



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА
ИСПРАВЉАЊА**

Градске општине Раковица, Београд
по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног
рачуна буџета Градске општине Раковица за 2020. годину



Број: 400-35/2021-04/24
Београд, 20. децембар 2021. године





1. УВОД	8
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	9
2.1. Део прихода није правилно планиран и евидентиран на одговарајућим економским класификацијама	9
2.1.1. Приходи од продаје добара и услуга, група конта 742000 (Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општине, конто 742351)	9
2.1.1.1. Опис неправилности	9
2.1.1.2. Исказане мере исправљања.....	9
2.1.1.3. Оцена мера исправљања.....	10
2.1.2. Меморандумске ставке за рефундацију расхода, група конта 771000	10
2.1.2.1. Опис неправилности	10
2.1.2.2. Исказане мере исправљања.....	10
2.1.2.3. Оцена мера исправљања.....	10
2.1.3. Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета (742142) 10	10
2.1.3.1. Опис неправилности	10
2.1.3.2. Исказане мере исправљања.....	11
2.1.3.3. Оцена мера исправљања.....	11
2.1.4. Приходи од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице (742310)	11
2.1.4.1. Опис неправилности	11
2.1.4.2. Исказане мере исправљања.....	11
2.1.4.3. Оцена мера исправљања.....	12
2.2. Део расхода и издатака није правилно планиран, извршен и евидентиран на одговарајућим економским класификацијама	12
2.2.1. Накнада трошкова за запослене, група 415000, тачка 2.2.1.2.4.	12
2.2.1.1. Опис неправилности	12
2.2.1.2. Исказане мере исправљања.....	12
2.2.1.3. Оцена мера исправљања.....	13
2.2.2. Услуге по уговору, група 423000, тачка 2.2.1.2.8.	13
2.2.2.1. Опис неправилности	13
2.2.2.2. Исказане мере исправљања.....	13
2.2.2.3. Оцена мера исправљања.....	13
2.2.3. Материјал, група 426000, тачка 2.2.1.2.11.	14
2.2.3.1. Опис неправилности	14
2.2.3.2. Исказане мере исправљања.....	14
2.2.3.3. Оцена мера исправљања.....	14
2.2.4. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000, тачка 2.2.1.2.12.	14
2.2.4.1. Опис неправилности	14
2.2.4.2. Исказане мере исправљања.....	14
2.2.4.3. Оцена мера исправљања.....	15
2.2.5. Зграде и грађевински објекти, група 511000, тачка 2.2.1.3.1.	15
2.2.5.1. Опис неправилности	15
2.2.5.2. Исказане мере исправљања.....	15
2.2.5.3. Оцена мера исправљања.....	16
2.3. Расходе за плате, додатке и накнаде запослених и расходе за социјалне доприносе на терет послодавца није планирала, извршавала и евидентирала на одговарајућим буџетским класификацијама	16
2.3.1. Опис неправилности	16
2.3.2. Исказане мере исправљања.....	16



2.3.3. Оцена мера исправљања.....	17
2.4. Индиректним корисницима није трансферисала средства на подрачун буџетских средстава	17
2.4.1. Опис неправилности	17
2.4.2. Исказане мере исправљања.....	17
2.4.3. Оцена мера исправљања.....	17
2.5. У помоћну евиденцију основних средстава није унета непокретност у улици Богдана Жерајића број 24А	18
2.5.1. Опис неправилности	18
2.5.2. Исказане мере исправљања.....	18
2.5.3. Оцена мера исправљања.....	18
2.6. Градске општине Раковица није искњижила из пословних књига услугу ажурирања просторне базе података	18
2.6.1. Опис неправилности	18
2.6.2. Исказане мере исправљања.....	19
2.6.3. Оцена мера исправљања.....	19
2.7. Градска општина Раковица није из пословних књига искњижила услугу уклањања депонија на територији Градске општине Раковица.....	19
2.7.1. Опис неправилности	19
2.7.2. Исказане мере исправљања.....	19
2.7.3. Оцена мера исправљања.....	19
2.8. Градска општина Раковица није евидентирала на одговарајућим економским класификацијама: остале облике водоводне инфраструктуре, остале некретнине и опрему, остале пословне зграде, стамбени простор за социјалне групе, остале саобраћајне објекте и спортске и рекреационе објекте и осталу нематеријалну имовину.....	19
2.8.1. Опис неправилности	19
2.8.2. Исказане мере исправљања.....	23
2.8.3. Оцена мера исправљања.....	25
2.9. Спорна потраживања од купаца није евидентирала на одговарајућим економским класификацијама.....	25
2.9.1. Опис неправилности	25
2.9.2. Исказане мере исправљања.....	26
2.9.3. Оцена мера исправљања.....	26
2.10. Центар за културу није ускладио помоћну евиденцију основних средстава са главном књигом.....	26
2.10.1. Опис неправилности	26
2.10.2. Исказане мере исправљања.....	26
2.10.3. Оцена мера исправљања.....	26
2.11. Центар за културу није ускладио нефинансијску имовину у активи и њене изворе у пасиви.....	27
2.11.1. Опис неправилности	27
2.11.2. Исказане мере исправљања.....	27
2.11.3. Оцена мера исправљања.....	27
2.12. Салдо девизног рачуна није евидентирала у пасиви уз одобрење одговарајућег субаналитичког конта у оквиру синтетичког конта 291100	27
2.12.1. Опис неправилности	27
2.12.2. Исказане мере исправљања.....	28
2.12.3. Оцена мера исправљања.....	28
2.13. Градска општина Раковица у пословним књигама није евидентирала непокретности по основу Уговора о преносу непокретности са АД ИМП Београд	



које се налазе на катастарској парцели број 583 КО Стара Раковица	28
2.13.1. Опис неправилности	28
2.13.2. Исказане мере исправљања	28
2.13.3. Оцена мера исправљања	28
2.14. Зграда библиотеке, евидентирана је у пословним књигама Центра за културу Раковица, а оснивач Градска општина Раковица није донела акт о евидентирању непокретности у пословним књигама индиректног корисника.....	28
2.14.1. Опис неправилности	28
2.14.2. Исказане мере исправљања	29
2.14.3. Оцена мера исправљања	29
2.15. Примопредаја 22 јединице станова између надлежне организационе јединице Градске управе Града Београда и Градске општине Раковица није извршена комисијски, уз сачињавање одговарајућих записника о примопредаји, како је прописано актима Града Београда.....	29
2.15.1. Опис неправилности	29
2.15.2. Исказане мере исправљања	29
2.15.3. Оцена мера исправљања	30
2.16. Стамбени простор за социјалне групе – Општинарка 1, и капитално улагање у објекат, евидентиран је у пословним књигама Градске општине Раковица, а у Катастру непокретности на објекту је уписана државна својина Републике Србије, корисник Градска општина Раковица део заједничка својина.....	30
2.16.1. Опис неправилности	30
2.16.2. Исказане мере исправљања	30
2.16.3. Оцена мера исправљања	30
2.17. Капитално улагање у „сигурну кућу“, као објекта за социјалне намене, евидентирано је у пословним књигама Градске општине Раковица а да се објекат не води у пословним књигама Градске општине Раковица и градска општина нема право коришћења на објекту за социјалне намене	30
2.17.1. Опис неправилности	30
2.17.2. Исказане мере исправљања	30
2.17.3. Оцена мера исправљања	31
2.18. Стамбени простор за избеглице и капитално улагања у објекат, евидентиран је у пословним књигама Градске општине Раковица, а објекат за социјалне намене је државна својина Републике Србије корисник општина Раковица	31
2.18.1. Опис неправилности	31
2.18.2. Исказане мере исправљања	31
2.18.3. Оцена мера исправљања	31
2.19. Стан у улици Богдана Жерајића број 24А, евидентиран је у пословним књигама Градске општине Раковица, а да не располажу са документацијом о уносу у пословне књиге, а објекат је у евиденцији Катастра непокретности уписан као пословни простор за који није утврђена делатност - канцеларија са помоћним и заједничким просторијама, државна својина Републике Србије, право коришћења Републичког завода за здравствено осигурање Београд	31
2.19.1. Опис неправилности	31
2.19.2. Исказане мере исправљања	32
2.19.3. Оцена мера исправљања	32
2.20. Капитално улагање у дом здравља на Лабудовом брду (идејни пројекти за изградњу Дома здравља на Лабудовом брду) евидентирано је у пословним књигама Градске општине Раковица, а објекат се не води у пословним књигама Градске општине Раковица	32
2.20.1. Опис неправилности	32



2.20.2. Исказане мере исправљања.....	32
2.20.3. Оцена мера исправљања.....	32
2.21. Пословна зграда Мишка Крањца број 12, на катастарској парцели 1930, КО Стара Раковица, у евиденцији Катастра непокретности уписана је као зграда општина Раковица, у државној својини Републике Србије, а као ималац права на посебном делу уписана је општина Раковица као корисник	33
2.21.1. Опис неправилности	33
2.21.2. Исказане мере исправљања.....	33
2.21.3. Оцена мера исправљања.....	33
2.22. Капитална улагања у 18 месних заједница Градске општине Раковица евидентирани су у пословним књигама, а нису евидентирани објекти месних заједница које користи Градска општина Раковица	33
2.22.1. Опис неправилности	33
2.22.2. Исказане мере исправљања.....	33
2.22.3. Оцена мера исправљања.....	33
2.23. Капела на манастирском гробљу Раковица евидентирана је у пословним књигама Градске општине Раковица, која је изграђена без одобрења за градњу, а земљиште је својина Српског православног манастира Раковица.....	34
2.23.1. Опис неправилности	34
2.23.2. Исказане мере исправљања.....	34
2.23.3. Оцена мера исправљања.....	34
2.24. Капитално улагање у вртић (комбинована дечија установа у улици Мишка Крањца број 12) евидентирано је у пословним књигама Градске општине Раковица, а да се објекат вртића не води у пословним књигама Градске општине Раковица и градска општина нема право коришћења на објекту за предшколско образовање	34
2.24.1. Опис неправилности	34
2.24.2. Исказане мере исправљања.....	34
2.24.3. Оцена мера исправљања.....	34
2.25. Капитално одржавање гаража евидентирано је у пословним књигама Градске општине Раковица, а да објекти гаража које користи градска општина нису евидентирани у пословним књигама Градске општине Раковица.....	35
2.25.1. Опис неправилности	35
2.25.2. Исказане мере исправљања.....	35
2.25.3. Оцена мера исправљања.....	35
2.26. Улагање у народну кухињу, евидентирано је у пословним књигама Градске општине Раковица, а да се објекат не води у пословним књигама градске општине Раковица, а у евиденцији Катастра непокретности уписана је породична стамбена зграда, у државној својини Републике Србије корисник општина Раковица.....	35
2.26.1. Опис неправилности	35
2.26.2. Исказане мере исправљања.....	35
2.26.3. Оцена мера исправљања.....	35
2.27. Уређење цркве на Лабудовом брду евидентирано је у пословним књигама Градске општине Раковица, а да се објекат не води у пословним књигама Градске општине Раковица	36
2.27.1. Опис неправилности	36
2.27.2. Исказане мере исправљања.....	36
2.27.3. Оцена мера исправљања.....	36
2.28. Капитално улагање - израда канала за одводњавање у Реснику, евидентирана у пословним књигама Градске општине Раковица, иако је прописано, да је град Београд носилац права јавне својине на комуналној мрежи на територији града	



Београда	36
2.28.1. Опис неправилности	36
2.28.2. Исказане мере исправљања	36
2.28.3. Оцена мера исправљања	36
2.29. Капитално улагање, регулација - уређење корита реке Топчидерке, евидентирана је у пословним књигама Градске општине Раковица, иако је прописано, да су воде посебним законом одређене као природно богатство у својини Републике Србије	37
2.29.1. Опис неправилности	37
2.29.2. Исказане мере исправљања	37
2.29.3. Оцена мера исправљања	37
2.30. Евидентирана су улагања у спортске терене и мултифункционални спортски терен уз спортску халу, а да се спортски терени не воде у пословним књигама градске општине Раковица; и улагања у спортску халу, односно у Спортски центар Раковица, а непокретности Спорског центра нису евидентирани у пословним књигама градске општине	37
2.30.1. Опис неправилности	37
2.30.2. Исказане мере исправљања	37
2.30.3. Оцена мера исправљања	37
2.31. Центар за културу и образовање Раковица, у пословним књигама, није евидентирао почетно стање за средства нераспоређеног вишка прихода из ранијих година на субаналитичком конту 321311 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	38
2.31.1. Опис неправилности	38
2.31.2. Исказане мере исправљања	38
2.31.3. Оцена мера исправљања	38
2.32. Центар за културу у билансу стања није исказао тачне износе нефинансијске имовине	38
2.32.1. Опис неправилности	38
2.32.2. Исказане мере исправљања	38
2.32.3. Оцена мера исправљања	38
2.33. Градска општина Раковица није идентификовала нефинансијску имовину у припреми и извршила анализу степена довршености објеката који су евидентирани на контима нефинансијске имовине у припреми и није утврдила који објекти испуњавају услове за пренос у употребу	39
2.33.1. Опис неправилности	39
2.33.2. Исказане мере исправљања	39
2.33.3. Оцена мера исправљања	39
2.34. Градска општина Раковица није идентификовала авансе за нефинансијску имовину и извршила анализу аванса за нефинансијску имовину и није извршила пренос на имовину у припреми и имовину у употреби	39
2.34.1. Опис неправилности	39
2.34.2. Исказане мере исправљања	39
2.34.3. Оцена мера исправљања	39
2.35. Градска општина Раковица није предузела одговарајуће мере наплате потраживања од купаца, није слала опомене за потраживања до једне године и остале законом прописане мере за потраживања старија од једне године	40
2.35.1. Опис неправилности	40
2.35.2. Исказане мере исправљања	40
2.35.3. Оцена мера исправљања	40
2.36. Месна заједница „Миљаковац“ и Центар за културу Раковица нису предузели	



одговарајуће мере наплате потраживања од купаца	40
2.36.1. Опис неправилности	40
2.36.2. Исказане мере исправљања	40
2.36.3. Оцена мера исправљања	40
2.37. Градска општина Раковица, Месне заједница Миљаковац и Центар за културу Раковица нису усагласили обавезе са повериоцима	40
2.37.1. Опис неправилности	40
2.37.2. Исказане мере исправљања	41
2.37.3. Оцена мера исправљања	41
2.38. Градска општина Раковица, Образац 4 завршног рачуна није попунила 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	41
2.38.1. Опис неправилности	41
2.38.2. Исказане мере исправљања	41
2.38.3. Оцена мера исправљања	41
2.39. Градска општина Раковица није донела упуство о попису, извршила свеобухватан попис имовине и обавеза, пописне листе није попунила у складу са прописима, није извршила усаглашавање потраживања и обавеза и извештаје о извршеном попису није сачинила у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем	41
2.39.1. Опис неправилности	41
2.39.2. Исказане мере исправљања	42
2.39.3. Оцена мера исправљања	42
2.40. Месна заједница Миљаковац и Центар за културу и образовање Раковица нису донели акт о попису у којем ће одредити место, начин и рокове вршења пописа, нису донели упуство о попису и комисија није донела план рада, нису извршили свеобухватан попис имовине и обавеза, пописне листе нису попунили у складу са прописима, нису извршили усаглашавање потраживања и обавеза и извештаје о извршеном попису нису сачинили у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем	43
2.40.1. Опис неправилности	43
2.40.2. Исказане мере исправљања	45
2.40.3. Оцена мера исправљања	45
2.41. Градска општина Раковица није успоставила 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)	45
2.41.1. Опис неправилности	45
2.41.2. Исказане мере исправљања	48
2.41.3. Оцена мера исправљања	48
2.42. Градска општина Раковица непокретности на које није уписана јавна својина, а које користи, није пописала и на основу веродостојних исправа није прокњижила у пословним књигама и са надлежним органима Града Београда, није предузела радње пред надлежним органом за упис права на непокретностима	48
2.42.1. Опис неправилности	48
2.42.2. Исказане мере исправљања	48
2.42.3. Оцена мера исправљања	49



2.43. У пословним књигама Градске општине Раковица евидентирана су улагања у остале саобраћајне објекте (паркинг простор и асфалтирање некатегорисаних путева, путеве, паркинг просторе, некатегорисане путеве, пут до језера Ресник, аутобуска стајалишта), иако је прописано да су добра у општој употреби на територији града Београда општински путеви, некатегорисани путеви, улице које нису део аутопута или државног пута I и II реда, тргови и јавни паркови и др.) у јавној својини града Београда.....	49
2.43.1. Опис неправилности.....	49
2.43.2. Исказане мере исправљања.....	49
2.43.3. Оцена мера исправљања.....	49
2.44. Градска општина Раковица је евидентирала стамбени простор за социјалне групе у улици Миле Димић број 51 (који није завршен, а за који је издата грађевинска дозвола) и није предузела активности у правцу завршетка изградње објекта или преноса незавршеног објекта носиоцу јавне својине	49
2.44.1. Опис неправилности.....	49
2.44.2. Исказане мере исправљања.....	50
2.44.3. Оцена мера исправљања.....	50
2.45. Градска општина Раковица није успоставила 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, нарочито у делу контролног окружења	50
2.45.1. Опис неправилности.....	50
2.45.2. Исказане мере исправљања.....	50
2.45.3. Оцена мера исправљања.....	51
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	51



1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Раковица, Београд за 2020. године број: 400-35/2021-04/18 од 5. августа 2021. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима.

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

Приоритета 1

2.1. Део прихода није правилно планиран и евидентиран на одговарајућим економским класификацијама

У резимеу откривених неправилности неправилност 1 гласи: „Због неправилног планирања и евидентирања, део прихода више је исказан у износу од 4.256 хиљада динара и мање је исказан у износу од 4.256 хиљада динара (Напомене тачка 2.2.1.1.)“

2.1.1. Приходи од продаје добара и услуга, група конта 742000 (Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општине, конто 742351)

2.1.1.1. Опис неправилности

У Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Раковица, Београд за 2020. годину, утврђене су следеће неправилности:

- 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 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)

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 1.1. (напомена 2.2.1.1.) Градска општина Раковица, Београд навела је да је Одлуком о трећем ребалансу буџета ГО Раковица за 2021 годину број 06-60/2021-IV/1 од 14.10.2021.године у план прихода уврстила конто 742151 - Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општине, на којем ће бити планирани приходи по основу коришћења антена на крову зграде ГО Раковица. Планиране приходе за следећу пословну годину, градска општина ће евидентирати у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Докази: 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 - Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општине и план прихода; 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- Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општине).

У Одазивном извештају у тачки 1.2. (напомена 2.2.1.1.) Градска општина Раковица, Београд навела је да је Одлуком о другом ребалансу буџета за 2021 годину ГО Раковица број 06-31/2021-IV/4 од 11.06.2021.године у план прихода уврстила конто 772114 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета општине из претходне године, на којем ће бити прокњижена извршења по основу рефундације расхода буџета из



претходне године. У периоду од пријема Извештаја о ревизији до дана састављања одазивног извештаја нису имали уплате по основу судских пресуда из ранијих година. Планиране приходе за следећу пословну годину, градска општина ће евидентирати у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Докази: Одлука о другом ребалансу буџета за 2021 годину број 06-31/2021-IV/4 од 11.06.2021. године, картица конта 772114 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета општине из претходне године, план прихода; Извод од 20.01.2021. и од 05.03.2021. године).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Меморандумске ставке за рефундацију расхода, група конта 771000

2.1.2.1. Опис неправилности

У Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Раковица, Београд за 2020. годину, у консолидованим финансијским извештајима Градске општине Раковица, Београд утврђене су следеће неправилности:

- 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)

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 1.3. (напомена 2.2.1.1.) Градска општина Раковица, Београд навела је да је Одлуком о другом ребалансу буџета за 2021. годину ГО Раковица број 06-31/2021-IV/4 од 11.06.2021. године у план прихода уврстила конто 772114 на којем је прокњижила извршења по основу рефундације расхода буџета из претходне године-боловања. (Докази: Одлука о другом ребалансу буџета за 2021 годину број 06-31/2021-IV/4 од 11.06.2021. године, картица конта 772114, план прихода; налог за књижење В/17 од 20.01.2021. године, налог В/61 од 05.03.2021. године; извод од 20.01.2021. и извод од 05.03.2021. године).

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета (742142)

2.1.3.1. Опис неправилности

У Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Раковица, Београд за 2020. годину, у консолидованим финансијским извештајима Градске општине Раковица, Београд утврђене су следеће неправилности:

- 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)

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 1.4. (напомена 2.2.1.1.) Градска општина Раковица, Београд навела је да је Центар за културу и образовање Раковица спровео препоруку број 12 евидентирајући приход од закупа термина за коришћење сцене, коришћење учионице (радионице) за школу страних језика и школу програмирања на субаналитичком конту 742151 – Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општине. (Докази: Извод број 108 од 9.9.2021. године, број 110 од 17.9.2021. године, број 111 од 19.9.2021. године, број 114 од 24.9.2021. године, број 115 од 30.9.2021. године, број 117 од 4.10.2021. године, број 118 од 8.10.2021. године, број 119, број 121, број 123, број 125, број 126, број 127, број 128, број 129налог за књижење број 0IS110, 0IS111, 0IS114, 0IS115, 0IS117, 0IS119, рачун број 90-35, број 82-70, број 76-72, број 14-28, број 56-14, број 35-21, број 09-62, број 79-71, број 85-69, број 61-77, број 67-75, број 34-86, број 58-78, број 55-79, број 46-82, број 43-83, број 40-84, број 37-85, број 31-87, број 10-94, Уговор о закупу термина за галеријски простор број 217 од 06.04.2021. године, Уговор о коришћењу пословног простора (сцене) број 495а од 7.9.2021. године, Уговор о коришћењу пословног простора сцене број 487 од 31.8.2021. године, Уговор о коришћењу пословног простора галерије број 501а од 1.10.2020. године, Уговор о давању пословног простора на коришћење број 295 од 1.4.2019. године, Уговор број 532 од 21.9.2021. године, Уговор број 474 од 26.8.2021. године, Уговор број 557 од 5.10.2021. године, Уговор 498/1 од 10.9.2021. године, Уговор број 487 од 31.8.2021. године, Уговор 547а од 29.9.2021. године, Уговор број 605 од 25.10.2021. године, картица конта 742151 - Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општине).

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4. Приходи од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице (742310)

2.1.4.1. Опис неправилности

У Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Раковица, Београд за 2020. годину, у консолидованим финансијским извештајима Градске општине Раковица, Београд утврђене су следеће неправилности:

- 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).

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 1.5. (напомена 2.2.1.1.) Градска општина Раковица, Београд навела је да је Центар за културу и образовање Раковица спровео препоруку 13.2 и од 1.9.2021 књижио приходе по основу наплате школарине и чланарине и продаје карата на дечијој сцени и вечерњој сцени на конту 742151 сопствених прихода. 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. (Докази: изводи за



септембар, октобар и новембар 2021. године, картица прихода 742151-Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општине; извод број 108 од 9.9.2021. године, број 110 од 17.9.2021. године, број 111 од 19.9.2021. године, број 114 од 24.9.2021. године, број 115 од 30.9.2021. године, број 117 од 4.10.2021. године, број 118 од 8.10.2021. године, број 119, број 121, број 123, број 125, број 126, број 127, број 128, број 129, налог за књижење број 0IS110, 0IS111, 0IS114, 0IS115, 0IS117, 0IS119, рачун број 90-35, број 82-70, број 76-72, број 14-28, број 56-14, број 35-21, број 09-62, број 79-71, број 85-69, број 61-77, број 67-75, број 34-86, број 58-78, број 55-79, број 46-82, број 43-83, број 40-84, број 37-85, број 31-87, број 10-94, картица конта 742151 - Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општине)

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2. Део расхода и издатака није правилно планиран, извршен и евидентиран на одговарајућим економским класификацијама

У резимеу откривених неправилности неправилност 1 гласи: „Због неправилног планирања и евидентирања, део расхода и издатака више је исказан у износу од 38.570 хиљада динара и мање је исказан у износу од 38.570 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (Напомене тачка 2.2.1.2.4, 2.2.1.2.8, 2.2.1.2.11, 2.2.1.2.12 и 2.2.1.3.1.)“

2.2.1. Накнада трошкова за запослене, група 415000, тачка 2.2.1.2.4.

2.2.1.1. Опис неправилности

У Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Раковица, Београд за 2020. годину, у консолидованим финансијским извештајима Градске општине Раковица, Београд утврђене су следеће неправилности:

- 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. (Препорука 16)

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 1.6. (напомена 2.2.1.2.4.) Градска општина Раковица, Београд навела је да је Одлуком о другом ребалансу буџета за 2021 годину број 06-31/2021-IV/4 од 11.06.2021.године ГО Раковица планирала, извршава и евидентира расходе за накнаду трошкова превоза по препоруци ДРИ на конту 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. (Докази: Одлука о другом ребалансу за 2021 годину број 06-31/2021-IV/4 од 11.06.2021.године и картица конта 413151-Накнаде у природи, 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; Рачуни и предрачуни, захтеви за плаћање и извод на дан 27.10.2021.г, списак запослених на сваком разделу - извод 297 од 27.10.2021. године, налог број R 489, Захтев за плаћање без преузете обавезе од 26.10.2021. (превоз општинска управа, превоз инспекција, превоз скупштина ГО, председник ГО, општинско веће, омбусмани), рачун број 236733, број 236731, број 236732, број 236737, број 236734, број 236735, број 236738, списак запослених, постављених и изабраних лица за новембар 2021. године).

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.2. Услуге по уговору, група 423000, тачка 2.2.1.2.8.

2.2.2.1. Опис неправилности

У Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Раковица, Београд за 2020. годину, у консолидованим финансијским извештајима Градске општине Раковица, Београд утврђене су следеће неправилности:

- 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 оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Препорука 17)

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 1.7. (напомена 2.2.1.2.8.) Градска општина Раковица, Београд навела је да је у оквиру апропријације 423000 – Услуге по уговору по препоруци ДРИ извршила измену финансијског плана у оквиру исте апропријације тако да је почела да планира, извршава и евидентира расходе за исплате накнаде одборницима, уместо на конту 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 планирала је расходе за новогодишње поклоне деци запослених по препоруци ДРИ, уместо са групе конта 423000-Услуге по уговору, на групу конта 413000-Накнаде у натури. (Докази: Трећа измена финансијског плана Скупштине ГО Раковица од 10.09.2021. године; Захтев за преузимање обавезе од 15.10.2021. године, Захтев за плаћање од 15.10.2021. године, обрачун накнаде одборницима за октобар 2021. године, налог за књижење број Т/6 и извод број 285 од 15.10.2021. год, картица конта 423599 - Остале стручне услуге; Одлука о трећем ребалансу за 2021 годину број 06-60/2021-IV/1 од 14.10.2021. године).

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



2.2.3. Материјал, група 426000, тачка 2.2.1.2.11.

2.2.3.1. Опис неправилности

У Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Раковица, Београд за 2020. годину, у консолидованим финансијским извештајима Градске општине Раковица, Београд утврђене су следеће неправилности:

- 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)

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 1.8. (напомена 2.2.1.2.11.) Градска општина Раковица, Београд навела је да ће по препоруци ДРИ расходе за дечија седишта ГО Раковица у буџетској 2022. години планирати и евидентирати на групи конта 472000- Накнаде за социјалну заштиту из буџета уместо на групи конта 426000-Материјал; у текућој буџетској години нису у могућности да отклоне неправилност, јер су наведени расходи извршени пре извештаја ДРИ, што се види из приложене документације. (Докази: Картице конта 426000 - Материјал и 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета; расходи по основу накнаде за социјалну заштиту из буџета извршени у септембру и октобру 2021, рачун број 210921, захтеви за плаћање од 31.08.2021. г, 03.09.2021.г, 13.09.2021.г, 29.09.2021.г, 06.10.2021, 11.10.2021.г, 26.10.2021.г, 27.10.2021, налози за књижење број R436, број R399, број 014/21/RA, број 015/21/RA, Т/4, број R453, и извод број 254 од 14.09.2021, број 246 од 06.09.2021, број 284 од 14.10.2021.г, 297 од 27.10.2021.г, 298 од 28.10.2021, закључци о одобравању захтева за једнократну помоћ, картица конта од 472111 до 472999, картица конта 426111 до 426999 за период од 01.09.2021. до 31.10.2021.године).

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.4. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000, тачка 2.2.1.2.12.

2.2.4.1. Опис неправилности

У Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Раковица, Београд за 2020. годину, у консолидованим финансијским извештајима Градске општине Раковица, Београд утврђене су следеће неправилности:

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)

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 1.9. (напомена 2.2.1.2.12.) Градска општина Раковица, Београд навела је да ГО Раковица у текућој буџетској години није планирала капиталне субвенције већ само текуће субвенције, тако да ће поступити по препоруци ДРИ уколико за то буде потребе у планирању буџета за наредне буџетске године. (Докази: Картица конта 451191 - Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским



предузећима и организацијама од 09.08.2021. г до 10.11.2021. године, Извод број 295 од 25.10.2021.г, налог за књижење број R488, и захтев за плаћање без преузете обавезе од 22.10.2021. г, и захтев ЈП за текуће субвенције од 22.10.2021. године након извештаја ДРИ).

2.2.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.5. Зграде и грађевински објекти, група 511000, тачка 2.2.1.3.1.

2.2.5.1. Опис неправилности

У Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Раковица, Београд за 2020. годину, у консолидованим финансијским извештајима Градске општине Раковица, Београд утврђене су следеће неправилности:

- 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)

2.2.5.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 1.10. (напомена 2.2.1.3.1.) Градска општина Раковица, Београд навела је да је у оквиру апропријације 511000 – Зграде и грађевински објекти, по препоруци ДРИ извршила измену финансијског плана у оквиру исте апропријације тако да је почела да планира расходе за израду аутобуских стајалишта, уместо на субаналитичком конту 511326 - Капитално одржавање складишта, силоса, гаража и слично, на субаналитичком конту 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 на субаналитичком конту 511326 - Капитално одржавање складишта, силоса, гаража и слично, на субаналитичком конту 513111 - Остале некретнине и опрема. У текућој буџетској години нису у могућности да отклоне неправилност, јер су наведени расходи извршени пре извештаја ДРИ. (Докази: Деведнаеста измена финансијског плана општинска управа од 29.09.2021.године, картице конта 511326, 511331 и 513111 у месецу октобру 2021.године; Картице конта 511326 - Капитално одржавање складишта, силоса, гаража, картица конта 511331 - Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела и картица конта 513111 - Капитално одржавање стамбеног простора за јавне службенике од 01.10.2021. г до 31.10.2021. године, Захтеви за плаћање са преузетом обавезом од 13.10.2021.г, окончана ситуација број 21-360-000006 од 07.10.2021. г, уговор број 401-82/2021-III-32 од 09.07.2021.г. и извод број 283 од 13.10.2021.г, број 284 од 14.10.2021. г, 283 од 13.10.2021.г, налог за књижење OS/18).



2.2.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.3. Расходе за плате, додатке и накнаде запослених и расходе за социјалне доприносе на терет послодавца није планирала, извршавала и евидентирала на одговарајућим буџетским класификацијама

2.3.1. Опис неправилности

У резимеу откривених неправилности неправилност 2 гласи: „Због неправилног планирања и евидентирања, део расхода у износу од 10.742 хиљада динара, извршен је на организационој класификацији, Веће Градске општине, уместо на организационој класификацији Управа Градске општине (Напомене тачке 2.2.1.2.1, 2.2.1.2.2. и 2.2.1.2.4.)“.

У Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Раковица, Београд за 2020. годину, у консолидованим финансијским извештајима Градске општине Раковица, Београд утврђене су следеће неправилности:

-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);

-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).

2.3.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 2.1. (напомена 2.2.1.2.1.) Градска општина Раковица, Београд навела је да је Одлуком о другом ребалансу буџета за 2021. годину ГО Раковица планирала, извршава и евидентира расходе за плате, додатке и накнаде запослених који нису чланови већа Градске општине, уместо на разделу Веће Градске општине, на разделу Управа Градске општине. (Докази: 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; Решење о изабраним члановима већа; Картица конта 411111 - Плате по основу цене рада и картице конта од 412111 до 412311 (Допринос за пензијско и инвалидско осигурање и допринос за здравствено осигурање) у периоду од 15.08.2021.г. до 01.10.2021. године на разделу Општинско веће, захтев за исплату плата, додатака и накнада функционера аконтација и коначан обрачун раздео Општинско веће за 08/2021 и 09/2021, захтев за преузимање обавеза од 16.08.2021. г, 31.08.2021. г, 16.09.2021.г и 29.09.2021.г, рекапитулација обрачуна аконтације, пореза и доприноса и коначан обрачун за август и септембар 2021. године, ППД пријава од 17.08.2021. г, 31.08.2021.г, 16.09.2021.г и 29.09.2021.г. и извод за број 227 од 18.08.2021. г, број 242 од 02.09.2021. г, број 257 од 17.09.2021.г и број 271 од 01.10.2021.г; Списак лица за исплату плате раздео Општинско веће за септембар и октобар 2021.г.).

У Одазивном извештају у тачки 2.2. (напомена 2.2.1.2.2.) Градска општина Раковица, Београд навела је да је Одлуком о другом ребалансу буџета за 2021 број 06-31/2021-IV/4 од 11.06.2021.године ГО Раковица планирала, извршава и евидентира расходе за социјалне доприносе на терет послодавца за запослене који нису чланови већа



Градске општине, уместо на разделу Веће Градске општине, на разделу Управа Градске општине. (Докази: 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; Картице 411 за август и септембар 2021. године, изводи обрачун, пореске пријаве потписан списак за Општинско веће; све из препоруке 14; Решење о изабраним члановима већа; Картица конта 411111 - Плате по основу цене рада и картице конта од 412111 до 412311 (Допринос за пензијско и инвалидско осигурање и допринос за здравствено осигурање) у периоду од 15.08.2021.г. до 01.10.2021. године на разделу Општинско веће, захтев за исплату плата, додатака и накнада функционера аконтација и коначан обрачун раздео Општинско веће за 08/2021 и 09/2021, захтев за преузимање обавеза од 16.08.2021. г, 31.08.2021. г, 16.09.2021.г и 29.09.2021.г, рекапитулација обрачуна аконтације, пореза и доприноса и коначан обрачун за август и септембар 2021. године, ППД пријава од 17.08.2021. г, 31.08.2021.г, 16.09.2021.г и 29.09.2021.г. и извод за број 227 од 18.08.2021. г, број 242 од 02.09.2021. г, број 257 од 17.09.2021.г и број 271 од 01.10.2021.г; Списак лица за исплату плате раздео Општинско веће за септембар и октобар 2021.године)

2.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.4. Индиректним корисницима није трансферисала средства на подрачун буџетских средстава

2.4.1. Опис неправилности

У резимеу откривених неправилности неправилност 3 гласи: „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 (Напомене тачка 2.2.1.1.);

У Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Раковица, Београд за 2020. годину, у консолидованим финансијским извештајима Градске општине Раковица, Београд утврђене су следеће неправилности:

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)

2.4.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 3. (напомена 2.2.1.1.) Градска општина Раковица, Београд навела је да ће по препоруци ревизије, средства за реализацију манифестација Центра за културу, убудуће, тј након Извештаја ДРИ, преносити Центру за културу на подрачун буџетских средстава тог индиректног корисника (Докази: Пренос средстава ИК ЦК Раковица за манифестацију Фестивал победника фестивала, налог за пренос и извод од 27.10.2021.године; Захтев за трансфер средстава 26.10.2021.г, решење председника, извод број 297 од 27.10.2021.године, налог за књижење број R490, Захтев за пренос средстава по захтеву индиректног корисника Центар за културу и образовање Раковица).

2.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



2.5. У помоћну евиденцију основних средстава није унета непокретност у улици Богдана Жерајића број 24А

2.5.1. Опис неправилности

У резимеу откривених неправилности неправилност 4 гласи: „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. (Напомене 2.2.3.2.);

У Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Раковица, Београд за 2020. годину, у консолидованим финансијским извештајима Градске општине Раковица, Београд утврђене су следеће неправилности:

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)

2.5.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 4. (напомена 2.2.3.2.) Градска општина Раковица, Београд навела је да Градска општина Раковица тренутно није у могућности да спроведе у целости 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 Градске општине Раковица је Решењем број I 10 06-65/2021 од 15. новембра 2021. године формирао комисију за попис станова и других непокретности у јавној својини града Београда на територији Градске општине Раковица са задатком да изврши попис станова и других непокретности које су у евиденцији Градске општине Раковица и достави извештај организационој јединици Градске управе Града Београда надлежној за имовинско-правне послове, а ради уписа јавне својине на непокретностима, где ће се утврдити и стварно власништво на непокретности у Богдана Жерајића бр.24а. (Докази: Решење Председника Градске општине Раковица број I 10 06-65/2021 од 15. новембра 2021. године о формирању комисије за попис станова и других непокретности у јавној својини града Београда на територији Градске општине Раковица са задатком да изврши попис станова и других непокретности које су у евиденцији Градске општине Раковица).

2.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.6. Градске општине Раковица није искњижила из пословних књига услугу ажурирања просторне базе података

2.6.1. Опис неправилности

У резимеу откривених неправилности неправилност 5 гласи: „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 (Напомене 2.2.3.2.);

У Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Раковица, Београд за 2020. годину, у консолидованим финансијским извештајима Градске општине Раковица, Београд утврђене су следеће неправилности:



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)

2.6.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 5. (напомена 2.2.3.2.) Градска општина Раковица, Београд навела је да су поступили по препоруци ДРИ и искњижили услугу ажурирања просторне базе података. (Докази: Расход по налогу ревизије услуга ажурирање података; Налог главне књиге бр. OS/11 од 01.10.2021.год; Картица основних средстава из помоћне књиге основних средстава инвентарски број 12685).

2.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.7. Градска општина Раковица није из пословних књига искњижила услугу уклањања депонија на територији Градске општине Раковица

2.7.1. Опис неправилности

У резимеу откривених неправилности неправилност 6 гласи: „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 (Напомене 2.2.3.2.)“;

У Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Раковица, Београд за 2020. годину, у консолидованим финансијским извештајима Градске општине Раковица, Београд утврђене су следеће неправилности:

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)

2.7.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 6. (напомена 2.2.3.2.) Градска општина Раковица, Београд навела је да су по препоруци ДРИ извршили искњижавање услуге уклањања депоније на територији ГО Раковица. (Докази: Расход по налогу ревизије услуга уклањања депоније; Налог главне књиге бр. OS/11 од 01.10.2021.год; Картица основних средстава из помоћне књиге основних средстава инвентарски број 8491).

2.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.8. Градска општина Раковица није евидентирала на одговарајућим економским класификацијама: остале облике водоводне инфраструктуре, остале некретнине и опрему, остале пословне зграде, стамбени простор за социјалне групе, остале саобраћајне објекте и спортске и рекреационе објекте и осталу нематеријалну имовину

2.8.1. Опис неправилности

У резимеу откривених неправилности неправилност 7 гласи: „Услед неправилног евидентирања, на класи 000000 – Нефинансијска имовина, у пословним књигама Градске општине Раковица (Напомене 2.2.3.2.):



- Више је евидентирана водена фонтана и жардињере, у износу од најмање 5.534 хиљада динара, на економској класификацији 011125 - Остале пословне зграде, а мање: водена фонтана у износу од 2.809 на економској класификацији 011155 – Остали облици водоводне инфраструктуре; и жардињере у износу од 2.725 хиљада динара на економској класификацији 011311 – Остале некретнине и опрема;
- Више је евидентиран архивски простор у пословној згради општине и пројектна документација за Месну заједницу Кнежевац у износу од најмање 3.330 хиљада динара на економској класификацији 011133 – Складишта, силоси, гараже и слично, а мање у истом износу на економској класификацији 011125 – Остале пословне зграде;
- Више су евидентирани контејнери за социјално становање Рома (ромско насеље) 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;
- Више су евидентиране 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; израда бетонских стаза и бетонских жардињера око зграде градске општине; бетонских стаза, путних стаза и радова на санацији степеништа и ограда на јавним површинама на територији градске општине; капитална улагања у парку српско јапанског пријатељства (челични објекат, радови на кориту и базену у језеру, радови на степеништу); урбани џепови на Видиковцу и Петловом брду; санација клизишта, израда потпорног зида и постављање ограда и стаза на гробљу код Манастира Раковица; а мање у истом износу на економској класификацији 011311 – Остале некретнине и опрема;
- Више су евидентирани остали саобраћајни објекти у износу од 13.436 хиљада динара на економској класификацији 011133 – Складишта, силоси, гараже и слично и то: капитална улагања у паркинг простор око зграде градске општине; капитално одржавање некатегорисаних путева; аутобуска стајалишта; израда пута до језера Ресник са пројектном документацијом; одржавање паркинг простора; а мање у истом износу на економској класификацији 011145 - Остали саобраћајни објекти;
- 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;
- 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;
- Више су евидентирана су капитална улагања у паркинг просторе и асфалтирање некатегорисаних путева на економској класификацији 011141 - Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели, у износу од 142.851 хиљада динара, а мање у истом износу на економској класификацији 011145 - Остали саобраћајни објекти;
- Више су евидентиране остале некретнине и опрема у износу од 9.679 хиљада динара на економској класификацији 011145 – Остали саобраћајни објекти и то: прилази стамбеним зградама; израда бетонских стаза; радови на стазама, потпорном зиду и колском путу на гробљу код Манастира Раковица; израда ограда на паркинзима, израда прилаза полицијској станици, а мање у истом износу на економској класификацији 011311 – Остале некретнине и опрема;
- Више су евидентирани водоводни радови и санација канализационе мреже, а који се односе на капитално улагање у пословну зграду Градске општине Раковица, у износу од



најмање 3.117 хиљада динара, на економској класификацији 011151 - Водовод, а мање у истом износу на економској класификацији 011125 - Остале пословне зграде;

- Више је евидентирано капитално улагање на гасификацији у износу од 601 хиљада динара на економској класификацији 011191 - Плиноводи и комуникационим водовима у износу од 1.397 хиљада динара на економској класификацији 011192 - Комуникациони и електрични водови, а која се односе на капитално улагање у пословну зграду Градске општине Раковица, а мање у износу од 1.998 хиљада динара на економској класификацији 011125 - Остале пословне зграде;

- Више су евидентирана дечија игралишта односно дечије мобилне играонице на надувавање која су постављена на територији градске општине Раковица са справама за играње 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;

- 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;

У Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Раковица, Београд за 2020. годину, у консолидованим финансијским извештајима Градске општине Раковица, Београд утврђене су следеће неправилности:

-7.1. 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 (Препорука 26.6.);

-7.2. 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 (Препорука 26.7.);

-7.3. 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 (Препорука 27.6.);

-7.4. 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 (Препорука 27.6.);

-7.5. 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 цепови на Видиковцу и Петловом брду у износу од 436 хиљада динара; санација клизишта (Препорука 27.6.); 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 (Препорука 27.6.);

-7.6. 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 (Препорука 27.6.);

-7.7. 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 (Препорука 27.6.);

-7.8. 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 (Препорука 27.6.);

-7.9. 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 рачуноводству (Препорука 28.2.);

-7.10. Више 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 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 (Препорука 28.2.);

-7.11. 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 (Препорука 29.3.);



-7.12. 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 (Препорука 29.3.);

-7.13. 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 (Препорука 30.1.);

-7.14. 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 (Препорука 30.1.);

-7.15. 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 (Препорука 30.3.);

-7.16. 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 30.3.).

2.8.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 7. (напомена 2.2.3.2.) Градска општина Раковица, Београд навела је да су поступили по препоруци ДРИ и прекњижили наведено:

-7.1. евидентирали су водену фонтану на економској класификацији 011155 – Остали облици водоводне инфраструктуре (Докази: Обрачун амортизације са 30.09.2021. године налог за књижење број OS/09, налози за књижење OS/10 и картице конта: 011125 - Остале пословне зграде, 011155 - Остали облици водоводне инфраструктуре, картица основног средства број 100376);

-7.2. евидентирали су жардињере на економској класификацији 011311 - Остале некретнине и опрема (Докази: Обрачун амортизације са 30.09.2021. године налог за књижење број OS/09, налози за књижење OS/10 и картице конта: 011125 - Остале пословне зграде, 011311 - Остале некретнине и опрема, картица основног средства број 100305);

-7.3. евидентирали су архивски простор у пословној згради општине и пројектну документација за Месну заједницу Кнежевац на економској класификацији 011125 – Остале пословне зграде (Докази: Обрачун амортизације са 30.09.2021. године налог за књижење број OS/09, налози за књижење OS/10 и картице конта: 011125 - Остале пословне зграде, 011133 – Складишта, силоси, гараже и слично, картице основних средстава број 100309 и 100341);



-7.4. евидентирали су контејнере за социјално становање Рома (ромско насеље) са планом постављања на економској класификацији 011112 – Стамбени простор за социјалне групе (Докази: Обрачун амортизације са 30.09.2021. године, налог за књижење број OS/09, налози за књижење OS/10 и картице конта: 011112– Стамбени простор за социјалне групе, 011133 – Складишта, силоси, гараже и слично, картица основног средства број 100318);

-7.5. евидентирали су израду аутоматске рампе на паркингу градске општине; израду бетонских стаза и бетонских жардињера око зграде градске општине; бетонских стаза, путних стаза и радове на санацији степеништа и ограда на јавним површинама на територији градске општине; капитална улагања у парку српско јапанског пријатељства (челични објекат, радови на кориту и базену у језеру, радови на степеништу); урбане цепове на Видиковцу и Петловом брду; санацију клизишта, израду потпорног зида и постављање ограда и стаза на гробљу код Манастира Раковица, на економској класификацији 011311 – Остале некретнине и опрема (Докази: Обрачун амортизације са 30.09.2021. године налог за књижење број OS/09, налози за књижење OS/10 и OS/12, картице конта: 011311 – Остале некретнине и опрема, 011133 – Складишта, силоси, гараже и слично и картице основних средства број 100306, 100307, од броја 100310 до 100330, 100336, 100337, од броја 100342 до броја 100349);

-7.6. евидентирали су капитална улагања у паркинг простор око зграде градске општине, капитално одржавање некатегорисаних путева, аутобуска стајалишта, израду пута до језера Ресник са пројектном документацијом, одржавање паркинг простора, на економској класификацији 011145 - Остали саобраћајни објекти (Докази: Обрачун амортизације са 30.09.2021. године налог за књижење број OS/09, налози за књижење OS/14, картице конта 011145 - Остали саобраћајни објекти и 011133 – Складишта, силоси, гараже и слично, картице основних средства број 100331, 100332, 100334, 100335, 100338, 100340);

-7.7. евидентирали су израду терена у основној школи „14 октобар“, на економској класификацији 011193 – Спортски и рекреациони објекти (Докази: Обрачун амортизације са 30.09.2021. године налог за књижење број OS/09, налози за књижење OS/15, картице конта: 011193 – Спортски и рекреациони објекти и 011133 – Складишта, силоси, гараже и слично, картица основног средства број 100333);

-7.8. евидентирали су планове детаљне регулације насеља Миљаковац, план постављања киоска и тезги, регулациони план градске општине Раковица, на економској класификацији 016171– Остала нематеријална имовина (Докази: Обрачун амортизације са 30.09.2021. године налог за књижење број OS/09, налози за књижење OS/13, картице конта: 016171– Остала нематеријална имовина и 011133 – Складишта, силоси, гараже и слично, картице основних средства од броја 900046 до броја 900048)

-7.9. евидентирали су капитална улагања у паркинг просторе и асфалтирање некатегорисаних путева на економској класификацији 011145 - Остали саобраћајни објекти (Докази: Обрачун амортизације са 30.09.2021. године налог за књижење број OS/09, налози за књижење OS/14, картице конта: 011145 - Остали саобраћајни објекти и 011141 - Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели, картице основних средства од броја 100353 до броја 100362);

-7.10. евидентирали су прилазе стамбеним зградама; израду бетонских стаза; радове на стазама, потпорном зиду и колском путу на гробљу код Манастира Раковица; израду ограда на паркинзима; израду прилаза полицијској станици, на економској класификацији 011311 – Остале некретнине и опрема (Докази: Обрачун амортизације са 30.09.2021. године налог за књижење број OS/09, налози за књижење OS/16, картице конта: 011311 – Остале некретнине и опрема и 011145 - Остали саобраћајни објекти, картице основних средства број 100308, 100350, од броја 100363 до броја 100368)



-7.11. евидентирали су водоводне радове, као капитално улагање у пословну зграду градске општине Раковица, на економској класификацији 011125 - Остале пословне зграде (Докази: Обрачун амортизације са 30.09.2021. године налог за књижење број OS/09, налози за књижење OS/17, картице конта: 011125 - Остале пословне зграде и 011151 - Водовод, картице основних средства број 100369 и 10037);

-7.12. евидентирали су санацију канализационе мреже, као капитално улагање у пословну зграду градске општине Раковица, на економској класификацији 011125 - Остале пословне зграде (Докази: Обрачун амортизације са 30.09.2021. године налог за књижење број OS/09, налози за књижење OS/17, картице конта: 011125 - Остале пословне зграде и 011151 - Водовод, картице основних средства број 100370 и 100372);

-7.13. евидентирали су капитално улагање на гасификацији која се односи на пословну зграду градске општине Раковица, на економској класификацији 011125 - Остале пословне зграде (Докази: Обрачун амортизације са 30.09.2021. године налог за књижење број OS/09, налози за књижење OS/17, картице конта: 011125 - Остале пословне зграде и 011191 - Плиноводи, картица основног средства број 100373);

-7.14. евидентирали су комуникациони водови, као капитално улагање у пословну зграду градске општине Раковица, на економској класификацији 011125 - Остале пословне зграде (Докази: Обрачун амортизације са 30.09.2021. године налог за књижење број OS/09, налози за књижење OS/17, картице конта: 011125 - Остале пословне зграде и 011192 - Комуникациони и електрични водови, картица основног средства број 100374);

-7.15 евидентирали су дечија игралишта односно дечије мобилне играонице на надувавање која су постављена на територији градске општине Раковица са справама за играње деце, на економској класификацији 011311 – Остале некретнине и опрема (Докази: Обрачун амортизације са 30.09.2021. године налог за књижење број OS/09, налози за књижење OS/15, картице конта: 011311 – Остале некретнине и опрема и 011193 – Спортски и рекреациони објекти, картице основних средства број 100351 и 100352)

-7.16. евидентирали су санацију потпорног зида на гробљу код Манастира Раковица, на економској класификацији 011311 – Остале некретнине и опрема (Докази: Обрачун амортизације са 30.09.2021. године налог за књижење број OS/09, налози за књижење OS/16, картице конта: 011311 – Остале некретнине и опрема и 011198 – Друге промене у обиму осталих објеката, картица основног средства број 100290)

2.8.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.9. Спорна потраживања од купаца није евидентирала на одговарајућим економским класификацијама

2.9.1. Опис неправилности

У резимеу откривених неправилности неправилност 8 гласи: „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 (Напомене 2.2.3.2.);

У Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Раковица, Београд за 2020. годину, у консолидованим финансијским извештајима Градске општине Раковица, Београд утврђене су следеће неправилности:

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.)

2.9.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 8. (напомена 2.2.3.2.) Градска општина Раковица, Београд навела је да је по препоруци ДРИ извршила прекњижавање потраживања од купаца, за које је извршено утужење у износу од 497 хиљада динара са економске класификације 122198 – Остала краткорочна потраживања, на економску класификацију 122122 - Спорна потраживања од купаца. (Докази: налог број R01/2, картица конта 122198 - Остала краткорочна потраживања и конта 122122 - Спорна потраживања од купаца).

2.9.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.10. Центар за културу није ускладио помоћну евиденцију основних средстава са главном књигом

2.10.1. Опис неправилности

У резимеу откривених неправилности неправилност 9 гласи: „Помоћна књига и главна књига Центра за културу су неусклађене за износ од 288 хиљада динара (Напомене 2.2.3.2.);“.

У Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Раковица, Београд за 2020. годину, у консолидованим финансијским извештајима Градске општине Раковица, Београд утврђене су следеће неправилности:

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)

2.10.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 9. (напомена 2.2.3.2.) Градска општина Раковица, Београд навела је да је да је покренута је иницијатива за имплементацију новог програма књиге помоћних средстава, помоћу кога ће се аутоматски усклађивати помоћна и главна књига. Усклађена је главна књига (актива и пасива) за износ од 288.000 динара. У допису Центра за културу од 14.12.2021. године наведено је да картице основних средстава не могу доставити док програмер не имплементира књигу основних средстава како би имали прегледно стање свих основних средстава. У прилогу дописа је меил у којем програмер наводи да ће имплементација за помоћне књиге бити извршена до краја године. До 31.12.2021. године Центар за културу ће доставити усклађену помоћну књигу основних средстава са главном књигом. (Докази: налог за књижење број DR002 од 01.09.2021. године, картице конта 011194 - Установе културе и 311111 - Зграде и грађевински објекти, 011125 - Зграде и грађевински објекти, Допис Центра за културу број 633 од 14.12.2021. године у чијем прилогу је меил од 27. октобра 2021. године).

2.10.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



2.11. Центар за културу није ускладио нефинансијску имовину у активи и њене изворе у пасиви

2.11.1. Опис неправилности

У резимеу откривених неправилности неправилност 10 гласи: „У главној књизи Центра за културу - зграде и грађевински објекти у активи мање су исказани за 733 хиљада динара у односу на њихове изворе у пасиви; опрема у активи више је исказана за 733 хиљада динара у односу на њене изворе у пасиви (Напомене 2.2.3.2.)“;

У Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Раковица, Београд за 2020. годину, у консолидованим финансијским извештајима Градске општине Раковица, Београд утврђене су следеће неправилности:

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)

2.11.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 10. (напомена 2.2.3.2.) Градска општина Раковица, Београд навела је да је Центар за културу извршио усклађивање зграда и грађевинских објеката у активи са зградама и грађевинским објектима у пасиви у износу од 733.360,86 динара и усклађивање опреме у активи и опреме у пасиви у износу од 733.360,86 динара. (Докази: Налог за књижење број DI001 од 01.09.2021. године, картица конта 011221 – Канцеларијска опрема и 311111 - Зграде и грађевински објекти, 011125 - Зграде и грађевински објекти, 011194 - Установа културе и 311112 - Опрема).

2.11.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.12. Салдо девизног рачуна није евидентирала у пасиви уз одобрење одговарајућег субаналитичког конта у оквиру синтетичког конта 291100

2.12.1. Опис неправилности

У резимеу откривених неправилности неправилност 11 гласи: „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 (Напомене 2.2.3.2.)“;

У Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Раковица, Београд за 2020. годину, у консолидованим финансијским извештајима Градске општине Раковица, Београд утврђене су следеће неправилности:

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)

2.12.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 11. (напомена 2.2.3.2.) Градска општина Раковица, Београд навела је да је поступила по препоруци ДРИ, те је салдо девизног рачуна евидентирала у пасиви на одговарајући субаналитички конто у оквиру синтетичког конта 291100 (*Докази: налог број R439/2 и картица конта 291100 - Разграничени приходи и примања и конта 121411 - Девизни рачун код домаћих банака*).

2.12.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Приоритет 2

2.13. Градска општина Раковица у пословним књигама није евидентирала непокретности по основу Уговора о преносу непокретности са АД ИМП Београд које се налазе на катастарској парцели број 583 КО Стара Раковица

2.13.1. Опис неправилности

У резимеу откривених неправилности неправилност 12 гласи: „Градска општина Раковица у пословним књигама није евидентирала непокретности укупне површине 2.367m² по основу Уговора о преносу непокретности од 13.10.2006. године закљученог са АД ИМП Београд и то: објекат машиноградње-ресторан, објекат машиноградње-помоћна зграда, хала за спорт и физичку културу и објекат машиноградње, део, помоћна зграда и изграђено игралиште са трибинама који се налазе на катастарској парцели број 583 КО Стара Раковица (Напомене 2.2.3.2.)“.

У резимеу датих препорука препорука у тачки 12 гласи: „Да непокретности по основу Уговора о преносу непокретности од 13.10.2006. године закљученог са АД ИМП Београд попишу 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)“.

2.13.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 12. Градска општина Раковица, Београд навела је да ће поступити по препоруци ДРИ те наведене непокретности 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. Период до којег се планира предузимање мере исправљање је до месеца маја 2022. године.

2.13.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.14. Зграда библиотеке, евидентирана је у пословним књигама Центра за културу Раковица, а оснивач Градска општина Раковица није донела акт о евидентирању непокретности у пословним књигама индиректног корисника

2.14.1. Опис неправилности

У резимеу откривених неправилности неправилност 13 гласи: „Зграда у функцији осталог образовања - библиотека, површине 1.097m², на катастарској парцели 960/1, КО Стара Раковица, евидентирана је у пословним књигама Центра за културу Раковица, а оснивач Градска општина Раковица није донела акт о евидентирању непокретности у пословним књигама индиректног корисника, а наведена непокретност пренета је на



Градску општину Раковица по основу Уговора о преносу непокретности од 13.10.2006. године (Напомене 2.2.3.2.)“.

У резимеу датих препорука препорука у тачки 13 гласи: „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)“.

2.14.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 13. Градска општина Раковица, Београд навела је да 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. Период до којег се планира предузимање мере исправљање је до месеца маја 2022. године.

2.14.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.15. Примопредаја 22 јединице станова између надлежне организационе јединице Градске управе Града Београда и Градске општине Раковица није извршена комисијски, уз сачињавање одговарајућих записника о примопредаји, како је прописано актима Града Београда

2.15.1. Опис неправилности

У резимеу откривених неправилности неправилност 14 гласи: „Примопредаја 22 јединице станова између Секретаријата за имовинске и правне послове (надлежне организационе јединице Градске управе Града Београда) и Градске општине Раковица није извршена комисијски, уз сачињавање одговарајућих записника о примопредаји, како је прописано чланом 3. Одлуке о изменама и допунама Одлуке и о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења (Напомене 2.2.3.2.)“.

У резимеу датих препорука препорука у тачки 14 гласи: „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.)“.

2.15.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 14. Градска општина Раковица, Београд навела је да је формирана комисија која ће извршити примопредају. Председник Градске општине Раковица је Решењем број I 10 06-65/2021 од 15. новембра 2021. године формирао комисију за попис станова и других непокретности у јавној својини града Београда на територији Градске општине Раковица са задатком да изврши попис станова и других непокретности које су у евиденцији Градске општине Раковица и достави извештај организационој јединици Градске управе Града Београда надлежној за имовинско-правне послове, а ради уписа јавне својине на непокретностима. Период до којег се планира предузимање мере исправљање је до месеца маја 2022. године. (Докази: Решење Председника Градске општине Раковица број I 10 06-65/2021 од 15. новембра 2021. године о формирању комисије за попис станова и других непокретности у јавној својини града Београда на територији Градске општине Раковица са задатком да изврши попис станова и других непокретности које су у евиденцији Градске општине Раковица).



2.15.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.16. Стамбени простор за социјалне групе – Општинарка 1, и капитално улагање у објекат, евидентиран је у пословним књигама Градске општине Раковица, а у Катастру непокретности на објекту је уписана државна својина Републике Србије, корисник Градска општина Раковица део заједничка својина

2.16.1. Опис неправилности

У резимеу откривених неправилности неправилност 15 гласи: „Стамбени простор за социјалне групе – Општинарка 1, улица Водице број 51 и капитално улагање у објекат, евидентиран је у пословним књигама Градске општине Раковица у износу од 2.319 хиљада динара, а у Катастру непокретности на објекту је уписана државна својина Републике Србије, корисник Градска општина Раковица део заједничка својина, (Напомене 2.2.3.2.)“.

У резимеу датих препорука препорука у тачки 15 гласи: „Да припреме прописану документацију и иницирају примопредају Граду Београду, стамбеног простора за социјалне групе у улици Водице 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.)“.

2.16.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 15. Градска општина Раковица, Београд навела је да 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. Период до којег се планира предузимање мере исправљање је до месеца фебруара 2022. године.

2.16.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.17. Капитално улагање у „сигурну кућу“, као објекта за социјалне намене, евидентирано је у пословним књигама Градске општине Раковица а да се објекат не води у пословним књигама Градске општине Раковица и градска општина нема право коришћења на објекту за социјалне намене

2.17.1. Опис неправилности

У резимеу откривених неправилности неправилност 16 гласи: „Капитално улагање у „сигурну кућу“, као објекта за социјалне намене, евидентирано је у пословним књигама Градске општине Раковица у износу од 133 хиљада динара, а да се објекат не води у пословним књигама Градске општине Раковица и градска општина нема право коришћења на објекту за социјалне намене (Напомене 2.2.3.2.)“.

У резимеу датих препорука препорука у тачки 16 гласи: „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.)“.

2.17.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 16. Градска општина Раковица, Београд навела је да 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. Период до којег се планира предузимање мере исправљање је до месеца фебруара 2022. године.

2.17.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.18. Стамбени простор за избеглице и капитално улагања у објекат, евидентиран је у пословним књигама Градске општине Раковица, а објекат за социјалне намене је државна својина Републике Србије корисник општина Раковица

2.18.1. Опис неправилности

У резимеу откривених неправилности неправилност 17 гласи: „Стамбени простор за избеглице, улица Булевар Патријарха Павла број 7 и капитално улагања у објекат, евидентиран је у пословним књигама Градске општине Раковица у износу од 1.588 хиљада динара, а објекат за социјалне намене је државна својина Републике Србије корисник општина Раковица (Напомене 2.2.3.2.)“.

У резимеу датих препорука препорука у тачки 17 гласи: „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.)“.

2.18.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 17. Градска општина Раковица, Београд навела је да 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. Период до којег се планира предузимање мере исправљање је до месеца фебруара 2022. године.

2.18.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.19. Стан у улици Богдана Жерајића број 24А, евидентиран је у пословним књигама Градске општине Раковица, а да не располажу са документацијом о уносу у пословне књиге, а објекат је у евиденцији Катастра непокретности уписан као пословни простор за који није утврђена делатност - канцеларија са помоћним и заједничким просторијама, државна својина Републике Србије, право коришћења Републичког завода за здравствено осигурање Београд

2.19.1. Опис неправилности

У резимеу откривених неправилности неправилност 18 гласи: „Стан у улици Богдана Жерајића број 24А, евидентиран је у пословним књигама Градске општине Раковица у износу од 2.997 хиљада динара, а да не располажу са документацијом о уносу у пословне књиге, а објекат је у евиденцији Катастра непокретности уписан као пословни простор за који није утврђена делатност - канцеларија са помоћним и заједничким просторијама, државна својина Републике Србије, право коришћења Републичког завода за здравствено осигурање Београд (Напомене 2.2.3.2.)“.

У резимеу датих препорука препорука у тачки 18 гласи: „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.)“.



2.19.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 18. Градска општина Раковица, Београд навела је да је формирана комисија која ће извршити примопредају. Председник Градске општине Раковица је Решењем број I 10 06-65/2021 од 15. новембра 2021. године формирао комисију за попис станова и других непокретности у јавној својини града Београда на територији Градске општине Раковица са задатком да изврши попис станова и других непокретности које су у евиденцији Градске општине Раковица и достави извештај организационој јединици Градске управе Града Београда надлежној за имовинско-правне послове, а ради уписа јавне својине на непокретностима. Период до којег се планира предузимање мере исправљање је до месеца фебруара 2022. године. *(Докази: Решење Председника Градске општине Раковица број I 10 06-65/2021 од 15. новембра 2021. године о формирању комисије за попис станова и других непокретности у јавној својини града Београда на територији Градске општине Раковица са задатком да изврши попис станова и других непокретности које су у евиденцији Градске општине Раковица).*

2.19.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.20. Капитално улагање у дом здравља на Лабудовом брду (идејни пројекти за изградњу Дома здравља на Лабудовом брду) евидентирано је у пословним књигама Градске општине Раковица, а објекат се не води у пословним књигама Градске општине Раковица

2.20.1. Опис неправилности

У резимеу откривених неправилности неправилност 19 гласи: „Капитално улагање у дом здравља на Лабудовом брду (идејни пројекти за изградњу Дома здравља на Лабудовом брду) евидентирано је у пословним књигама Градске општине Раковица у износу од 1.577 хиљада динара (Напомене 2.2.3.2.)“.

У резимеу датих препорука препорука у тачки 19 гласи: „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.)“.

2.20.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 19. Градска општина Раковица, Београд навела је да 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. Период до којег се планира предузимање мере исправљање је до месеца фебруара 2022. године.

2.20.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.



2.21. Пословна зграда Мишка Крањца број 12, на катастарској парцели 1930, КО Стара Раковица, у евиденцији Катастра непокретности уписана је као зграда општина Раковица, у државној својини Републике Србије, а као ималац права на посебном делу уписана је општина Раковица као корисник

2.21.1. Опис неправилности

У резимеу откривених неправилности неправилност 20 гласи: „Пословна зграда Мишка Крањца број 12, површине 1.350m², у износу од 129.211 хиљада динара, на катастарској парцели 1930, КО Стара Раковица, у евиденцији Катастра непокретности уписана је као зграда општина Раковица, у државној својини Републике Србије, а као ималац права на посебном делу уписана је општина Раковица као корисник (Напомене 2.2.3.2.)“.

У резимеу датих препорука препорука у тачки 20 гласи: „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, за упис права јавне својине и права коришћења (Напомене 2.2.3.2. Препорука број 26.2.)“.

2.21.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 20. Градска општина Раковица, Београд навела је да ће предузети активности пред надлежним органима. Период до којег се планира предузимање мере исправљање је до месеца маја 2022. године.

2.21.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.22. Капитална улагања у 18 месних заједница Градске општине Раковица евидентирана су у пословним књигама, а нису евидентирани објекти месних заједница које користи Градска општина Раковица

2.22.1. Опис неправилности

У резимеу откривених неправилности неправилност 21 гласи: „Капитална улагања у 18 месних заједница Градске општине Раковица у износу од најмање 31.888 хиљада динара евидентирана су у пословним књигама, а нису евидентирани објекти месних заједница које користи Градска општина Раковица (Напомене 2.2.3.2.)“.

У резимеу датих препорука препорука у тачки 21 гласи: „Да објекте месних заједница које користе, попишу 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.)“.

2.22.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 21. Градска општина Раковица, Београд навела је да ће поступити по препоруци ДРИ те ће објекте које користе месне заједнице 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. Период до којег се планира предузимање мере исправљање је до месеца маја 2022. године.

2.22.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.



2.23. Капела на манастирском гробљу Раковица евидентирана је у пословним књигама Градске општине Раковица, која је изграђена без одобрења за градњу, а земљиште је својина Српског православног манастира Раковица

2.23.1. Опис неправилности

У резимеу откривених неправилности неправилност 22 гласи: „Капела на манастирском гробљу Раковица евидентирана је у пословним књигама Градске општине Раковица у износу од 756 хиљада динара, која је изграђена без одобрења за градњу, а земљиште је својина Српског православног манастира Раковица (Напомене 2.2.3.2.)“.

У резимеу датих препорука препорука у тачки 22 гласи: „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.)“.

2.23.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 22. Градска општина Раковица, Београд навела је да 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. Период до којег се планира предузимање мере исправљање је до месеца фебруара 2022. године.

2.23.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.24. Капитално улагање у вртић (комбинована дечија установа у улици Мишка Крањца број 12) евидентирано је у пословним књигама Градске општине Раковица, а да се објекат вртића не води у пословним књигама Градске општине Раковица и градска општина нема право коришћења на објекту за предшколско образовање

2.24.1. Опис неправилности

У резимеу откривених неправилности неправилност 23 гласи: „Капитално улагање у вртић (комбинована дечија установа у улици Мишка Крањца број 12) евидентирано је у пословним књигама Градске општине Раковица у износу од 9.689 хиљада динара, а да се објекат вртића не води у пословним књигама Градске општине Раковица и градска општина нема право коришћења на објекту за предшколско образовање (Напомене 2.2.3.2.)“.

У резимеу датих препорука препорука у тачки 23 гласи: „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.)“;

2.24.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 23. Градска општина Раковица, Београд навела је да 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. Период до којег се планира предузимање мере исправљање је до месеца фебруара 2022. године.

2.24.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.



2.25. Капитално одржавање гаража евидентирано је у пословним књигама Градске општине Раковица, а да објекти гаража које користи градска општина нису евидентирани у пословним књигама Градске општине Раковица

2.25.1. Опис неправилности

У резимеу откривених неправилности неправилност 24 гласи: „Капитално одржавање гаража евидентирано је у пословним књигама Градске општине Раковица у износу од 926 хиљада динара, а да објекти гаража које користи градска општина нису евидентирани у пословним књигама Градске општине Раковица (Напомене 2.2.3.2.)“.

У резимеу датих препорука препорука у тачки 24 гласи: „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.)“.

2.25.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 24. Градска општина Раковица, Београд навела је да 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. Период до којег се планира предузимање мере исправљање је до месеца фебруара 2022. године.

2.25.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.26. Улагање у народну кухињу, евидентирано је у пословним књигама Градске општине Раковица, а да се објекат не води у пословним књигама градске општине Раковица, а у евиденцији Катастра непокретности уписана је породична стамбена зграда, у државној својини Републике Србије корисник општина Раковица

2.26.1. Опис неправилности

У резимеу откривених неправилности неправилност 25 гласи: „Улагање у народну кухињу, у улици 13. октобра 50, евидентирано је у пословним књигама Градске општине Раковица у износу од 596 хиљада динара, а да се објекат не води у пословним књигама градске општине Раковица, а у евиденцији Катастра непокретности уписана је породична стамбена зграда, у државној својини Републике Србије корисник општина Раковица (Напомене 2.2.3.2.)“.

У резимеу датих препорука препорука у тачки 25 гласи: „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.)“.

2.26.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 25. Градска општина Раковица, Београд навела је да 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. Период до којег се планира предузимање мере исправљање је до месеца фебруара 2022. године.

2.26.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.



2.27. Уређење цркве на Лабудовом брду евидентирано је у пословним књигама Градске општине Раковица, а да се објекат не води у пословним књигама Градске општине Раковица

2.27.1. Опис неправилности

У резимеу откривених неправилности неправилност 26 гласи: „Уређење цркве на Лабудовом брду евидентирано је у пословним књигама Градске општине Раковица у износу од 2.263 хиљада динара, а да се објекат не води у пословним књигама Градске општине Раковица (Напомене 2.2.3.2.)“.

У резимеу датих препорука препорука у тачки 26 гласи: „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.)“.

2.27.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 26. Градска општина Раковица, Београд навела је да 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. Период до којег се планира предузимање мере исправљање је до месеца фебруара 2022. године.

2.27.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.28. Капитално улагање - израда канала за одводњавање у Реснику, евидентирана у пословним књигама Градске општине Раковица, иако је прописано, да је град Београд носилац права јавне својине на комуналној мрежи на територији града Београда

2.28.1. Опис неправилности

У резимеу откривених неправилности неправилност 27 гласи: „Капитално улагање - израда канала за одводњавање у Реснику, евидентирана у пословним књигама Градске општине Раковица у износу од 724 хиљада динара, иако је прописано, да је град Београд носилац права јавне својине на комуналној мрежи на територији града Београда (Напомене 2.2.3.2.)“.

У резимеу датих препорука препорука у тачки 27 гласи: „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.)“.

2.28.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 27. Градска општина Раковица, Београд навела је да 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. Период до којег се планира предузимање мере исправљање је до месеца фебруара 2022. године.

2.28.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.



2.29. Капитално улагање, регулација - уређење корита реке Топчидерке, евидентирана је у пословним књигама Градске општине Раковица, иако је прописано, да су воде посебним законом одређене као природно богатство у својини Републике Србије

2.29.1. Опис неправилности

У резимеу откривених неправилности неправилност 28 гласи: „Капитално улагање, регулација - уређење корита реке Топчидерке, евидентирана у пословним књигама Градске општине Раковица у износу од у износу од 2.865 хиљада динара, иако је прописано, да су воде посебним законом одређене као природно богатство у својини Републике Србије (Напомене 2.2.3.2.)“.

У резимеу датих препорука препорука у тачки 28 гласи: „ 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.)“.

2.29.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 28. Градска општина Раковица, Београд навела је да 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. Период до којег се планира предузимање мере исправљање је до месеца фебруара 2022. године.

2.29.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.30. Евидентирана су улагања у спортске терене и мултифункционални спортски терен уз спортску халу, а да се спортски терени не воде у пословним књигама градске општине Раковица; и улагања у спортску халу, односно у Спортски центар Раковица, а непокретности Спорског центра нису евидентирани у пословним књигама градске општине

2.30.1. Опис неправилности

У резимеу откривених неправилности неправилност 29 гласи: „Евидентирана су: улагања у спортске терене у укупном износу од 12.023 хиљада динара и мултифункционални спортски терен уз спортску халу у износу од 1.475 хиљада динара, а да се спортски терени не воде у пословним књигама градске општине Раковица; и улагања у спортску халу, односно у Спортски центар Раковица у износу од 17.631 хиљада динара, а непокретности Спорског центра нису евидентирани у пословним књигама градске општине (Напомене 2.2.3.2.)“.

У резимеу датих препорука препорука у тачки 29 гласи: „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.)“.

2.30.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 29. Градска општина Раковица, Београд навела је да ће поступити по препоруци ДРИ. Период до којег се планира предузимање мере исправљање је до месеца маја 2022. године.

2.30.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.



2.31. Центар за културу и образовање Раковица, у пословним књигама, није евидентирао почетно стање за средства нераспоређеног вишка прихода из ранијих година на субаналитичком конту 321311 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година

2.31.1. Опис неправилности

У резимеу откривених неправилности неправилност 30 гласи: „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, већ је наведена средства у истом износу евидентирао на аналитичком конту 742310 - Приходи од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице. С обзиром да је у поступку консолидације извршено кориговање вишка односно мањка прихода и примања у износу од 555 хиљада динара, то није утицало на финансијски резултат за 2020. годину (Напомене тачка 2.2.1.1.)“.

У резимеу датих препорука препорука у тачки 30 гласи: „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)“.

2.31.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 30. Градска општина Раковица, Београд навела је да ће препоручене мере бити предузете. Период до којег се планира предузимање мере исправљање је до месеца марта 2022. године.

2.31.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.32. Центар за културу у билансу стања није исказао тачне износе нефинансијске имовине

2.32.1. Опис неправилности

У резимеу откривених неправилности неправилност 31 гласи: „У Обрасцу 1 - Биланс стања Центра за културу, на билансној позицији 1004, потцењена је нето вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 1.515 хиљада динара, у односу на вредност у главној књизи, услед неправилног исказивања улагања у зграду на економској класификацији опреме; истовремено је, на билансној позицији 1005, прецењена нето вредност опреме у износу од 1.515 хиљада динара, у односу на вредност опреме у главној књизи (Напомене 2.2.3.2.);

У резимеу датих препорука препорука у тачки 31 гласи: „Да у билансу стања исказују тачне износе нефинансијске имовине (Напомене 2.2.3.2. – Препорука број 31.2.)

2.32.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 31. Градска општина Раковица, Београд навела је да ће поступити по препоруци ДРИ. Период до којег се планира предузимање мере исправљање је до месеца маја 2022. године.

2.32.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.



2.33. Градска општина Раковица није идентификовала нефинансијску имовину у припреми и извршила анализу степена довршености објеката који су евидентирани на контима нефинансијске имовине у припреми и није утврдила који објекти испуњавају услове за пренос у употребу

2.33.1. Опис неправилности

У резимеу откривених неправилности неправилност 32 гласи: „Градска општина Раковица у пословним књигама на дан 31.12.2020. године на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми евидентирала је имовину у припреми у износу од најмање 15.450 хиљада динара, а није утврдила степен довршености инвестиција и пренос нефинансијске имовине у припреми за коју су окончана улагања на имовину у употреби, од чега за износ од 3.706 хиљада динара није идентификовала на коју нефинансијску имовину у припреми се наведени износ односи (Напомене 2.2.3.2.)“.

У резимеу датих препорука препорука у тачки 32 гласи: „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.)“.

2.33.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 32. Градска општина Раковица, Београд навела је да ће поступити по препоруци ДРИ. Период до којег се планира предузимање мере исправљање је до месеца маја 2022. године.

2.33.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.34. Градска општина Раковица није идентификовала авансе за нефинансијску имовину и извршила анализу аванса за нефинансијску имовину и није извршила пренос на имовину у припреми и имовину у употреби

2.34.1. Опис неправилности

У резимеу откривених неправилности неправилност 33 гласи: „Градска општина Раковица у пословним књигама евидентирала је авансе за нефинансијску имовину у износу од 1.788 хиљада динара, а није утврдила да ли су основна средства набављена или извршени радови на основним средствима за наведена авансна плаћања и није предложила мере и даље поступање у смислу повраћаја аванса или затварање аванса, од чега за износ од 217 хиљада динара није идентификовала на које авансе за нефинансијску имовину се наведени износ односи (Напомене 2.2.3.2.)“.

У резимеу датих препорука препорука у тачки 33 гласи: „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.)“.

2.34.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 33. Градска општина Раковица, Београд навела је да ће поступити по препоруци ДРИ. Период до којег се планира предузимање мере исправљање је до месеца маја 2022. године.

2.34.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.



2.35. Градска општина Раковица није предузела одговарајуће мере наплате потраживања од купаца, није слала опомене за потраживања до једне године и остале законом прописане мере за потраживања старија од једне године

2.35.1. Опис неправилности

У резимеу откривених неправилности неправилност 34 гласи: „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 (Напомене 2.2.3.2.)“.

У резимеу датих препорука препорука у тачки 34 гласи: „Да предузму одговарајуће мере наплате потраживања од купаца (Напомене 2.2.3.2. – Препорука 33.1.)“.

2.35.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 34. Градска општина Раковица, Београд навела је да ће препоручене мере бити предузете. Период до којег се планира предузимање мере исправљање је до месеца маја 2022. године, односно наведене активности ће константно обављати.

2.35.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.36. Месна заједница „Миљаковац“ и Центар за културу Раковица нису предузели одговарајуће мере наплате потраживања од купаца

2.36.1. Опис неправилности

У резимеу откривених неправилности неправилност 35 гласи: „Индиректни корисници нису предузели одговарајуће мере за наплату потраживања по основу закупа и то Центар за културу Раковица у износу од најмање 590 хиљада динара и Месна заједница „Миљаковац“ у износу од најмање 1.084 хиљаде динара (Напомене 2.2.3.2.)“.

У резимеу датих препорука препорука у тачки 35 гласи: „Да Месна заједница „Миљаковац“ и Центар за културу Раковица предузму одговарајуће мере наплате потраживања од купаца (Напомене 2.2.3.2.- Препорука број 34)“.

2.36.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 35. Градска општина Раковица, Београд навела је да ће препоручене мере бити предузете. Период до којег се планира предузимање мере исправљање је до месеца маја 2022. године, односно наведене активности ће константно обављати.

2.36.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.37. Градска општина Раковица, Месне заједнице Миљаковац и Центар за културу Раковица нису усагласили обавезе са повериоцима

2.37.1. Опис неправилности

У резимеу откривених неправилности неправилност 36 гласи: „Обавезе према добављачима нису у потпуности усаглашене са добављачима на основу добијених конфирмација и то код: Управе Градске општине Раковица у износу од најмање 251 хиљада динара, Месне заједнице Миљаковац у износу од најмање 332 хиљада динара и Центра за културу Раковица у износу од најмање 190 хиљада динара (Напомене 2.2.3.2.)“.



У резимеу датих препорука препорука у тачки 36 гласи: „Да Градска општина Раковица, Месне заједница Миљаковац и Центар за културу Раковица усагласе обавезе са повериоцима (Напомене 2.2.3.2. – Препорука број 35)“.

2.37.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 36. Градска општина Раковица, Београд навела је да ће препоручене мере бити предузете. Период до којег се планира предузимање мера исправљање је до месеца фебруара 2022. године.

2.37.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.38. Градска општина Раковица, Образац 4 завршног рачуна није попунила 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

2.38.1. Опис неправилности

У резимеу откривених неправилности неправилност 37 гласи: „Салдо готовине на крају године на билансној позицији ОП 4442 – Образац 4 мање је исказан за износ од 3.583 хиљада динара (Напомене 2.2.3.2.)“.

У резимеу датих препорука препорука у тачки 37 гласи: „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)“.

2.38.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 37. Градска општина Раковица, Београд навела је да ће дати препоруку применити за израду наредних образаца за завршни рачун за 2021 годину те ће и образац 4 бити попуњен по препоруци ДРИ. Период до којег се планира предузимање мере исправљање је до месеца маја 2022. године.

2.38.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.39. Градска општина Раковица није донела упуство о попису, извршила свеобухватан попис имовине и обавеза, пописне листе није попунила у складу са прописима, није извршила усаглашавање потраживања и обавеза и извештаје о извршеном попису није сачинила у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем

2.39.1. Опис неправилности

У резимеу откривених неправилности неправилност 38 гласи: „Приликом спровођења пописа имовине и обавеза код директних корисника буџетских средстава - Управе Градске општине Раковица утврђени су пропусти и неправилности (Напомене тачка 2.2.3.1):

-Надлежни орган није донео упуство о попису;

-Комисија није утврдила стварну количину зграда и грађевинских објеката, осталих некретнина и опреме и природне имовине мерењем, проценом и сличним поступцима, већ је у колони количина навела податак „1“, није ближе описала имовину (катастарска парцела и катастарска општина, адреса, површина, носилац права својине, права



коришћења, корисник, држалац...) и није унела у пописне листе, већ је у колони количина навела податак „1“;

-Комисија није сачинила два примерка пописних листа имовине (опреме) од којих се један примерак потписан од стране пописне комисије и лица које задужује имовину у датом простору оставља на пописном месту као задужење за сталну имовину која се користи, а други примерак представља саставни део извештаја о попису;

-У пописне листе комисија за попис није унела стварно стање нефинансијске имовине у припреми и авансе за нефинансијску имовину, није ближе описала наведену имовину и није извршила анализу довршености инвестиција и пренос нефинансијске имовине у припреми за коју су окончана улагања на имовину у употреби;

-Пописна комисија није пописала и утврдила стварно стање дечијих игралишта односно дечијих мобилних играоница за надувавање која су постављена на територији градске општине Раковица и справа за играње деце у наведеним дечијим играоницама и није ускладила књиговодствену евиденцију истих са стварним стањем;

-Градска општина Раковица није извршила усаглашавање свих потраживања и обавеза на дан 31. децембар 2020. године;

-Комисија за попис потраживања и обавеза није сачинила пописне листе потраживања и обавеза, већ је у извештају презентовала стање из пословних књига које није усаглашено са свим дужницима и повериоцима и није навела уговоре и фактуре као основ настанка потраживања и обавеза, није утврдила основаност потраживања, није извршила проверу да ли је потраживање спорно, сумњиво или ненаплативо, да ли су обавезе настале на основу валидних рачуноводствених исправа и није за сва стања констатовала да ли је извршено усаглашавање потраживања и обавеза уз постојање веродостојне исправе;

-Комисија није обрадила пописне листе и унела стварне и књиговодствене вредности пописане имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;

-Комисије за попис су сачиниле извештај о попису који не садржи: разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирања вишкова, као и начин за решавање питања имовине која није више за употребу); примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама), као и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом, уз који нису приложене пописне листе и документација која је служила за састављање пописних листа“.

У резимеу датих препорука препорука у тачки 38 гласи: „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)“.

2.39.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 38. Градска општина Раковица, Београд навела је да ће поступити по препоруци ДРИ и предузети све активности у складу са препоруком пред почетак и у току пописа за 2021 годину. Период до којег се планира предузимање мере исправљање је до месеца фебруара 2022. године.

2.39.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.



2.40. Месна заједница Миљаковац и Центар за културу и образовање Раковица нису донели акт о попису у којем ће одредити место, начин и рокове вршења пописа, нису донели упуство о попису и комисија није донела план рада, нису извршили свеобухватан попис имовине и обавеза, пописне листе нису попунили у складу са прописима, нису извршили усаглашавање потраживања и обавеза и извештаје о извршеном попису нису сачинили у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем

2.40.1. Опис неправилности

У резимеу откривених неправилности неправилност 39 гласи: „Приликом спровођења пописа имовине и обавеза код индиректних корисника буџетских средстава Градске општине Раковица утврђени су пропусти и неправилности (Напомене тачка 2.2.3.1):

-Решење о образовању комисије за попис МЗ-МК „Миљаковац“ на дан 31.12.2020. године, није донело овлашћено лице вршиоца пописа (орган), већ руководилац Одељења за послове месних заједница, што није у складу са чланом 6. став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

-Решењем о образовању комисија за попис Месне заједнице „Миљаковац“ није одређено да се врши попис имовине и обавеза посебно за сваку месну заједницу, није одређен рок за достављање извештаја комисија за попис и одговорно лице није сачинило упуство за попис;

-Комисије за попис Месне заједнице „Миљаковац“ нису саставиле план рада по коме ће вршити попис, који обавезно садржи све радње које ће се вршити пре и приликом пописа, што није у складу са чланом 8. став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

-Комисија за попис Месне заједнице „Миљаковац“ није утврдила стварну количину зграда и грађевинских објекта мерењем, проценом и сличним поступцима, није ближе описала имовину и није унела у пописне листе, а комисија за попис Центра за културу и образовање Раковица није утврдила стварну количину зграде мерењем, проценом и сличним поступцима (уписана количина 1, а у извештају је наведено да се комисија није бавила комплексним питањем зграде), није ближе описала имовину и није унела у пописне листе, што није у складу са чланом 10. став 1 тачка 1) Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

-У пописним листама Центра за културу и образовање Раковица нису додељени инвентарски бројеви свим средствима већ је додељен један инвентарски број за више основних средстава исте врсте, што отежава идентификацију имовине приликом пописа (инвентарски број 108 сценска опрема – расвета, комисија је унела податак 26 комада);

-Комисија за попис Месне заједнице „Миљаковац“ и Центра за културу и образовање Раковица није сачинила два примерка пописних листа имовине (опреме) од којих се један примерак потписан од стране пописне комисије и лица које задужује имовину у датом простору оставља на пописном месту као задужење за сталну имовину која се користи, а други примерак представља саставни део извештаја о попису, што није у складу са чланом 10. став 1 тачка 2) Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

-Новчана средства Месне заједнице „Миљаковац“ и Центра за културу и образовање Раковица нису пописана у посебне пописне листе на основу извода о стању на рачуну, већ је комисија у извештају о попису презентовала стање из пословних књига,



што није у складу са чланом 10. став 1 тачка б) Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

-Одељење за послове месних заједница није извршило усаглашавање потраживања и обавеза на дан 31. децембар 2020. године, а Центар за културу и образовање није у потпуности извршио усаглашавање потраживања и обавеза на дан 31. децембар 2020. године (нису усаглашени купци и мањи број добављача), што није у складу са чланом 18. став 4 и 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

-Комисија за попис потраживања и обавеза Месне заједнице „Миљаковац“ и Центра за културу и образовање Раковица није сачинила пописне листе потраживања и обавеза, већ је у извештају презентовала стање из пословних књига које није усаглашено са свим дужницима и повериоцима и није навела уговоре и фактуре као основ настанка потраживања и обавеза, није утврдила основаност потраживања, није извршила проверу да ли је потраживање спорно, сумњиво или ненаплативо, да ли су обавезе настале на основу валидних рачуноводствених исправа и није за сва стања констатовала да ли је извршено усаглашавање потраживања и обавеза уз постојање веродостојне исправе, што није у складу са чланом 10. став 1 тачка 7) Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

-Центар за културу није извршила попис обавеза по основу расхода за запослене, што није у складу са чланом 10. став 1 тачка тачка 7) Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

-Центар за културу није извршио попис меница и банкарских гаранција у износу од 3.450 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. став 1 тачка тачка 7) Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

-Комисија за попис индиректних корисника обрадила је пописне листе и унела стварне и књиговодствене вредности пописане имовине, а није унела разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;

-Комисија за попис Месне заједнице „Миљаковац“ и Центра за културу и образовање Раковица сачинила је извештај о попису који не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирања вишкова, као и начин за решавање питања имовине која није више за употребу.); примедбе и објашњења радника који рукују имовином , односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама), као и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом, уз који нису приложене пописне листе и документација која је служила за састављање пописних листа, што није у складу са чланом 11. став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем“.

У резимеу датих препорука препорука у тачки 39 гласи: „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)“.

2.40.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 39. Градска општина Раковица, Београд навела је да Месна заједница Миљаковац и Центар за културу Раковица као индиректни корисници ГО Раковица ће поступити по препоруци ДРИ и предузети све активности у складу са препоруком пред почетак и у току пописа за 2021 годину. Период до којег се планира предузимање мере исправљање је до месеца фебруара 2022. године.

2.40.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.41. Градска општина Раковица није успоставила 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).

2.41.1. Опис неправилности

У резимеу откривених неправилности неправилност 40 гласи: „На основу спроведене ревизије функционисања система интерних контрола која је извршена анализом његових елемената: контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности, информисања и комуникација и праћења и процене система (Напомене тачка 2.1.) утврдили смо да успостављени систем интерних контрола није у потпуности ефикасан да обезбеди разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање и да је обезбеђен интегритет (потпуност) финансијског извештавања и контроле и то:

а) Код контролног окружења утврдили смо следеће:

- Скупштина Градске општине Раковица није донела Кодекс понашања службеника и намештеника;

- Надлежни орган Градске општине Раковица није донео сагласност на Правилник и ценовник о давању на коришћење простора Центра за културу и образовање Раковица, а који је претходно усвојен од Управног одбора Центра за културу и образовање Раковица.

б) Код управљања ризицима утврдили смо следеће:

- Руководилац Градске општине је припремио али није усвојио стратегију управљања ризиком,

в) Код контролних активности утврдили смо следеће:

- Годишњи финансијски извештај Месне заједнице Миљаковац за 2020. годину није потписао одговорно лице;

- Одељење за буџетско и трезорско пословање није припремило Упутство за припрему буџета за 2020. годину, са пројекцијама за 2021. и 2022. годину, већ је дана 29.10.2019. године, доставило Обавештење директним и индиректним корисницима о припремама за израду Предлога плана буџета Градске општине Раковица;

- Јавно предузеће Пословни центар Раковица није уплатило део добити у буџет Градске општине Раковица најкасније до 30. новембра 2020. године, већ је извршило уплату добити у три рате у току 2020. године, а преостали део добити за уплату је уплатило 05.02.2021. године;

- Одлуком о буџету Градске општине Раковица за 2020. годину нису планирана средства сопствених прихода индиректних корисника буџетских средстава и то: на групи конта 742000 – Приходи од продаје добара и услуга индиректног корисника „Центар за



културу и образовање Раковица“ и на групи конта 745000 – Мешовити и неодређени приходи индиректног корисника Месне заједнице, већ су у Одлуци о завршном рачуну Градске општине Раковица за 2020 годину додали планирана средства сопствених прихода индиректних корисника;

- Управа Градске општине Раковица трансферисала је средства ОШ „Владимир Роловић“ Раковица за радове на инсталацији видео надзора и противпровалног система са пратећом опремом, које представља капитално улагање у основне школе;

- Приходи по основу наплате дуговања из ранијих година, а који се односе на рефундације комуналних трошкова уплаћени су директно на подрачун Месне заједнице Миљаковац, уместо на прописан уплатни рачун;

- Приликом обрачуна и исплате плата, додатака и накнада, директни корисници буџетских средстава Градске општине Раковица су, за више запослених, вршили обрачун и исплату накнаде зараде/плате за време одсуства са рада за време празника и годишњег одмора у висини основне плате, на коју су обрачунавали додатак за минули рад, уместо у висини просечне зараде/плате у претходних 12 месеци;

- Градска општина Раковица је са раздела Скупштина, Председник, Веће и Заштитник грађана исплатила помоћ ради побољшања материјалног положаја 18 запослених, за које то право није уредила посебним актом/одлуком послодавца;

- Градска општина Раковица исплатила је накнаду одборницима у готовом новцу, при чему није испоставила појединачне исплатне налоге из благајне;

- Управа Градске општине Раковица није утврдила критеријуме, поступке и врсте једнократне помоћи исплаћене из буџета социјално угроженим пензионерима;

- Центар за културу и образовање Раковица, који одређени расход и издатак извршава из средстава буџета и из других прихода, измирење расхода и издатка није прво вршио из прихода из других извора, тако да је преостала средства из других извора пренео у наредну годину;

г) Код информација и комуникација утврдили смо следеће:

- Помоћна евиденција основних средстава Градске општине Раковица не обезбеђује детаљне податке о основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (податке о површини, катастарској парцели и катастарској општини, листу непокретности, адреси, исправи о својини, основу коришћења, субаналитичком конту и друго);

- Помоћна евиденција основних средстава месних заједница не обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима (податке о површини, катастарској парцели и катастарској општини, листу непокретности, адреси, исправи о својини, основу коришћења, стопи амортизације, датуму набавке, амортизацији из ранијих година и амортизацији из текуће године и друго) дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;

- У пословним књигама градске општине капитална улагања у паркинге, некатегорисане путеве, спортске терене воде се збирно по инвентарским бројевима по основу сваког закљученог уговора о улагању, а нису евидентирана појединачно по локацијама и адресама, катастарским парцелама и појединачним вредностима;

- У помоћној евиденцији основних средстава евидентирана је пословна зграда у улици Милоша Крањца број 12. За вредност нових улагања на постојећој пословној згради, пословне књиге се не воде тако да се за ново улагање повећава вредност основног средства, већ се свако ново улагање на постојећој згради води као ново основно средство;

- За капитално улагање у паркинг простор и зелену површину код ОШ Бранко Ћопић према пијаци Видиковац, није раздвојено колико је улагање у паркинг простор, а колико у зелену површину;



- У пословним књигама евидентирана су аутобуска стајалишта на једном инвентарском броју (20536), без података о броју, површини и локацији аутобуских стајалишта;

- Градска општина Раковица рачуноводствене исправе не књижи у пословним књигама у законски прописаном року;

- Градска општина Раковица није евидентирала потраживања на основу захтева за рефундацију средстава упућеног Министарству финансија, а на основу Пресуде Вишег суда у Београду и наплату потраживања у моменту остваривања прихода,;

- Управа Градске општине Раковица евидентирала је обавезе и измирење обавеза по основу текућих трансфера основним школама на групи конта 252100 – Добављачи у земљи, уместо на групи конта 243300 – Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти;

- Градска општина Раковица није евидентирала аванс за набавку месечних претплатних карата за превоз запослених и затварање аванса након добијања рачуна добављача;

- Градска општина Раковица евидентирала је обавезе и измирење обавеза по основу расхода за накнаде одборницима на групи конта 238000 – Обавезе по основу посланичких додатака, уместо на групи конта 237000 - Службена путовања и услуге по уговору;

- Управа Градске општине Раковица евидентирала је обавезе за расходе дотација невладиним организацијама дуговно и потражно на конту 252000 - Обавезе према добављачима уместо дуговно и потражно на конту 245000 – Обавезе за остале расходе;

- Центар за културу и образовање Раковица није евидентирао авансне уплате по предрачунима, по основу оствареног прихода за давање пословног простора у закуп по терминима за салу, галерију и учионице, на субаналитичком конту 251111 – Примљени аванси и затварао примљене авансе на основу издатих рачуна и евидентираних потраживања, већ је евидентирао потраживања од купаца са датумом издавања предрачуна и затварао потраживања са авансним уплатама;

- Центар за културу и образовање Раковица расходе за накнаде зараде /плате запослених (за време одсуства са рада за време празника) није евидентирао на припадајућем субаналитичком конту групе 411000 (411118);

- Центар за културу и образовање Раковица је у 2020. години користио програм за обрачун плата „Скада“, који не обезбеђује у потпуности примену прописаних параметара у обрачуну плата, додатака и накнада запослених, што проузрокује грешке у обрачуну и пратећим извештајима и обрасцима;

- Центар за културу и образовање Раковица у Билансу стања није евидентирао почетно стање у активи на групи конта 131000 - Активна временска разграничења за услуге по уговору (група конта 423000) извршене у децембру 2019. године, фактурисане дана 31.12.2019. године и плаћене у јануару 2020. године;

- Помоћна евиденција основних средстава Центра за културу, не обезбеђује детаљне податке о основним средствима (податке о површини, катастарској парцели и катастарској општини, листу непокретности, адреси, исправи о својини, основу коришћења, амортизационој стопи);

- Рекапитулација основних средстава у помоћној евиденцији основних средстава не приказује укупну набавну вредност основних средстава, укупну исправку вредности основних средстава (укупну исправку вредности из ранијих година и укупну исправку вредности из текуће године) и укупну садашњу вредност;

- У помоћној евиденцији основних средстава Центра за културу и образовање Раковица улагања у зграду нису припојена згради као целини (инвентарски број 1), већ су улагања у помоћним књигама унета на три инвентарска броја (идејно решење – зграда број 123, улазна врата двокрилна инвентарски број 255 и инвентарски број 256);



- У помоћним евиденцијама основних средстава, основна средства нису распоређена у амортизационе групе и делове амортизационих група са припадајућом стопом амортизације, које су прописане у Номенклатури, већ према Правилнику о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе;

- Центар за културу у моменту настанка издатка за набавку опреме није истовремено евидентирао набавку опреме на нефинансијској имовини у припреми у активи и њеним изворима у пасиви“.

У резимеу датих препорука препорука у тачки 40 гласи: „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)“.

2.41.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 40. Градска општина Раковица, Београд навела је да је процес (финансијског управљања и контроле у свим његовим сегментима) започет заједно са Градом Београдом новембра 2021. године. Период до којег се планира предузимање мере исправљање је до месеца јула 2022. године.

2.41.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

Приоритет 3

2.42. Градска општина Раковица непокретности на које није уписана јавна својина, а које користи, није пописала и на основу веродостојних исправа није прокњижила у пословним књигама и са надлежним органима Града Београда, није предузела радње пред надлежним органом за упис права на непокретностима

2.42.1. Опис неправилности

У резимеу откривених неправилности неправилност 41 гласи: „Непокретности на којима није уписана јавна својина, а налазе се на територији Градске општине Раковица и на којима је Градска општина Раковица у Катастру непокретности уписана као држалац и корисник су: (1) 22 јединице станова; (2) две јединице објеката вртића; (3) седам јединица објеката месних заједница (МЗ Кнежевац, МЗ Митар Бакић и МЗ Браће Величковић, МЗ Миљаковац, МЗ Петлово брдо, МЗ Канарево брдо, МЗ Милена Павловић Барили – немају доказ о власништву и простор Месне заједнице у улици Луке Војводића број 93); (4) девет јединица локала (за које је град издао грађевинску и употребну дозволу); (5) Спортски објекат на КП 813, (има грађевинску дозволу, а нема употребну дозволу); (6) један пословни простор МЗ „Сунчани брег“ и МЗ „Миљаковачки извори“ и (7) азил за псе у Реснику (Напомене 2.2.3.2.)“.

У резимеу датих препорука препорука у тачки 41 гласи: „Да непокретности на које није уписана јавна својина, а које користи, попишу 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.)“.

2.42.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 41. Градска општина Раковица, Београд навела је да 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 поменутих непокретности. Период до којег се планира предузимање мере исправљања је у року до три године.

2.42.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.43. У пословним књигама Градске општине Раковица евидентирана су улагања у остале саобраћајне објекте (паркинг простор и асфалтирање некатегорисаних путева, путеве, паркинг просторе, некатегорисане путеве, пут до језера Ресник, аутобуска стајалишта), иако је прописано да су добра у општој употреби на територији града Београда општински путеви, некатегорисани путеви, улице које нису део аутопута или државног пута I и II реда, тргови и јавни паркови и др.) у јавној својини града Београда

2.43.1. Опис неправилности

У резимеу откривених неправилности неправилност 42 гласи: „У пословним књигама Градске општине Раковица евидентирана су улагања у остале саобраћајне објекте (паркинг простор и асфалтирање некатегорисаних путева, путеве, паркинг просторе, некатегорисане путеве, пут до језера Ресник, аутобуска стајалишта) у укупном износу од најмање 169.545 хиљада динара, иако је прописано да су добра у општој употреби на територији града Београда општински путеви, некатегорисани путеви, улице које нису део аутопута или државног пута I и II реда, тргови и јавни паркови и др.) у јавној својини града Београда (Напомене 2.2.3.2.)“.

У резимеу датих препорука препорука у тачки 42 гласи: „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)“.

2.43.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 42. Градска општина Раковица, Београд навела је да 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. Период до којег се планира предузимање мере исправљања је најкасније до три године.

2.43.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.44. Градска општина Раковица је евидентирала стамбени простор за социјалне групе у улици Миле Димић број 51 (који није завршен, а за који је издата грађевинска дозвола) и није предузела активности у правцу завршетка изградње објекта или преноса незавршеног објекта носиоцу јавне својине

2.44.1. Опис неправилности

У резимеу откривених неправилности неправилност 43 гласи: „Градска општина Раковица у пословним књигама на дан 31.12.2020. године на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми евидентирала је стамбени простор за социјалне групе у улици Миле Димић број 51 у износу од најмање 29.724 хиљада динара, који није завршен и за који је донето решење о грађевинској дозволи, а који је у евиденцији Катастра непокретности уписан као стамбена зграда за колективно становање, државна својина Републике Србије држалац општина Раковица; Градска општина Раковица није



јединица локалне самоуправе и на основу Закона о главном граду и Статуту града Београда нема надлежност у области социјалног становања и у том смислу нема надлежност у делу изградње објеката за социјалне групе (Напомене 2.2.3.2.)“.

У резимеу датих препорука препорука у тачки 43 гласи: „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, предузму активности у правцу завршетка изградње објекта или преноса незавршеног објекта носиоцу јавне својине (Напомене 2.2.3.2. – Препорука 32.1.)“.

2.44.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 43. Градска општина Раковица, Београд навела је да 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. Период до којег се планира предузимање мере исправљања је најкасније до три године.

2.44.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.45. Градска општина Раковица није успоставила 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, нарочито у делу контролног окружења

2.45.1. Опис неправилности

У резимеу откривених неправилности неправилност 44 гласи: „На основу спроведене ревизије функционисања система интерних контрола која је извршена анализом његових елемената: контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности, информисања и комуникација и праћења и процене система (Напомене тачка 2.1.) утврдили смо да успостављени систем интерних контрола није у потпуности ефикасан да обезбеди разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање и да је обезбеђен интегритет (потпуност) финансијског извештавања и контроле и то:

а) Код контролног окружења утврдили смо следеће:

- У месним заједницама нису образовани Савети месне заједнице, као основни представнички орган грађана на подручју месне заједнице, што није у складу са чланом 127. Статута Града Београда, чланом 90.а Статута Градске општине Раковица и чланом 9. Одлуке о месним заједницама на територији Градске општине Раковица;

- Скупштина Градске општине Раковица основала је Јавно предузећа за управљање пословним простором „Пословни центар-Раковица“, што није у складу са чланом 6 став 4 и 5 Закона о главном граду, чланом 74 став 7, 8 и 9, чланом 77 став 2 алинеја 3 и чланом 80б Статута града Београда, чланом 14. Статута Градске општине Раковица и чланом 1. Одлуке о промени статута Градске општине Раковица“.

У резимеу датих препорука препорука у тачки 44 гласи: „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)“.

2.45.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају у тачки 44. Градска општина Раковица, Београд навела је да је процес (финансијског управљања и контроле у свим његовим сегментима) започет



заједно са Градом Београдом новембра 2021. године. Период до којег се планира предузимање мере исправљања је најкасније до три године.

2.45.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, 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 поднео субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности/несврсисходности 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/несврсисходности.

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
20. децембар 2021. године