи, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, Градска општина Раковица је извршене расходе за исплаћену накнаду трошкова превоза у природи запослених који нису чланови Већа, у износу од најмање 50 хиљада динара планирала и евидентирала на организационој класификацији - разделу Веће Градске општине, уместо на разделу Управа Градске општине, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 3) Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	-Одлуком о другом ребалансу буџета за 2021 годину ГО Раковица је планирала, извршава и евидентира расходе за накнаду трошкова превоза по препоруци ДРИ са конта 413000-Накнаде у природи, -Истим ребалансом ГО Раковица је планирала, извршава и евидентира расходе за запослене који нису чланови већа уместо раздела Веће Градске општине на разделу Управа Градске општине
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Одлука о другом ребалансу буџета ГО Раковица за 2021 годину, картица конта 413000 за све директне буџетске кориснике - Одлука о другом ребалансу буџета ГО Раковица за 2021, картица конта 413000 са раздела Веће Го Раковице

1.	Неправилност 3 Тачка 2.2.1.1	-Градска општина Раковица је средства за реализацију манифестације „Буди пажљив и сналажљив“ у износу од 358 хиљада динара директно пренела на сопствени рачун индиректног корисника Центар за културу и образовање Раковица, што није у складу са чланом 49 Закона о буџетском систему и чланом 3 Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.
----	---------------------------------	--

2.	Опис мере исправљања	-По препоруци ревизије средства за реализацију манифестација Центру за културу у будуће, тј након Извештаја ДРИ биће преносена на подрачун буџетских средстава ИК.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Пренос средстава ИК ЦК Раковица за манифестацију Фестивал победника фестивала, налог за пренос и извод

1.	Неправилност 4 Тачка 2.2.3.2	-Помоћна евиденција основних средстава градске општине Раковица није усклађена са главном књигом у износу од 2.997 хиљада динара, јер се непокретност у улици Богдана Жерајића број 24А не води у помоћној евиденцији основних средстава, већ само у главној књизи у делу организационе јединице стамбена изградња, а приликом сачињавања биланса стања за директног корисника Управа градске општине ручно се додаје његова набавна вредност и исправка вредности која се ручно прерачунава.
2.	Опис мере исправљања	ГО Раковица тренутно није у могућности да спроведе препоруку ДРИ по питању стана у Богдана Жерајића бр.24а јер нема документацију по истом да би га увела у помоћну евиденцију основних средстава. Председник ГО Раковица ће формирати комисију да би се утврдило стварно власништво истог.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.	Неправилност 5 Тачка 2.2.3.2	-Више је евидентирано ажурирање просторне базе података у износу од најмање 231 хиљада динара на економској класификацији 011125 - Остале пословне зграде и у истом износу извори нефинансијске имовине на економској класификацији 311111 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	-Поступили по препоруци ДРИ и искњижили наведено
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Расход по налогу ревизије ажурирање података и депонија

1.	Неправилност 6 Тачка 2.2.3.2	-Више је евидентирано уклањање депонија на територији Градске општине Раковица у износу од 810 хиљада динара на економској класификацији 011155 – Остали облици водоводне инфраструктуре и у истом износу извори нефинансијске имовине на економској класификацији 311111 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	-По препоруци ДРИ извршили смо искњижавање уклањања депоније на територији ГО Раковица

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Расход по налогу ревизије ажурирање података и депонија
----	---	--

1.	Неправилност 7 Тачка 2.2.3.2	<p>-Више је евидентирана водена фонтана, у износу од најмање 2.809 хиљада динара, на економској класификацији 011125 - Остале пословне зграде, а мање у истом износу на економској класификацији 011155 – Остали облици водоводне инфраструктуре, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем</p> <p>-Више су евидентирани жардињере, у износу од најмање 2.725 хиљада динара, на економској класификацији 011125 - Остале пословне зграде, а мање у истом износу на економској класификацији 011311 – Остале некретнине и опрема, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем</p> <p>-Више је евидентиран архивски простор у пословној згради општине у износу од 2.850 хиљада динара и пројектна документација за Месну заједницу Кнежевац у износу од 480 хиљада динара на економској класификацији 011133 – Складишта, силоси, гараже и слично, а мање у истом износу на економској класификацији 011125 – Остале пословне зграде, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; Више су евидентирани контејнери за социјално становање Рома (ромско насеље) са планом постављања у износу од најмање 4.175 хиљада динара на економској класификацији 011133 – Складишта, силоси, гараже и слично, а мање у истом износу на економској класификацији 011112– Стамбени простор за социјалне групе, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; Више су евидентирани остале некретнине и опрема у износу од 175.408 хиљада динара на економској класификацији 011133 – Складишта, силоси, гараже и слично и то: израда аутоматске рампе на паркингу градске општине у износу од 1.015 хиљада динара; израда бетонских стаза и бетонских жардињера око зграде градске општине у износу од 14.256 хиљада динара; бетонских стаза, путних стаза и радова на санацији степеништа и ограда на јавним површинама на територији градске општине у износу од 143.471 хиљада динара; капитална улагања у парку српско јапанског пријатељства у износу од 11.390 хиљада динара (челични објекат, радови на кориту и базену у језеру, радови на степеништу); урбани џепови на Видиковцу и Петловом брду у износу од 436 хиљада динара; санација клизишта,</p>
----	---------------------------------	--

израда потпорног зида и постављање ограда и стаза на гробљу код Манастира Раковица у износу од 4.840 хиљада динара; а мање у истом износу на економској класификацији 011311 – Остале некретнине и опрема, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; Више су евидентирани остали саобраћајни објекти у износу од 13.982 хиљада динара на економској класификацији 011133 – Складишта, силоси, гараже и слично и то: капитална улагања у паркинг простор око зграде градске општине у износу од 1.528 хиљада динара; капитално одржавање некатегорисаних путева у износу од 905 хиљада динара; аутобуска стајалишта у износу од 3.360 хиљада динара; израда пута до језера Ресник са пројектном документацијом у износу од 991 хиљада динара; одржавање паркинг простора у износу од 6.652 хиљада динара, а мање у истом износу на економској класификацији 011145 - Остали саобраћајни објекти, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; Више је евидентирана израда терена у основној школи „14 октобар“ у износу од 3.226 хиљада динара на економској класификацији 011133 – Складишта, силоси, гараже и слично, а мање у истом износу на економској класификацији 011193 – Спортски и рекреациони објекти, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; Више су евидентирани планови детаљне регулације насеља Миљаковац, план постављања киоска и тезги , регулациони план градске општине Раковица у износу од најмање 3.790 хиљада динара на економској класификацији 011133 – Складишта, силоси, гараже и слично, а мање у истом износу на економској класификацији 016171– Остала нематеријална имовина, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

-У пословним књигама евидентирани су капитална улагања у паркинг просторе и асфалтирање некатегорисаних путева на економској класификацији 011141 - Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели, у износу од најмање 142.851 хиљада динара, уместо на економској класификацији 011145 - Остали саобраћајни објекти, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводствуВише су евидентирани остале некретнине и опрема у износу од најмање 9.679 хиљада динара на економској класификацији 011145 – Остали саобраћајни објекти и то: прилази стамбеним зградама у износу од 1.198 хиљада динара; израда бетонских стаза у износу од 1.601 хиљада динара; радови на стазама, потпорном зиду и колском путу на гробљу код Манастира Раковица у

	<p>износу од 912 хиљада динара; израда ограда на паркинзима у износу од 3.422 хиљада динара; израда прилаза полицијској станици у износу од 2.546 хиљада динара, а мање у истом износу на економској класификацији 011311 – Остале некретнине и опрема, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;</p> <p>-Више су евидентирани водоводни радови, као капитално улагање у пословну зграду градске општине Раковица, у износу од најмање 1.026 хиљада динара, на економској класификацији 011151 - Водовод, а мање у истом износу на економској класификацији 011125 - Остале пословне зграде, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; Више је евидентирана санација канализационе мреже, као капитално улагање у пословну зграду градске општине Раковица, у износу од најмање 2.091 хиљада динара, на економској класификацији 011151 - Водовод, а мање у истом износу на економској класификацији 011125 - Остале пословне зграде, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;</p> <p>-Више је евидентирано капитално улагање на гасификацији која се односи на пословну зграду градске општине Раковица у износу од 601 хиљада динара, на економској класификацији 011191 - Плиноводи, а мање у истом износу на економској класификацији 011125 - Остале пословне зграде, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; Више су евидентирани комуникациони водови, као капитално улагање у пословну зграду градске општине Раковица, у износу од 1.397 хиљада динара, на економској класификацији 011192 - Комуникациони и електрични водови, а мање у истом износу на економској класификацији 011125 - Остале пословне зграде, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем</p> <p>-Више су евидентирана дечија игралишта односно дечије мобилне играонице на надувавање која су постављена на територији градске општине Раковица са справама заиграње деце у укупном износу од 27.320 хиљада динара, на економској класификацији 011193 – Спортски и рекреациони објекти, а мање у истом износу на економској класификацији 011311 – Остале некретнине и опрема, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; Више су евидентирана санација потпорног зида на гробљу код Манастира Раковица у износу од 11.532 хиљада динара на економској класификацији 011198 – Друге промене у обиму осталих</p>
--	--

		објеката, а мање у истом износу на економској класификацији 011311 – Остале некретнине и опрема, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
2.	Опис мере исправљања	- Поступили по препоруци ДРИ и прекњижили наведено
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Амортизација, налози и картице конта: 011112, 011125, 011311, 011145, 011193 и 016171

1.	Неправилност 8 Тачка 2.2.3.2	-Градска општина Раковица није предузела одговарајуће мере наплате потраживања од купаца у износу од најмање 8.536 хиљада динара, није слала опомене за потраживања до једне године и остале законом прописане мере за потраживања старија од једне године. Више су евидентирана потраживања од купаца, за које је извршено утужење у износу од најмање 497 хиљада динара на економској класификацији 122198 – Остала краткорочна потраживања, а мање у истом износу на економској класификацији 122122 –Спорна потраживања од купаца, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
2.	Опис мере исправљања	- ГО Раковица је по препоруци ДРИ извршила прекњижавање у износу од 497 хиљада динара са економске класификације 122198 – Остала краткорочна потраживања, на економску класификацију 122122–Спорна потраживања од купаца.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Картица конта 122198 и 122122

1.	Неправилност 9 Тачка 2.2.3.2	-Центар за културу није извршио усклађивање, стања помоћне евиденције основних средстава, у којој је зграда и улагање у зграду, исказано у садашњој вредности од 8.994 хиљада динара, са главном књигом у којој је на синтетичком конту 011100 – Зграде и грађевински објекти, исказана садашња вредност 8.706 хиљада динара, на тај начин су помоћна књига и главна књига неусклађене за износ од 288 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству
2.	Опис мере исправљања	- Покренура је иницијатива за имплементацију новог програма књиге помоћних средстава, помоћу кога ће се аутоматски усклађивати помоћна и главна књига.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Комуникација између шефа књиговодства и програмера који је задужен за израду и имплементацију новог софтвера

1.	Неправилност 10 Тачка 2.2.3.2	-У главној књизи Центра за културу на синтетичком конту 011100 – Зграде и грађевински објекти исказани су у износу од 8.706 хиљада динара, а зграде и грађевински објекти у пасиви субаналитички конто 311111 исказани су
----	----------------------------------	---

		у износу од 9.439 хиљада динара, односно зграде и грађевински објекти у активи мање су исказани за 733 хиљада динара у односу на њихове изворе у пасиви; У главној књизи на синтетичком конту 011200 – Опрема исказана је у износу од 4.882 хиљада динара, а опрема у пасиви субаналитички конто 311112 исказана је у износу од 4.149 хиљада динара, односно опрема у активи више је исказана за 733 хиљада динара у односу на њене изворе у пасиви.
2.	Опис мере исправљања	- Покренура је иницијатива за имплементацију новог програма књиге помоћних средстава, помоћу кога ће се аутоматски усклађивати помоћна и главна књига.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Комуникација између шефа књиговодства и програмера који је задужен за израду и имплементацију новог софтвера

1.	Неправилност 11 Тачка 2.2.3.2	-Градска општина Раковица евидентирала је средства на девизном рачуну у динарској противвредности на дан 31. децембар 2020. године у износу од 3.583 хиљада динара на синтетичком конту 311712 – Пренета неутрошена средства, уместо на синтетичком конту 291100 – Разграничени приходи и примања, што није у складу са чланом 4. став 3 тачка 1а) Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, којим је прописано да средства девизног рачуна не утичу на резултат пословања текуће године.
2.	Опис мере исправљања	- ГО Раковица поступила је по препоруци ДРИ, те је салдо девизног рачуна евидентирала на одговарајући субаналитички конто у оквиру синтетичког конта 291100.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Картица конта 291100

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.



Председник Градске општине Раковица

Милош Симић

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ГРАД БЕОГРАД
ГРАДСКА ОПШТИНА РАКОВИЦА
Мишка Крањца бр.12, Београд

Целокупно

ГРАДСКА ОПШТИНА
РАКОВИЦА

БРОЈ 814
16.10.2021 год.

ГРАДСКА ОПШТИНА МИШКА КРАЊЦА 12

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Бр.	19 NOV 2021
Ср.	400-35/2021-04/20

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 бр. 12, подноси

ДОПУНА

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ РАКОВИЦА, БЕОГРАД, ЗА 2020. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-35/2021-04/18, 05.08.2021.године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1.	Неправилност 1 Тачка 2.2.1.1.	-Градска општина Раковица евидентирала је приход по основу антени постављених на крову зграде пословних фирми „Vip mobile“ д.о.о. и „Теленор“ д.о.о. у износу од 2.387 хиљада динара на субаналитичком конту 742351 - Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општине, уместо на субаналитичком конту 742151 - Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општине, што није у складу са чланом 9 и 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Препорука 8) -Градска општина Раковица евидентирала је приходе од рефундације средстава уплаћених од Министарства
----	----------------------------------	--

		<p>финансија по основу Пресуде Вишег суда у Београду број 144/12 од 18. априла 2013. године у износу од 547 хиљада динара на субаналитичком конту 742351 – Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општине, уместо на субаналитичком конту 772114 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета општине из претходне године, што није у складу са чланом 9 и 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.(Препорука 9)</p> <p>-Градска општина Раковица евидентирала је рефундацију средстава Републичког фонда за здравствено осигурање по основу боловања преко 30 дана из претходне године за месец октобар и децембар 2019. године у износу од 341 хиљада динара на субаналитичком конту 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, уместо на субаналитичком конту 772114 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета општине из претходне године, што није у складу са чланом 9 и 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.(Препорука 10)</p> <p>-Центар за културу и образовање Раковица евидентирао је приход од закупа термина за салу, галерију и учионице у износу од најмање 401 хиљада динара на субаналитичком конту 742142 - Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета, уместо на субаналитичком конту 742151 – Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општине, што није у складу са чланом 9 и 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.(Препорука 12)</p> <p>Центар за културу и образовање Раковица евидентирао је приход по основу наплате школарине и чланарине и продаје карата на дечијој и вечерњој сцени у укупном износу од 580 хиљада динара на аналитичком конту 742310 - Приходи од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице, уместо на субаналитичком конту 742151 – Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општине, што није у складу са чланом 9 и 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.(Препорука 13.2)</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>-Одлуком о трећем ребалансу буџета ГО Раковица за 2021 годину број 06-60/2021-IV/1 од 14.10.2021.године у план прихода уврстили смо конто 742151 на који ће бити планирани приходи по основу коришћења антена на крову зграде ГО Раковица</p> <p>- Одлуком о другом ребалансу буџета за 2021 годину ГО Раковица број 06-31/2021-IV/4 од 11.06.2021.године у план прихода је уврстила конто 772114 на којем ће бити прокњижена извршења по основу рефундације расхода буџета из претходне године.У периоду од пријема Извештаја о ревизији до дана</p>

		<p>састављања одазивног извештаја нисмо имали уплате по основу судских предуда из ранијих година</p> <p>- Одлуком о другом ребалансу буџета за 2021 годину ГО Раковица број 06-31/2021-IV/4 од 11.06.2021.године.у план прихода је уврстила конто 772114 на којем су прокњижена извршења по основу рефундације расхода буџета из претходне године-боловања</p> <p>- Планирани приходи за следећу пословну годину, евидентираће се у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>- Нераспоређени вишак прихода евидентираће се у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>-Планирани приходи за следећу пословну годину, евидентираће се у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>-Центар за културу и образовање Раковица спровео је препоруку 13.2 од 1.9.2021 књижећи приходе по основу наплате школарине и чланарине и продаје карата на дечијој сцени и вечерњој сцени књижи се на конту 742151 сопствених прихода.</p> <p>-Центар за културу наплате школарина и чланарине и продаје карата на дечијој и вечерњој сцени који је наплаћен у септембру, октобру и новембру 2021, не евидентира се више на конту 742310-приходи од давања у закуп , већ на конту 742151 приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општине</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Препорука бр 8</p> <p>-Одлука о трећем ребалансу за 2021 годину број 06-60/2021-IV/1 од 14.10.2021.године , извод од 19.10.2021.године о уплати на наведеном конту прихода након извештаја ДРИ, картица конта 742151 и план прихода.</p> <p>Допуна:</p> <p>-Рачун број 207-2021 од 30.09.2021.године и Уговор 401-79/2014 године на основу ког је извршена уплата прихода 19.10.2021.године на конту 742151</p> <p>Препорука бр 9 и 10</p> <p>- Одлука о другом ребалансу буџета за 2021 годину број 06-31/2021-IV/4 од 11.06.2021.године, картица конта 772114, план прихода .</p> <p>Допуна:</p> <p>-Извод од 20.01.2021. и извод од 05.03.2021.г</p> <p>Препорука бр. 13.2</p> <p>-доказ изводи за септембар,октобар и новембар 2021.</p> <p>-картица прихода 742151 сопствених прихода.</p>
1.	Неправилност 1 Тачка 2.2.1.2.4	<p>-Градска општина Раковица је извршене расходе за исплаћену накнаду трошкова превоза у природи, директних корисника, у износу од најмање 1.144 хиљада</p>

		<p>динара планирала и евидентирала на групи конта 415000 –Накнаде трошкова за запослене уместо на групи конта 413000 - Накнаде у натури, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, Градска општина Раковица је извршене расходе за исплаћену накнаду трошкова превоза у натури запослених који нису чланови Већа, у износу од најмање 50 хиљада динара планирала и евидентирала на организационој класификацији - разделу Веће Градске општине, уместо на разделу Управа Градске општине, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 3) Закона о буџетском систему.(Препорука 16)</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>-Одлуком о другом ребалансу буџета за 2021 годину број 06-31/2021-IV/4 од 11.06.2021.године ГО Раковица је планирала, извршава и евидентира расходе за накнаду трошкова превоза по препоруци ДРИ са конта 413000-Накнаде у натури -Истим ребалансом ГО Раковица је планирала, извршава и евидентира расходе за запослене који нису чланови већа по препоруци ДРИ са раздела Управа Градске општине</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Препорука 16 -Одлука о другом ребалансу за 2021 годину број 06-31/2021-IV/4 од 11.06.2021.године и картица конта 413151, извод 27.10.2021.године, предрачун, рачун и захтеви за плаћање за сваку организациону јединицу. - Одлука о другом ребалансу за 2021 годину број 06-31/2021-IV/4 од 11.06.2021.године и картица конта 413151 са раздела Веће ГО Раковица и са раздела општинска Управа. Допуна: -Рачуни и предрачуни, захтеви за плаћање и извод на дан 27.10.2021.г., списак запослених на сваком разделу.</p>

1.	Неправилност 1 Тачка 2.2.1.2.8	<p>- Скупштина општине Раковица је извршене расходе за исплаћене накнаде одборницима у износу од 6.411 хиљада динара планирала и евидентирала на синтетичком конту 423900 – Остале опште услуге, уместо на синтетичком конту 423500 – Стручне услуге, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем; - Управа Градске општине Раковица је извршене расходе за новогодишње поклоне деци запослених и поклон ваучере ученицима у износу од најмање 3.073 хиљада динара планирала и евидентирала на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо: најмање 2.137 хиљада динара на групи конта 413000 - Накнаде у натури и најмање 936 хиљада динара на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом</p>
----	-----------------------------------	---

		оквиру и Контном плану за буџетски систем; (Препорука 17)
2.	Опис мере исправљања	-У оквиру апропријације 423 по препоруци ДРИ извршили смо измену финансијског плана у оквиру исте апропријације тако да смо почели да планирамо, извршавамо и евидентирамо расходе за исплате накнаде одборницима уместо са конта 423900 -Остале опште услуге на синтетичком конту 423500 – Стручне услуге -У буџетској 2021 години нису планирана средства за поклон ваучере ученицима, -Трећим ребалансом буџета ГО Раковице је планирала расходе за новогодишње поклоне деци запослених по препоруци ДРИ уместо са групе конта 423000-Услуге по уговору на групу конта 413000-Накнаде у натури
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Трећа измена финансијског плана Скупштине ГО Раковица од 10.09.2021.год и картица конта 423599 Допуна: -Захтев за плаћање,обрачун накнаде и извод од 15.10.2021.год -Одлука о трећем ребалансу за 2021 годину број 06-60/2021-IV/1 од 14.10.2021.године

1.	Неправилност 1 Тачка 2.2.1.2.11	-Управа Градске општине Раковица је извршене расходе за дечја седишта у износу од најмање 600 хиљада динара планирала и евидентирала на групи конта 426000 – Материјал уместо на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Препорука 18)
2.	Опис мере исправљања	-По препоруци ДРИ расходи за дечија седишта ГО Раковица у буџетској 2022 години ће планирати и евидентирати на групи конта 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета уместо на групи конта 426000-Материјал, у текућој буџетској години нисмо у могућности да отклонимо неправилност јер су наведени расходи извршени пре извештаја ДРИ
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна: -Картце конта 426000 и 472000 за расходе за материјал извршене у септембру и октобру 2021, рачуни,захтеви за плаћање и изводи

1.	Неправилност 1 Тачка 2.2.1.2.12	-Градска општина Раковица извршила је расходе у износу од 16.500 хиљада динара са конта 451191 - Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо са конта 451291 - Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 10, 13, 14 и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Препорука 19)
2.	Опис мере исправљања	-ГО Раковица у текућој буџетској години није планирала капиталне субвенције већ само текуће субвенције, тако да ћемо

		поступити по препоруци ДРИ уколико за то буде потребе у планирању буџета за наредне буџетске године
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна: -Картица конта 451191, -Извод и захтев за плаћање и захтев ЈП за текуће субвенције након извештаја ДРИ

1.	Неправилност 1 Тачка 2.2.1.3.1	-Градска општина Раковица извршила је издатке за израду аутобуских стајалишта у укупном износу од 3.600 хиљада динара са субаналитичког конта 511326 – Капитално одржавање складишта, силоса, гаража и слично, уместо са субаналитичког конта 511331 – Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела, што није у складу са чланом 9 и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству; Градска општина Раковица извршила је издатке за радове изради бетонских стаза, рукохвата и степеништа и радове на интервенцијама на бетонским стазама, степеништима и рукохватима у укупном износу од 33.753 хиљада динара са субаналитичког конта 511326 – Капитално одржавање складишта, силоса, гаража и слично, уместо са субаналитичког конта 513111 – Остале некретнине и опрема, што није у складу са чланом 9 и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству(Препорука 20)
2.	Опис мере исправљања	- У оквиру апроприације 511 по препоруци ДРИ извршили смо измену финансијског плана у оквиру исте апроприације тако да смо почели да планирамо расходе за израду аутобуских стајалишта уместо са субаналитичког конта 511326 Капитално одржавање складишта, силоса, гаража и слично на субаналитички конто 511331 – Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела, по препоруци ДРИ расходи за радове израде бетонских стаза, рукохвата и степеништа и радове на интервенцијама на бетонским стазама, степеништима и рукохватима ГО Раковица у буџетској 2022 години ће планирати и евидентирати уместо са субаналитичког конта 511326 Капитално одржавање складишта, силоса, гаража и слично на субаналитички конто 513111- Остале некретнине и опрема, у текућој буџетској години нисмо у могућности да отклонимо неправилност јер су наведени расходи извршени пре извештаја ДРИ
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Деветнаеста измена финансијског плана општинска управа од 29.09.2021.године, картице конта 511326, 511331 и 513111 у месецу октобру 2021.године Допуна: -Картице конта 511326, 511331 и 513111 -Захтеви за плаћање у октобру 2021 год, привремене ситуације и окончане,уговори и изводи

1.	Неправилност 2 Тачка 2.2.1.2.1	-Извршени расход за плате, додатке и накнаде запослених који нису чланови Већа у износу од 9.156 хиљада динара, планиран је и евидентиран на организационој класификацији, разделу Веће Градске
----	-----------------------------------	---

		општине, уместо на разделу Управа Градске општине, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 3) Закона о буџетском систему(Препорука 14)
2.	Опис мере исправљања	- Одлуком о другом ребалансу буџета за 2021 годину ГО Раковица је планирала, извршава и евидентира расходе за плате, додатке и накнаде запослених који нису чланови већа Градске општине, уместо раздела Веће Градске општине на разделу Управа Градске општине
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Одлука о другом ребалансу за 2021 годину број 06-31/2021-IV/4 од 11.06.2021.године, картица конта 411000 раздела Веће Градске општине и раздела Управа Градске општине Допуна: -Решење о изабраним члановима већа -Расходи на контима 411000 и 412000,захтев за плаћање, рекапитулација обрачуна, ППД пријава и извод за август и септембар -Списак лица за исплату плате раздео Општинско веће за септембар и октобар

1.	Неправилност 2 Тачка 2.2.1.2.2	-Извршени расход за социјалне доприносе на терет послодавца за запослене који нису чланови Већа у износу од 1.536 хиљада динара, планиран је и евидентиран на организационој класификацији разделу Веће Градске општине, уместо на разделу Управа Градске општине, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем(Препорука 15)
2.	Опис мере исправљања	- Одлуком о другом ребалансу будета за 2021 број 06-31/2021-IV/4 од 11.06.2021.године годину ГО Раковица је планирала, извршава и евидентира расходе за социјалне доприносе на терет послодавца за запослене који нису чланови већа Градске општине, уместо раздела Веће Градске општине на разделу Управа Градске општине
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Одлука о другом ребалансу за 2021 годину број 06-31/2021-IV/4 од 11.06.2021.године, картица конта 412000 раздела Веће Градске општине и раздела Управа Градске општине Додатак: Картице 411 за август и септембар 2021. године ,изводи обрачун, пореске пријаве потписан списак за Општинско веће Допуна: -све из препоруке 14

1.	Неправилност 3 Тачка 2.2.1.1	-Градска општина Раковица је средства за реализацију манифестације „Буди пажљив и сналажљив“ у износу од 358 хиљада динара директно пренела на сопствени рачун индиректног корисника Центар за културу и образовање Раковица, што није у складу са чланом 49 Закона о буџетском систему и чланом 3 Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.(Препорука 11)
----	---------------------------------	---

2.	Опис мере исправљања	-По препоруци ревизије средства за реализацију манифестација Центру за културу у будуће, тј након Извештаја ДРИ биће преношена на подрачун буџетских средстава ИК.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Пренос средстава ИК ЦК Раковица за манифестацију Фестивал победника фестивала, налог за пренос и извод од 27.10.2021.г Допуна: -Захтев за трансфер, решење председника

1.	Неправилност 4 Тачка 2.2.3.2	-Помоћна евиденција основних средстава градске општине Раковица није усклађена са главном књигом у износу од 2.997 хиљада динара, јер се непокретност у улици Богдана Жерајића број 24А не води у помоћној евиденцији основних средстава, већ само у главној књизи у делу организационе јединице стамбена изградња, а приликом сачињавања биланса стања за директног корисника Управа градске општине ручно се додаје његова набавна вредност и исправка вредности која се ручно прерачунава.(Препорука 25.5)
2.	Опис мере исправљања	ГО Раковица тренутно није у могућности да спроведе препоруку ДРИ по питању стана у Богдана Жерајића бр.24а јер нема документацију по истом да би га увела у помоћну евиденцију основних средстава. Председник ГО Раковица ће формирати комисију да би се утврдило стварно власништво истог.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна: -Картица помоћне књиге ОС -Решење председника о формирању комисије

1.	Неправилност 5 Тачка 2.2.3.2	-Више је евидентирано ажурирање просторне базе података у износу од најмање 231 хиљада динара на економској класификацији 011125 - Остале пословне зграде и у истом износу извори нефинансијске имовине на економској класификацији 311111 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.(Препорука 26.5)
2.	Опис мере исправљања	-Поступили по препоруци ДРИ и искњижили наведено
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Расход по налогу ревизије ажурирање података и депонија Допуна: -Налог главне књиге бр. ОС/11 од 01.10.2021.год који вам је достављен -Картица ОС из помоћне књиге ОС

1.	Неправилност 6 Тачка 2.2.3.2	-Више је евидентирано уклањање депонија на територији Градске општине Раковица у износу од 810 хиљада динара на економској класификацији 011155 – Остали облици водоводне инфраструктуре и у истом износу извори нефинансијске имовине на економској класификацији 311111 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 10. Правилника о
----	---------------------------------	--

		стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Препорука 29.4)
2.	Опис мере исправљања	-По препоруци ДРИ извршили смо искњижавање уклањања депоније на територији ГО Раковица
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Расход по налогу ревизије ажурирање података и депонија Допуна: -Налог главне књиге бр. ОС/11 од 01.10.2021.год који вам је достављен -Картица ОС из помоћне књиге ОС

1.	Неправилност 7 Тачка 2.2.3.2	<p>-Више је евидентирана водена фонтана, у износу од најмање 2.809 хиљада динара, на економској класификацији 011125 - Остале пословне зграде, а мање у истом износу на економској класификацији 011155 – Остали облици водоводне инфраструктуре, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем</p> <p>-Више су евидентирани жардињере, у износу од најмање 2.725 хиљада динара, на економској класификацији 011125 - Остале пословне зграде, а мање у истом износу на економској класификацији 011311 – Остале некретнине и опрема, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем</p> <p>-Више је евидентиран архивски простор у пословној згради општине у износу од 2.850 хиљада динара и пројектна документација за Месну заједницу Кнежевац у износу од 480 хиљада динара на економској класификацији 011133 – Складишта, силоси, гараже и слично, а мање у истом износу на економској класификацији 011125 – Остале пословне зграде, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; Више су евидентирани контејнери за социјално становање Рома (ромско насеље) са планом постављања у износу од најмање 4.175 хиљада динара на економској класификацији 011133 – Складишта, силоси, гараже и слично, а мање у истом износу на економској класификацији 011112 – Стамбени простор за социјалне групе, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; Више су евидентирани остале некретнине и опрема у износу од 175.408 хиљада динара на економској класификацији 011133 – Складишта, силоси, гараже и слично и то: израда аутоматске рампе на паркингу градске општине у износу од 1.015 хиљада динара; израда бетонских стаза и бетонских жардињера око зграде градске општине у износу од 14.256 хиљада динара; бетонских стаза, путних стаза и радова на санацији степеништа и ограда на јавним површинама на територији градске општине у износу од 143.471 хиљада</p>
----	---------------------------------	--

	<p>динара; капитална улагања у парку српско јапанског пријатељства у износу од 11.390 хиљада динара (челични објекат, радови на кориту и базену у језеру, радови на степеништу); урбани џепови на Видиковцу и Петловом брду у износу од 436 хиљада динара; санација клизишта, израда потпорног зида и постављање ограда и стаза на гробљу код Манастира Раковица у износу од 4.840 хиљада динара; а мање у истом износу на економској класификацији 011311 – Остале некретнине и опрема, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; Више су евидентирани остали саобраћајни објекти у износу од 13.982 хиљада динара на економској класификацији 011133 – Складишта, силоси, гараже и слично и то: капитална улагања у паркинг простор око зграде градске општине у износу од 1.528 хиљада динара; капитално одржавање некатегорисаних путева у износу од 905 хиљада динара; аутобуска стајалишта у износу од 3.360 хиљада динара; израда пута до језера Ресник са пројектном документацијом у износу од 991 хиљада динара; одржавање паркинг простора у износу од 6.652 хиљада динара, а мање у истом износу на економској класификацији 011145 - Остали саобраћајни објекти, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; Више је евидентирана израда терена у основној школи „14 октобар“ у износу од 3.226 хиљада динара на економској класификацији 011133 – Складишта, силоси, гараже и слично, а мање у истом износу на економској класификацији 011193 – Спортски и рекреациони објекти, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; Више су евидентирани планови детаљне регулације насеља Миљаковац, план постављања киоска и тезги , регулациони план градске општине Раковица у износу од најмање 3.790 хиљада динара на економској класификацији 011133 – Складишта, силоси, гараже и слично, а мање у истом износу на економској класификацији 016171– Остала нематеријална имовина, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;</p> <p>-У пословним књигама евидентирани су капитална улагања у паркинг просторе и асфалтирање некатегорисаних путева на економској класификацији 011141 - Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели, у износу од најмање 142.851 хиљада динара, уместо на економској класификацији 011145 - Остали саобраћајни објекти, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводствуВише су евидентирани остале некретнине и опрема у износу од најмање 9.679 хиљада динара на</p>
--	--

	<p>економској класификацији 011145 – Остали саобраћајни објекти и то: прилази стамбеним зградама у износу од 1.198 хиљада динара; израда бетонских стаза у износу од 1.601 хиљада динара; радови на стазама, потпорном зиду и колском путу на гробљу код Манастира Раковица у износу од 912 хиљада динара; израда ограда на паркинзима у износу од 3.422 хиљада динара; израда прилаза полицијској станици у износу од 2.546 хиљада динара, а мање у истом износу на економској класификацији 011311 – Остале некретнине и опрема, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;</p> <p>-Више су евидентирани водоводни радови, као капитално улагање у пословну зграду градске општине Раковица, у износу од најмање 1.026 хиљада динара, на економској класификацији 011151 - Водовод, а мање у истом износу на економској класификацији 011125 - Остале пословне зграде, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; Више је евидентирана санација канализационе мреже, као капитално улагање у пословну зграду градске општине Раковица, у износу од најмање 2.091 хиљада динара, на економској класификацији 011151 - Водовод, а мање у истом износу на економској класификацији 011125 - Остале пословне зграде, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;</p> <p>-Више је евидентирано капитално улагање на гасификацији која се односи на пословну зграду градске општине Раковица у износу од 601 хиљада динара, на економској класификацији 011191 - Плиноводи, а мање у истом износу на економској класификацији 011125 - Остале пословне зграде, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; Више су евидентирани комуникациони водови, као капитално улагање у пословну зграду градске општине Раковица, у износу од 1.397 хиљада динара, на економској класификацији 011192 - Комуникациони и електрични водови, а мање у истом износу на економској класификацији 011125 - Остале пословне зграде, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем</p> <p>-Више су евидентирана дечија игралишта односно дечије мобилне играонице на надувавање која су постављена на територији градске општине Раковица са справама заиграње деце у укупном износу од 27.320 хиљада динара, на економској класификацији 011193 – Спортски и рекреациони објекти, а мање у истом износу на економској класификацији 011311 – Остале некретнине и опрема, што није у складу са чланом 10. Правилника о</p>
--	--

		стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; Више су евидентирана санација потпорног зида на гробљу код Манастира Раковица у износу од 11.532 хиљада динара на економској класификацији 011198 – Друге промене у обиму осталих објеката, а мање у истом износу на економској класификацији 011311 – Остале некретнине и опрема, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем(Препорука 26.6, 26.7, 27.6, 28.2, 29.3, 30.1, 30.3)
2.	Опис мере исправљања	- Поступили по препоруци ДРИ и прекњижили наведено
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Амортизација, налози и картице конта: 011112, 011125, 011311, 011145, 011193 и 016171

1.	Неправилност 8 Тачка 2.2.3.2	-Градска општина Раковица није предузела одговарајуће мере наплате потраживања од купаца у износу од најмање 8.536 хиљада динара, није слала опомене за потраживања до једне године и остале законом прописане мере за потраживања старија од једне године. Више су евидентирана потраживања од купаца, за које је извршено утужење у износу од најмање 497 хиљада динара на економској класификацији 122198 – Остала краткорочна потраживања, а мање у истом износу на економској класификацији 122122 –Спорна потраживања од купаца, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем(Препорука 33.2.)
2.	Опис мере исправљања	- ГО Раковица је по препоруци ДРИ извршила прекњижавање у износу од 497 хиљада динара са економске класификације 122198 – Остала краткорочна потраживања, на економску класификацију 122122 –Спорна потраживања од купаца.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Картица конта 122198 и 122122

1.	Неправилност 9 Тачка 2.2.3.2	-Центар за културу није извршио усклађивање, стања помоћне евиденције основних средстава, у којој је зграда и улагање у зграду, исказано у садашњој вредности од 8.994 хиљада динара, са главном књигом у којој је на синтетичком конту 011100 – Зграде и грађевински објекти, исказана садашња вредност 8.706 хиљада динара, на тај начин су помоћна књига и главна књига неусклађене за износ од 288 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству(Препорука број 31.3)
2.	Опис мере исправљања	- Покренура је иницијатива за имплементацију новог програма књиге помоћних средстава, помоћу кога ће се аутоматски усклађивати помоћна и главна књига.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Комуникација између шефа књиговодства и програмера који је задужен за израду и имплементацију новог софтвера

1.	Неправилност 10 Тачка 2.2.3.2	-У главној књизи Центра за културу на синтетичком конту 011100 – Зграде и грађевински објекти исказани су у износу од 8.706 хиљада динара, а зграде и грађевински објекти у пасиви субаналитички конто 311111 исказани су у износу од 9.439 хиљада динара, односно зграде и грађевински објекти у активи мање су исказани за 733 хиљада динара у односу на њихове изворе у пасиви; У главној књизи на синтетичком конту 011200 – Опрема исказана је у износу од 4.882 хиљада динара, а опрема у пасиви субаналитички конто 311112 исказана је у износу од 4.149 хиљада динара, односно опрема у активи више је исказана за 733 хиљада динара у односу на њене изворе у пасиви. (Препорука број 31.4)
2.	Опис мере исправљања	- Покренура је иницијатива за имплементацију новог програма књиге помоћних средстава, помоћу кога ће се аутоматски усклађивати помоћна и главна књига.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Комуникација између шефа књиговодства и програмера који је задужен за израду и имплементацију новог софтвера

1.	Неправилност 11 Тачка 2.2.3.2	-Градска општина Раковица евидентирала је средства на девизном рачуну у динарској противвредности на дан 31. децембар 2020. године у износу од 3.583 хиљада динара на синтетичком конту 311712 – Пренета неутрошена средства, уместо на синтетичком конту 291100 – Разграничени приходи и примања, што није у складу са чланом 4. став 3 тачка 1а) Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, којим је прописано да средства девизног рачуна не утичу на резултат пословања текуће године. (Препорука број 36)
2.	Опис мере исправљања	- ГО Раковица поступила је по препоруци ДРИ, те је салдо девизног рачуна евидентирала на одговарајући субаналитички конто у оквиру синтетичког конта 291100.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Картица конта 291100

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

ПРИОРИТЕТ II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сега финансијских извештаја:

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
12	Да непокретности по основу Уговора о преносу непокретности од 13.10.2006. године закљученог са АД ИМР Београд напишу и на основу веродостојних исправа евидентирају у пословним књигама и са надлежним органима Града Београда и прописаном документацијом, предузму радње пред надлежним органом за упис права на непокретностима, за упис права јавне својине и права коришћења. (Напомене 2.2.3.2. –Препорука број 23)	ГО Раковица ће поступити по препоруци ДРИ те наведену непокретност пописати и евидентирати у своје пословне књиге када се за то стекну услови односно када пописна комисија и служба за буџетско и трезорско пословање добију веродостојну документацију са проценом вредности поменуте непокретности.	Начелник општинске управе Начелник одељења за буџетско и трезорско пословање	мај 2022 г
13	Да непокретности евидентирају у пословним књигама на основу веродостојних исправа и са надлежним органима Градске општине Раковица и Града Београда и прописаном документацијом, предузму радње пред надлежним органом за упис права на непокретностима, за упис права јавне својине и права коришћења (Напомене 2.2.3.2. – Препорука број 31.1);	ГО Раковица ће поступити по препоруци ДРИ те наведену непокретност пописати и евидентирати у своје пословне књиге када се за то стекну услови односно када пописна комисија и служба за буџетско и трезорско пословање добију веродостојну документацију са проценом вредности поменуте непокретности.	Начелник општинске управе Начелник одељења за буџетско и трезорско пословање	мај 2022 г

14	Да са надлежном организационом јединицом Градске управе Града Београда изврше примопредају станова комисијски, уз сачињавање одговарајућих записника о примопредаји непокретности који ће садржати прописане податке (Напомене 2.2.3.2. – Препорука 24.1.)	Формирана је комисија која ће извршити примопредају .	Начелник општинске управе	мај 2022 г
15	Да припреме прописану документацију и иницирају примопредају Граду Београду, стамбеног простора за социјалне групе у улици Водиче број 51, који је у пословним књигама градске општине евидентиран у износу 2.319 хиљада динара, у складу са прописима и актима носиоца јавне својине (Напомене 2.2.3.2. – Препорука 25.1.)	ГО Раковица ће поступити по препоруци ДРИ те иницирати примопредају, саставити Записник пописне комисије са картицама књижења, који ће упутити Граду Београду у току пописа за 2021 годину.	Начелник општинске управе Начелник одељења за буџетско и трезорско пословање	фебруар 2022 г
16	Да припреме прописану документацију и иницирају примопредају Граду Београду улагања у објекат за социјалне намене „сигурну кућу“ који је у пословним књигама градске општине у складу са прописима и актима носиоца јавне својине (Напомене 2.2.3.2. – Препорука број 25.2.);	ГО Раковица ће поступити по препоруци ДРИ те иницирати примопредају, саставити Записник пописне комисије са картицама књижења, који ће упутити Граду Београду у току пописа за 2021 годину.	Начелник општинске управе Начелник одељења за буџетско и трезорско пословање	фебруар 2022 г

17	<p>Да припреме прописану документацију и иницирају примопредају Граду Београду улагања у објекат за социјалне намене стамбени простор за избеглице улица Булевар Патријарха Павла број 7, који је у пословним књигама градске општине у складу са прописима и актима носиоца јавне својине (Напомене 2.2.3.2. – Препорука број 25.3.);</p>	<p>ГО Раковица ће поступити по препоруци ДРИ те иницирати примопредају, саставити Записник пописне комисије са картицама књижења, који ће упутити Граду Београду у току пописа за 2021 годину.</p>	<p>Начелник општинске управе Начелник одељења за буџетско и трезорско пословање</p>	<p>фебруар 2022 г</p>
18	<p>Да са надлежним органима Града Београда утврде носиоца јавне својине и иницирају примопредају непокретности у улици Богдана Жерајића број 24А, која је у пословним књигама градске општине, носиоцу права јавне својине (Напомене 2.2.3.2. – Препорука 25.4.)</p>	<p>Формирана је комисија која ће извршити примопредају.</p>	<p>Начелник општинске управе Начелник одељења за буџетско и трезорско пословање</p>	<p>фебруар 2022 г</p>
19	<p>Да на основу прописане документације иницирају примопредају носиоцу јавне својине капиталних улагања у Дом здравља на Лабудовом брду (идејни пројекти за изградњу дома здравља на Лабудовом брду) које је у пословним књигама градске општине, у складу са прописима и актима носиоца права јавне својине (Напомене 2.2.3.2. Препорука број 26.1.);</p>	<p>ГО Раковица ће поступити по препоруци ДРИ те иницирати примопредају, саставити Записник пописне комисије са картицама књижења, који ће упутити носиоцу јавне својине у току пописа за 2021 годину.</p>	<p>Начелник општинске управе Начелник одељења за буџетско и трезорско пословање</p>	<p>фебруар 2022 г</p>

20	<p>Да за зграду Градске општине Раковица, коју користе и која је евидентирана у пословним књигама градске општине, са надлежним органима Града Београда и прописаном документацијом, предузму радње пред надлежним органима за упис права на непокретностима, права коришћења (Напомене 2.2.3.2. Препорука број 26.2.);</p>	<p>Предузећемо активности пред надлежним органима.</p>	<p>Начелник општинске управе</p>	<p>Мај 2022</p>
21	<p>Да објекте месних заједница које користе, напишу и на основу веродостојних исправа прокњиже у пословним књигама и са надлежним органима Града Београда и прописаном документацијом, предузму радње пред надлежним органом за упис права на непокретностима, за упис права јавне својине и права коришћења (Напомене 2.2.3.2. Препорука број 26.3.);</p>	<p>ГО Раковица ће поступити по препоруци ДРИ те ће објекте које користе МЗ пописати и евидентирати у своје пословне књиге када се за то стекну услови односно када пописна комисија и служба за буџетско и трезорско пословање добију веродостојну документацију са проценом вредности.</p>	<p>Начелник општинске управе Начелник одељења за МЗ Начелник одељења за буџетско и трезорско пословање</p>	<p>Мај 2022</p>
22	<p>Да на основу прописане документације иницирају примопредају капеле на манастирском гробљу Раковица, која је у пословним књигама градске општине, носиоцу својине (Напомене 2.2.3.2. – Препорука број 26.4.);</p>	<p>ГО Раковица ће поступити по препоруци ДРИ те иницирати примопредају, саставити Записник пописне комисије са картицама књижења, који ће упутити носиоцу јавне својине у току пописа за 2021 годину.</p>	<p>Начелник општинске управе Начелник одељења за буџетско и трезорско пословање</p>	<p>фебруар 2022 г</p>

23	<p>Да припреме прописану документацију и иницирају примопредају Граду Београду капиталних улагања у објекат комбинована дечија установа у Мишка Крањца број 12, која су у пословним књигама градске општине, у складу са прописима и актима носиоца права јавне својине; (Напомене 2.2.3.2. – Препорука број 27.1.);</p>	<p>ГО Раковица ће поступити по препоруци ДРИ те иницирати примопредају, саставити Записник пописне комисије са картицама књижења, који ће улутити Предшколским установама у току пописа за 2021 годину.</p>	<p>Начелник општинске управе Начелник одељења за буџетско и трезорско пословање</p>	<p>фебруар 2022 г</p>
24	<p>Да гараже које користе попишу и на основу веродостојне документације евидентирају у пословним књигама и са надлежним органима Града Београда и прописаном документацијом предузму радње пред надлежним органима за упис права на непокретностима, за упис јавне својине и права коришћења (Напомене 2.2.3.2. – Препорука број 27.2.);</p>	<p>ГО Раковица ће поступити по препоруци ДРИ те ће објекте које користе као гараже пописати и евидентирати у своје пословне књиге када се за то стекну услови односно када пописна комисија и служба за буџетско и трезорско пословање добију веродостојну документацију са проценом вредности.</p>	<p>Начелник општинске управе Начелник одељења за заједничке послове Начелник одељења за буџетско и трезорско пословање</p>	<p>фебруар 2022 г</p>
25	<p>Да припреме документацију у складу са законским прописима и иницирају примопредају носиоцу права јавне својине капиталних улагања у народну кухињу у улици 13. октобра 50, које је у пословним књигама градске општине, у складу са прописима и актима носиоца права јавне својине (Напомене 2.2.3.2. – Препорука број 27.3.);</p>	<p>ГО Раковица ће поступити по препоруци ДРИ те иницирати примопредају, саставити Записник пописне комисије са картицама књижења, који ће улутити носиоцу јавне својине у току пописа за 2021 годину.</p>	<p>Начелник општинске управе Начелник одељења за МЗ Начелник одељења за буџетско и трезорско пословање</p>	<p>фебруар 2022 г</p>

26	Да припреме документацију у складу са законским прописима и иницирају примопредају капиталних улагања у уређење цркве на Лабудовом брду, носиоцу својине (Напомене 2.2.3.2. – Препорука број 27.4.);	ГО Раковица ће поступити по препоруци ДРИ те иницирати примопредају, саставити Записник пописне комисије са картицама књижења, који ће упутити носиоцу јавне својине току пописа за 2021 годину.	Начелник општинске управе Начелник одељења за буџетско и трезорско пословање	фебруар 2022 г
27	Да припреме прописану документацију и иницирају примопредају Граду Београду капиталног улагања - израда канала за одводњавање у Реснику који су евидентирани у пословним књигама градске општине Раковица, у складу са прописима и актима носиоца права јавне својине (Напомене 2.2.3.2. – Препорука број 29.1.);	ГО Раковица ће поступити по препоруци ДРИ те иницирати примопредају, саставити Записник пописне комисије са картицама књижења, који ће упутити Граду Београду у току пописа за 2021 годину.	Начелник општинске управе Начелник одељења за буџетско и трезорско пословање	фебруар 2022 г
28	Да припреме прописану документацију и иницирају активности које се односе на примопредају капиталних улагања у регулацију - уређење корита реке Топчидерке у складу са прописима и актима носиоца јавне својине (Напомене 2.2.3.2. – Препорука број 29.2.);	ГО Раковица ће поступити по препоруци ДРИ те иницирати примопредају, саставити Записник пописне комисије са картицама књижења, који ће упутити носиоцу јавне својине у току пописа за 2021 годину.	Начелник општинске управе Начелник одељења за буџетско и трезорско пословање	фебруар 2022 г
29	Да објекте које користе евидентирају у пословним књигама и утврде њихов имовинско правни статус и да улагања у објекте врше на основу прописа (Напомене 2.2.3.2. – Препорука број 30.2.);	ГО Раковица ће поступити по препоруци ДРИ .	Начелник општинске управе Начелник одељења за буџетско и трезорско пословање	Мај 2022

30	Да Центар за културу Раковица нераспоређени вишак прихода евидентира у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.2.1.1. – Препорука број 13)	Препоручене мере ће бити предузете	Директор ИК ЦК Раковица	феб-март 2022 г
31	Да у билансу стања исказују тачне износе нефинансијске имовине (Напомене 2.2.3.2. – Препорука број 31.2.)	ГО Раковица ће поступити по препоруци ДРИ.	Начелник одељења за буџетско и трезорско пословање	мај 2022 г
32	Да идентификују нефинансијску имовину у припреми и изврше анализу степена довршености објеката који су евидентирани на контима нефинансијске имовине у припреми као и који објекти испуњавају услове за пренос у употребу; (Напомене 2.2.3.2. – Препорука број 32.2.);	ГО Раковица ће поступити по препоруци ДРИ.	Начелник одељења за буџетско и трезорско пословање	мај 2022 г
33	Да идентификују авансе за нефинансијску имовину и изврше анализу аванса за нефинансијску имовину и пренос на имовину у припреми и имовину у употреби (Напомене 2.2.3.2. – Препорука број 32.3.)	ГО Раковица ће поступити по препоруци ДРИ.	Начелник одељења за буџетско и трезорско пословање	мај 2022 г
34	Да предузму одговарајуће мере наплате потраживања од купаца (Напомене 2.2.3.2. – Препорука 33.1.);	Препоручене мере ће бити предузете	Начелник одељења за буџетско и трезорско пословање	константно

35	<p>Да Месна заједница „Миљаковац“ и Центар за културу Раковица предузму одговарајуће мере наплате потраживања од купаца (Напомене 2.2.3.2.- Препорука број 34);</p>	<p>Препоручене мере ће бити предузете.</p>	<p>Начелник одељења за МЗ Начелник одељења за буџетско и трезорско пословање</p>	<p>константно</p>
36	<p>Да Градска општина Раковица, Месне заједнице Миљаковац и Центар за културу Раковица усагласе обавезе са повериоцима (Напомене 2.2.3.2. – Препорука број 35);</p>	<p>Конфирмације према повериоцима су послате у законском року, све у прпоруци што се односи на ГО Раковицу вам је додатно образложено и достављено табеларно у току ревизије.</p>	<p>Начелник одељења за буџетско и трезорско пословање</p>	<p>сеп-окт 2021 г - ИОСи</p>
37	<p>Да Образац 4 завршног рачуна попуњавају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомене 2.2.3.2. – Препорука број 37);</p>	<p>ГО Раковица ће дати прелоруку применити за израду наредних образаца за завршни рачун за 2021 годину те ће и образац 4 бити попуњен по препоруци ДРИ.</p>	<p>Начелник одељења за буџетско и трезорско пословање</p>	<p>мај 2022 г</p>

38	<p>Да донесу упуство о попису; изврше свеобухватан попис имовине и обавеза; пописне листе попуне у складу са прописима; изврше усаглашавање потраживања и обавеза и да извештаје о извршеном попису сачине у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; (Напомене тачка 2.2.3.1. – Препорука број 21)</p>	<p>ГО Раковица ће поступити по препоруци ДРИ и предузети све активности у складу са препоруком пред почетак и у току пописа за 2021 годину.</p>	<p>Начелник одељења за буџетско и трезорско пословање</p>	<p>Крај новембра 2021 г</p>
39	<p>Да Месна заједница Миљаковац и Центар за културу и образовање Раковица донесу акт о попису у којем ће одредити место, начин и рокове вршења пописа; донесу упуство о попису и да комисија донесе план рада; изврше свеобухватан попис имовине и обавеза; пописне листе попуне у складу са прописима; изврше усаглашавање потраживања и обавеза и да извештаје о извршеном попису сачине у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомене тачка 2.2.3.1. – Препорука број 22)</p>	<p>МЗ Миљаковац и ЦК Раковица као ИК ГО Раковица ће поступити по препоруци ДРИ и предузети све активности у складу са препоруком пред почетак и у току пописа за 2021 годину.</p>	<p>Начелник одељења за МЗ Директор ИК ЦК Раковица</p>	<p>Крај новембра 2021 г</p>

40	<p>Да успоставе ефикасан систем финансијског управљања и контроле у свим његовим сегментима који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и обезбеђеним интегритетом финансијског извештавања и контроле (Напомене тачка 2.1. – Препорука број 1.3, 1.4, 2, 3, 4, 5, 6 и 7).</p>	<p>Процес започет заједно са Градом Београдом новембра 2021. године</p>	<p>Координатор за ФУК</p>	<p>Јул 2022 г</p>
----	--	---	---------------------------	-------------------

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
41	Да непокретности на које није уписана јавна својина, а које користи, пишу и на основу веродостојних исправа прокњиже у пословним књигама и са надлежним органима Града Београда и прописаном документацијом, предузму радње пред надлежним органом за упис права на непокретностима, за упис права јавне својине и права коришћења (Напомене 2.2.3.2. – Препорука број 24.2.);	ГО Раковица ће поступити по препоруци ДРИ те наведену непокретност пописати и евидентирати у своје пословне књиге када се за то стекну услови односно када полисна комисија и служба за буџетско и трезорско пословање добију веродостојну документацију са проценем вредности поменуте непокретности.	Начелник општинске управе Начелник одељења за буџетско и трезорско пословање	Три и више година
42	Да припреме прописану документацију и иницирају примопредају Граду Београду некатегорисаних путева и осталих саобраћајних објеката који су у пословним књигама градске општине Раковица, у складу са прописима и актима носиоца права јавне својине (Напомене 2.2.3.2. – Препорука број 27.5 и 28.1);	ГО Раковица ће поступити по препоруци ДРИ те иницирати примопредају, саставити Записник пописне комисије са картицама књижења, који ће упутити носиоцу јавне својине току пописа за 2021 годину.	Начелник општинске управе Начелник одељења за буџетско и трезорско пословање	Фебруар 2021 г

43	<p>Да припреме прописану документацију за стамбени простор за социјалне групе у улици Миле Димић број 51 (који није завршен, а за који је издата грађевинска дозвола) и са надлежним органима Града Београда, предузету активности у правцу завршетка изградње објекта или преноса незавршеног објекта носиоцу јавне својине (Напомене 2.2.3.2. – Препорука 32.1.);</p>	<p>ГО Раковица ће поступити по препоруци ДРИ те иницирати примопредају, саставити Записник пописне комисије са картицама књижења, који ће упутити носиоцу јавне својине току пописа за 2021 годину.</p>	<p>Начелник општинске управе Начелник одељења за буџетско и трезорско пословање</p>	<p>Три и више година</p>
44	<p>Да успоставе ефикасан систем финансијског управљања и контроле у свим његовим сегментима који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и обезбеђеним интегритетом финансијског извештавања и контроле (Напомене тачка 2.1. – Препорука број 1.1 и 1.2).</p>	<p>Процес започет заједно са Градом Београдом новембра 2021. године</p>	<p>Координатор за ФУК</p>	<p>Јул 2022 г</p>

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

Председник ГО Раковица
Милош Симић

