



Државна
ревизорска
институција

**Извештај о ревизији правилности пословања
Градске општине Раковица која се односи на спровођење мера
исправљања у 2023. години ради отклањања неправилности по
Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања
Градске општине Раковица за 2013. годину**



Број 400-1254/2024-04/22
Београд, 21. октобар 2024. године

Мисија

Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.

Листа скраћеница:

- 1. ДРИ – Државна ревизорска институција**
- 2. ПУ – Предшколска установа**
- 3. МЗ – Месна заједница**
- 4. ЈП – Јавно предузеће**
- 5. ГО – Градска општина**

Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о ДРИ у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће. Послеревициони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја најчешће у року од 4-5 месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог извештаја, препоруке са дужим роком отклањања се прате, а ДРИ нема механизам да реагује у случају да се не спроводе осим спровођења нове ревизије. У поступку процене ризика утврђено је да постоји ризик да ГО Раковица није отклонила утврђене неправилности на задовољавајући начин због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

Шта смо препоручили ?

За уређење области које су биле предмет ревизије дали смо пет препорука, које се односе на: економску класификацију прихода и расхода, припрему и доношење буџета, потпуно успостављање адекватног система интерних контрола, извршење расхода у складу са важећим законским и другим прописима, предузимање активности ради тачног исказивања вредности учешћа у капиталу предузећа чији је оснивач.

Резиме

Од 10 неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања ГО Раковица за 2013. годину, ГО је отклонила пет неправилности и делимично је отклонила пет неправилности.

ГО Раковица је отклонила пет неправилности које се односе на:

- успостављање равнотеже између дугорочне финансијске имовине у активи и извора у пасиви,
- преузете обавезе и извршене расходе без спровођења поступака јавне набавке,
- преузете обавезе веће у односу на одобрене апропријације,
- обрачун и исплату додатка на плату по основу рада дужег од пуног радног времена и
- исплату накнаде одборницима Скупштине ГО.

ГО Раковица је делимично отклонила пет неправилности које се односе на:

- евидентирање прихода и расхода у складу са прописаном економском класификацијом,
- мање исказану финансијску имовину,
- преузете обавезе и извршене расходе, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима,
- потпуно успостављање адекватног система интерних контрола и
- припрему и доношење буџета.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	6
1. Мере исправљања неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје	6
1.1. ГО Раковица је отклонила једну неправилност у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје	6
1.2. ГО Раковица је делимично отклонила две неправилности у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје	6
2. Мере исправљања неправилности које се односе на правилност пословања	9
2.1. ГО Раковица је отклонила четири неправилности у делу који се односи на правилност пословања .	9
2.2. ГО Раковица је делимично отклонила три неправилности у делу који се односи на правилност пословања	12
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	18
1. Резиме откривених неправилности	18
2. Резиме препорука.....	18
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	19
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	21
1. Предмет ревизије	21
2. Ревидирани период пословања	21
3. Информације о субјекту ревизије.....	21
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	22
5. Критеријуми	23
6. Методологија рада	23
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	24
V ПРИЛОЗИ	25
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	26
Прилог 2 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања ГО Раковица за 2013. годину у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје.....	31
Прилог 3 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања ГО Раковица за 2013. годину у делу који се односи на правилност пословања.....	35
Прилог 4 – Друга питања у поступку ревизије.....	44

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. Мере исправљања неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје

1.1. ГО Раковица је отклонила једну неправилност у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје

1.1.1. ГО Раковица је отклонила неправилност која се односи на Биланс стања – није успостављена равнотежа између дугорочне финансијске имовине у активи и извора у пасиви

Извештајем о ревизији ГО Раковица за 2013. годину, утврђена је неправилност да није успостављена равнотежа између дугорочне финансијске имовине у активи и извора у пасиви за износ од 3,85 милиона динара, која се односи на директног корисника буџетских средстава Управу ГО.

ГО Раковица је у 2023. години спроводила мере отклањања неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања ГО Раковица за 2013. годину, која се односи на успостављање равнотеже између дугорочне финансијске имовине у активи и извора у пасиви, на начин да је на дан 31.12.2023. године успостављена наведена равнотежа. У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета ГО Раковица на дан 31.12.2023. године дугорочна финансијска имовина исказана је у износу од 350 хиљада динара, колико су исказани и извори дугорочне финансијске имовине у пасиви Биланса стања.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 овог Извештаја у тачки 2.2. Биланс стања – није успостављена равнотежа између дугорочне финансијске имовине у активи и извора у пасиви.

1.2. ГО Раковица је делимично отклонила две неправилности у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје

1.2.1. ГО Раковица је делимично отклонила неправилност која се односи на неправилну економску класификацију прихода и примања и расхода и издатака

Извештајем о ревизији ГО Раковица за 2013. годину, утврђена је неправилност да у финансијским извештајима завршног рачуна буџета ГО Раковица део прихода, примања, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, и то:

- Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 33,98 милиона динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 33,98 милиона динара;
- Приходи и примања у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 5,66 милиона динара и (2) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 5,66 милиона динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначани резултат пословања ГО Раковица за 2013. годину.

ГО Раковица је у 2023. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину, које се односе на неправилну економску класификацију прихода и примања и расхода и издатака:

Управа ГО у току 2023. године није имала расходе за услуге механичког и хемијског сузбијања амброзије, расходе за одржавање паркинга чији је корисник ГО, расходе за набавку одеће и обуће за запослене раднице путем новчаних бонова и расходе за услуге праћења система видео надзора школа и обавештавања.

Управа ГО је расходе за одржавање гробља извршавала и евидентирала на синтетичком конту 424900 – Остале специјализоване услуге.

Управа ГО је у току 2023. године расходе за остале накнаде из буџета - једнократне помоћи извршавала и евидентирала на синтетичком конту 472900 – Остале накнаде из буџета. Управа ГО у току 2023. године није имала расходе за боравак ђака на Бледу и летовање студената.

Управа ГО у току 2023. године није вршила пренос средстава Петој економској школи Раковица за одлазак ученичке компаније „Петрако“ на такмичења.

Управа ГО у току 2023. године није вршила пренос средстава Дому здравља Раковица за инвестиције и инвестиционо одржавање.

Управа ГО је у 2023. години расходе у износу од најмање 1,6 милиона динара за набавку услуге организације манифестације „Улица отвореног срца“ извршавала и евидентирала на синтетичком конту 481900 – Дотације осталим непрофитним институцијама и на синтетичком конту 423900 – Остале опште услуге, уместо да је евидентирање вршила на синтетичком конту 424200 – Услуге образовања, културе и спорта. Наведено није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Надзорни одбор ЈП „Пословни центар Раковица“ је 25.04.2014. године донео Одлуку о статусној промени припајања ЈП „Спортски центар Раковица“, ЈП „Пословни центар“ Раковица¹. Скупштина ГО Раковица је на седници одржаној 10.06.2014. године донела Решење о давању сагласности на напред наведену Одлуку. Решењем Агенције за привредне регистре БД 60144/2014 од 14.07.2014. године усвојена је регистрациона пријава статусне промене припајања, па је у Регистру привредних субјеката регистрована промена података код ЈП за управљање пословним простором „Пословни центар Раковица“. Предузимање мера исправљања неправилности које се односе на ЈП „Спортски центар Раковица“ је неприменљиво.

Са раздела Скупштине ГО, Председника ГО и Већа ГО, у току 2023. године нису вршени расходи по основу пореза за уговоре о делу.

Скупштина ГО је у току 2023. године расходе по основу пореза на име одборничког додатка извршавала и евидентирала на синтетичком конту 423500 – Стручне услуге.

Управа ГО у току 2023. године није имала расходе по основу пореза за уговоре о делу и расходе по основу пореза за исплату одборничког додатка.

¹ Број: 1958/IX од 25.04.2014. године

Управа ГО је у току 2023. године расходе по основу пореза на име исплате једнократних помоћи извршавала и евидентирала на синтетичком конту 472900 – Остале накнаде из буџета.

Управа ГО у току 2023. године није имала расходе за приступ подацима катастра непокретности кроз „WEB“ апликацију.

Управа ГО је у току 2023. године трошкове парничног поступка извршавала и евидентирала на синтетичком конту 483100 – Новчане казне и пенали по решењу судова.

Приход по основу наплате дуга од извршног дужника, у износу од најмање девет хиљада динара евидентиран је на рачуну јавних прихода 742351 – Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина, уместо на рачуну јавних прихода 745151 – Остали приходи у корист нивоа општина, што није у складу са чланом 3 Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У току 2023. године ГО Раковица није остваривала и евидентирала приходе од наплате трошкова парничног поступка.

У току 2023. године ГО Раковица није остваривала и евидентирала приходе од закупнине за грађевинско земљиште. Приход од закупа простора на постојећем антенском стубу за постављање и инсталације антенских носача, антена и система преноса у износу од најмање 985 хиљада динара, евидентиран је на рачуну јавних прихода 742151 – Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина, уместо на рачуну јавних прихода 742152 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета, што није у складу са чланом 3 Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 овог Извештаја у тачка 2.1. Неправилна економска класификација прихода и примања и расхода и издатака.

1.2.2. ГО Раковица је делимично отклонила неправилност која се односи на мање исказану финансијску имовину

Извештајем о ревизији ГО Раковица за 2013. годину, утврђена је неправилност да је финансијска имовина исказана мање за 320 хиљада динара, колико износи вредност капитала јавних предузећа чији је оснивач ГО Раковица.

ГО Раковица је у 2023. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину:

У пословним књигама ГО Раковица и у консолидованом Билансу стања ГО Раковица на дан 31.12.2023. године, домаће акције и остали капитал (синтетички конто 111900) исказани су у износу од 350 хиљада динара. У поступку ревизије утврдили смо да ГО Раковица, у ЈП „Пословни центар Раковица“, има удео у новчаном улогу од 100%. У пословним књигама ГО Раковица учешће у капиталу ЈП „Пословни центар Раковица“ евидентирано је у износу од 320 хиљада динара, колика је и вредност капитала у оснивачком акту, у Агенцији за привредне регистре и у финансијским извештајима наведеног предузећа.

Евидентирано учешће у капиталу у износу од осам хиљада динара се односи на Непрофитни развојни центар „Агро кластер“ д.о.о. Раковица. Дана 30.05.2019. године над Непрофитним развојним центром „Агро кластер“ д.о.о. Раковица покренут је поступак принудне ликвидације, а 27.08.2019. године донето је решење о његовом брисању из Регистра привредних субјеката.

За део учешћа у капиталу који је у пословним књигама ГО Раковица евидентиран на синтетичком конту 111900 – домаће акције и остали капитал у износу од 22 хиљаде динара није нам презентована документација, па се нисмо могли уверити на шта се односи евидентирани износ.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 овог Извештаја у тачки 2.3. Биланс стања – мање исказана имовина и њени извори.

2. Мере исправљања неправилности које се односе на правилност пословања

2.1. ГО Раковица је отклонила четири неправилности у делу који се односи на правилност пословања

2.1.1. ГО Раковица је отклонила неправилност која се односи на преузете обавезе и извршене расходе без спровођења поступака јавне набавке

Извештајем о ревизији ГО Раковица за 2013. годину, утврђена је неправилност да је ГО је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 14,54 милиона динара без спровођења поступака јавне набавке.

Управа ГО Раковица је преузела обавезе по основу уговора о делу у износу од 14,54 милиона динара за: послове међународне промоције и интернет маркетинга; послове прибављања базе невладиних организација на територији ГО Раковица и успостављања контаката са истим; послове обављања едукације кадрова у вези са пословањем у новонасталој друштвено-економској ситуацији у земљи и свету и сл. у износу од 11,56 милиона динара и услуга фотокопирања у износу од 2,98 милиона динара без спровођења поступка јавне набавке.

У 2023. години ГО Раковица је спроводила мере отклањања неправилности, која се односи на преузимање обавеза и извршавање расхода без одговарајућег поступка јавне набавке.

ГО Раковица је за набавку услуга копирања, скенирања и штампања за потребе које су се извршавале у 2023. години, спровела поступке јавних набавки и закључила Уговоре о јавној набавци. Укупна вредност

закључених уговора је пет милиона динара без ПДВ-а. У току 2023. године расходи по основу предметних уговора извршени су у укупном износу од 3,06 милиона динара.

ГО Раковица у 2023. годину није преузимала обавезе и извршавала расходе по основу уговора о делу за послове међународне промоције и интернет маркетинга, послове прибављања базе невладиних организација на територији ГО Раковица и успостављања контаката са истим, послове обављања едукације кадрова у вези са пословањем у новонасталој друштвено-економској ситуацији у земљи и свету.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог Извештаја у тачки 3.2. Преузете обавезе и извршени расходи без спровођења поступака јавне набавке

2.1.2. ГО Раковица је отклонила неправилност која се односи на преузете обавезе веће у односу на одобрене апропријације

Извештајем о ревизији ГО Раковица за 2013. годину, утврђена је неправилност да је ГО Раковица преузела обавезе по рачунима и уговорима у износу који је већи у односу на одобрену апропријацију на дан 31.12.2013. године у укупном износу од 41,85 милиона динара код следећих корисника:

Управе ГО у износу од 32,63 милиона динара; за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприноси на терет послодавца у износу од 22,3 милиона динара; за сталне трошкове у износу од 1,79 милиона динара; услуге по уговору у износу од 4,72 милиона динара; за набавку грађевинског материјала за потребе интерно расељених лица на територији ГО Раковица у износу од 3,82 милиона динара.

Скупштине општине, Председника општине, Општинског већа у износу од 6,65 милиона динара. Укупан износ се односи на плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца.

МЗ Миљаковац у износу од 2,57 милиона динара. Укупан износ се односи на плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца.

Управа ГО је на дан 31.12.2023. године преузела обавезе изнад одобренних апропријација у износу од 719 хиљада динара, које се односе на енергетске услуге, услуге комуникације и комуналне услуге.

Чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему прописано је да обавезе које преузимају директни и индиректни корисници буџетских средстава морају да одговарају апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години. У ставу 10 истог члана се наводи да изузетно, директни и индиректни корисници буџетских средстава расходе за енергетске услуге, услуге комуникације и комуналне услуге планирају до износа који доспева на плаћање у текућој буџетској години.

У току 2023. године, директни корисници буџетских средстава ГО Раковица, и то: Скупштина ГО, Председник ГО и Веће ГО су у поступку извршења буџета пратили извршење апропријација и усклађивали ниво

преузетих обавеза са одобреним апропријацијама, која је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

МЗ Миљаковац, као индиректни корисник буџетских средстава ГО Раковица није у току 2023. године имала расходе за плате, додатке и накнаде запослених и расходе за социјалне доприносе на терет послодавца.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог Извештаја у тачки 3.3. Преузете обавезе веће у односу на одobreне апропријације.

2.1.3. ГО Раковица је отклонила неправилност која се односи на расходе

Извештајем о ревизији ГО Раковица за 2013. годину, утврђена је неправилност да је ГО Раковица извршила поделу вредносних бонова запосленим радницама непосредно пред обележавање Међународног дана жена укупне вредности 683 хиљаде динара, при чему није у главној књизи створила обавезу и уплатила на одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода 97 хиљада динара пореза на доходак грађана и 360 хиљада динара припадајућих доприноса за здравствено и инвалидско пензионо осигурање; је обрачунала и исплатила додатке на плату по основу рада дужег од пуног радног времена у износу од 1,16 милиона динара без унапред поднетог захтева надлежном органу ради одобрења прековременог рада.

ГО Раковица је у 2023. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину:

-ГО Раковица је у 2023. години преузела обавезе и извршила расходе у укупном износу од 6,91 милион динара, за исплату додатка по основу прековременог рада. Чланом 53 став 1 Закона о раду прописано је да је на захтев послодавца, запослени дужан да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран. Ставом 2 истог члана прописано је да прековремени рад не може да траје дуже од осам часова недељно, док је у ставу 3 наведено да запослени не може да ради дуже од 12 часова дневно укључујући и прековремени рад. Чланом 39 став 2 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе прописано је да је претпостављени дужан да изда писмени налог којим обавештава запосленог о обавези да ради прековремено.

У поступку ревизије, на основу узорковане документације утврдили смо да се у 2023. години у Управи ГО Раковица прековремени рад обављао на основу писменог налога претпостављеног у којем обавештава запосленог да је дужан да ради прековремено. Исплата додатка на плату по основу прековременог рада вршена је на основу Решења начелнице о исплати увећане плате за прековремени рад и дневних евиденција о прековременом раду запослених.

ГО Раковица у 2023. години није извршила расходе по основу поделе вредносних бонова запосленим женама поводом Међународног дана жена.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог Извештаја у тачки 3.6. Неправилности код расхода.

2.1.4. ГО Раковица је отклонила неправилност која се односи на исплате накнаде одборницима Скупштине ГО

Извештајем о ревизији ГО Раковица за 2013. годину, утврђена је неправилност да је ГО Раковица извршавала расходе у износу од 310 хиљада динара за накнаде одборницима за учешће у раду Скупштине ГО и скупштинских радних тела без обзира на то што седници Скупштине ГО од 19. марта није присуствовало три одборника, седници од 26. јуна није присуствовало пет одборника, седници од 14. октобра није присуствовало пет одборника и седници од 20. децембра није присуствовало три одборника.

Предузимајући мере на исправљању утврђене неправилности, ГО Раковица је Одлуком о накнадама и другим примањима одборника у Скупштини општине Раковица и платама изабраних, именованих и постављених лица утврдила право на накнаду трошкова и изгубљене зараде настале вршењем одборничке дужности одборника у Скупштини ГО Раковица, као и остала примања одборника, и плате, накнаде и остала примања изабраних, именованих и постављених лица.

Предметном одлуком, између осталог, утврђено је да се одборницима након одржане седнице накнада исплаћује на основу извештаја о службеној евиденцији о присуству одборника седницама Скупштине, који потписује и оверава секретар Скупштине.

Накнада одборницима за учешће у раду Скупштине ГО и скупштинских радних тела исплаћује се на основу списка одборника који су присуствовали седници, потписаног од стране секретара Скупштине ГО Раковица.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог Извештаја у тачки 3.7. Неправилности код исплате накнаде одборницима Скупштине ГО.

2.2. ГО Раковица је делимично отклонила три неправилности у делу који се односи на правилност пословања

2.2.1. ГО Раковица је делимично отклонила неправилност која се односи на преузете обавезе и извршене расходе и издатке, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима

Извештајем о ревизији ГО Раковица за 2013. годину, утврђена је неправилност да је ГО преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 26,81 милиона динара, а да правни основ за извршавање ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима.

Управа ГО Раковица 26,81 милиона динара: (1) је извршавала расходе накнада трошкова за превоз на посао и са посла у већем износу од 1,15 милиона динара; (2) је на име расхода за употребу мобилних телефона од стране ученика првог разреда основних школа, одборника Скупштине општине, бивших функционера општине и запослених лица у ЈП „Пословни центар Раковица“ из буџета 2013. године утрошила 4,82 милиона динара; (3) је извршила

поделу вредносних бонова запосленим радницама непосредно пред обележавање Међународног дана жена укупне вредности 695 хиљада динара; (4) је преузимала обавезе за боравак ђака на Бледу и за летовање студената и социјално угрожених категорија становништва у Грчкој, у износу од 10,59 милиона динара; (5) је на захтев Машинске школе „Радоје Дакић“ из Раковице извршила пренос средстава за расходе за утрошену електричну енергију и за текуће поправке и одржавање у износу од 206 хиљада динара; (6) је на основу појединачних захтева и молби грађана за пружање медицинске и друге помоћи извршила расходе за једнократну новчану помоћ за пружање медицинске и друге помоћи и за награде полицајцу и ватрогасцу месеца у укупном износу од 1,86 милиона динара; (7) је на захтев спортских клубова извршила пренос средстава у износу од 390 хиљада динара, без претходно утврђених критеријума, начина и поступака доделе средстава; (8) је на захтев Пете економске школе Раковица извршила пренос средстава у износу од 50 хиљада динара за одлазак ученичке компаније „Петрако“ на такмичење у Лондон и на захтев Дома здравља Раковица у износу од 102 хиљаде динара за поправку грејања у здравственој станици Лабудово брдо, а да исто није у њеној надлежности; (9) је на захтев удружења грађана извршила пренос средстава без спроведеног јавног конкурса у износу од 518 хиљада динара; (10) ЈП „Спортски центар“ Раковица је пренело средства за набавку енергената за грејну сезону у износу од 1,41 милиона динара, без донетог Програма пословања за 2013. годину; (11) ЈП „Спортски центар“ из Раковице је извршило пренос средстава за реализацију спортских програма, у износу од 5,02 милиона динара, без претходно утврђених критеријума, начина и поступака доделе средстава.

ГО Раковица је у 2023. години спроводила мере отклањања неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања ГО Раковица за 2013. годину, које се односе на извршење расхода и издатака код којих правни основ није био у складу са важећим законским и другим прописима, на следећи начин:

- 1) Управа ГО Раковица је у 2023. години, накнаде трошкова за превоз на посао и са посла евидентирала у укупном износу од 119 хиљада динара. Ревизијом узорковане документације утврдили смо да се исплата накнада трошкова за долазак и одлазак са рада у новцу, исплаћује само запосленима којима је Решењем Националне службе за запошљавање утврђен одређени степен инвалидитета, у висини цене месечне карте, на основу броја дана доласка на рад и одласка са рада.
- 2) Управа ГО Раковица је преузела обавезе и извршила расходе за трошкове мобилне телефоније у 2023. години у износу од 1,03 милиона динара. Расходи су извршени на основу месечних фактура за извршене услуге, по Уговору за набавку услуга мобилне телефоније за потребе ГО Раковица², закљученог са „Телеком Србија“ а.д. Београд.

² Деловодни број 401-127/2022-III-32 од 19.08.2022. године

Закључком Већа ГО Раковица број 06/1-7/2020-IV од 15.10.2020. године утврђено је за која лица ће се из средстава буџета ГО Раковица вршити плаћање рачуна за услугу коришћења мобилних телефона, а утврђени су и лимити за потрошњу. Сходно наведеном Закључку, током 2023. године, запосленим лицима и функционерима ГО Раковица није вршена обустава од плате за услугу коришћења мобилних телефона изнад дозвољеног лимита за потрошњу.

ГО Раковица није у 2023. години плаћала рачуне за услугу коришћења мобилних телефона ученицима првих разреда основних школа, бившим функционерима ГО Раковица и запосленим лицима у ЈП „Пословни центар“ Раковица.

3) ГО Раковица у 2023. години није вршила поделу вредносних бонова запосленим женама поводом Међународног дана жена.

4) ГО Раковица у 2023. годину није преузимала обавезе и извршавала расходе по основу финансирања трошкова боравка ђака, студената и социјално угружених категорија становништва, као облик социјалне заштите у виду материјалне подршке за наведене категорије становништва.

5) ГО Раковица у 2023. години није преузимала обавезе и извршавала расходе преносом средстава средњим школама за утрошену електричну енергију нити за текуће поправке и одржавање.

6) ГО Раковица је у 2022. години донела Правилник о условима и критеријумима за остваривање права на финансијску помоћ из буџета Градске општине Раковица³ који се примењивао у 2023. години и именована је комисија за социјална давања из буџета ГО Раковица⁴.

На основу поднетих писаних захтева грађана и достављене документације у прилогу истих, поступајућа Комисија је разматрала пристиглу документацију и давала предлоге, на основу којих је Веће ГО Раковица доносило закључке којим су се одобравале исплате једнократних новчаних помоћи. У току 2023. године, по захтеву и молбама грађана на име једнократних новчаних помоћи, извршени су расходи у укупном износу од 1,88 милиона динара, што није у складу са чланом 110 Закона о социјалној заштити, чланом 14 Статута ГО Раковица и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

ГО Раковица у 2023. години није преузимала обавезе и извршавала расходе за исплату награда полицајцима и ватрогасцима.

7) ГО Раковица је Правилником о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у ГО Раковица⁵ и Одлуком о задовољавању потреба и интереса грађана у области спорта у ГО Раковица⁶, између осталог уредила и критеријуме, начин и поступак доделе средстава.

Позивајући се на одредбе наведених аката, Одлуком Већа ГО Раковица⁷ одобрено је финансирање и суфинансирање годишњих програма за 2023. годину у укупном износу 3,8 милиона динара. Укупно извршени расходи по наведеном основу у 2023. години су износили 3,4 милиона динара.

³ 06/1-50/2022-IV од 8.3.2022. године

⁴ 06-16/2023I, 1. март 2023. године

⁵ Број: 06/1-65/2022-IV од 27.06.2022. године

⁶ „Службени лист града Београда“, бр.137/16 и 118/22

⁷ Број: 06/1-94/2023-IV од 17.03.2023. године

8) У члану 77 став 1 тачка 16 Статута града Београда⁸ се наводи да Градска општина, у складу са законом и овим статутом, преко својих органа, између осталог организује и послове који се односе на превоз ученика на републичка и међународна такмичења. Предметни послови, као послови у надлежности општине, се наводе и у члану 14 став 1 тачка 16 Статута ГО Раковица.

ГО Раковица је у 2023. години, на захтев Музичке школе „Даворин Јенко“ из Београда извршила расходе у износу од 72 хиљаде динара, за финансирање трошкова путовања ученика на такмичење.

ГО Раковица у 2023. годину није преузимала обавезе и извршавала расходе на име текућих дотација здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање.

9) ГО Раковица је у 2023. години, по основу Одлуке о начину, критеријумима и мерилима за избор програма и пројеката удружења који се финансирају и суфинансирају из буџета ГО Раковица⁹ расписала Јавни конкурс за финансирање програма и суфинансирање програма и пројеката удружења из буџета ГО Раковица¹⁰. Укупан износ планираних средстава по предметном конкурс је износио 150 хиљада динара. Одлуком о избору програма и пројеката удружења¹¹ одобрено је суфинансирање пројеката у укупном износу од 150 хиљада динара.

У 2023. години по основу дотација осталим удружењима грађана извршено је укупно 148 хиљада динара.

10) и 11) Предузимање мера исправљања неправилности које се односе на ЈП „Спортски центар Раковица“ је неприменљиво (ближе описано у Прилогу 3 овог извештаја у тачка 3.1. Неправилна економска класификација прихода и примања и расхода и издатака).

Надзорни одбор ЈП „Пословни центар Раковица“ је дана 30.11.2022. године донео Одлуку о усавајању Програма пословања ЈП „Пословни центар Раковица“ за 2023. годину и Одлуку о усавајању Посебног програма коришћења субвенција из буџета ГО Раковица за 2023. годину, на које је Скупштина ГО дала сагласност.

У поступку ревизије, ГО Раковица је приликом исплате плате за јул 2024. године извршила обуставу трошкова мобилних телефона од плата запослених, код којих су утврђена прекорачења потрошње у односу на утврђене лимите (Предузета мера број 1).

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог Извештаја у тачки 3.1. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима.

2.2.2. ГО Раковица је делимично отклонила неправилност која се односи на систем интерних контрола

⁸ „Службени лист града Београда“, бр. 39/2008, 6/2010 и 23/2013, „Службени гласник РС“, бр. 7/2016 - одлука УС и „Службени лист града Београда“, број 60/2019

⁹ „Службени лист града Београда“, бр. 81/22 и 118/22

¹⁰ Број: 403-4/2023 од 21.02.2023. године

¹¹ Број: 06-46/2023I од 19.05.2023. године

Извештајем о ревизији ГО Раковица за 2013. годину, утврђена је неправилност да ГО Раковица није донела интерна општа акта којима се у целости уређује рачуноводствени систем, Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета и Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно рачуна консолидованог рачуна трезора; није донела акт којим би се детаљно уредило право, начин и услови трошења средстава за репрезентацију и којим би се ближе утврдили услови и начин коришћења службених возила.

У 2023. години ГО Раковица је спроводила мере отклањања неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања ГО Раковица за 2013. годину, која се односи на контролно окружење у оквиру система интерних контрола, доношењем одговарајућих општих аката.

ГО Раковица је донела Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета¹², Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно консолидованог рачуна трезора ГО Раковица и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета ГО Раковица¹³, као интерна општа акта којима се уређује рачуноводствени систем.

ГО Раковица је донела Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у ГО Раковица¹⁴ као општи акт којима је уредила право, начин и услове трошења средстава за репрезентацију, као и Правилник о условима и начину коришћења службених возила¹⁵ којима би се ближе утврдили услови и начин коришћења службених возила.

У поступку ревизије, утврдили смо да је 22.05.2014. године Веће ГО Раковица донело Стратегију управљања ризицима у ГО Раковица, која није ажурирана у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, којим је прописано да су корисници јавних средстава обавезни да ажурирају стратегију управљања ризиком сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог Извештаја у тачки 3.4. Неправилности у систему интерних контрола.

2.2.3. ГО Раковица је делимично отклонила неправилност која се односи на припрему и доношење буџета

Извештајем о ревизији ГО Раковица за 2013. годину, утврђена је неправилност да ГО Раковица није у потпуности примењивала

¹² Број: 06/I-44/2015-IV од 04.02.2015. године

¹³ Број: 06/I-44/2015-IV од 04.02.2015. године

¹⁴ Број: 06/I-2/2012-IV од 31.07.2012. године

¹⁵ Број: 110-2/14V од 14.07.2014. године

јединствену буџетску класификацију, у оквиру организационе класификације није обухватила све органе општине (Скупштину општине, Председника општине, Општинско веће и Јавног правобраниоца) као директне кориснике, како би се у Одлуци о буџету јасно идентификовали директни корисници и индиректни корисници који су у њиховој надлежности; орган управе надлежан за финансије није доставио Упутство са смерницама за припрему Нацрта одлуке о буџету својим индиректним корисницима; индиректни корисник буџета, месна заједница, није доставила Предлог финансијског плана; директни корисници буџетских средстава нису донели финансијске планове; није донела одлуку о буџету до 20.12.2012. године; локални орган управе надлежан за финансије у 2013. години није утврђивао износе квота до којих се плаћања могу вршити за тромесечни или краћи.

ГО Раковица је у 2023. години делимично отклонила неправилност откривену у ревизији за 2013. годину јер:

- Одлука о буџету ГО Раковица за 2023. године донета је 28.12.2022. године, што није у складу са чланом 31 став 1 тачка 2) алинеја (5) Закона о буџетском систему.

- Расходи који су Одлуком о буџету ГО Раковица планирани и извршени на разделу 4 – Управа ГО, глава 1 – Месне заједнице настали су радом запослених у Управи ГО, па су сходно томе требали бити планирани и извршени са раздела 4 Одлуке о буџету ГО Раковица за 2023. годину, у оквиру функционалних и програмских класификација Управе ГО, што није у складу са чланом 6 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем којим је уређено да организациона класификација исказује издатке по корисницима средстава, са расподелом апропријација између корисника и организована је по хијерархији.

- Месна самоуправа на територији ГО Раковица није конституисана и организована у складу са чланом 50а Закона о главном граду и чланом 9 став 1 Одлуке о месним заједницама на територији ГО Раковица, којим је прописано да је Савет месне заједнице основни представнички орган на подручју месне заједнице.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог Извештаја у тачки 3.5. Неправилност код припреме и доношења буџета.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

1. Резиме откривених неправилности

Као што је објашњено у Прилозима уз Извештај о ревизији правилности пословања ГО Раковица која се односи на спровођење мера исправљања у 2023. години ради отклањања неправилности по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања ГО Раковица за 2013. годину, открили смо следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1¹⁶

1. ГО Раковица у 2023. години део расхода у износу од најмање 1,6 милиона динара и део прихода у износу од најмање 994 хиљаде динара није евидентирала у складу са прописаном економском класификацијом. Део прихода у износу од најмање 994 хиљаде динара није уплаћен на прописан рачун јавних прихода (Прилог 2, тачка 2.1. – Откривена неправилност број 1).

2. ГО Раковица није ажурирала Стратегију управљања ризиком (Прилог 3, тачка 3.4 – Откривена неправилност број 4).

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

Веће ГО Раковица је на основу поднетих писаних захтева грађана и достављене документације, а по предлогу Комисије, доносило закључке на основу којих је вршена исплата једнократних новчаних помоћи (Прилог 3, тачка 3.1. – Откривена неправилност број 3).

4. У пословним књигама и финансијским извештајима ГО Раковица евидентирано је и исказано учешће у капиталу у износу од осам хиљада динара које се односи на Непрофитни развојни центар „Агро кластер“ д.о.о. Раковица, који је брисан из регистра привредних субјеката, као и учешће у капиталу у износу од 22 хиљаде динара за које нам у поступку ревизије није презентована документација на основу које би смо се могли уверити на шта се односи евидентирани износ (Прилог 2, тачка 2.3. – Откривена неправилност број 2).

ПРИОРИТЕТ 2¹⁷

5. Одлука о буџету ГО Раковица за 2023. године није донете у складу са роком који је прописан буџетским календаром.

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

Месна самоуправа на територији ГО Раковица није конституисана и организована у складу са прописима (Прилог 3, тачка 3.5. – Откривена неправилност број 5).

2. Резиме препорука

Одговорним лицима ГО Раковица препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима, и то:

¹⁶ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

¹⁷ ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

ПРИОРИТЕТ 1

1. Одговорним лицима ГО Раковица препоручујемо да расходе и приходе евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом, да се приходи уплаћују на прописане рачуне јавних прихода (Прилог 2, тачка 2.1. – Препорука број 1).
2. Одговорним лицима ГО Раковица препоручујемо да ажурирају Стратегију управљања ризицима у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Прилог 3, тачка 3.4 – Препорука број 4).
3. Одговорним лицима ГО Раковица препоручујемо да исплату једнократне новчане помоћи врше у складу са прописима (Прилог 3, тачка 3.1. – Препорука број 3).
За неправилност која се односи на услугу коришћења мобилних телефона, препоруку не дајемо јер је неправилност отклоњена у поступку ревизије.
4. Одговорним лицима ГО Раковица препоручујемо да прибаве одговарајућу документацију на основу које ће утврдити основ евидентирања учешћа у капиталу и да на основу чињеничног стања изврше потребна евидентирања у пословним књигама (Прилог 2 – тачка 2.3. – Препорука број 2).

ПРИОРИТЕТ 2

5. Одговорним лицима ГО Раковица препоручујемо да Одлуку о буџету донесу у року који је утврђен буџетским календаром, да расходе планирају и извршавају у складу са буџетским класификацијама које су утврђене Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да месну самоуправу на територији ГО Раковица конституишу и организују у складу са прописима (Прилог 3 – тачка 3.5 – Препорука број 5).

Мере предузете у поступку ревизије

ГО Раковица је приликом исплате плате за јул 2024. године извршила обуставу трошкова мобилних телефона од плата запослених, код којих су утврђена прекорачења потрошње у односу на утврђене лимите.

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

ГО Раковица је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откритих неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети, уз одазивни извештај, одговарајуће доказе.

ГО Раковица је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откритих неправилности које су наведене у Извештају о ревизији правилности пословања, као и

да поступи по датим препорукама, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Предузете мере у поступку ревизије. За мере исправљања је дужна да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана, ГО Раковица обавезна је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, ГО Раковица обавезна је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији, одазивни извештај је јавна исправа, која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и ревизија одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст. 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
21. октобар 2024. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији¹⁸, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2024. годину¹⁹, Одлуке о допуни Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2024. годину²⁰ и Закључка о спровођењу ревизије Градске општине Раковица²¹.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилности пословања ГО Раковица, улица Мишка Крањца број 12, Раковица, која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања ГО Раковица за 2013. годину.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године.

3. Информације о субјекту ревизије

ГО Раковица се налази на јужном делу Београда у доњем току Топчидерске реке и од центра је удаљена 10 километара. Граничи се са суседним општинама Града Београда: Савски венац, Вождовац и Чукарица. У административном смислу ГО Раковица је једна од 16 београдских општина, формирана 1974. године издвајањем из састава ГО Чукарица.

ГО Раковица се простире на површини од 4.647 хектара, од чега урбанизовано подручје обухвата површину од 3.000 хектара. Знатан део ГО Раковица чине шуме и паркови, а пре свега Миљаковачка и Кошутњачка шума.

Према подацима са пописа из 2022. године²² у ГО Раковица живи 104.456 становника. На територији ГО Раковица образовано је 18 месних заједница, и то: МЗ Кошутњак, МЗ Канарево Брдо, МЗ Душко Радовић, МЗ Миљаковачки извори, МЗ Сунчани брег, МЗ Миљаковац, МЗ Браћа Величковић, МЗ Митар Баки, МЗ Скојевска, МЗ Видиковац 1, МЗ Видиковац 2, МЗ Кнежевац, МЗ Лабудово брдо, МЗ Петлово брдо, МЗ Кијево, МЗ Авала град, МЗ Ресник и МЗ Железничка станица-Ресник.

ГО Раковица је оснивач ЈП „Пословни центар Раковица“.

ГО Раковица има празник. Празник ГО је 14. октобар.

Основно образовање и васпитање се реализује у осам основних школа, док се средње образовање реализује у четири средње школе. На територији ГО Раковица постоји и Музичка школа „Даворин Јенко“, која пружа основно и средње музичко образовање.

Предшколска установа „Раковица“ располаже са 14 вртића (18 објеката).

Статутом ГО Раковица²³ као највишим правним актом, прописано је да су органи ГО: Скупштина ГО, Председник ГО, Веће ГО и Управа ГО.

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон

¹⁹ Број: 06-988/2024-02-2 од 26. марта 2024. године

²⁰ Број: 06-988/2024-02-3 од 9. априла 2024. године

²¹ Број: 400-1254/2024-04/1 од 15. априла 2024. године

²² <https://popis2022.stat.gov.rs/>

²³ „Службени лист града Београда“, бр. 45/08, 10/10, 7/12, 35/13, 94/14 и 79/19

Скупштина ГО Раковица је донела Одлуку о локалном Омбудсману ГО Раковица²⁴, којом се уређују надлежности и овлашћења, начин поступања, избора и престанка дужности локалног Омбудсмана и његовог заменика. Локални Омбудсман је независни и самостални орган који штити индивидуална и колективна права и интересе грађана од незаконитог и неправилног рада Општинске управе ГО Раковица и предузећа чији је оснивач Општина.

Одлуком о локалном Омбудсману за националне мањине ГО Раковица²⁵ коју је донела Скупштина ГО Раковица, утврђено је да је локални Омбудсман за националне мањине независни и самостални орган који штити индивидуална и колективна права и интересе националних мањина од незаконитог и неправилног рада Општинске управе ГО Раковица и предузећа чији је оснивач Општина.

Послове ГО Раковица врше органи ГО у оквиру своје надлежности, утврђене законом, Статутом Града и Статутом ГО.

Скупштина ГО је највиши орган ГО која врши основне функције локалне власти. Скупштина ГО има 50 одборника, које бирају грађани на непосредним изборима, тајним гласањем, на четири године, у складу са законом којим се уређују локални избори. Скупштина ГО има председника Скупштине, заменика председника Скупштине и секретара Скупштине. Начин припреме, вођење и ток седнице Скупштине ГО и друга питања везана за рад Скупштине и радних тела Скупштине уређују се Пословником Скупштине ГО²⁶.

Извршни органи ГО Раковица су Председник ГО и Веће ГО. Председник ГО има заменика. Председник ГО је истовремено и председник Већа ГО. Веће ГО чине Председник ГО, заменика председника ГО и девет чланова. У 2023. години у ГО Раковица била су постављена три помоћника Председник ГО.

Одлуком о Управи ГО Раковица ближе је уређена организација и делокруг рада, начин руковођења и друга питања од значаја за функционисање Управе ГО.

Управа ГО образована је као јединствен орган, за вршење управних послова у оквиру права и дужности ГО и одређених стручних послова за потребе Скупштине ГО, Председника ГО и Већа ГО. Управом ГО руководи начелник.

Седиште ГО Раковица је у улици Мишка Крањца број 12, Раковица. Матични број ГО је 07450168, ПИБ 100172514, рачун извршења буџета 840-153640-55.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима са применљивим критеријумима.

Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Спровели смо процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима у поступку спровођења мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Раковица за 2013. годину, ради израде плана ревизије.

На основу процене ризика у спровођењу мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Раковица за 2013. годину, утврђено је да постоји ризик да откривене неправилности нису отклоњене на задовољавајући начин.

Ради остваривања циљева ревизије, а на основу процене ризика, спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске

²⁴ „Службени лист града Београда“, бр. 17/09, 50/15 и 92/19

²⁵ „Службени лист града Београда“, бр. 17/09 и 92/19

²⁶ „Службени лист града Београда“, бр. 57/08, 41/12, 50/15, 22/16 и 92/19

транзакције, информације и одлуке у вези са спровођењем мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Раковица за 2013. годину, у свим материјалним аспектима, усклађене са прописима који уређују области у којима су откривене неправилности. Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

Извршена је ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Раковица за 2013. годину, о чему је сачињен Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Раковица за 2013. годину²⁷ и дато је мишљење с резервом о консолидованим финансијским извештајима и мишљење с резервом о правилности пословања.

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, у ком је приказао мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку извршени су преглед одазивног извештаја, оцена његове веродостојности и оцена да ли су мере исправљања задовољавајуће. Одазивни извештај субјекта ревизије, ГО Раковица, оцењен је као веродостојан документ. Државна ревизорска институција сачинила је Послеревизиони извештај о мерама исправљања ГО Раковица.

У Послеревизионом извештају о мерама исправљања ГО Раковица оцењене су мере исправљања, на начин да су неправилности које су се односиле на ревизију консолидованих финансијских извештаја отклоњене, и то: у ревизији финансијских извештаја све три мере, као и да је свих седам неправилности које су се односиле на ревизију правилности пословања отклоњено.

У ревизији правилности пословања која се спроводи, ревидирали смо спровођење мера које је субјект ревизије, ГО Раковица, требала предузети ради исправљања свих неправилности. Мере исправљања, које су у послеревизионом поступку оцењене као отклоњене, обухваћене су ревизијом правилности услед протока времена.

5. Критеријуми

- Закон о Државној ревизорској институцији²⁸,
- Закон о буџетском систему²⁹,
- Закон о локалној самоуправи³⁰,
- Закон о раду³¹,
- Закон о јавним набавкама³²,
- Закон о социјалној заштити³³,
- Закон о главном граду³⁴
- Одлука о буџету ГО Раковица за 2023. годину³⁵,
- Подзаконска акта која су донета у вези спровођења ових закона,
- Интерна акта субјекта ревизије.

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

²⁷ Број: 400-191/2014-04 од 12.11.2014. године

²⁸ „Службени гласник РС“, бр.101/05, 54/07, 36/10 и 44/18-др.закон

²⁹ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13, 142/14, 68/15-др.закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 138/22, 118/21-др.закон и 92/23

³⁰ „Службени гласник РС“, број 129/07, 83/14-др.закон, 101/16-др.закон, 47/18 и 111/21-др.закон

³¹ „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17-одлука УС, 113/17 и 95/18-аутентично тумачење

³² „Службени гласник РС“, број 91/19 и 92/23

³³ „Службени гласник РС“, бр. 24/11 и 117/22-одлука УС

³⁴ „Службени гласник РС“, бр.129/07, 83/14-др.закон, 101/16-др.закон, 37/19 и 111/21-др.закон

³⁵ „Службени лист града Београда“, бр. 118/22, 17/23, 52/23, 74/23 и 81/23

-анализу прописа, општих и интерних аката који уређују области у којима су откривене неправилности у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Раковица за 2013. годину,

-испитивање активности, одлука ГО Раковица у вези са спровођењем мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Раковица за 2013. годину

-интервјуисање одговорних лица ГО Раковица.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима ГО Раковица како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“, ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“.

V ПРИЛОЗИ

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

1.1. Финансијско управљање и контрола

Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, утврђена је обавеза корисника јавних средстава да успоставе систем интерне контроле. На основу одредби члана 80 Закона о буџетском систему, интерна финансијска контрола обухвата: (1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и (3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије, коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће буџетски корисници своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са важећим прописима; поузданим финансијским извештајима; ефикасним коришћењем средстава и заштитом средстава и података. Руководство корисника јавних средстава одговорно је за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања система интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени. Ефикасан систем интерних контрола захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева.

Финансијско управљање и контрола обухвата: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информације и комуникација и праћење и процену система.

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле градске општине. Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета запослених у Градској управи и обухвата став, савесност и мере Скупштине ГО, Председника ГО и Већа ГО, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду Управе ГО. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру градске општине и одговарајуће субординације.

Утврђено је да су органи ГО Раковица, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута ГО Раковица, Пословника Скупштине ГО Раковица, Пословник о раду Већа ГО Раковица³⁶, Одлуке о Управи ГО Раковица³⁷, донели Стратегију управљања ризицима ГО Раковица³⁸, више планова, одлука, правилника и других аката.

Планови: План јавног здравља за подручје ГО Раковица за период 2023 – 2026. године³⁹ и Кадровски план ГО Раковица за 2023. годину⁴⁰.

Одлуке: Одлука о месним заједницама на територији ГО Раковица⁴¹, Одлука о критеријумима, мерилима и начину за избор пројеката у области културе који се финансирају и суфинансирају из

³⁶ Број: 06/1-1/2020-IV од 09.09.2020. године

³⁷ „Службени лист града Београда“, бр. 137/16, 126/18, 92/19 и 15/20

³⁸ Број: 06/1-36/2014-IV од 22.05.2014. године

³⁹ Број: 06-76/2023-IV од 15. септембра 2023. године

⁴⁰ „Службени лист града Београда“, број 118/22

⁴¹ „Службени лист града Београда“, бр. 92/19 и 81/22

буџета ГО Раковица⁴², Одлука о сталним манифестацијама у области културе од значаја за ГО Раковица⁴³, Одлука о учешћу ГО Раковица на манифестацијама које доприносе развоју и презентацију ГО Раковица⁴⁴, Одлука о сталним манифестацијама из области спорта од значаја за ГО Раковица⁴⁵, Одлука о утврђивању критеријума за награђивање ученика који су на градским (окружним), републичким, регионалним и међународним такмичењима освојили награде⁴⁶, Одлука о награђивању ученика и студената из буџета ГО Раковица⁴⁷, Одлука о условима за остваривање права и носиоцима права на финансијску помоћ из буџета ГО Раковица⁴⁸, Одлука о задовољавању потреба и интереса грађана у области спорта у ГО Раковица⁴⁹, Одлука о образовању јединица цивилне заштите опште намене и специјализованих јединица цивилне заштите за узбуњивање за територију ГО Раковица⁵⁰, Одлука о држању домаћих животиња на територији ГО Раковица⁵¹, Одлука о условима за остваривање права и носиоцима права на финансијску помоћ из буџета ГО Раковица⁵², Одлука о начину, критеријумима и мерилима за избор програма и пројеката црква и верских заједница који се финансирају и суфинансирају из буџета ГО Раковица.

Правилници: Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереса грађана у области спорта у ГО Раковица⁵³, Правилник о платама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у Управи ГО Раковица⁵⁴, Правилник о платама, накнадама и другим примањима постављених и запослених лица у Управи ГО Раковица, Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке⁵⁵, Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама⁵⁶, Правилник о дисциплинској одговорности запослених у Општинској управи општине Раковица⁵⁷, Правилник о условима и начину коришћења службених возила⁵⁸, Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у ГО Раковица⁵⁹, Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Раковица⁶⁰, Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора ГО Раковица и о начину инвестирања средстава корисника буџета ГО Раковица⁶¹, Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја буџета ГО Раковица⁶², Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем у ГО Раковица⁶³, Правилник о поступку израде финансијског плана, Правилник о условима и критеријумима за остваривање права на финансијску помоћ из буџета ГО Раковица⁶⁴, Правилник о звањима, занимањима и платама

⁴² „Службени лист града Београда“, број 81/22 и 118/22

⁴³ „Службени лист града Београда“, број 22/16 и 17/23

⁴⁴ „Службени лист града Београда“, број 68/16

⁴⁵ „Службени лист града Београда“, број 41/17 и 126/18

⁴⁶ „Службени лист града Београда“, број 57/14

⁴⁷ Број: 06-6/2014-IV од 14.03.2014. године

⁴⁸ „Службени лист града Београда“, бр. 22/14, 50/15, 22/16 и 137/16

⁴⁹ „Службени лист града Београда“, бр. 137/16 и 118/22

⁵⁰ „Службени лист града Београда“, број 17/23

⁵¹ „Службени лист града Београда“, број 68/13

⁵² „Службени лист града Београда“, број 22/14, 50/15, 22/16 и 137/16

⁵³ Број: 06/1-69/2022-IV од 23.09.2022. године

⁵⁴ Број: 120-5/2020-IV од 09.01.2020. године

⁵⁵ Број: 740 од 15.09.2020. године

⁵⁶ Број: 06/1-10/2020-IV од 24.11.2020. године

⁵⁷ Број: 116-1/2005-IV од 06.05.2005. године

⁵⁸ Број: 110-2/14V од 14.07.2014. године

⁵⁹ Број: 06/1-2/2012-IV од 31.07.2012. године

⁶⁰ Број: 06/1-44/2015-IV од 04.02.2015. године

⁶¹ Број: 06/1-44/2015-IV од 04.02.2015. године

⁶² Број: 1573 од 31.12.2012. године

⁶³ Број: 06/1-10/2020 од 24.11.2020. године

⁶⁴ Број: 06/1-50/2022-IV од 8.3.2022. године

запослених у Управи ГО Раковица и Правилник о организацији и систематизацији радних места у управи ГО Раковица и посебним организацијама општине⁶⁵.

Упутство: Упутство о раду трезора општине Раковица.

Кодекс: Етички кодекс понашања изабраних, постављених и именованих лица Скупштине општине Раковица⁶⁶ и Кодекс понашања службеника и намештеника ГО Раковица⁶⁷.

Према подацима из Правилника о Списку корисника јавних средстава⁶⁸, у оквиру трезора 120 – ГО Раковица, је у току 2023. године имала пет директних корисника буџетских средстава, и то: Скупштина ГО Раковица, Председник ГО Раковица, Веће ГО Раковица, Управа ГО Раковица и Заштитник грађана - локални Омбудсман.

Индиректни корисници су Центар за културу и образовање општине Раковица и МЗ Миљаковац.

Остали корисник јавних средстава је ЈП „Пословни центар“ Раковица.

Директни корисници буџетских средстава своје пословање обављају преко рачуна извршења буџета ГО Раковица. Индиректни корисник буџетских средстава Центар за културу и образовање општине Раковица своје пословање обавља преко подрачуна буџетских средстава и подрачуна сопствених средстава.

Управа ГО за вршење сродних управних, стручних и других послова, образује секторе, одељења, одсеке и друге унутрашње организационе јединице, и то: (1) Одељење за општу управу, (2) Одељење за имовинске и стамбене послове и послове озакоњења објеката, (3) Одељење за грађевинске и комуналне послове, (4) Одељење за комуналну инспекцију и извршење, (5) Одељење за буџетско и трезорско пословање, (6) Одељење за скупштинске послове, (7) Одељење за заједничке послове и друштвене делатности, (8) Одељење за послове месних заједница, (9) Одељење за екологију, здравство и туризам, (10) Одељење за информисање и управљање административно информационом системом, (11) Одељење за образовање, културу, социјална питања и спорт, (12) Одељење за јавне набавке и (13) Кабинет председника ГО.

Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁶⁹, у члану 7 прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године, као и у случајевима да се контролно окружење значајније измени. Контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализиране и ажуриране најмање једном годишње.

Веће ГО Раковица је 22.05.2014. године усвојило Стратегију управљања ризицима ГО Раковица. Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да су корисници јавних средстава обавезни да ажурирају стратегију управљања ризиком сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени.

Неправилност и препорука су дати у оквиру Прилога 4 – (поднаслов 4.4. Неправилности у систему интерних контрола).

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима

⁶⁵ Број: 110-1/2022-V од 03.10.2022. године

⁶⁶ Број: 06-65/2005-IV од 02.06.2005. године

⁶⁷ „Службени лист града Београд“, број 74/23

⁶⁸ „Службени гласник РС“, број 143/22

⁶⁹ „Службени гласник РС“, број 89/19

имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације, с циљем да се утврде и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Информације и комуникације

Информације и комуникације обухватају следеће принципе: прибављање, креирање и употребу релевантних и квалитетних информација како би се подстакло функционисање интерних контрола; интерну размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу и комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле.

ГО Раковица врши информисање јавности путем своје интернет странице, Информатора о раду и пружања информација од јавног значаја тражиоцима, огласне табле у Управи ГО и давањем обавештења и саопштења путем медија и путем електронских портала.

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Рачуноводствени систем је уређен Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама и Упутством о раду трезора.

Вођење буџетског рачуноводства обавља се рачуноводственим софтвером „SAP ERP“ и „Финова“.

Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Одлуком о Управи ГО Раковица установљено је Одељење за комуналну инспекцију и извршење у којем се врше послови инспекцијског надзора над применом закона и прописа донетих на основу закона из области комуналне делатности као и инспекцијског надзора који су му поверени законом и другим прописима.

Државна ревизорска институција је извршила ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Раковица за 2013. годину, о чему је сачинила Извештај број 400-191/2014-04 од 12. новембра 2014. године. У 2021. години Државна ревизорска институција је извршила ревизију консолидованих финансијских извештаја

завршног рачуна буџета Градске општине Раковица за 2020. годину, број 400-35/2021-04/18 од 5. августа 2021. године.

Ревизорска кућа „Parker Russell“ d.o.o. Београд је извршила ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Раковица за 2023. годину и о томе је сачинила Извештај.

1.2. Интерна ревизија

Корисници јавних средстава, у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију која на основу објективног прегледа доказа обезбеђује уверавање о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања организацијом да ли ови процеси функционишу на предвиђен начин и омогућују остварење циљева организације. Поред тога, интерна ревизија пружа саветодавне услуге у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле.

Успостављање и функционисање интерне ревизије ближе је уређено Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Служба за интерну ревизију Града Београда основана је Одлуком о оснивању Службе за ревизију Града Београда, као посебна служба Града Београда⁷⁰. Служба обавља послове из делокруга прописаних Законом о буџетском систему, Правилником о заједничким критеријумима и методолошким упутствима за поступања и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и Међународним стандардима професионалне праксе интерне ревизије. Сектор за послове интерне ревизије код општина на територији Града Београда и корисника јавних средстава чији је оснивач општина, образован је као унутрашња организациона јединица Службе за интерну ревизију Града Београда. У току 2023. године Служба за интерну ревизију Града није вршила интерну ревизију Градске општине Раковица.

⁷⁰ „Службени лист града Београда“, бр. 37/14, 108/16 и 128/18

Прилог 2 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања ГО Раковица за 2013. годину у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје

2.1. Неправилна економска класификација прихода и расхода и издатака

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину

У финансијским извештајима завршног рачуна буџета ГО Раковица део прихода, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, и то:

-Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 33.976 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 33.976 хиљада динара;

-Приходи и примања у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 5.660 хиљада динара и (2) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 5.660 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначани резултат пословања ГО Раковица за 2013. годину.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као отклоњена.

Поступање ГО Раковица у 2023. години у вези са применом мера исправљања

ГО Раковица је у 2023. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину, које се односе на неправилну економску класификацију расхода и издатака, прихода и примања:

Управа ГО у току 2023. године није имала расходе за услуге механичког и хемијског сузбијања амброзије, расходе за одржавање паркинга чији је корисник ГО, расходе за набавку одеће и обуће за запослене раднице путем новчаних бонова и расходе за услуге праћења система видео надзора школа и обавештавања.

Управа ГО је расходе за одржавање гробља извршавала и евидентирала на синтетичком конту 424900 – Остале специјализоване услуге.

Управа ГО је у току 2023. године расходе за остале накнаде из буџета - једнократне помоћи извршавала и евидентирала на синтетичком конту 472900 – Остале накнаде из буџета. Управа ГО у току 2023. године није имала расходе за боравак ђака на Бледу и летовање студената.

Управа ГО у току 2023. године није вршила пренос средстава Петој економској школи Раковица за одлазак ученичке компаније „Петрако“ на такмичења.

Управа ГО у току 2023. године није вршила пренос средстава Дому здравља Раковица за инвестиције и инвестиционо одржавање.

Управа ГО је у 2023. години расходе у износу од најмање 1.605.000 динара за набавку услуге организације манифестације „Улица отвореног срца“ извршавала и евидентирала на синтетичком конту 481900 – Дотације осталим непрофитним институцијама и синтетичком конту 423900 – Остале опште услуге, уместо да је евидентирање вршила на синтетичком конту 424200 – Услуге образовања, културе и спорта. Наведено није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Надзорни одбор ЈП „Пословни центар Раковица“ је 25.04.2014. године донео Одлуку о статусној промени припајања ЈП „Спортски центар Раковица“, ЈП „Пословни центар Раковица“⁷¹. Скупштина ГО Раковица је на седници одржаној 10.06.2014. године донела Решење о давању сагласности на напред наведену Одлуку. Решењем Агенције за привредне регистре БД 60144/2014 од 14.07.2014. године усвојена је регистрациона пријава статусне промене припајања, па је у Регистру привредних субјеката регистрована промена података код ЈП за управљање пословним простором „Пословни центар Раковица“. Предузимање мера исправљања неправилности које се односе на ЈП „Спортски

⁷¹ Број: 1958/IX од 25.04.2014. године

центар Раковица“ је неприменљиво.

Са раздела Скупштине ГО, Председника ГО и Већа ГО, у току 2023. године нису вршени расходи по основу пореза за уговоре о делу.

Скупштина ГО је у току 2023. године расходе по основу пореза на име одборничког додатка извршавала и евидентирала на синтетичком конту 423500 – Стручне услуге.

Управа ГО у току 2023. године није имала расходе по основу пореза за уговоре о делу и расходе по основу пореза за исплату одборничког додатка.

Управа ГО је у току 2023. године расходе по основу пореза на име исплате једнократних помоћи извршавала и евидентирала на синтетичком конту 472900 – Остале накнаде из буџета.

Управа ГО у току 2023. године није имала расходе за приступ подацима катастра непокретности кроз „WEB“ апликацију.

Управа ГО је у току 2023. године трошкове парничног поступка извршавала и евидентирала на синтетичком конту 483100 – Новчане казне и пенали по решењу судова.

Приход по основу наплате дуга од извршног дужника, у износу од најмање 9.000 динара евидентиран је на рачуну јавних прихода 742351 – Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина, уместо на рачуну јавних прихода 745151 – Остали приходи у корист нивоа општина, што није у складу са чланом 3 Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У току 2023. године ГО Раковица није остваривала и евидентирала приходе од наплате трошкова парничног поступка.

У току 2023. године ГО Раковица није остваривала и евидентирала приходе од закупнине за грађевинско земљиште. Приход од закупа простора на постојећем антенском стубу за постављање и инсталације антенских носача, антена и система преноса у износу од најмање 984.900 динара, евидентиран је на рачуну јавних прихода 742151 – Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина, уместо на рачуну јавних прихода 742152 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета, што није у складу са чланом 3 Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност број 1

ГО Раковица је у 2023. години делимично отклонила неправилност, утврђену ревизијом за 2013. годину, јер је:

-Управа ГО у 2023. години расходе за услуге организације манифестације „Улица отвореног срца“ у износу од најмање 1.605.000 динара, извршавала и евидентирала на синтетичком конту 481900 – Дотације осталим непрофитним институцијама и на синтетичком конту 423900 – Остале опште услуге, уместо на синтетичком конту 424200 – Услуге образовања, културе и спорта. Наведено није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

-Приход од наплате дуга извршног дужника у износу од најмање 9.000 динара евидентиран на рачуну јавних прихода 742351 – Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина, уместо на рачуну јавних прихода 745151 – Остали приходи у корист нивоа општина, што није у складу са чланом 3 Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и

-Приход од закупа простора на постојећем антенском стубу за постављање и инсталације антенских носача, антена и система преноса у износу најмање 984.900 динара евидентиран на рачуну јавних прихода 742151 – Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина, уместо на рачуну јавних прихода 742152 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници

њиховог буџета, што није у складу са чланом 3 Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима ГО Раковица да приходе и расходе евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

2.2. Биланс стања – није успостављена равнотежа између дугорочне финансијске имовине у активи и извора у пасиви

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину

Није успостављена равнотежа између дугорочне финансијске имовине у активи и извора у пасиви за износ од 3.851 хиљаду динара, која се односи на директног корисника буџетских средстава Управу ГО.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као отклоњена.

Поступање ГО Раковица у 2023. години у вези са применом мера исправљања

ГО Раковица је у 2023. години спроводила мере отклањања неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања ГО Раковица за 2013. годину, која се односи на успостављање равнотеже између дугорочне финансијске имовине у активи и извори у пасиви, на начин да је на дан 31.12.2023. године успостављена наведена равнотежа.

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета ГО Раковице на дан 31.12.2023. године дугорочна финансијска имовина исказана је у износу од 350.000 динара колико износе и исказани извори дугорочне финансијске имовине у пасиви Биланса стања.

Налаз: ГО Раковица је у 2023. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2013. годину, која се односи на успостављање равнотежа између дугорочне финансијске имовине у активи и извора средстава у пасиви.

2.3. Биланс стања – мање исказана финансијска имовина

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину

Финансијска имовина је исказана мање за 320 хиљада динара, колико износи вредност капитала јавних предузећа чији је оснивач ГО Раковица.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као отклоњена.

Поступање ГО Раковица у 2023. години у вези са применом мера исправљања

ГО Раковица је у 2023. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину:

У пословним књигама ГО Раковица и у консолидованом Билансу стања ГО Раковица на дан 31.12.2023. године, домаће акције и остали капитал (синтетички конто 111900) исказани су у износу од 350.000 динара.

У поступку ревизије утврдили смо да ГО Раковица има удео у новчаном улогу од 100% у ЈП „Пословни центар Раковица“. У пословним књигама ГО Раковица учешће у капиталу ЈП „Пословни центар Раковица“ евидентирано је у износу од 320.000 динара, колика је и вредност капитала у оснивачком акту, у Агенцији за привредне регистре и у финансијским извештајима наведеног предузећа.

Евидентирано учешће у капиталу у износу од 8.105 динара се односи на Непрофитни развојни центар „Агро кластер“ д.о.о. Раковица. Дана 30.05.2019. године над Непрофитним развојним центром „Агро кластер“ д.о.о. Раковица покренут је поступак принудне ликвидације, а 27.08.2019. године донето је решење о његовом брисању из Регистра привредних субјеката.

За део учешћа у капиталу који је у пословним књигама ГО Раковица евидентиран на синтетичком конту 111900 – домаће акције и остали капитал у износу од 22.240 динара није нам презентована документација, па се нисмо могли уверити на шта се евидентирани износ односи.

Откривена неправилност број 2

ГО Раковица је у 2023. години делимично отклонила неправилност, утврђену ревизијом за 2013. годину јер је у пословним књигама евидентирала и финансијским извештајима исказала учешће у капиталу у износу од 8.105 динара које се односи на Непрофитни развојни центар „Агро кластер“ д.о.о. Раковица који је брисан из регистра привредних субјеката, као и учешће у капиталу у износу од 22.240 динара за које нам у поступку ревизије није презентована документација на основу које би смо се могли уверити на шта се односи.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима ГО Раковица да прибаве одговарајућу документацију, на основу које ће утврдити основ евидентирања учешћа у капиталу и да на основу чињеничног стања изврше потребна евидентирања у пословним књигама.

Прилог 3 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања ГО Раковица за 2013. годину у делу који се односи на правилност пословања

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

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину

ГО је преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 26.812 хиљада динара, а да правни основ за извршавање ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима.

Управа ГО Раковица 26.812 хиљада динара: (1) је извршавала расходе накнада трошкова за превоз на посао и са посла у већем износу од 1.153 хиљаде динара; (2) је на име расхода за употребу мобилних телефона од стране ученика првог разреда основних школа, одборника Скупштине општине, бивших функционера општине и запослених лица у ЈП „Пословни центар Раковица“ из буџета 2013. године утрошила 4.817 хиљада динара; (3) је извршила поделу вредносних бонова запосленим радницама непосредно пред обележавање Међународног дана жена укупне вредности 695 хиљада динара; (4) је преузимала обавезе за боравак ђака на Бледу и за летовање студената и социјално угрожених категорија становништва у Грчкој, у износу од 10.591 хиљаду динара; (5) је на захтев Машинске школе „Радоје Дакић“ из Раковице извршила пренос средстава за расходе за утрошену електричну енергију и за текуће поправке и одржавање у износу од 206 хиљада динара; (6) је на основу појединачних захтева и молби грађана за пружање медицинске и друге помоћи извршила расходе за једнократну новчану помоћ за пружање медицинске и друге помоћи и за награде полицајцу и ватрогасцу месеца у укупном износу од 1.860 хиљада динара; (7) је на захтев спортских клубова извршила пренос средстава у износу од 390 хиљада динара, без претходно утврђених критеријума, начина и поступака доделе средстава; (8) је на захтев Пете економске школе Раковица извршила пренос средстава у износу од 50 хиљада динара за одлазак ученичке компаније „Петрако“ на такмичење у Лондон и на захтев Дома здравља Раковица у износу од 102 хиљаде динара за поправку грејања у здравственој станици Лабудово брдо, а да исто није у њеној надлежности; (9) је на захтев удружења грађана извршила пренос средстава без спроведеног јавног конкурса у износу од 518 хиљада динара; (10) ЈП „Спортски центар“ Раковица је пренело средства за набавку енергената за грејну сезону у износу од 1.412 хиљада динара, без донетог Програма пословања за 2013. годину; (11) ЈП „Спортски центар“ из Раковице је извршило пренос средстава за реализацију спортских програма, у износу од 5.018 хиљада динара, без претходно утврђених критеријума, начина и поступака доделе средстава.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као отклоњена.

Поступање ГО Раковица у 2023. години у вези са применом мера исправљања

ГО Раковица је у 2023. години спроводила мере отклањања неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања ГО Раковица за 2013. годину, које се односе на извршење расхода код којих правни основ није био у складу са важећим законским и другим прописима, на следећи начин:

- 1) Управа ГО Раковица је у 2023. години, накнаде трошкова за превоз на посао и са посла евидентирала у укупном износу од 118.604 динара. Ревизијом узорковане документације утврдили смо да се исплата накнада трошкова за долазак и одлазак са рада у новцу, исплаћује само запосленима којима је Решењем Националне службе за запошљавање утврђен одређени степен инвалидитета, у висини цене месечне карте, на основу броја дана доласка на рад и одласка са рада.
- 2) Управа ГО Раковица је преузела обавезе и извршила расходе за трошкове мобилне телефоније у 2023. години у износу од 1.030.496 динара. Расходи су извршени на основу месечних фактура за извршене услуге, по Уговору за набавку услуга мобилне телефоније за потребе ГО Раковица, закљученог са „Телеком Србија“ а.д. Београд.

Закључком Већа ГО Раковица број 06/1-7/2020-IV од 15.10.2020. године утврђено је за која лица ће се из средстава буџета ГО Раковица вршити плаћање рачуна за услугу коришћења мобилних телефона, и утврђени су лимити за потрошњу. Сходно наведеном Закључку, током 2023. године, запосленим лицима и функционерима ГО Раковица није вршена обустава од плате за услугу коришћења мобилних телефона изнад дозвољеног лимита за потрошњу.

Према писаном изјашњењу одговорног лица, ГО Раковица није у 2023. години плаћала рачуне за услугу коришћење мобилних телефона ученицима првих разреда основних школа, бившим функционерима ГО Раковица и запосленим лицима у ЈП „Пословни центар Раковица“.

3) Према писаном изјашњењу одговорних лица и достављеној документацији, ГО Раковица у 2023. години није вршила поделу вредносних бонова запосленим женама поводом Међународног дана жена.

4) Према писаном изјашњењу одговорних лица и достављеној документацији, ГО Раковица у 2023. годину није преузимала обавезе и извршавала расходе по основу финансирања трошкова боравка ђака, студената и социјално угружених категорија становништва, као облик социјалне заштите у виду материјалне подршке за наведене категорије становништва.

5) Према писаном изјашњењу одговорних лица и достављеној документацији, ГО Раковица у 2023. години није преузимала обавезе и извршавала расходе преносом средстава средњим школама за утрошену електричну енергију нити за текуће поправке и одржавање.

6) ГО Раковица је у 2022. години донела Правилник о условима и критеријумима за остваривање права на финансијску помоћ из буџета Градске општине Раковица који се примењивао у 2023. години и именована је комисија за социјална давања из буџета ГО Раковица.

На основу поднетих писаних захтева грађана и достављене документације у прилогу истих, поступајућа Комисија је разматрала пристиглу документацију и давала предлоге, на основу којих је Веће ГО Раковица доносило закључке којим су се одобравале исплате једнократних новчаних помоћи. У току 2023. године, по писаном изјашњењу и достављеној документацији од стране ГО Раковица, расходи по основу једнократних помоћи по захтеву и молбама грађана за пружање медицинске и друге помоћи су извршени у укупном износу од 1.876.010 динара.

Чланом 110 Закона о социјалној заштити, између осталог је утврђено да се о обезбеђивању једнократне новчане помоћи стара јединица локалне самоуправе, да поступак за остваривање и исплату једнократне новчане помоћи спроводи Центар за социјални рад, као и да ближе услове и начин остваривања и висину једнократне помоћи прописује јединица локалне самоуправе.

Статутом ГО Раковица, у члану 14, одређени су послови Општине, у оквиру којих није прописана надлежност Општине да по захтеву и молбама грађана врши исплату једнократне новчане помоћи. По писаном изјашњењу одговорних лица и достављеној документацији, ГО Раковица у 2023. години није преузимала обавезе и извршавала расходе везане за исплату награда полицајцима и ватрогасцима.

7) ГО Раковица је Правилником о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у ГО Раковица и Одлуком о задовољавању потреба и интереса грађана у области спорта у ГО Раковица, између осталог уредила и критеријуме, начин и поступак доделе средстава.

Позивајући се на одредбе наведених аката, Одлуком Већа ГО Раковица одобрено је финансирање и суфинансирање годишњих програма за 2023. годину у укупном износу 3.800.000 динара. Укупно извршени расходи по наведеном основу у 2023. години су износили 3.398.792 динара.

8) У члану 77 став 1 тачка 16 Статута града Београда се наводи да Градска општина, у складу са законом и овим статутом, преко својих органа, између осталог организује и послове који се односе на превоз ученика на републичка и међународна такмичења. Предметни послови, као послови у надлежности општине, се наводе и у члану 14 став 1 тачка 16 Статута ГО Раковица.

ГО Раковица је у 2023. години, на захтев Музичке школе „Даворин Јенко“ из Београда извршила расходе у износу од 72.000 динара, за финансирање трошкова путовања ученика на такмичење.

Према писаном изјашњењу одговорних лица и достављеној документацији, ГО Раковица у 2023. годину није преузимала обавезе и извршавала расходе на име текућих дотација здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање.

9) ГО Раковица је у 2023. години, по основу Одлуке о начину, критеријумима и мерилима за избор програма и пројеката удружења који се финансирају и суфинансирају из буџета ГО Раковица расписала Јавни конкурс за финансирање програма и суфинансирање програма и пројеката удружења из буџета ГО Раковица. Укупан износ планираних средстава по предметном конкурс је износио 150.000 динара. Одлуком о избору програма и пројеката удружења одобрено је суфинансирање пројеката у укупном износу од 150.000 динара.

У 2023. години по основу дотација осталим удружењима грађана извршено је укупно 147.680 динара.

10) и 11) Надзорни одбор ЈП „Пословни центар Раковица је 25.04.2014. године донео Одлуку о статусној промени припајања ЈП „Спортски центар Раковица“, ЈП „Пословни центар-Раковица“. Скупштина ГО Раковица је на седници одржаној 10.06.2014. године донела Решење о давању сагласности на напред наведену Одлуку. Решењем Агенције за привредне регистре БД 60144/2014 од 14.07.2014. године усвојена је регистрациона пријава статусне промене припајања, па је у Регистру привредних субјеката регистрована промена података код ЈП за управљање пословним простором „Пословни центар-Раковица“.

Надзорни одбор ЈП „Пословни центар Раковица“ је дана 30.11.2022. године донео Одлуку о усавајању Програма пословања ЈП „Пословни центар Раковица“ за 2023. годину и Одлуку о усавајању Посебног програма коришћења субвенција из буџета ГО Раковица за 2023. годину, на које је Скупштина ГО дала сагласност.

Откривена неправилност број 3

ГО Раковица је у 2023. години делимично отклонила неправилност, утврђену ревизијом за 2013. годину јер запосленим лицима и функционерима ГО Раковица није у складу са донетим Закључком Већа ГО Раковица вршена обустава од плате за услугу коришћења мобилних телефона изнад дозвољеног лимита за потрошњу.

У току 2023. године, Веће ГО Раковица је на основу поднетих писаних захтева грађана и достављене документације доносило закључке којим је одобравана исплата једнократних новчаних помоћи, што није у складу са чланом 110 Закона о социјалној заштити, чланом 14 Статута ГО Раковица и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Предузета мера број 1

ГО Раковица је приликом исплате плате за јул 2024. године извршила обуставу трошкова мобилних телефона од плата запослених, код којих су утврђена прекорачења потрошње у односу на утврђене лимите.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима ГО Раковица да исплату једнократних новчаних помоћи врше у складу са прописима.

3.2. Преузете обавезе и извршени расходи без спровођења поступака јавне набавке

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину

ГО је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 14.535 хиљада динара без спровођења поступака јавне набавке.

Управа ГО Раковица је преузела обавезе по основу уговора о делу у износу од 14.535 хиљада динара за: послове међународне промоције и интернет маркетинга; послове прибављања базе невладиних организација на територији ГО Раковица и успостављања контаката са истим; послове обављања едукације кадрова у вези са пословањем у новонасталој друштвено-економској ситуацији у земљи и свету и сл. у износу од 11.556 хиљада динара и услуга фотокопирања у износу од 2.979 хиљада динара без спровођења поступка јавне набавке.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као отклоњена.

Поступање ГО Раковица у 2023. години у вези са применом мера исправљања

ГО Раковица је за набавку услуга копирања, скенирања и штампања за потребе које су се извршавале у 2023. години, спровела поступке јавних набавки и у 2022. години закључила Уговор о јавној набавци број 401-83/2022-III-32, а у 2023. години је закључила Уговор о јавној набавци број 401-78/2023-XII-01. Укупна вредност закључених уговора је износила 5.000.000 динара без ПДВ-а. У току 2023. године, по писаном изјашњењу и достављеној документацији од стране ГО Раковица, расходи по основу предметних уговора извршени су у укупном износу од 3.065.035 динара.

По писаном изјашњењу одговорних лица и достављеној документацији, ГО Раковица у 2023. годину није преузимала обавезе и извршавала расходе по основу уговора о делу за послове међународне промоције и интернет маркетинга, послове прибављања базе невладиних организација на територији ГО Раковица и успостављања контаката са истим, послове обављања едукације кадрова у вези са пословањем у новонасталој друштвено-економској ситуацији у земљи и свету.

Налаз: ГО Раковица је у 2023. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2013. годину, која се односи на преузимање обавеза и извршење расхода без спровођења поступака јавне набавке.

3.3. Преузете обавезе веће у односу на одобрену апропријацију

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину

ГО Раковица је преузела обавезе по рачунима и уговорима у износу који је већи у односу на одобрену апропријацију на дан 31.12.2013. године у укупном износу од 41.850 хиљада динара код следећих корисника:

Управе ГО у износу од 32.634 хиљаде динара; за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприноси на терет послодавца у износу од 22.302 хиљаде динара; за сталне трошкове у износу од 1.786 хиљада динара; услуге по уговору у износу од 4.723 хиљада динара; за набавку грађевинског материјала за потребе интерно расељених лица на територији ГО Раковица у износу од 3.823 хиљада динара.

Скупштине општине, Председника општине, Општинског већа у износу од 6.645 хиљада динара. Укупан износ се односи на плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца.

МЗ Миљаковац у износу од 2.571 хиљаду динара. Укупан износ се односи на плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као отклоњена.

Пословање ГО Раковица у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Управа ГО је на дан 31.12.2023. године преузела обавезе изнад одобрених апропријација у износу од 719.503 динара, које се односе на енергетске услуге, услуге комуникације и комуналне услуге.

Чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему прописано је да обавезе које преузимају директни и индиректни корисници буџетских средстава морају да одговарају апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години. У ставу 10 истог члана се наводи да изузетно, директни и индиректни корисници буџетских средстава расходе за енергетске услуге, услуге комуникације и комуналне услуге планирају до износа који доспева на плаћање у текућој буџетској години.

У току 2023. године, директни корисници буџетских средстава ГО Раковица, и то: Скупштина ГО, Председник ГО и Веће ГО су у поступку извршења буџета пратили извршење апропријација и усклађивали ниво преузетих обавеза са одобреним апропријацијама, која је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

МЗ Миљаковац, као индиректни корисник буџетских средстава ГО Раковица није у току 2023. године имала расходе за плате, додатке и накнаде запослених и расходе за социјалне доприносе на терет послодавца.

Налаз: ГО Раковица је у 2023. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2013. годину, која се односи на преузете обавезе изнад одобрених апропријација.

3.4. Неправилности у систему интерних контрола

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину

ГО Раковица није донела интерна општа акта којима се у целости уређује рачуноводствени систем, Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета и Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно рачуна консолидованог рачуна трезора; није донела акт којим би се детаљно уредило право, начин и услови трошења средстава за репрезентацију и којим би се ближе утврдили услови и начин коришћења службених возила.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као отклоњена.

Поступање ГО Раковица у 2023. години у вези са применом мера исправљања

У 2023. години ГО Раковица је спроводила мере отклањања неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања ГО Раковица за 2013. годину, која се односи на контролно окружење у оквиру система интерних контрола, доношењем одговарајућих општих аката који су по писаном изјашњењу одговорних лица у примени односно на правној снази.

ГО Раковица је донела Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета, Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно консолидованог рачуна трезора ГО Раковица и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета ГО Раковица, као интерна општа акта којима се уређује рачуноводствени систем. ГО Раковица је донела Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у ГО Раковица као општи акт којима је уредила право, начин и услови трошења средстава за репрезентацију, као и Правилник о условима и начину коришћења службених возила којима би се ближе утврдили услови и начин коришћења службених возила.

У поступку ревизије смо утврдили да је дана 22.05.2014. године Веће ГО Раковица донело Стратегију управљања ризицима у ГО Раковица, која није ажурирана у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, којим је прописано да су корисници јавних средстава обавезни да ажурирају стратегију управљања ризиком сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени.

Откривена неправилност број 4

ГО Раковица је у 2023. години делимично отклонила неправилност, утврђену ревизијом за 2013. годину, јер Стратегију управљања ризиком није ажурирала сваке три године, што није у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима ГО Раковица да ажурирају Стратегију управљања ризиком у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3.5. Неправилности код припреме и доношења буџета

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину

ГО Раковица није у потпуности примењивала јединствену буџетску класификацију, у оквиру организационе класификације није обухватила све органе општине (Скупштину општине, Председника општине, Општинско веће и Јавног правобраниоца) као директне кориснике, како би се у Одлуци о буџету јасно идентификовали директни корисници и индиректни корисници који су у њиховој надлежности; орган управе надлежан за финансије није доставио Упутство са смерницама за припрему Нацрта одлуке о буџету својим индиректним корисницима; индиректни корисник

буџета, месна заједница, није доставила Предлог финансијског плана; директни корисници буџетских средстава нису донели финансијске планове; није донела одлуку о буџету до 20.12.2012. године; локални орган управе надлежан за финансије у 2013. години није утврђивао износе квота до којих се плаћања могу вршити за тромесечни или краћи период.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као отклоњена.

Поступање ГО Раковица у 2023. години у вези са применом мера исправљања

У 2023. години ГО Раковица је спроводила мере отклањања неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања ГО Раковица за 2013. годину, која се односи на припрему и доношење буџета, и то:

-Одлуком о буџету ГО Раковица за 2023. годину, расходи и издаци су планирани у оквиру пет раздела, и то: Скупштина ГО, Председник ГО, Веће ГО, Управа ГО и Заштитник грађана – Омбудсман, колико је и Правилником о Списку корисника јавних средстава⁷² утврђено директних буџетских корисника ГО Раковица.

- Секретаријат за финансије Града Београда је Градским општинама доставио Упутство за припрему буџета Градских општина Града Београда за 2023. годину и пројекција за 2024. и 2025. годину, које је Одељење за буџетско и трезорско пословање ГО Раковица доставило својим индиректним буџетским корисницима.

- Чланом 72 Закона о локалној самоуправи, чланом 50 Закона о главном граду и чланом 89 Статута ГО Раковица уређено је да се ради задовољавања потреба и интереса локалног становништва могу оснивати месне заједнице.

Скупштина ГО Раковица је донела је Одлуку о месним заједницама на територији ГО Раковица⁷³ којом се утврђује број месних заједница, назив, подручје и послови месних заједница, органи и поступак избора органа, организација и рад органа, начин одлучивања, средства за рад и финансирање послова месних заједница, јавност рада и обавештавање грађана и друга питања од значаја за рад месних заједница. Чланом 6 ове Одлуке утврђено је да на територији ГО Раковица има 18 месних заједница. Чланом 50а Закона о главном граду и чланом 9 став 1 Одлуке о месним заједницама на територији ГО Раковица прописано је да се у месној заједници образује Савет месне заједнице као основни представнички орган грађана на подручју месне заједнице, а ставом 6 тачка 2) истог члана прописано је да Савет месне заједнице доноси финансијски план и програме развоја месне заједнице. Чланом 15 Одлуке о месним заједницама на територији ГО Раковица прописано је да се средства за рад месне заједнице обезбеђује у буџету Општине и из других извора у складу са законом.

Решењем Скупштине ГО Раковица о избору чланова Савета месних заједница на територији ГО Раковица, број 06-85/2016-IV од 30. децембра 2016. године изабрани су чланови Савета месних заједница за свих 18 месних заједница, на период од четири године. Саветима месних заједница истекао је мандат 30.12.2020. године. Нови савети месних заједница до 31.12.2023. године нису изабрани.

На тај начин начин ГО Раковица није конституисала и организовала месну самоуправу у складу са чланом 50а Закона о главном граду и чланом 9 став 1 Одлуке о месним заједницама на територији ГО Раковица, којим је прописано да је Савет месне заједнице основни представнички орган на подручју месне заједнице. Чланом 90 Статута ГО Раковица и чланом 3 Одлуке о месним заједницама на територији ГО Раковица утврђено је да месна заједница има својство правног лица у оквиру права и дужности утврђених Статутом и Одлуком о оснивању.

Увидом у списак корисника јавних средстава од 28.12.2023. године, ознака трезора 120 – ГО Раковица, тип корисника 2 – индиректни корисници буџетских средстава, исказана је само једна месна заједница, и то МЗ Миљаковац (јединствен број корисника јавних средстава 08231) која има отворен подрачун у оквиру консолидованог рачуна трезора ГО Раковица.

⁷² „Службени гласник РС“ број 118/23

⁷³ „Службени лист града Београда“ број 92/19 и 81/22

У посебном делу Одлуке о буџету за 2023. годину ГО Раковица, расходи за индиректног буџетског корисника МЗ Миљаковац, планирани су на разделу 4 – Управа ГО, глава 1 – Месне заједнице која садржи расходе збирно за свих 18 месних заједница. Расходи су планирани на групи конта 421000 - Стални трошкови у износу од 1.600.000 динара, а увидом у Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године извршени су у износу од 1.597.000 динара.

У поступку ревизије, на основу узоркованих рачуна за сталне трошкове утврдили смо да су расходи за сталне трошкове, који су Одлуком о буџету ГО Раковица за 2023. годину планирани на разделу 4 – Управа ГО, глава 1 – Месне заједнице извршени на основу фактура које гласе на МЗ Миљаковац. На основу изјашњења одговорног лица, у пословним просторијама које су предвиђене за рад месних заједница, послове су обављали запослени у Управи ГО Раковица. На тај начин су наведени расходи настали радом Управе ГО, а не месних заједница, које нису конституисане јер немају изабране Савете месних заједница као представничке органе.

Расходи који су планирани и извршени на разделу 4 – Управа ГО, глава 1 – Месне заједнице настали су радом запослених у Управи ГО, па су сходно томе требали бити планирани и извршени са раздела 4 Одлуке о буџету ГО Раковица за 2023. годину, у оквиру функционалних и програмских класификација Управе ГО, што није у складу са чланом 6 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, којим је уређено да организациона класификација исказује издатке по корисницима средстава, са расподелом апропријација између корисника и организована је по хијерархији.

- Директни корисници буџетских средстава ГО Раковица: Скупштина ГО, Председник ГО, Веће ГО, Управа ГО и Омбудсман ГО су донели су своје финансијске планове за 2023. годину.

-Скупштина ГО Раковица је на седници одржаној дана 28.12.2022. године донела Одлуку о буџету ГО Раковица за 2023. годину, што није у складу са чланом 31 став 1 тачка 2) алинеја (5) Закона о буџетском систему.

- Одељење за буџетско и трезорско пословање ГО Раковица је у 2023. години одређивало тромесечне квоте до којих се могу вршити плаћања из буџета са одређене апропријације.

Откривена неправилност број 5

ГО Раковица је у 2023. години делимично отклонила неправилност откривену у ревизији за 2013. годину јер:

-Одлука о буџету ГО Раковица за 2023. године донета је 28.12.2022. године, што није у складу са чланом 31 став 1 тачка 2) алинеја (5) Закона о буџетском систему.

-Расходи који су Одлуком о буџету ГО Раковица планирани и извршени на разделу 4 – Управа ГО, глава 1 – Месне заједнице настали су радом запослених у Управи ГО, па су сходно томе требали бити планирани и извршени са раздела 4 Одлуке о буџету ГО Раковица за 2023. годину, у оквиру функционалних и програмских класификација Управе ГО, што није у складу са чланом 6 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем којим је уређено да организациона класификација исказује издатке по корисницима средстава, са расподелом апропријација између корисника и организована је по хијерархији.

-Месна самоуправа на територији ГО Раковица није конституисана и организована у складу са чланом 50а Закона о главном граду и чланом 9 став 1 Одлуке о месним заједницама на територији ГО Раковица, којим је прописано да је Савет месне заједнице основни представнички орган на подручју месне заједнице.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима ГО Раковица да Одлуку о буџету донесу у року који је утврђен буџетским календаром, да расходе планирају и извршавају у складу са прописаним буџетским класификацијама и да месну самоуправу организују у складу са прописима.

3.6. Неправилности код расхода

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину

ГО Раковица је извршила поделу вредносних бонова запосленим радницама непосредно пред обележавање Међународног дана жена укупне вредности 683 хиљаде динара, при чему није у главној књизи створила обавезу и уплатила на одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода 97 хиљада динара пореза на доходак грађана и 360 хиљада динара припадајућих доприноса за здравствено и инвалидско пензионо осигурање; је обрачунала и исплатила додатке на плату по основу рада дужег од пуног радног времена у износу од 1.158 хиљада динара без унапред поднетог захтева надлежном органу ради одобрења прековременог рада.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као отклоњена.

Поступање ГО Раковица у 2023. години у вези са применом мера исправљања

ГО Раковица је у 2023. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину:

-ГО Раковица је у 2023. години преузела обавезе и извршила расходе у укупном износу од 6.909.817 динара, за исплату додатка по основу прековременог рада. Прековремени рад у 2023. години трајао је укупно 9.408 сати. Чланом 53 став 1 Закона о раду прописано је да је на захтев послодавца, запослени дужан да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран. Ставом 2 истог члана прописано је да прековремени рад не може да траје дуже од осам часова недељно, док је у ставу 3 наведено да запослени не може да ради дуже од 12 часова дневно укључујући и прековремени рад. Чланом 39 став 2 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе прописано је да је претпостављени дужан да изда писмени налог којим обавештава запосленог о обавези да ради прековремено.

У поступку ревизије, на основу узорковане документације утврдили смо да се у 2023. години у Управи ГО Раковица прековремени рад обављао на основу писменог налога претпостављеног у којем обавештава запосленог да је дужан да ради прековремено. Исплата додатка на плату по основу прековременог рада вршена је на основу Решења начелнице о исплати увећане плате за прековремени рад и дневних евиденција о прековременом раду запослених.

ГО Раковица у 2023. години није извршила расходе по основу поделе вредносних бонова запосленим женама поводом Међународног дана жена.

Налаз: ГО Раковица је у 2023. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2013. годину, која се односи на поделу вредносних бонова запосленим радницама и обрачун и исплату додатка на плату по основу рада дужег од пуног радног.

3.7. Неправилности код исплате накнаде одборницима Скупштине ГО

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину

ГО Раковица је извршавала расходе у износу од 310 хиљада динара за накнаде одборницима за учешће у раду Скупштине ГО и скупштинских радних тела без обзира на то што седници Скупштине ГО од 19. марта није присуствовало три одборника, седници од 26. јуна није присуствовало пет одборника, седници од 14. октобра није присуствовало пет одборника и седници од 20. децембра није присуствовало три одборника.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као отклоњена.

Поступање ГО Раковица у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Одлуком о накнадама и другим примањима одборника у Скупштини општине Раковица и платама изабраних, именованих и постављених лица утврђено је право на накнаду трошкова и изгубљене зараде настале вршењем одборничке дужности одборника у Скупштини ГО Раковица, као и остала примања одборника, као и плате, накнаде и остала примања изабраних, именованих и постављених лица.

Предметном одлуком, између осталог, утврђено је да се одборницима након одржане седнице накнада исплаћује на основу извештаја о службеној евиденцији о присуству одборника седницама Скупштине, који потписује и оверава секретар Скупштине.

У поступку ревизије, на основу узорковане документације утврдили смо да се накнада одборницима за учешће у раду Скупштине ГО и скупштинских радних тела исплаћују на основу списка одборника који су присуствовали седници, потписаног од стране секретара Скупштине ГО Раковица.

Налаз: ГО Раковица је у 2023. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2013. годину, која се односи на исплату накнаде одборницима Скупштине ГО.

Прилог 4 – Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања у областима: успостављање билансне равнотеже између нефинансијске имовине у активи и извора средстава у пасиви консолидованог Биланса стања Градске општине Раковица, на дан 31.12.2023. године и исплата солидарне помоћи за побољшање материјалног положаја запослених у Градској општини Раковица, вршењем ревизије правилности пословања која се односи на спровођење мера исправљања у 2023. години ради отклањања неправилности по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Раковица за 2023. годину утврдили смо следеће неправилности:

1. У консолидованом Билансу стања Градске општине Раковица, на дан 31.12.2023. године није успостављена равнотежа између нефинансијске имовине у сталним средствима у активи (катеорија 010000) и извора средстава у пасиви (синтетички конто 311100).

У консолидованом Билансу стања Градске општине Раковица на дан 31.12.2023. године нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 980.103.000 динара док су извори средстава у пасиви исказани у износу од 976.290.000 динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2. На основу Одлуке Председника Градске општине Раковица, одобрена су средства у појединачном нето износу од 20.800 динара, запосленима као и постављеним и изабраним лицима код директних буџетских корисника на име исплате солидарне помоћи ради побољшања материјалног положаја. Директни корисници буџетских средстава Градске општине Раковица извршили су исплату солидарне помоћи запосленима, за побољшање материјалног положаја, у укупном износу од 3.718.963 динара, од тога: Скупштина Градске општине у износу од 92.445 динара, Председник Градске општине у износу од 23.111 динара, Веће Градске општине у износу од 208.000 динара, Управа Градске општине у износу од 3.326.074 динара и Омбудсман у износу од 69.333 динара, што није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекцијама за 2024. и 2025. годину, чланом 44 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

На основу одредби члана 21 Пословника Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“, број 9/2009), субјекту ревизије је достављено Писмо у коме су наведени недостаци у пословању који су ревизијом откривени, а који се односе на „Друга питања у поступку ревизије“, ризике њиховог неотклањања, као и одговарајуће препоруке за отклањање уочених недостатака. Градска општина Раковица је у остављеном року, тј. 17. септембра 2024. године, Државној ревизорској институцији поднела Одговор број 531/2024-I од 17.09.2024. године о предузетим мерама на отклањању неправилности. Градска општина Раковица је навела мере које ће бити предузете на отклањању недостатака у пословању:

1. Није успостављена равнотежа између нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и извора средстава у пасиви

Одговорна лица Градске општине Раковица ће у оквиру својих надлежности обезбедити да у консолидованом Билансу стања Градске општине Раковица, на дан 31.12.2024. године буде успостављена равнотежа између нефинансијске имовине у сталним средствима у активи (катеорија 010000) и извора средстава у пасиви (синтетички конто 311100).

Настала неравнотежа у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2023. године између нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и извора средстава у пасиви, настала је као

последица грешке која је начињена приликом сачињавања Биланса стања на дан 31.12.2023. године индиректног буџетског корисника Центар за културу и образовање Раковица, који је износ од 3.813.000 динара исказао на синтетичком конту 311200, уместо на синтетичком конту 311100.

2. Исплата солидарне помоћи запосленима за побољшање материјалног положаја

Одговорна лица Градске општине Раковица ће у оквиру својих надлежности обезбедити да се у 2024. години не врши исплата расхода по основу исплате солидарне помоћи запосленима за побољшање материјалног положаја, и да се у свему поступа у складу са прописима (прилог: изјашњење одговорног лица Градске општине Раковица).