



**Извештај о ревизији правилности пословања
Градске општине Барајево
која се односи на мере исправљања по Извештају о
ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања
Градске општине Барајево за 2014. годину**



**Број 400-1249/2024-04/21
Београд, 12. септембар 2024. године**

Мисија

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

¹ Насловна слика преузета са странице <https://www.geminfo.rs/wp-content/uploads/2018/08/Opstina-Barajevo.jpg>

Листа скраћеница:

ДРИ – Државна ревизорска институција

Закон о ДРИ – Закон о Државној ревизорској институцији

МЗ – Месна заједница

ЈП – Јавно предузеће

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 четири до пет 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 Градска општина Барајево није отклонила утврђене неправилности на задовољавајући начин, због чега је донете одлука о спровођењу ревизије.

Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије, дали смо две препоруке усмерене:

- ✓ на правилно састављање Извештаја о новчаним токовима;
- ✓ на усаглашавање вредности средстава и извора средстава у активи и пасиви.

За неправилности утврђене приликом набавки услуга, Центар за културу „Барајево“ је, у поступку ревизије, предузео меру исправљања, у вези са поштовањем начела прописаних Законом о јавним набавкама.

Резиме

Градска општина Барајево је:

14 неправилности отклонила у целости

- ✓ Приходе и примања и расходе и издатке правилно планирала, евидентирала и остварила, односно извршила према економској и организационој класификацији;
- ✓ У потпуности исказала и евидентирала вредност имовине у Билансу стања;
- ✓ Правилно евидентирала нефинансијску имовину у Билансу стања;
- ✓ Евидентирала учешће у капиталу правних лица чији је Градска општина оснивач;
- ✓ Тачно исказала потраживања у Билансу стања;
- ✓ Тачно исказала обавезе у Билансу стања;
- ✓ Примењивала прописе који су на снази у погледу утврђивања плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за изабрана и постављена лица и запослене код директних корисника буџетских средстава;
- ✓ Правилно преузела обавезе и извршила расходе приликом: доделе средстава удружењима грађана, верским заједницама и у области спорта; исплате јубиларних награда и по основу уговора о привремено повременим пословима;
- ✓ Преузела обавезе и извршила расходе на основу веродостојне рачуноводствене документације;
- ✓ Преузела обавезе до износа одобрених апропријација;
- ✓ Успоставила систем интерних контрола, који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима;
- ✓ Отклонила неправилности приликом припреме и доношења буџета;
- ✓ Отклонила неправилности у вези са настанком и наплатом потраживања и остваривањем прихода, те уредила поступак давања у закуп пословних простора;
- ✓ Извршила свеобухватан попис имовине и обавеза, утврдила стварно стање, исказала разлике између књиговодственог стања и стања утврђеног пописом, сачинила предлоге за ликвидацију утврђених разлика, као и начин књижења, након усвојених извештаја о извршеном попису.

три неправилности отклонила делимично

- ✓ У Извештају о новчаним токовима консолидовала подрачуне који се односе само на директне и индиректне кориснике буџетских средстава Градске општине, али је због изостављања коригованих новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000, мање исказала салдо готовине на крају текуће године;
- ✓ Усагласила вредности средстава и извора средстава у активи и пасиви, осим за износ извршене исплате по авансном рачуну за прикључење на дистрибутивни систем електричне енергије, који није евидентиран у оквиру извора средстава;
- ✓ Преузела обавезе и извршила расходе након спроведених поступака јавних набавки/набавки и уз поштовања процедура у поступцима јавних набавки, осим за набавке услуга културе, приликом којих Центар за културу „Барајево“ није спроводио радње и поступке у вези са поштовањем начела прописаних Законом о јавним набавкама.

САДРЖАЈ:

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	6
1. Мере исправљања неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје и правилност пословања.....	6
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	21
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	22
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	24
1. Предмет ревизије	24
2. Ревидирани период пословања.....	24
3. Информације о субјекту ревизије.....	24
4. Обим ревизије и ограничења у погледу обима	25
5. Критеријуми	26
6. Методологија рада	27
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	27
V ПРИЛОЗИ	28
ПРИЛОГ 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	29
1.1 Финансијско управљање и контрола.....	29
1.2 Интерна ревизија.....	32
ПРИЛОГ 2 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Барајево за 2014. годину, у делу који се односи на финансијске извештаје...	34
2.1 Неправилна економска класификација прихода и примања и расхода и издатака	34
2.2 Неправилно састављен Извештај о новчаним токовима	39
2.3 Неисказана вредност имовине у Билансу стања	40
2.4 Неправилно евидентирана Нефинансијска имовина	42
2.5 Мање исказана вредност Финансијске имовине у Билансу стања	43
2.6 Мање исказана потраживања у Билансу стања	43
2.7 Мање исказане обавезе у Билансу стања.....	44
2.8 Неусаглашена вредност имовине у активи и пасиви.....	45
ПРИЛОГ 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Барајево за 2014. годину, у делу који се односи на правилност пословања...	47
3.1 Неправилно преузете обавезе и извршени расходи због погрешно утврђеног правног основа.....	47
3.2 Преузете обавезе без правног основа.....	48
3.3 Преузете обавезе и извршени расходи без веродостојне рачуноводствене документације	50
3.4 Преузете обавезе и извршени расходи без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки	51
3.5 Преузете обавезе изнад одобрене апропријације.....	54
3.6 Неправилности код система интерних контрола	57
3.7 Неправилности утврђене код припреме и доношења буџета	61
3.8 Недостаци и неправилности код потраживања и остварених прихода	61
3.9 Неправилности код спровођења пописа имовине и обавеза.....	63
ПРИЛОГ 4 – Друга питања у поступку ревизије.....	65

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

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

<p>1.1. Градска општина Барајево је у целости отклонила шест неправилности у делу који се односи на финансијске извештаје.</p>	<p>1.1.1. Градска општина Барајево је отклонила неправилност која се односи на погрешну економску класификацију прихода и примања и расхода и издатака.</p> <p>У претходној ревизији утврђено је да Градска општина Барајево део прихода и примања, као и расхода и издатака, није правилно планирала и исказала у оквиру одговарајуће економске класификације, јер су:</p> <ol style="list-style-type: none">1) Расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 46.628 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 46.628 хиљада динара;2) Приходи и примања у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 74 хиљаде динара и (2) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 74 хиљаде динара, <p>чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на коначан резултат пословања Градске општине Барајево за 2014. годину.</p> <p>На основу достављених података утврђено је да је у 2023. години, Градска општина Барајево извршила правилна евидентирања у вези са приходима и примањима и расходима и издацима.</p> <p><i>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.1 Неправилна економска класификација прихода и примања и расхода и издатака.</i></p> <p>1.1.2. Градска општина Барајево је отклонила неправилност која се односи на неисказану вредност имовине у Билансу стања.</p> <p>У претходној ревизији утврђено је да у помоћним књигама директних и индиректних буџетских корисника Градске општине Барајево није евидентирана, а у консолидованом Билансу стања није исказана вредност имовине, и то:</p> <ul style="list-style-type: none">• два стана површине 110,88 m²;• 26 пословних зграда и пословних просторија чији је корисник Градска општина Барајево, а које су Одлуком Скупштине Градске општине Барајево поверене ЈП „Дирекција за развој и изградњу Градске општине Барајево“ на управљање и одржавање. <p>На основу достављених података утврђено је да је у 2023. години, Градска општина Барајево у својим пословним књигама, у ванбилансној евиденцији, евидентирала имовину коју је преузео Град Београд.</p> <p>У претходном периоду, Веће Градске општине Барајево донело је решења о искњижавању из књиговодствене евиденције непокретности и улагања у непокретности, која су у јавној својини Града Београда. На основу наведених решења, из пословних књига Градске општине Барајево су искњижене и Граду Београду пренете непокретности (укупне вредности од 310.752 хиљаде динара), као и улагања у непокретности (укупне вредности од 18.895 хиљада динара), које су у јавној својини Града Београда.</p>
---	---

Након достављених доказа из помоћне евиденције основних средстава Града Београда, преузета имовина је евидентирана ванбилансно у пословним књигама Градске општине Барајево.

Имовина која није преузета од стране Града Београда, исказана је у пословним књигама Градске општине Барајево на групама конта 011000 – Зграде и грађевински објекти и 015000 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси.

На основу достављених података утврђено је и да је, након спроведеног поступка ликвидације, донето Решење о брисању из регистра привредних субјеката „Дирекције за развој и изградњу Градске општине Барајево ЈП, у ликвидацији“.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.3 Неисказана вредност имовине у Билансу стања.

1.1.3. Градска општина Барајево је отклонила неправилност која се односи на неправилно евидентирану нефинансијску имовину.

У претходној ревизији утврђено је да је у пословним књигама Градске општине Барајево, нефинансијска имовина у припреми, у износу од 18.209 хиљада динара, евидентирана на групи конта 011000 – Зграде и грађевински објекти, уместо на групи конта 015000 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси, а која се односи на индиректног корисника буџетских средстава ЈП „Дирекција за развој и изградњу Градске општине Барајево“.

На основу достављених података утврђено је да је у 2023. години, Градска општина Барајево нефинансијску имовину у припреми евидентирала на групи конта 015000 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси. Наведена имовина односи се на:

- ✓ радове на инвестиционом одржавању, који су у 2023. години извођени на три објекта које је преузео Град Београд, а које Градска општина Барајево, у својим пословним књигама, води у ванбилансној евиденцији (зграда Општине, Дом културе „Барајево“ и Дом културе „Бељина“);
- ✓ пројектну документацију за водоводну мрежу у Шиљаковцу, пројектну документацију за резервоар и приступну саобраћајницу у Манићу, пројектну документацију за потпорни зид на фудбалском терену у Баћевцу, пројектну документацију за пијацу у Барајеву и пројектну документацију за ново гробље у Барајеву (у насељу Гај);
- ✓ пројектну документацију за пет дечијих игралишта;
- ✓ земљиште које се у поступку експропријације прибавља за изградњу парка у Барајеву.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.4 Неправилно евидентирана нефинансијска имовина.

1.1.4. Градска општина Барајево је отклонила неправилност која се односи на мање исказану вредност финансијске имовине у Билансу стања.

У претходној ревизији утврђено је да у пословним књигама и Билансу стања, није евидентирано учешће Градске општине Барајево у капиталу правних лица чији је Општина оснивач, у износу од 128 хиљада динара, па су финансијска имовина и капитал мање исказани за исти износ.

На основу достављених података утврђено је да је у 2023. години, у пословним књигама Градске општине Барајево евидентирано учешће у капиталу правних лица чији је Општина оснивач, у

износу од 228 хиљада динара, а које се односи на: учешће у капиталу Регионалног центра за управљање отпадом „Еко Тамнава“ д.о.о. и учешће у капиталу ЈКП „10. октобар“.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.5 Мање исказана вредност финансијске имовине у Билансу стања.

1.1.5. Градска општина Барајево је отклонила неправилност која се односи на мање исказана потраживања у Билансу стања.

У претходној ревизији утврђено је да су у консолидованом Билансу стања буџета Градске општине Барајево, потраживања мање исказана у износу од 7.651 хиљаду динара, и то:

- у пословним књигама Општинске управе, потраживања по основу судских решења о извршењу, у којима је Општинска управа извршни поверилац (242 хиљаде динара);
- у пословним књигама ЈП „Дирекција за развој и изградњу Градске општине Барајево“, потраживања по основу судских решења о извршењу, у којима је Дирекција извршни поверилац (646 хиљада динара), као и потраживања по основу закупа пословних просторија (6.763 хиљаде динара).

На основу достављених података утврђено је да у 2023. години, Градска општина Барајево није имала потраживања по основу судских решења. У пословним књигама Градске општине Барајево, у оквиру конта 122111 – Потраживања од купаца, исказана су потраживања по основу закупа пословних просторија, као и потраживања по основу учешћа у трошковима за коришћење простора Градске општине Барајево од стране директних и индиректних корисника буџета Републике Србије и Града Београда, у износу од 1.339 хиљада динара.

На основу достављених података утврђено је и да је, након спроведеног поступка ликвидације, донето Решење о брисању из регистра привредних субјеката „Дирекције за развој и изградњу Градске општине Барајево ЈП, у ликвидацији“.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.6 Мање исказана потраживања у Билансу стања.

1.1.6. Градска општина Барајево је отклонила неправилност која се односи на мање исказане обавезе у Билансу стања.

У претходној ревизији утврђено је да су у консолидованом Билансу стања буџета Градске општине Барајево, обавезе мање исказане у износу од 30.107 хиљада динара, и то:

- у пословним књигама Општинске управе, у износу од 57 хиљада динара, за финансирање редовног рада политичких субјеката;
- у пословним књигама ЈП „Дирекција за развој и изградњу Градске општине Барајево“, у износу од 3.557 хиљада динара, по основу неевидентираних обавеза према добављачима;
- у пословним књигама Центра за културу „Барајево“, у износу од 296 хиљада динара, по основу неевидентираних обавеза према добављачима;
- у пословним књигама месних заједница, у износу од 25.875 хиљада динара, по основу неизвршених активних налога принудне наплате са обрачунатом каматом, као и 322 хиљаде динара, по основу судских решења о извршењу, у којима су месне заједнице извршни дужници.

	<p>На основу достављених података утврђено је да у 2023. години, Градска општина Барајево није имала обавеза по основу финансирања редовног рада политичких субјеката, јер су све обавезе према политичким субјектима измирене у 2023. години. У пословним књигама Центра за културу „Барајево“, евидентиране су све обавезе према добављачима.</p> <p>У 2023. години, месне заједнице нису имале обавеза по основу принудне наплате у којима су извршни дужници.</p> <p>На основу достављених података утврђено је и да је, након спроведеног поступка ликвидације, донето Решење о брисању из регистра привредних субјеката „Дирекције за развој и изградњу Градске општине Барајево ЈП, у ликвидацији“.</p> <p><i>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.7 Мање исказане обавезе у Билансу стања.</i></p>
<p>1.2. Градска општина Барајево је делимично отклонила две неправилности у делу који се односи на финансијске извештаје</p>	<p>1.2.1. Градска општина Барајево је делимично отклонила неправилност која се односи на погрешно састављен Извештај о новчаним токовима.</p> <p>У претходној ревизији утврђено је да у Обрасцу 4 – Извештају о новчаним токовима Градске општине Барајево постоји неслагање, и то: у колони претходна година, салдо готовине на крају године исказан је у износу од 43.770 хиљада динара, а у колони текућа година, салдо готовине на почетку године исказан је у износу од 43.416 хиљада динара (због укључивања подрачуна осталих корисника у рачун Трезора 010).</p> <p>На основу достављених података утврђено је да је у 2023. години, приликом утврђивања салда готовине на крају године, Градска општина Барајево консолидовала подрачуна који се односе само на директне и индиректне кориснике буџетских средстава Градске општине, и да је као такав, исказан салдо у Обрасцу 4 – Извештају о новчаним токовима.</p> <p>Међутим, у наведеном извештају уочено је неслагање у исказаном салду готовине на крају претходне године и салду готовине на почетку текуће године за 360 хиљада динара, јер је у колони „претходна година“, салдо готовине на крају године исказан у износу од 302.482 хиљаде динара, а у колони „текућа година“, салдо готовине на почетку године исказан у износу од 302.122 хиљаде динара. Одступање се односи на изостављене кориговане новчане приливе за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000, и то за уплаћене депозите по основу закупа пословног простора у претходној години, у износу од 360 хиљада динара.</p> <p>У наведеном извештају изостављени су и кориговани новчани приливи за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000, за уплаћене депозите по основу закупа пословног простора у текућој години, у износу од 16 хиљада динара.</p> <p>Салдо готовине на крају текуће године исказан је у износу од 99.255 хиљада динара, уместо у износу од 99.631 хиљаду динара, односно за 376 хиљада динара мање у односу на стварно стање новчаних средстава на жиро и текућим рачунима.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1).</p> <p><i>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.2 Неправилно састављен Извештај о новчаним токовима.</i></p>

	<p>1.2.2. Градска општина Барајево је делимично отклонила неправилност која се односи на неусаглашену вредност имовине у активи и пасиви.</p> <p>У претходној ревизији утврђено је да у консолидованом Билансу стања буџета Градске општине Барајево, на дан 31.12.2014. године, није усклађена вредност имовине у сталним средствима у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви, у износу од 873 хиљаде динара.</p> <p>На основу достављених података утврђено је да је у консолидованом Билансу стања, на дан 31.12.2023. године, Градска општина Барајево исказала нефинансијску имовину у сталним средствима (у активи) у нето вредности од 1.141.669 хиљада динара, а нефинансијску имовину у сталним средствима (у капиталу) у износу од 1.140.718 хиљада динара.</p> <p>У наведеном извештају уочено је да није усаглашена вредност нефинансијске имовине у сталним средствима са изворима нефинансијске имовине у сталним средствима за 951 хиљаду динара. Одступање се односи на износ извршене исплате по авансном рачуну за прикључење на дистрибутивни систем електричне енергије, који је књижен на конту 015231 – Аванси за остале некретнине и опрему, уз задужење одговарајућег субаналитичког конта 511299 – Изградња осталих објеката, при чему није извршено и одобрење субаналитичког конта 311151 – Нефинансијска имовина у припреми, како је прописано чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 4 став 3 тачка 5) Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2).</p> <p><i>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.8 Неусклађеност вредности имовине у активи и пасиви.</i></p>
<p>2.1. Градска општина Барајево је у целости отклонила осам неправилности у делу који се односи на правилност пословања.</p>	<p>2.1.1. Градска општина Барајево је отклонила неправилност која се односи на преузете обавезе и извршене расходе услед погрешно утврђеног правног основа.</p> <p>У претходној ревизији утврђено је да је Градска општина Барајево преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за изабрана и постављена лица и запослене код директних корисника буџетских средстава, у износу од 11.362 хиљаде динара, а да правни основ није у складу са важећим прописима.</p> <p>На основу достављених података утврђено је да је Градска општина Барајево донела Правилник о измени Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Управи Градске општине Барајево, у складу са којим су запосленим лицима у Управи Градске општине Барајево (са вишом, средњом и нижом стручном спремом) утврђени додатни коефицијенти за обрачун и исплату плата, у складу са чланом 5 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.</p> <p>У 2023. години, запосленим лицима утврђени су коефицијенти у складу са донетим Правилником.</p>

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.1 Неправилно преузете обавезе и извршени расходи због погрешно утврђеног правног основа.

2.1.2. Градска општина Барајево је отклонила неправилност која се односи на преузете обавезе без правног основа.

У претходној ревизији утврђено је да је Градска општина Барајево преузела обавезе и извршила расходе у укупном износу од 44.930 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, и то код:

1) Председника општине и Општинског већа, у укупном износу од 44.019 хиљада динара, од чега се:

- 43.153 хиљаде динара односи на текуће субвенције ЈКП „10. октобар“ Барајево, дате без посебног програма, који садржи програм коришћења помоћи (субвенције), са временски ограниченом и мерљивом динамиком повећања ефикасности и унутрашњих промена, које ће довести јавно предузеће у позицију да може да послује без ових облика помоћи, или уз њихово смањење, што је супротно члану 50 Закона о ЈП;

- 866 хиљада динара односи на дотације удружењима грађана без спроведеног јавног конкурса, што је супротно члану 38 Закона о удружењима и члану 56 Закона о буџетском систему;

2) Општинске управе, у укупном износу од 362 хиљаде динара, од чега се:

- 52 хиљаде динара односи на више обрачунате и исплаћене јубиларне награде запосленима за 10 и 30 година рада у Управи, јер је уместо прописане основице од 37.020 динара, односно просечне нето зараде у привреди по последњем објављеном податку из децембра 2010. године, коришћен податак о просечној нето заради у Републици Србији, што је супротно члану 26 Посебног колективног уговора за државне органе и члану 49а Анекса Посебног колективног уговора за државне органе;

- 310 хиљада динара односи на обрачун и исплату накнада по уговорима о привремено повременим пословима, закљученим са физичким лицима, за период који је дужи од 120 радних дана у једној календарској години, што је супротно члану 197 Закона о раду;

3) ЈП „Дирекција за развој и изградњу Градске општине Барајево“, у укупном износу од 44 хиљаде динара, по основу накнада зарада запосленима за време привремене спречености за рад, које су исплаћиване у висини од 85% основне зараде, што је супротно члану 96 Закона о здравственом осигурању;

4) Центра за културу „Барајево“, у укупном износу од 505 хиљада динара по основу уговора о привремено повременим пословима, што је супротно члану 197 Закона о раду и члану 56 Закона о буџетском систему.

На основу достављених података утврђено је да у 2023. години:

1) Градска општина Барајево, са раздела Управе, није исплаћивала субвенције ЈКП „10. октобар“ Барајево, а приликом доделе средстава удружењима грађана спроводила је јавне конкурсе, и то за:

- ✓ финансирање програма и пројеката од јавног интереса, која реализују удружења из области дневне услуге у заједници;
- ✓ финансирање програма и пројеката од јавног интереса, која реализују удружења из области културе;

	<ul style="list-style-type: none"> ✓ финансирање програма и пројеката од јавног интереса, која реализују удружења из области пољопривреде; ✓ доделу средстава традиционалним црквама и верским заједницама из буџета Градске општине Барајево; ✓ финансирање/суфинансирање годишњих програма/пројеката у области спорта. <p>2) Градска општина Барајево, са раздела Управе:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ исплатила је: (1) осам јубиларних награда за 10 години рада у Управи, у висини од по 84.227 динара, што је била просечна месечна зарада без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији, према објављеном податку органа надлежног за послове статистике, за последњи месец у претходној календарској години, у складу са Колективним уговором код послодавца за Управу Градске општине Барајево; (2) седам јубиларних награда за 20 години рада у Управи, у висини од по 109.495 динара, што је била просечна месечна зарада без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији, према објављеном податку органа надлежног за послове статистике, за последњи месец у претходној календарској години, увећана за 30%, у складу са Колективним уговором код послодавца за Управу Градске општине Барајево; ✓ исплатила је накнаде у укупном износу од 5.014 хиљада динара, по основу уговора о привремено повременим пословима, који су закључени са седам лица, на периоде не дуже од 120 радних дана у једној календарској години, у складу са чланом 197 став 1 Закона о раду. <p>Након спроведеног поступка ликвидације, донето је Решење о брисању из регистра привредних субјеката „Дирекције за развој и изградњу Градске општине Барајево ЈП, у ликвидацији“.</p> <p>У 2023. години, Центар за културу „Барајево“ није исплаћивао накнаде по основу уговора о привремено повременим пословима.</p> <p><i>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.2 Преузете обавезе и извршени расходи без правног основа.</i></p> <p>2.1.3. Градска општина Барајево је отклонила неправилност која се односи на преузете обавезе без веродостојне рачуноводствене документације.</p> <p>У претходној ревизији утврђено је да је Градска општина Барајево преузела обавезе и извршила расходе у укупном износу од 458 хиљада динара без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације о насталој пословној промени, и то код Председника општине и Општинског већа за трансфере школама (ОШ „Павле Поповић“ из Вранића), што је супротно члану 58 Закона о буџетском систему.</p> <p>На основу достављених података утврђено је да је Градска општина Барајево у 2023. години, преузела обавезе и извршила расходе по основу трансфера основним школама (ОШ „Кнез Сима Марковић“ из Барајева и ОШ „Павле Поповић“ из Вранића), са раздела Управе, у укупном износу од 40.737 хиљада динара.</p> <p>Наведени трансфери су извршени на основу валидне рачуноводствене документације за:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ текуће поправке и одржавање објеката у основним школама; ✓ превоз ученика основних школа на удаљености већој од 4 km од школе;
--	---

	<p>✓ набавку књига за награђивање одличних ученика и</p> <p>✓ набавку поклон пакета за ђаке прваке.</p> <p><i>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.3 Преузете обавезе без веродостојне рачуноводствене документације.</i></p> <p>2.1.4. Градска општина Барајево је отклонила неправилност која се односи на преузете обавезе изнад одобрене апропријације.</p> <p>У претходној ревизији утврђено је да је Градска општина Барајево преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2014. године, у износу од 31.238 хиљада динара, код корисника:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Председника општине и Општинског већа, у износу од 271 хиљаду динара; • ЈП „Дирекција за развој и изградњу Градске општине Барајево“, у износу од 4.028 хиљада динара; • Центра за културу „Барајево“, у износу од 792 хиљаде динара; • Месних заједница, у износу од 26.147 хиљада динара. <p>На основу достављених података утврђено је да су корисници буџетских средстава Градске општине Барајево преузимали обавезе до износа одобрених апропријација, и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Председник општине и Општинско веће, до износа од 32.867 хиљада динара; ✓ Скупштина општине, до износа од 16.594 хиљаде динара; ✓ Управа Градске општине, до износа од 866.567 хиљада динара; ✓ Центар за културу „Барајево“, до износа од 28.939 хиљада динара; ✓ Месне заједнице, до износа од 2.525 хиљада динара. <p>Напомињемо да је код Месне заједнице Шиљаковац уочено одступање преузетих обавеза у односу на одобрену апропријацију у износу од 453 хиљаде динара, јер је приликом реализације Годишњег програма управљања заштићеним подручјем споменика природе „Три храста лужњака – Баре“ за 2023. годину, пренос средстава у износу од 453 хиљаде динара од стране Градског секретаријата за заштиту животне средине извршен у јануару 2024. године, уместо у децембру 2024. године, како је било предвиђено Годишњим програмом.</p> <p>Чланом 5 став 6 Закона о буџетском систему прописано је да у случају да један ниво власти својим актом определи другом нивоу власти наменска трансферна средства, чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета, орган управе надлежан за финансије на основу тог акта отвара одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака по том основу.</p> <p>Такође, чланом 5 Одлуке о утврђивању обима средстава за вршење послова Града и градских општина и одређивању прихода који припадају Граду, односно градским општинама у 2023. години одређено је да се годишњи обим средстава буџета Града и буџета градских општина (утврђених чланом 2 ове одлуке) повећава за износ средстава које Град, односно градска општина оствари по основу донација и трансфера.</p> <p>У складу са напред наведеним, Градска општина Барајево није могла извршити отварање одговарајуће апропријације у износу од 453 хиљаде динара, јер наведена средства, до краја 2023. године, нису трансферисана.</p>
--	--

Након спроведеног поступка ликвидације, донето је Решење о брисању из регистра привредних субјеката „Дирекције за развој и изградњу Градске општине Барајево ЈП, у ликвидацији“.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.5 Преузете обавезе изнад одобрене апропријације.

2.1.5. Градска општина Барајево је отклонила неправилност која се односи на нефункционисање система интерних контрола.

У претходној ревизији утврђено је да директни и индиректни корисници буџетских средстава Градске општине Барајево нису у потпуности успоставили систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава, јер:

1) У оквиру одељка „Контролно окружење“ утврђена је неправилност да су у Одлуци о буџету Градске општине Барајево за 2014. годину, у посебном делу, на разделу Председника општине и Општинског већа, планирана средства за функције: социјална заштита неklasификована на другом месту, трансфери општег карактера између различитих нивоа власти, општинско јавно правобранилаштво, пољопривреда, туризам, развој заједнице, рекреација, спорт, култура и вере и образовање које није дефинисано нивоом, што је супротно члану 29 Закона о буџетском систему, а имајући у виду да је Статутом Градске општине Барајево прописано да су органи Општине: Скупштина Градске општине, Председник Градске општине, Веће Градске општине и Управа Градске општине.

2) У оквиру одељка „Контролне активности“ утврђене су следеће неправилности:

- Неки уговори су закључивани на неодређено време;
- Нема упутства за обрачун средстава за расподелу политичким партијама;
- Индиректни корисник буџетских средстава Центар за културу „Барајево“ пословне промене у Главној књизи евидентира на синтетичким, уместо шестоцифреним субаналитичким контима;
- Програм за вођење рачуноводства Центра за културу „Барајево“ није поуздан и даје погрешне податке за иста бројчана конта;
- Није вршен обрачун амортизације нефинансијске имовине код Центра за културу „Барајево“;
- Пословне промене су се ручно књижиле на три наменска подрачуна;
- Приликом плаћања, сви расходи за плате, додатке и накнаде запослених су евидентирани на субаналитичком конту 411111, а након плаћања су се прекњижавали на одговарајући шестоцифрени конто;
- Није достављен адекватан доказ да су при исплати одборничких накнада, накнада шефовима одборничких група и члановима комисија, као и лицима која нису запослена, обрачунавани и уплаћивани доприноси за здравствено осигурање;
- Расходи за плате, додатке и накнаде запослених, расходи за услуге одржавања софтвера и дотације спортским

	<p>организацијама, планирани су и евидентирани на погрешним субаналитичким контима, у оквиру одговарајуће групе конта;</p> <ul style="list-style-type: none"> • Одређени број потврда о пријему робе није потписан од стране лица које је одговорно за пријем исте; • Центар за културу „Барајево“ у својим пословним књигама неправилно књижи и евидентира опрему; • Одређени број рачуна није потписан од стране лица која су контролисала исправе; • Одређени број извештаја о правдању средстава невладиних организација није заведен кроз писарницу; • Уплате по основу аванса Градска општина Барајево не евидентира на контима активе и пасиве већ директно на субаналитичким контима одговарајућих расхода. <p>3) У оквиру одељка „Информисање и комуникације“ утврђене су следеће неправилности:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Центар за културу „Барајево“ и ЈП „Дирекција за развој и изградњу Градске општине Барајево“ рачуноводствене исправе не књиже истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе; • Пре састављања финансијских извештаја, индиректни корисници буџетских средстава нису вршили усаглашавање примљених и утрошених буџетских средстава са надлежним директним буџетским корисником; • Евиденција у „SAP“ рачуноводственом програму не омогућава кориснику (без додатне рачунарске анализе) недвосмислено утврђивање стања на финансијским картицама кроз појединачни преглед; • Увидом у базу података Главне књиге трезора, може се сматрати да није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно. <p>На основу достављених података утврђено је да је Градска општина Барајево у 2023. години отклонила неправилности, и то:</p> <p>1) У посебном делу Одлуке о буџету за 2023. годину, на разделу Управа Градске општине Барајево, планирана су средства за функције: болест и инвалидност, социјална заштита неklasификована на другом месту, јавни ред и безбедност неklasификован на другом месту, пољопривреда, друмски саобраћај, управљање отпадом, управљање отпадним водама, заштита животне средине неklasификована на другом месту, услуге културе, верске и остале услуге заједнице, развој заједнице, рекреација, спорт, култура и вере, предшколско образовање и основно образовање.</p> <p>2) Отклоњене неправилности наведене у оквиру одељка „Контролне активности“:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Сви уговори су закључивани на одређено време; ✓ Средства политичким партијама су преношена на основу Упутства за расподелу политичким партијама; ✓ Индиректни корисник буџетских средстава Центар за културу „Барајево“ пословне промене у Главној књизи евидентира на шестоцифреним субаналитичким контима; ✓ Након увођења новог рачуноводственог програма у Центру за културу „Барајево“ („SAP“ информационог система), програм
--	---

	<p>за вођење рачуноводства је поуздан и даје исправне податке за иста бројчана конта;</p> <ul style="list-style-type: none">✓ Центар за културу „Барајево“ је вршио обрачун амортизације нефинансијске имовине;✓ Све пословне промене су књижене у „SAP“ информационом систему;✓ Приликом плаћања, сви расходи за плате, додатке и накнаде запослених су евидентирани на субаналитичком конту 411111, а након плаћања су прекњижени на одговарајућа шестоцифрена конта, јер је овакав начин књижења имплементиран као системско решење рачуноводственог програма;✓ Достављени су докази да су приликом исплате одборничких накнада, накнада шефовима одборничких група и члановима комисија, као и лицима која нису запослена, обрачунавани и уплаћивани доприноси за здравствено осигурање;✓ Расходи за плате, додатке и накнаде запослених, расходи за услуге одржавања софтвера и дотације спортским организацијама, планирани су и евидентирани на исправним субаналитичким контима, у оквиру одговарајуће групе конта;✓ Потврде о пријему робе потписане су од стране лица које је одговорно за пријем исте;✓ Центар за културу „Барајево“ у својим пословним књигама је правилно књижио и евидентирао опрему;✓ Рачуни су потписани од стране лица која су контролисала исправе;✓ Извештаји о правдању средстава невладиних организација су заведени кроз писарницу;✓ Уплате по основу аванса су евидентиране на контима активе и пасиве. <p>3) Отклоњене неправилности у оквиру одељка „Информисање и комуникације“:</p> <ul style="list-style-type: none">✓ Центар за културу „Барајево“ је књижио рачуноводствене исправе истог, а најкасније наредног дана од дана добијања исправе;✓ Пре састављања финансијских извештаја, индиректни корисници буџетских средстава су вршили усаглашавање примљених и утрошених буџетских средстава са надлежним директним буџетским корисником;✓ Евиденција у „SAP“ рачуноводственом програму омогућава кориснику недвосмислено утврђивање стања на финансијским картицама кроз појединачни преглед;✓ База података Главне књиге трезора обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно. <p><i>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.6 Неправилности код система интерних контрола.</i></p> <p>2.1.6. Градска општина Барајево је отклонила неправилност која се односи на припрему и доношење буџета.</p> <p>У претходној ревизији утврђено је да су код припреме и доношења буџета Градске општине Барајево уочени следећи недостаци и неправилности:</p> <ul style="list-style-type: none">• У посебном делу Одлуке о буџету, на разделу Председника општине и Општинског већа, планирана су средства за функције – социјална заштита неklasификована на другом месту, трансфери општег карактера између различитих нивоа
--	---

	<p>власти, општинско јавно правобранилаштво, пољопривреда, туризам, развој заједнице, рекреација, спорт, култура и вере и образовање које није дефинисано нивоом, што је супротно члану 29 Закона о буџетском систему;</p> <ul style="list-style-type: none">• Месне заједнице нису доставиле предлоге финансијских планова, што је супротно члану 41 Закона о буџетском систему;• Приликом достављања предлога финансијских планова, корисници буџетских средстава нису доставили детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања, што је супротно члану 41 Закона о буџетском систему. <p>На основу достављених података утврђено је:</p> <ul style="list-style-type: none">✓ да су Одлуком о буџету Градске општине Барајево за 2023. годину, функције (болест и инвалидност, социјална заштита неklasификована на другом месту, јавни ред и безбедност неklasификован на другом месту, пољопривреда, друмски саобраћај, управљање отпадом, управљање отпадним водама, заштита животне средине неklasификована на другом месту, услуге културе, верске и остале услуге заједнице, развој заједнице, рекреација, спорт, култура и вере, предшколско образовање и основно образовање), планиране у оквиру Раздела 3 – Управа Градске општине Барајево;✓ да је 15 месних заједница доставило своје предлоге финансијских планова за 2023. годину, са пројекцијама за 2024. и 2025. годину;✓ да су финансијски планови свих директних и индиректних корисника буџетских средстава Градске општине Барајево садржали детаљна писана образложења расхода и издатака, као и извора финансирања. <p><i>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.7 Неправилности утврђене код припреме и доношења буџета.</i></p> <p>2.1.7. Градска општина Барајево је отклонила неправилност која се односи на потраживања и остварене приходе.</p> <p>У претходној ревизији утврђено је да су код прихода Градске општине Барајево, уочени следећи недостаци и неправилности:</p> <ul style="list-style-type: none">• Конкурс за одређивање корисника за постављање привремених објеката на јавним површинама не садржи све критеријуме на основу којих се утврђује ранг листа, што је супротно Одлуци о поступку, спровођењу и садржини, као и мерилима за вредновање критеријума и другим питањима за спровођење јавног конкурса (дужина обављања делатности оглашавања на подручју Барајева, измиреност пореских обавеза, редовно плаћање закупнина и локалних такси);• Удружења грађана и политичке партије користе пословне просторије Градске општине Барајево без потписаних уговора и за исти не плаћају закуп;• Не постоји интерни правилник и процедура за слање опомена и утужења;• Није обезбеђен адекватан ниво контроле у поступку фактурисања и наплате потраживања по основу закупа пословног простора;• Закупци не достављају месечно доказе о плаћеним рачунима за простор који закупљују како је предвиђено уговорима.
--	--

На основу достављених података утврђено је:

- ✓ да у 2023. години, Градска општина Барајево није спроводила конкурс за одређивање корисника за постављање привремених објеката на јавним површинама;
- ✓ да је давање у закуп пословног простора Градска општина Барајево вршила у складу са Одлуком о коришћењу пословног простора којим управља Градска општина Барајево;
- ✓ да су на основу донете Одлуке, успостављене писане процедуре које се односе на отказ уговора о закупу када купац не измирује редовно закупнину, као и на обавезе купаца да у року измирују трошкове електричне енергије, комуналних услуга и грађевинског земљишта;
- ✓ да је у уговорима о закупу наведено да је купац дужан да плаћа и трошкове текућег одржавања пословног простора, накнаду за коришћење грађевинског земљишта, трошкове за утрошену електричну енергију, воду, телефон и све друге комуналне услуге. Закупци су достављали доказе о плаћеним трошковима. Дуговања по горе наведеном основу су измиривали закупци пословног простора;
- ✓ да је за купце који су договали закупнине за пословне просторе, Одељење за планирање, инвестиције и развој подносило захтеве за утужење Правобранилаштву Града Београда;
- ✓ да због редовног измирења обавеза, није било поднетих захтева за утужење против купаца пословних простора.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.8 Недостаци и неправилности код потраживања и остварених прихода..

2.1.8. Градска општина Барајево је отклонила неправилност која се односи на спровођење пописа имовине и обавеза.

У претходној ревизији утврђено је да су приликом спровођења пописа имовине и обавеза Градске општине Барајево уочене неправилности, и то код:

1) Општинске управе:

- Извештаји о извршеном попису не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика, као и начин књижења, што је супротно члану 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- Није извршен попис новчаних средстава на жиро рачуну, чија је књиговодствена вредност на дан 31.12.2014. године износила 27.361 хиљаду динара;

2) ЈП „Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево“:

- Није извршен попис осталих некретнина и опреме у припреми, чија је књиговодствена вредност на дан 31.12.2014. године износила 426 хиљада динара;

3) Центра за културу „Барајево“:

- Пописне листе не садрже књиговодствено природно стање имовине, природне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене и вредносно обрачунавање пописане имовине, што је супротно члану 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;

	<ul style="list-style-type: none"> • Извештаји о извршеном попису не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика, као и начин књижења, што је супротно члану 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем; • Надзорни одбор није усвојио Извештај комисије о извршеном попису, што је супротно члану 14 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем. <p>На основу достављених података утврђено је:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ да су приликом пописа имовине и обавеза Градске општине Барајево, извештаји о извршеном попису сачињени тако да садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика, као и начин књижења; ✓ да је извршен попис новчаних средстава на жиро рачуну; ✓ да је након спроведеног поступка ликвидације, донето Решење о брисању из регистра привредних субјеката „Дирекције за развој и изградњу Градске општине Барајево ЈП, у ликвидацији“; ✓ да пописне листе Центра за културу „Барајево“ садрже књиговодствено натурално стање имовине, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене и вредносно обрачунавање пописане имовине; ✓ да су извештаји о извршеном попису Центра за културу „Барајево“ сачињени тако да садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика, као и начин књижења; ✓ да је Надзорни одбор Центра за културу „Барајево“ усвојио Извештај о попису имовине и Извештај о попису обавеза, потраживања, готовине и готовинских еквивалената. <p><i>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.9 Неправилности код спровођења пописа имовине и обавеза.</i></p>
<p>2.2. Градска општина Барајево је делимично отклонила једну неправилност у делу који се односи на правилност пословања.</p>	<p>2.2.1. Градска општина Барајево је делимично отклонила неправилност која се односила на преузете обавезе и извршене расходе без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.</p> <p>У претходној ревизији утврђено је да је Градска општина Барајево преузела обавезе и извршила расходе за добра, радове и услуге, у укупном износу од 12.386 хиљада динара, који су набављени без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то код:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Општинске управе и Центра за културу „Барајево“ (без спроведених поступака ЈН), у износу од 5.262 хиљаде динара; 2) ЈП „Дирекција за развој и изградњу Градске општине Барајево“ (без поштовања законских прописа у области јавних набавки), у износу од 7.124 хиљаде динара.

На основу достављених података утврђено је да је Градска општина Барајево делимично отклонила наведену неправилност.

1) У 2023. години, Управа Градске општине Барајево је спровела поступке набавки за услуге фиксне и мобилне телефоније, као и поступак јавне набавке за: молерске радове, радове на водоводу и канализацији, електричне инсталације и остале услуге и материјал у објектима које користи Градска општина Барајево (односно, поступке набавки за услуге и радове на које се односила неправилност). У складу са закљученим уговорима, Управа Градске општине је преузела обавезе и извршила расходе и издатке у укупном износу од 4.091 хиљаду динара.

Међутим, приликом набавки услуга културе, за које су извршени расходи у 2023. години износили 6.236 хиљада динара, Центар за културу „Барајево“ није спроводио радње и поступке у вези са поштовањем начела прописаних Законом о јавним набавкама (начела економичности, ефикасности и заштите животне средине, начела обезбеђивања конкуренције и забране дискриминације, начела транспарентности поступка јавне набавке, начела једнакости привредних субјеката и начела пропорционалности), што није у складу са чланом 9 став 2 и чл. 6-10 Закона о јавним набавкама.

У поступку спровођења ревизије, Центар за културу „Барајево“ је доставио доказе да је за набавке услуга организовања дечијих представа и наступа оркестра за манифестацију, спроводио истраживање тржишта, упућивао позиве за достављање понуда на адресе најмање три понуђача, вршио избор најповољнијих понуђача применом критеријума „најнижа понуђена цена“ и са изабраним понуђачима закључивао уговоре.

2) Након спроведеног поступка ликвидације, донето је Решење о брисању из регистра привредних субјеката „Дирекције за развој и изградњу Градске општине Барајево ЈП, у ликвидацији“.

У вези са утврђеним, навели смо меру исправљања коју је Центар за културу „Барајево“ предузео у поступку ревизије (Предузета мера у поступку ревизије број 1).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 - поднаслов 3.4 Преузете обавезе и извршени расходи без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

1. Резиме откривених неправилности

Као што је објашњено у Прилозима уз Извештај о ревизији правилности пословања Градске општине Барајево, која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Барајево за 2014. годину, открили смо следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Приликом набавки услуга културе, за које су извршени расходи у 2023. години износили 6.236 хиљада динара, Центар за културу „Барајево“ није спроводио радње и поступке у вези са поштовањем начела прописаних Законом о јавним набавкама (начела економичности, ефикасности и заштите животне средине, начела обезбеђивања конкуренције и забране дискриминације, начела транспарентности поступка јавне набавке, начела једнакости привредних субјеката и начела пропорционалности), што није у складу са чланом 9 став 2 и чл. 6-10 Закона о јавним набавкама (Прилог 3, тачка 3.4 Преузете обавезе и извршени расходи без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки – Откривена неправилност 3).

ПРИОРИТЕТ 2²

2. Због изостављања коригованих новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000, за уплаћене депозите по основу закупа пословног простора у претходној и текућој години, Градска општина Барајево је мање исказала салдо готовине на крају текуће године за 376 хиљада динара у односу на стварно стање новчаних средстава на жиро и текућим рачунима, што није у складу чланом 9 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Прилог 2, тачка 2.2 Неправилно састављен Извештај о новчаним токовима – Откривена неправилност 1).
3. Градска општина Барајево није усагласила вредност нефинансијске имовине у сталним средствима (у активи) са изворима нефинансијске имовине у сталним средствима (у пасиви), јер за исплату по авансном рачуну (у износу од 951 хиљаду динара), која је књижена на конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину, уз задужење одговарајућег субаналитичког конта у оквиру класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину, није извршила евидентирање (одобрење) у оквиру субаналитичког конта 311151 – Нефинансијска имовина у припреми, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 4 став 3 тачка 5) Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Прилог 2, тачка 2.8 Неусаглашена вредност имовине у активи и пасиви – Откривена неправилност 2).

ПРИОРИТЕТ 3³

У поступку ревизије нису утврђене неправилности трећег приоритета.

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

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

³ ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године

2. Резиме препорука

Одговорним лицима Градске општине Барајево препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

У поступку ревизије нису дате препоруке првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2

1. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Барајево да у Извештају о новчаним токовима салда готовине на почетку и на крају године, за претходну и текућу годину, исказују у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Прилог 2, тачка 2.2 Неправилно састављен Извештај о новчаним токовима – Препорука број 1).
2. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Барајево да у својим пословним књигама изврше усаглашавање вредности средстава нефинансијске имовине у сталним средствима са изворима нефинансијске имовине у сталним средствима, као и да у поступку припреме финансијских извештаја спроведу сва потребна књижења, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Прилог 2, тачка 2.8 Неусаглашена вредност имовине у активи и пасиви – Препорука број 2).

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

3. Мера предузета у поступку ревизије

Поступајући у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, Центар за културу „Барајево“ је, у поступку спровођења ревизије, за набавке услуга организовања дечијих представа и наступа оркестра за манифестацију спроводио истраживање тржишта, упућивао позиве за достављање понуда на адресе најмање три понуђача, вршио избор најповољнијих понуђача применом критеријума „најнижа понуђена цена“, са изабраним понуђачима закључивао уговоре и о томе Државној ревизорској институцији доставио доказе (Прилог 3, тачка 3.4 Преузете обавезе и извршени расходи без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки – Предузета мера у поступку ревизије број 1).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Градска општина Барајево је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених 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 и
- 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.

Градска општина Барајево је обавезна да у Одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности које су наведене у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама. 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, Градска општина Барајево је обавезна 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, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Градска општина Барајево је обавезна 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 број 41
11000 Београд, Србија
12. септембар 2024. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 Закона о Државној ревизорској институцији⁴, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2024. годину⁵, Одлуке о допуни Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2024. годину⁶ и Закључка о спровођењу ревизије Градске општине Барајево⁷.

1. Предмет ревизије

Спроводи се ревизија правилности пословања Градске општине Барајево, улица Светосавска број 2, Београд, која се односи на спровођење мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Барајево за 2014. 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

Градска општина Барајево је једна од 17 градских општина Града Београда, у целини је изван градског подручја Града Београда и просторно спада у приградске општине. У односу на Београд, смештена је на правцу југ-југозапад. Центар Општине, насеље Барајево, удаљено је од центра Београда 27 km.

Општина је формирана 1956. године, као једна од општина административног подручја Београда. Њене границе су утврђене током формирања комуналног система у периоду од 1956. до 1960. године. Са севера се граничи са општинама Чукарица и Вождовац, на истоку је Општина Сопот, на југу Лазаревац, а на западу Обреновац. Површина Градске општине Барајево је 213 km², односно 21.312 ha, на којој се налази 14 насељених места подељених на 15 месних заједница.

Територија Градске општине Барајево је део перипанонског појаса ниске Шумадије, са просечном надморском висином од 260 m. Највиша тачка у Општини је Парцански вис (410 m) на источној граници Општине, који доминира читавим подручјем. Територију одликује брежуљкаст терен дуж долина већег броја малих река и потока, који већином теку правцем од североистока ка југозападу и уливају се у Колубару, од којих су највеће Марица и Бељаница, са притокама Барајевском и Сувом реком. Шуме покривају 4.106 ha, односно око 20% површине Општине. Најважније саобраћајнице су Ибарска магистрала и пруга Београд-Бар. Барајево је са свим насељима у Општини и суседним општинама повезано развијеном мрежом регионалних и локалних путева.

По подацима са редовних пописа, Општина је 1981. године имала 18.815 становника, 1991. године 20.846 становника, 2002. године 26.630 становника, а 2011. године 27.110 становника. Према последњем попису из 2022. године, у Градској општини Барајево је живело 26.449 становника (13.280 жена и 13.169 мушкараца).

На територији Општине се налазе две основне школе (ОШ „Кнез Сима Марковић“ у Барајеву и ОШ „Павле Поповић“ у Вранићу), као и једна средња школа (СШ „Барајево“) и предшколска установа (ПУ „Полетарац“ Барајево).

Централна општинска манифестација „Барајеву у походе“ представља синтезу културних дешавања, који се одржавају од 19. августа („Преображење“) до 28. августа („Велика Госпојина“), када Општина прославља свој дан.

Општина је оснивач: ЈКП „10. октобар“ Барајево, Центра за културу „Барајево“ и 15 месних заједница: Арнајево, Барајево, Баћевац, Бељина, Бождаревац, Велики Борак, Вранић, Насеље Гај, Глумчево брдо, Гунцати, Лисовић, Манић, Мељак, Рожанци и Шиљаковац.

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон

⁵ Број: 06-988/2024-02-2 од 26. марта 2024. године

⁶ Број: 06-988/2024-02-3 од 9. априла 2024. године

⁷ Број: 400-1249/2024-04/1 од 15. априла 2024. године

Као највиши правни акт, Општина има Статут, којим се уређују послови из надлежности Града, а које Градска општина врши на свом подручју, а нарочито: права и дужности Градске општине и начин, услови и облици њиховог остваривања; симболи и празник; број одборника Скупштине општине; организација и рад органа и служби; облици непосредног учешће грађана у пословима из надлежности Општине; оснивање и рад месних заједница и других облика месне самоуправе, као и друга питања од значаја за Општину.

Органи Градске општине су: Скупштина Градске општине, Председник Градске општине, Веће Градске општине и Управа Градске општине.

Скупштина је највиши орган Општине, има 33 одборника, које бирају грађани на непосредним изборима, тајним гласањем, на период од четири године, у складу са законом којим се уређују локални избори. Конституисање, организација и рад Скупштине, начин остваривања права и дужности одборника, као и друга питања везана за рад Скупштине и њених радних тела уређују се Пословником Скупштине. Ради разматрања појединих питања из своје надлежности, Скупштина оснива стална радна тела, односно савете и комисије, којих може бити највише 10. Чланове сталних радних тела бира и разрешава Скупштина, за мандатни период за који је изабрана Скупштина. Скупштина има председника и заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Председник Скупштине организује рад Скупштине, сазива седнице, предлаже дневни ред, председава седницама, стара се о остваривању јавности рада Скупштине, потписује акте које доноси Скупштина и врши друге послове утврђене Законом и Статутом.

Извршни органи Градске општине су: Председник Градске општине и Веће Градске општине. Председник има заменика, а Веће чине: Председник општине, заменик Председника и девет чланова које бира Скупштина, на период од четири године, тајним гласањем, већином од укупног броја одборника.

Управа Градске општине образује се као јединствени орган, чијим радом руководи начелник. Начелник има заменика. За вршење сродних послова, у Управи Градске општине образоване су унутрашње организационе јединице и то: Одељење за општу управу, Одељење за привреду и друштвене делатности, Одељење за инспекцијске послове и извршења, Одељење за имовинско-правне, стамбене и послове пољопривреде, Одељење за урбанизам, грађевинске и комуналне послове, Одељење за финансије, Одељење за планирање, инвестиције и развој и Служба за скупштинске послове. У Управи Градске општине постављају се помоћници Председника општине за поједине области, који покрећу иницијативе, предлажу и дају мишљења у вези са питањима који су од значаја за развој у области за које су постављени.

У складу са одредбама Закона о локалној самоуправи⁸, Градска општина Барајево има својство правног лица. Седиште Општине је у улици Светосавска број 2, 11460 Барајево. Матични број је 07001126, ПИБ 101954875, а шифра делатности 8411 – Делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-74640-84 и води се у Управи за трезор Барајево.

4. Обим ревизије и 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, по свим материјално значајним питањима, у складу са применљивим критеријумима.

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

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима, посматране су све неправилности које су утврђене у претходно спроведеној ревизији и које су описане у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Барајево за 2014. годину⁹.

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 129/07, 83/14 – др.закон, 101/16 – др.закон, 47/18 и 111/21 – др.закон

⁹ Број: 400-1195/2015-04 од 13. октобра 2015. године

Градска општина је у законском року доставила Одазивни извештај, у ком је навела које је мере исправљања предузела ради отклањања утврђених неправилности, а на основу ког је Државна ревизорска институција издала Послеревизиони извештај о мерама исправљања Градске општине Барајево¹⁰.

У Послеревизионом извештају о мерама исправљања Градске општине Барајево је утврђено: да је за 13 неправилности Општина предузела мере исправљања које су оцењене као задовољавајуће, да су за једну неправилност мере исправљања оцењене као делимично задовољавајуће, док за три неправилности није било могуће оценити мере исправљања, јер је рок у којем је субјект ревизије могао да исправи утврђене неправилности, наступао након датума достављања Одазивног извештаја.

5. Критеријуми

У ревизији правилности пословања Градске општине Барајево извршена је процена усклађености предмета ревизије са следећим прописима, који су идентификовани као извор критеријума:

- ✓ Закон о Државној ревизорској институцији¹¹ (члан 10),
- ✓ Закон о буџетском систему¹²,
- ✓ Закон о локалној самоуправи¹³,
- ✓ Закон о буџету Републике Србије за 2023. годину¹⁴,
- ✓ Закон о раду¹⁵,
- ✓ Закон о јавним набавкама¹⁶,
- ✓ Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе¹⁷,
- ✓ Закон о платама у државним органима и јавним службама¹⁸,
- ✓ Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹⁹,
- ✓ Одлука о буџету Градске општине Барајево за 2023. годину²⁰,
- ✓ Уредба о буџетском рачуноводству²¹,
- ✓ Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима²²,
- ✓ Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника²³,
- ✓ Посебан колективни уговор за запослене у јединицама локалне самоуправе²⁴,
- ✓ Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова²⁵,
- ✓ Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем²⁶,
- ✓ интерна акта субјекта ревизије,
- ✓ подзаконски прописи који су донети у вези спровођења ових закона.

¹⁰ Број: 400-1195/2015-04 од 10.05.2016. године

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18-др. закон

¹² „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, ..., 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 138/22, 118/21-др. закон и 92/23

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 129/07, 83/14-др. закон, 101/16-др. закон, 47/18 и 111/21-др. закон

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 138/22 и 75/23

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17-одлука УС, 113/17 и 95/18-аутентично тумачење

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 91/19 и 92/23

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 21/16, 113/17, 95/18, 114/21, 113/17-др. закон, 95/18-др. закон, 86/19-др. закон, 157/20-др. закон, 123/21-др. закон

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06-др. закон, ..., 113/17-др. закон, 95/18-др. закон, 86/19-др. закон, 157/20-др. закон и 123/21-др. закон

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 84/04, ..., 118/21, 10/22-усклађени дин. изн, 138/22, 6/23-усклађени дин. изн, 92/23 и 6/24-усклађени дин. изн.

²⁰ „Службени лист Града Београда“, бр. 124/22, 21/23, 53/23, 77/23 и 89/23

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 125/03, 12/06 и 27/20

²² „Службени гласник РС“, бр. 44/08-пречишћен текст, 2/12, 113/17-др. закон, 23/18, ..., 157/20-др. закон, 123/21-др. закон

²³ „Службени гласник РС“, бр. 98/07-пречишћен текст, 84/14, 84/15, 74/21 и 119/23

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 38/19, 55/20, 51/22 и 44/23

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 18/15, 104/18, 151/20, 8/21, 41/21, 130/21 и 17/22

²⁶ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, ..., 104/18, 14/19, 33/19, 68/19, 84/19, 151/20, 19/21, 66/21, 130/21, 144/22, 26/23, 83/23 и 118/23

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- ✓ анализу прописа, опшних и интерних аката који уређују области у којима су утврђене неправилности у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Барајево за 2014. годину;
- ✓ испитивање активности, одлука Градске општине Барајево у вези са предузимањем мера за отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Барајево за 2014. годину;
- ✓ интервјуисање одговорних лица Градске општине Барајево.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије, састали смо се са представницима Градске општине, 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

Према одредбама члана 80 Закона о буџетском систему, интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата: 1) финансијско управљање и контролу, 2) интерну ревизију и 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

1.1 Финансијско управљање и контрола

Сагласно Правилнику о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²⁷, финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којим се, управљајући ризицима, обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин кроз:

- ✓ пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
- ✓ потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
- ✓ добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).

Позитиван став руководства према интерној контроли може у значајној мери да подстиче њено функционисање и ефикасност и зато га треба стално афирмисати, дизајнирати и испољавати. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност, а испољава се кроз одговорност, дисциплину, самопоуздање и ефикасност. Начин на који руководство врши делегирање овлашћења и одговорности запослених за предвиђене послове, распоред тих овлашћења и извештавање, обезбеђење ресурса и одговарајућих политика које се односе на потребна знања, вештине и искуства одговорних лица и лица на кључним радним местима, одговарајуће информисање и комуницирање са запосленима, како би они разумели своје појединачне обавезе, као и одговорност у извршавању тих обавеза, представља веома сложен и одговоран задатак, који треба дефинисати у писаном облику.

За успостављање Финансијског управљања и контроле примењују се опште прихваћени ИНТОСАИ стандарди интерне контроле за јавни сектор (*INTOSAI Guidelines for Internal Control Standards for the Public Sector*), који обухватају и интегрисани оквир интерне контроле који је дефинисала Комисија спонзорских организација Treadway Commision – COSO (*The Committee of Sponsoring for Organizations of the Treadway Commision*), не укључујући функцију интерне ревизије, са пет међусобно повезаних елемената: 1) контролно окружење, 2) управљање ризицима, 3) контролне активности, 4) информисање и комуникације и 5) праћење и процену система.

1) Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисања 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 Управи Градске општине, а обухвата став, савесност и мере Скупштине Градске општине, Председника Градске општине и Већа Градске општине, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду Управе. 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, одговарајуће субординације и слично.

У циљу успостављања квалитетног контролног окружења које подразумева лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и запослених, начин управљања,

²⁷ „Службени гласник РС“, број 89/19

организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, политике и праксу у људским ресурсима, као и компетентност запослених, органи Градске општине су донели следећа акта:

- ✓ Статут Градске општине Барајево²⁸, којим се уређују: положај Градске општине Барајево, права и дужности Општине и начин, услови и облик њиховог остваривања, симболи и празник Општине, број одборника Скупштине општине, организација и рад органа и служби, облици непосредног учешћа грађана у пословима из надлежности Општине, оснивање и рад месних заједница и друга питања од значаја за Општину;
- ✓ Одлуку о организацији Управе Градске општине Барајево (са изменама и допунама)²⁹ којима се уређују: надлежност, руковођење, организација и делокруг рада Управе Градске општине, основне унутрашње организационе јединице (и послови у њиховој надлежности), унутрашње уређење и систематизација радних места, односи Управе према Скупштини, Председнику и Већу Градске општине, јавност рада, акти Управе, радно време, решавање сукоба надлежности, изузећа службеног лица, радни односи запослених и постављених лица, средства за финансирање и друга питања од значаја за рад и организацију Управе Градске општине Барајево;
- ✓ Правилник о организацији и систематизацији радних места у Управи Градске општине Барајево (са изменама и допунама)³⁰, којима се уређују: унутрашње организационе јединице и њихов делокруг, руковођење унутрашњим организационим јединицама, називи и описи радних места, звања у којима су радна места разврстана, потребан број запослених за свако радно место, врста и степен образовања, радно искуство, потребне компетенције за рад на основу описа послова и применом мерила за процену радног места и други услови за рад на сваком радном месту у Управи Градске општине Барајево;
- ✓ Правилник о ближе уређивању поступка јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује³¹ (у складу са Законом о јавним набавкама), којим су ближе уредили: начин планирања, спровођење поступка јавних набавки, праћење извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се Закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга.

Руководство Градске општине 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 ефикасности, 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, значајну улогу имају и сви запослени.

Одлуком о организацији Управе Градске општине Барајево и Правилником о организацији и систематизацији радних места у Управи Градске општине Барајево, формиране су следеће организационе јединице: Одељење за општу управу (у оквиру којег је образован Одсек за информационе технологије), Одељење за привреду и друштвене делатности, Одељење за имовинско-правне, стамбене и послове пољопривреде, Одељење за инспекцијске послове и извршења, Одељење за урбанизам, грађевинске и комуналне послове (у оквиру којег је образован Одсек за спровођење обједињене процедуре), Одељење за финансије (у оквиру којег су образовани Одсек за буџет и Одсек за послове рачуноводства), Одељење за планирање, инвестиције и развој и Служба за скупштинске послове.

²⁸ „Службени лист Града Београда“, бр. 30/10, 40/13, 88/15 и 89/19

²⁹ „Службени лист Града Београда“, бр. 111/16, 16/17, 20/19, 130/19 и 151/20

³⁰ I-03 број: 110-7/2016, 110-1/2017, 110-2/2017, 110-4/2017, 110-2/2018, 110-3/2018, 110-6/2018 110-1/2019, 110-2/2019, 110-3/2019, 110-6/2019, 110-1/2020, 110-3/2020, 110-1/2021, 110-1/2022 110-3/2022 и 110-1/2023

³¹ Број: VIII-02-404-108/2020 од 11.08.2020. године

2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика, који могу онемогућити постизање планираних циљева. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада корисника буџетских средстава, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењује и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

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, те да контроле (које служе за свођење ризика на прихватљив ниво) морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње. Градска општина Барајево је донела Стратегију управљања ризицима³² (која се редовно ажурира), са утврђеним Регистром ризика.

3) Контролне активности

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 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; 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, са циљем да се утврде и елиминирају њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Градска општина Барајево је уредила рачуноводствени систем доношењем: Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама³³, Правилника о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора Градске општине Барајево и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета³⁴, Упутства о раду трезора Градске општине Барајево³⁵ и Правилника о начину припреме, састављању и подношењу финансијских извештаја буџета Градске општине Барајево³⁶.

4) Информисање и комуникација

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,

³² Број: VIII-02-404-35-3/2019 од 06.12.2019. године

³³ Број: VIII-01-401-191 од 08.04.2014. године

³⁴ Број: VIII-01-020-1 од 15.01.2010. године

³⁵ Број: VIII-01-401-193 од 08.04.2014. године

³⁶ Број: VIII-01-401-192 од 08.04.2014. године

што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система, путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Градска општина Барајево, путем Web сајта <https://barajevo.bg.ls.gov.rs/>, информише своје грађане о актуелним дешавањима у Градској општини.

За вођење буџетског рачуноводства директних корисника, Управа Градске општине Барајево користи софтверски пакет „SAP“, док за помоћне евиденције потраживања од закупа пословног простора и књиговодство наменских подрачуна и месних заједница користи софтверски пакет „ЗУП“ (оба омогућавају приступ подацима од стране више корисника).

Према члану 5 Уредбе о буџетском рачуноводству, готовинска основа представља основу за вођење буџетског рачуноводства, а према члану 9 исте уредбе, пословне књиге треба водити по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно, у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Директни корисници буџетских средстава, који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна, воде само помоћне књиге и евиденције, док су индиректни корисници, који своје финансијско пословање обављају преко сопствених рачуна, успоставили сопствени рачуноводствени систем, што подразумева посебно вођење пословних књига (дневника, главне књиге, помоћних књига и евиденција).

Корисници средстава буџета Градске општине Барајево одговорни су за рачуноводство сопствених трансакција.

Према Правилнику о списку корисника јавних средстава, Градска општина Барајево је на дан 31.12.2023. године имала четири директна корисника буџетских средстава и 16 индиректних корисника буџетских средстава. Директни корисници буџетских средстава су: Скупштина Градске општине Барајево, Председник Градске општине Барајево, Веће Градске општине Барајево и Управа Градске општине Барајево. Индиректни корисници буџетских средстава су: Центар за културу „Барајево“ и 15 месних заједница. У остале кориснике јавних средстава чији је оснивач Градска општина Барајево, наведено је ЈКП „10. октобар“ Барајево.

5) 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 изводи се: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Одлуком о организацији Управе Градске општине Барајево, у оквиру Одељења за инспекцијске послове и извршење, предвиђени су послови комуналне инспекције, и то послови инспекцијског надзора над извршавањем прописа који се односе на спровођење инспекцијског надзора у комуналној области на територији Градске општине. Наведене послове (у складу са Правилником о организацији и систематизацији радних места у Управи Градске општине Барајево) обављају четири лица: начелник Одељења и три комунална инспектора.

Послове контроле примене закона у области материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења јавних средстава обавља министарство надлежно за послове финансија, преко буџетских инспектора.

У току 2023. године, Министарство није спроводило инспекцију у Градској општини Барајево.

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, у смислу 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.

Градска општина Барајево нема успостављену службу интерне ревизије. Послове интерне ревизије градских општина обавља Служба за интерну ревизију Града Београда.

Задаци Службе су да: врши проверу примене закона и поштовања правила интерне контроле; врши оцену система интерних контрола у погледу њихове адекватности, успешности и потпуности; даје савете кад се уводе нови системи, процедуре или задаци; врши ревизију начина рада који представља оцену пословања и процеса, укључујући и нефинансијске операције, у циљу оцене економичности, ефикасности и успешности; успоставља сарадњу са екстерном ревизијом; врши и остале задатке неопходне за остваривање сигурности у погледу функционисања система интерне ревизије.

У току 2023. године, Служба за интерну ревизију Града Београда није спроводила интерну ревизију у Градској општини Барајево.

ПРИЛОГ 2 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Барајево за 2014. годину, у делу који се односи на финансијске извештаје

2.1 Неправилна економска класификација прихода и примања и расхода и издатака

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

У поступку ревизије утврђено је да Градска општина Барајево део прихода и примања, као и расхода и издатака није правилно планирала и исказала у оквиру одговарајуће економске класификације, јер су:

- 1) Расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 46.628 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 46.628 хиљада динара;
- 2) Приходи и примања у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 74 хиљаде динара и (2) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 74 хиљаде динара,

чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на коначан резултат пословања Градске општине Барајево за 2014. годину.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мере исправљања за ове неправилности оцењене су као задовољавајуће.

Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

1) За расходе и издатке:

Градска општина је у 2023. години предузела у целости мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2014. годину, које се односе на погрешно исказану економску класификацију за расходе и издатке, јер:

(1) У 2023. години није било уплате средстава у буџет Републике Србије по основу умањења основице у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава³⁷, за која су расходи у 2014. години били планирани, извршени и евидентирани у оквиру економске класификације 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених, уместо у оквиру економске класификације 465000 – Остале дотације и трансфери, и то на разделима: Скупштине Градске општине, Председника Градске општине, Већа Градске општине и Управе Градске општине.

Иста неправилност је утврђена и код ЈП „Дирекција за развој и изградњу Градске општине Барајево“, за које је, након спроведеног поступка ликвидације, донето Решење о брисању из регистра привредних субјеката „Дирекције за развој и изградњу Градске општине Барајево ЈП, у ликвидацији“. Из наведеног произилази да више не постоји ни основ ни могућност да се наведена неправилност понови.

Такође, у 2023. години није било уплате средстава у буџет Републике Србије по основу умањења основице у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, за која су расходи у 2014. години били планирани, извршени и евидентирани у оквиру економске класификације 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених, уместо у оквиру економске класификације 465000 – Остале дотације и трансфери, код Центра за културу „Барајево“.

(2) У 2023. години није било уплате средстава у буџет Републике Србије по основу умањења основице у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, за

³⁷ „Службени гласник РС“, бр. 116/14 и 95/18

која су расходи у 2014. години били планирани, извршени и евидентирани у оквиру економске класификације 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, уместо у оквиру економске класификације 465000 – Остале дотације и трансфери, и то на делима: Скупштине Градске општине, Председника Градске општине, Већа Градске општине и Управе Градске општине.

Иста неправилност је утврђена и код ЈП „Дирекција за развој и изградњу Градске општине Барајево“, за које је, након спроведеног поступка ликвидације, донето Решење о брисању из регистра привредних субјеката „Дирекције за развој и изградњу Градске општине Барајево ЈП, у ликвидацији“. Из наведеног произилази да више не постоји ни основ ни могућност да се наведена неправилност понови.

Такође, у 2023. години није било уплате средстава у буџет Републике Србије по основу умањења основице у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, за која су расходи у 2014. години били планирани, извршени и евидентирани у оквиру економске класификације 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, уместо на економској класификацији 465000 – Остале дотације и трансфери, код Центра за културу „Барајево“.

(3) Расходи за превоз са посла и на посао (маркице), планирани су, извршени и евидентирани у оквиру економске класификације 413000 – Накнаде у натури, у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

(4) У 2023. години није било извршења, као ни евидентирања расхода на економској класификацији 415000 – Накнаде трошкова за запослене.

(5) У 2023. години није било извршења, као ни евидентирања расхода по основу накнада члановима и заменицима чланова бирачких одбора који нису запослени у Градској општини, а који су у 2014. години били извршени и евидентирани у оквиру економске класификације 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, уместо у оквиру економске класификације 423000 – Услуге по уговору, и то на делима: Скупштине Градске општине и Управе Градске општине.

Иста неправилност је утврђена и код ЈП „Дирекција за развој и изградњу Градске општине Барајево“, за које је, након спроведеног поступка ликвидације, донето Решење о брисању из регистра привредних субјеката „Дирекције за развој и изградњу Градске општине Барајево ЈП, у ликвидацији“. Из наведеног произилази да више не постоји ни основ ни могућност да се наведена неправилност понови.

(6) Расходи за исплаћене одборничке накнаде и накнаде шефовима одборничких група, као и накнаде за чланове комисија који нису запослени у Градској општини, планирани су, извршени и евидентирани у оквиру економске класификације 423000 – Услуге по уговору, у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

(7) Расходи по основу чланарина за Сталну конференцију градова и општина, планирани су, извршени и евидентирани у оквиру економске класификације 481000 – Дотације невладиним организацијама, у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Такође, трошкови колективног учлањења за запослене у Управи Градске општине Барајево у Библиотеку Града Београда, планирани су, извршени и евидентирани у оквиру економске класификације 423000 – Услуге по уговору, у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

(8) У 2023. години није било извршења, као ни евидентирања расхода за набавку саобраћајних комплета „Школарци“, а који су у 2014. години били извршени и евидентирани у оквиру економске класификације 423000 – Услуге по уговору, уместо у оквиру економске класификације 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, и то на делима:

Председника Градске општине и Већа Градске општине.

Исто тако, у 2023. години није било извршења, као ни евидентирања расхода за услуге превоза категоризоване деце са сметњама у развоју и њихових пратилаца, а који су у 2014. години били извршени и евидентирани у оквиру економске класификације 423000 – Услуге по уговору, уместо у оквиру економске класификације 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, и то на разделима: Председника Градске општине и Већа Градске општине.

Такође, расходи за набавку књига за награђивање одличних ученика (који су трансферисани школама), планирани су, извршени и евидентирани у оквиру економске класификације 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

За неправилност која се односила на евидентирање расхода по основу исплате накнаде члану надзорног одбора, а који је запослено лица у ЈП „Дирекција за развој и изградњу Градске општине Барајево“, и то на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, уместо на економској класификацији 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, истичемо да је за Предузеће, након спроведеног поступка ликвидације, донето Решење о брисању из регистра привредних субјеката „Дирекције за развој и изградњу Градске општине Барајево ЈП, у ликвидацији“. Из наведеног произилази да више не постоји ни основ ни могућност да се наведена неправилност понови.

(9) Издаци за пројектовање планирани су, извршени и евидентирани у оквиру економске класификације 511000 – Зграде и грађевински објекти, у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

За неправилности које су утврђене код ЈП „Дирекција за развој и изградњу Градске општине Барајево“, а које су се односиле на:

- ✓ евидентирање расхода и издатака за израду планске документације, на економској класификацији 424000 – Специјализоване услуге, уместо на економској класификацији 511000 – Зграде и грађевински објекти;
- ✓ евидентирање расхода за: радове на одржавању сеоских, пољских и других некатегорисаних путева, радове на санацији моста и радове на реконструкцији и изградњи моста, на економској класификацији 424000 – Специјализоване услуге, уместо на економској класификацији 425000 – Текуће поправке и одржавање;
- ✓ евидентирање расхода за одржавање јавне расвете, на економској класификацији 424000 – Специјализоване услуге, уместо на економској класификацији 421000 – Стални трошкови;
- ✓ евидентирање расхода и издатака за израду Плана регулације за насеље Барајево, на економској класификацији 424000 – Специјализоване услуге, уместо на економској класификацији 511000 – Зграде и грађевински објекти,

истичемо да је након спроведеног поступка ликвидације, донето Решење о брисању из регистра привредних субјеката „Дирекције за развој и изградњу Градске општине Барајево ЈП, у ликвидацији“. Из наведеног произилази да више не постоји ни основ ни могућност да се наведена неправилност понови.

(10) Издаци за набавку и монтажу алуминијумских прозора и врата планирани су, извршени и евидентирани у оквиру економске класификације 511000 – Зграде и грађевински објекти, у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У 2023. години није било извршења, као ни евидентирања издатака за набавку радова на инсталацији радијатора, а који су у 2014. години били извршени и евидентирани у оквиру економске класификације 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо у оквиру економске класификације 511000 – Зграде и грађевински објекти.

За неправилност која се односила на евидентирање издатака за набавку котла са уградњом у Дому културе „Барајево“, у пословним књигама ЈП „Дирекција за развој и

изградњу Градске општине Барајево“, и то у оквиру економске класификације 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо у оквиру економске класификације 511000 – Зграде и грађевински објекти, истичемо да је за Предузеће, након спроведеног поступка ликвидације, донето Решење о брисању из регистра привредних субјеката „Дирекције за развој и изградњу Градске општине Барајево ЈП, у ликвидацији“. Из наведеног произилази да више не постоји ни основ ни могућност да се наведена неправилност понови.

(11) У 2023. години, Градска општина Барајево није трансферисала средства Дому здравља „Др Милорад Влајковић“, те самим тим није било евидентирања истих, а који су у 2014. години били извршени и евидентирани у оквиру економске класификације 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, уместо у оквиру економске класификације 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

(12) У 2023. години није било извршења, као ни евидентирања расхода на економској класификацији 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

(13) У 2023. години није било уплате средстава у буџет Републике Србије по основу умањења основице у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, као ни евидентирања расхода на економској класификацији 465000 – Остале дотације и трансфери.

Иста неправилност је утврђена и код ЈП „Дирекција за развој и изградњу Градске општине Барајево“, за које је, након спроведеног поступка ликвидације, донето Решење о брисању из регистра привредних субјеката „Дирекције за развој и изградњу Градске општине Барајево ЈП, у ликвидацији“. Из наведеног произилази да више не постоји ни основ ни могућност да се наведена неправилност понови.

Такође, у 2023. години није било уплате средстава у буџет Републике Србије по основу умањења основице у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, као ни евидентирања расхода на економској класификацији 465000 – Остале дотације и трансфери, код Центра за културу „Барајево“.

(14) Расходи за превоз ученика ОШ „Павле Поповић“ из Вранића, планирани су, извршени и евидентирани у оквиру економске класификације 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Докази: Одлука о буџету Градске општине Барајево за 2023. годину (број: 06-89/2022-187 од 29.12.2022. године); Решење о брисању из регистра привредних субјеката Дирекције за развој и изградњу Градске општине Барајево ЈП, Барајево у ликвидацији (број: БД 155784/2019 од 21.11.2019. године); **за тачку (1):** Информација која се односи на економску класификацију 465111 – Остале текуће дотације и трансфери Управе Градске општине Барајево (број: Сл. од 06.06.2024. године); Информација која се односи на економску класификацију 465111 – Остале текуће дотације и трансфери Центра за културу „Барајево“ (број: 309/24 од 11.06.2024. године); **за тачку (2):** Информација која се односи на економску класификацију 465112 – Остале текуће дотације по закону (број: Сл. од 06.06.2024. године); Информација која се односи на економску класификацију 465112 – Остале текуће дотације по закону Центра за културу „Барајево“ (број: 309/24 од 11.06.2024. године); **за тачку (3):** Предрачун ЈКП „Наплата превозне услуге Београд“ (број: ПЛ-23-16066 од 21.12.2023. године); Захтев за плаћање (број: 6900120264 од 21.12.2023. године); Решење за пренос средстава (број: 401-1/1073 од 21.12.2023. године); Извод (број: 352 од 21.12.2023. године); Налог за књижење (број: 78621 од 22.12.2023. године); **за тачку (4):** Закључни лист Главне књиге; **за тачку (5):** Информација која се односи на расходе по основу накнада члановима и заменицима чланова бирачких одбора Управе Градске општине Барајево (број: Сл. од 06.06.2024. године); Картица конта 416132 – Накнаде члановима комисија; **за тачку (6):** Картица конта 423599 – Остале стручне услуге; Захтев за плаћање (број: 6600092917 од 27.03.2023. године); Рекапитулација обрачуна за 03/2023. године (од 24.03.2023. године);

Извод (број: 83 од 27.03.2023. године); Налог за књижење (број: 67147 од 28.03.2023. године); **за тачку (7):** Фактура Сталне конференције градова и општина Србије (број: 1/13-14-2023 од 05.10.2023. године); Захтев за плаћање (број: 6900117478 од 09.10.2023. године); Извод (број: 280 од 10.10.2023); Налог за књижење (број: 75648 од 11.10.2023. године); Закључак Већа Градске општине Барајево (број: 06-57/2022-520 од 13.12.2023. године); Фактура Библиотеке Града Београда (број: 2300190102 од 25.12.2023. године); Захтев за плаћање (број: 6900120431 од 27.12.2023. године); Извод (број: 357 од 27.12.2023. године); Налог за књижење (број: 78841 од 27.12.2023. године); **за тачку (8):** Информација која се односи на расходе за набавку саобраћајних комплета „Школарци“ (број: Сл. од 15.07.2024. године); Захтев за пренос финансијских средстава ОШ „Кнез Сима Марковић“ из Барајева (број: VI-01-401-523/2023 од 16.06.2023. године); Наруџбеница ОШ „Кнез Сима Марковић“ из Барајева (број: 2202 од 15.06.2023. године); Профактура ЈП „Службени гласник“ (број: IPR23-15474 од 15.06.2023. године); Фактура ЈП „Службени гласник“ (број: KIF23-15955 од 15.06.2023); Захтев за пренос финансијских средстава ОШ „Кнез Сима Марковић“ из Барајева (број: VI-01-401-523/2023 од 16.06.2023. године); Захтев за плаћање (број: 6500053372 од 26.06.2023. године); Решење о преносу средстава (број: 401-2/249-2023 од 26.06.2023. године); Извод (број: 175 од 27.06.2023. године); Налог за књижење (број: 71196 од 28.06.2023. године); Извештај о утрошеним средствима ОШ „Кнез Сима Марковић“ из Барајева (број: 2420 од 28.06.2023. године); Информација која се односи на расходе за услуге превоза категоризоване деце са сметњама у развоју и њихових пратилаца (број: Сл. од 07.06.2024); **за тачку (9):** Фактура Предузећа за пројектовање, инжењеринг и трговину „Архиформ“ д.о.о. из Београда (број: 017 од 21.16.2023. године); Захтев за плаћање (број: 6300045542 од 27.06.2023); Решење за пренос средстава (број: 401-1/521 од 27.06.2023. године); Извод (број: 176 од 28.06.2023. године); Налог за књижење (број: 71233 од 29.06.2023. године); **за тачку (10):** Фактура Радње за израду грађевинске столарије „Али Пласт Енџинџинг“ ПР М.П. из Барајева (број: MPIF23-0131 од 13.11.2023. године); Захтев за плаћање (број: 6300047412 од 22.11.2023); Решење за пренос средстава (број: 401-1/986 од 22.11.2023. године); Извод (број: 324 од 23.11.2023. године); Налог за књижење (број: 77550 од 24.11.2023. године); Информација која се односи на издатке за набавку радова на инсталацији нових радијатора (број: Сл. од 10.06.2024. године); **за тачку (11):** Информација која се односи на трансфере Дому здравља „Др Милорад Влајковић“ (број: Сл. од 11.06.2024. године); Закључни лист Главне књиге; **за тачку (12):** Информација која се односи на дотације организацијама обавезног социјалног осигурања (број: Сл. од 11.06.2024. године); Закључни лист Главне књиге; **за тачку (13):** Информација која се односи на економску класификацију 465111 – Остале текуће дотације и трансфери Управе Градске општине Барајево (број: Сл. од 06.06.2024. године); Информација која се односи на економску класификацију 465111 – Остале текуће дотације и трансфери Центра за културу „Барајево“ (број: 309/24 од 11.06.2024); Информација која се односи на економску класификацију 465112 – Остале текуће дотације по закону (број: Сл. од 06.06.2024. године); Информација која се односи на економску класификацију 465112 – Остале текуће дотације по закону Центра за културу „Барајево“ (број: 309/24 од 11.06.2024. године); **за тачку (14):** Фактура Предузећа „Луи Travel“ д.о.о. из Београда (број: 230-M/23 од 30.11.2023. године); Захтев за пренос средстава за извршену услугу „Превоз ученика у школској 2023/2024“ ОШ „Павле Поповић“ из Вранића (број: VI-01-401-983/2023 од 05.12.2023. године); Захтев за плаћање (број: 6500055653 од 06.12.2023. године); Решење о преносу средстава (број: 401-2/497-2023 од 06.12.2023. године); Извод (број: 338 од 07.12.2023. године); Налог за књижење (број: 78076 од 08.12.2023. године); Извештај о утрошеним средствима (број: VI-01-401-1064/2023 од 25.12.2023. године).

Налаз: Градска општина Барајево је у 2023. години **отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Барајево за 2014. годину, које се односе на неправилне економске класификације расхода и издатака.

2) За приходе и примања:

Градска општина Барајево је у 2023. години предузела у целости мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2014. годину, које се односе на погрешно исказану економску класификацију за приходе и примања, јер:

(1) У 2023. години, Градска општина Барајево није остварила, ни евидентирала приходе од уплате више плаћених расхода, а који су у 2014. години били евидентирани у оквиру економске класификације 742000 – Приходи од продаје добара и услуга, уместо у оквиру економске класификације 745000 – Мешовити и неодређени приходи;

(2) Рефундација средстава за боловање у 2023. години, евидентирана је као „сторно“ расход (у оквиру економске класификације 414100 – Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова), за расход извршен у 2023. години. Такође, за рефундирани износ исплаћене накнаде за боловање „задуживао“ се текући рачун, уз одобрење конта 122192 – Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима. Истовремено се за тај износ кориговао одговарајући субаналитички конто у оквиру синтетичког конта 414100 – Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова и „задуживао“ конто 291911 – Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима. Наведено поступање је у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 14 и 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Докази: Одлука о буџету Градске општине Барајево за 2023. годину (број: 06-89/2022-187 од 29.12.2022. године); **за тачку (1):** картице конта Главне књиге: 742151 – Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина и 745151 – Остали приходи у корист нивоа општина; **за тачку (2):** картице конта Главне књиге: 414100 – Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, 122192 – Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима и 291911 – Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима.

Налаз: Градска општина Барајево је у 2023. години **отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Барајево за 2014. годину, које се односе на неправилне економске класификације прихода и примања.

2.2 Неправилно састављен Извештај о новчаним токовима

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

У поступку ревизије утврђено је да у Обрасцу 4 – Извештају о новчаним токовима Градске општине Барајево, постоји неслагање, и то: у колони претходна година, салдо готовине на крају године исказан је у износу од 43.770 хиљада динара, а у колони текућа година, салдо готовине на почетку године исказан је у износу од 43.416 хиљада динара.

У току ревизије дато је писано образложење одговорних лица да је до одступања дошло јер су у 2013. години укључени и подрачуни осталих корисника у рачун трезора 010.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају меру исправљања за ову неправилност није било могуће оценити, јер је рок у којем је субјект ревизије могао да исправи ову неправилност наступао након датума достављања Одазивног извештаја. У вези са наведеним, достављено је образложење одговорног лица Градске општине Барајево, у којем је наведено да ће неправилност бити отклоњена приликом израде завршног рачуна за 2015. годину.

Постапање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Приликом утврђивања салда готовине на крају године, Градска општина Барајево је у 2023. години консолидовала подрачуне који се односе само на директне и индиректне кориснике буџетских средстава Градске општине, те је као такав, исказан салдо у Обрасцу 4 – Извештају о новчаним токовима.

Међутим, у наведеном извештају уочено је неслагање у исказаном салду готовине на крају претходне године и салду готовине на почетку текуће године за 360 хиљада динара, јер

је у колони „претходна година“, салдо готовине на крају године исказан у износу од 302.482 хиљаде динара, а у колони „текућа година“, салдо готовине на почетку године исказан у износу од 302.122 хиљаде динара. Одступање се односи на изостављене кориговане новчане приливе за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000, и то за уплаћене депозите по основу закупа пословног простора у претходној години (на депозитном рачуну број: 840-1154804-71), у износу од 360 хиљада динара.

У наведеном извештају изостављени су и кориговани новчани приливи за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000, за уплаћене депозите по основу закупа пословног простора у текућој години, у износу од 16 хиљада динара.

У вези са наведеним, салдо готовине на крају текуће године исказан је у износу од 99.255 хиљада динара, уместо у износу од 99.631 хиљаду динара, односно за 376 хиљада динара мање у односу на стварно стање новчаних средстава на жиро и текућим рачунима.

Према Изјашњењу Градске општине Барајево, до наведеног одступања је дошло услед „техничке грешке“.

Докази: Преглед података о промету и стању на рачуну трезора 010 на дан 31.12.2023. године; Одлука о завршном рачуну Градске општине Барајево за 2023. годину; Извештај о новчаним токовима – Образац 4; Изјашњење о неслагању салда готовине у Извештају о новчаним токовима (број: Сл. од 26.08.2024. године).

Откривена неправилност 1: Градска општина Барајево је у 2023. години **делимично отклонила** неправилности које се односе на састављање Извештаја о новчаним токовима, јер је консолидовала подрачуне који се односе само на директне и индиректне кориснике буџетских средстава Градске општине, али је због изостављања коригованих новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000, и то за уплаћене депозите по основу закупа пословног простора у претходној и текућој години, мање исказала салдо готовине на крају текуће године за 376 хиљада динара у односу на стварно стање новчаних средстава на жиро и текућим рачунима, што није у складу чланом 9 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препорука број 1: Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Барајево да у Извештају о новчаним токовима салда готовине на почетку и на крају године, за претходну и текућу годину, исказују у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2.3 Неисказана вредност имовине у Билансу стања

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

У поступку ревизије утврђено је да у помоћним књигама директних и индиректних буџетских корисника није евидентирана, а у консолидованом билансу стања није исказана вредност имовине и то:

- два стана површине 110,88 m²;
- 26 пословних зграда и пословних просторија чији је корисник Градска општина Барајево, а које су Одлуком Скупштине Градске општине Барајево поверене ЈП „Дирекција за развој и изградњу Градске општине Барајево“ на управљање и одржавање.

У Извештају је наведено да Градска општина Барајево није евидентирала у својим пословним књигама два стана површине од по 55,44 m², за потребе смештаја наставног особља 2011. године. Купопродајна цена је износила по 36 хиљада евра (тржишна вредност утврђена од стране Министарства финансија – Пореске управе Барајево). На тај начин су актива и пасива мање исказане за износ од 72 хиљаде евра, односно за 8.069 хиљада динара, што је супротно чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члану 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Такође, у Извештају су наведене пословне зграде и пословне просторије у јавној својини Града, чији је корисник Градска општина Барајево, а које су Одлуком Скупштине Градске општине Барајево (од 29.04.2014. године) поверене на управљање и одржавање ЈП „Дирекција за развој и изградњу Градске општине Барајево“, и то:

- 17 домова културе у месним заједницама,
- седам пословних објеката (од чега се четири објекта воде у пословним књигама Управе),
- Спомен дом у Вранићу и
- Зграда трговине у Рожанцима.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мере исправљања за ове неправилности оцењене су као задовољавајуће.

Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

У 2023. години, Градска општина Барајево је у својим пословним књигама, у ванбилансној евиденцији, евидентирала имовину коју је преузео Град Београд.

Веће Градске општине Барајево је (у претходном периоду) донело решења о искњижавању из књиговодствене евиденције непокретности и улагања у непокретности, која су у јавној својини Града Београда, и то: Решење о искњижавању непокретности у циљу њиховог преузимања и књиговодственог евидентирања у пословне књиге Града Београда (број: 06-29/2021-128 од 26.08.2021. године); Решење о искњижавању непокретности из пословних књига Градске општине Барајево (број: 06-29/2021-129 од 26.08.2021. године) и Решење о искњижавању из књиговодствене евиденције улагања у непокретности која су у јавној својини Града Београда (број: 06-1/2023-359 од 03.02.2023. године).

На основу горе наведених решења (од 26.08.2021. године), из пословних књига Градске општине Барајево су искњижене и Граду Београду пренете непокретности (укупне вредности од 310.752 хиљаде динара), које су у јавној својини Града Београда, а које обухватају: 15 домова културе (чија је укупна вредност на дан 31.07.2021. године износила 259.289 хиљада динара); два стана (чија је укупна вредност на дан 31.07.2021. године износила 6.280 хиљада динара); једну балон халу (чија је укупна вредност на дан 31.07.2021. године износила 18.701 хиљаду динара); два дечија игралишта (чија је укупна вредност на дан 31.07.2021. износила 6.831 хиљаду динара); један пословни објекат (чија је укупна вредност на дан 31.07.2021. године износила 6.717 хиљада динара); једну пословну зграду (Дирекције), у Светосавској број 4 (чија је укупна вредност на дан 31.07.2021. године износила 12.934 хиљаде динара).

У складу са Решењем (од 03.02.2023. године), из пословних књига Градске општине Барајево су искњижена и Граду Београду пренета улагања у непокретности (укупне вредности од 18.895 хиљада динара), које су у јавној својини Града Београда, а која обухватају: инвестиционо одржавање Дома културе „Вранић“ (чија је вредност улагања на дан 27.01.2023. године износила 6.064 хиљаде динара); израду идејног пројекта за реконструкцију Дома културе „Велики Борак“ (чија је вредност улагања на дан 27.01.2023. године износила 695 хиљада динара); изведене радове на пословној згради (Дирекције), у Светосавској број 4 (чија је вредност улагања на дан 27.01.2023. године износила 12.136 хиљада динара).

Након достављених доказа из помоћне евиденције основних средстава Града Београда, преузета имовина је евидентирана ванбилансно у пословним књигама Градске општине Барајево. Имовина која није преузета од стране Града Београда, исказана је у пословним књигама Градске општине Барајево на групама конта 011000 – Зграде и грађевински објекти и 015000 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси.

Према Изјашњењу о динамици усаглашавања имовине Градске општине Барајево са Градом Београдом, у наредном периоду се очекује преузимање водоводне инфраструктуре „Витковица“ и секундарне водоводне мреже „Бождаревац Длачица“, као и преузимање улагања у некатегорисане путеве од стране Града Београда, у складу са динамиком дефинисаном Акционим планом о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања, које су обухваћене налазима Приоритета 3 у Извештају о ревизији

консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Барајево за 2020. Годину (број: 400-45/2021-04/17 од 10.06.2021. године). Рок који је одређен за реализацију наведених радњи је 01.12.2024. године.

У Изјашњењу о динамици усаглашавања имовине Градске општине Барајево са Градом Београдом се даље наводи и да се у наредном периоду очекује преузимање непокретности (базена, куће и помоћних просторија), које се налазе на катастарским парцелама бр. 4836, 4837, 4838, 4936 и 4937, у оквиру КО Барајево. За наведене непокретности је спроведен поступак озакоњења, извршена процена вредности, као и укњижба у Катастар непокретности и исте су уведене у помоћну евиденцију основних средстава Градске општине Барајево.

Истичемо и да је, након спроведеног поступка ликвидације, донето Решење о брисању из регистра привредних субјеката „Дирекције за развој и изградњу Градске општине Барајево ЈП, у ликвидацији“. Из наведеног произилази да више не постоји ни основ ни могућност да се наведена неправилност понови.

Докази: Закључни лист Главне књиге; Помоћна евиденција основних средстава; Решење о искњижавању непокретности у циљу њиховог преузимања и књиговодственог евидентирања у пословне књиге Града Београда (број: 06-29/2021-128 од 26.08.2021. године); Решење о искњижавању непокретности из пословних књига Градске општине Барајево (број: 06-29/2021-129 од 26.08.2021. године) и Решење о искњижавању из књиговодствене евиденције улагања у непокретности која су у јавној својини Града Београда (број: 06-1/2023-359 од 03.02.2023. године); пописне листе основних средстава; Изјашњење Градске општине Барајево о динамици усаглашавања имовине са Градом Београдом (број: Сл од 05.08.2024. године); Решење о одобрењу за градњу I фазе Дома културе „Рожанци“ (број: 351-31/86.V.01); Решење о употреби објекта Дома културе „Рожанци“ (број: 351-514/87.V.01); Елаборат геодетских радова у поступку озакоњења (број: V 03 351-319/2014-7 од 02.03.2020); Извод из помоћне књиге Града Београда на дан 31.12.2021. године (објекти које Градска општина Барајево евидентира ванбилансно); Извод из помоћне књиге Града Београда на дан 31.12.2022. године (објекти које Градска општина Барајево евидентира ванбилансно); Извод из помоћне књиге Града Београда на дан 31.12.2023. године (објекти које Градска општина Барајево евидентира ванбилансно); картице основних средстава Градске управе Града Београда за објекте који су преузети од Градске општине Барајево; налози за искњижавања основних средстава које је преузео Град Београд од Градске општине Барајево; Изводи из Катастра непокретности Републичког геодетског завода за објекте који су озакоњени на катастарским парцелама бр. 4836, 4837, 4838, 4936 и 4937 у оквиру КО Барајево; Решење о озакоњењу објекта у оквиру катастарских парцела (број: 351-319/2014 од 31.07.2020); Решење о брисању из регистра привредних субјеката Дирекције за развој и изградњу Градске општине Барајево ЈП, Барајево у ликвидацији (број: БД 155784/2019 од 21.11.2019. године).

Налаз: Градска општина Барајево је у 2023. години **отклонила** утврђену неправилност откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Барајево за 2014. годину, која се односи на неисказану вредност имовине у Билансу стања – Обрасцу 1.

2.4 Неправилно евидентирана Нефинансијска имовина

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

У поступку ревизије утврђено је да је у пословним књигама Градске општине Барајево, нефинансијска имовина у припреми, у износу од 18.209 хиљада динара, евидентирана на групи конта 011000 – Зграде и грађевински објекти, уместо на групи конта 015000 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси, а која се односи на индиректног корисника буџетских средстава ЈП „Дирекција за развој и изградњу Градске општине Барајево“.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају меру исправљања за ову неправилност није било могуће оценити, јер је рок у којем је субјект ревизије могао да исправи ову неправилност наступао

након датума достављања Одазивног извештаја. У вези са наведеним, достављено је образложење одговорног лица Градске општине Барајево, у којем је наведено да ће неправилност бити отклоњена у току пописа за 2015. годину.

Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

У 2023. години, Градска општина Барајево је нефинансијску имовину у припреми евидентирала на групи конта 015000 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси. Наведена имовина односи се на:

- ✓ радове на инвестиционом одржавању, који су у 2023. години извођени на три објекта које је преузео Град Београд, а које Градска општина Барајево, у својим пословним књигама, води у ванбилансној евиденцији (зграда Општине, Дом културе „Барајево“ и Дом културе „Белина“). Улагања у ове објекте ће бити искњижена из пословних књига Градске општине Барајево, након што буду преузета од стране Града Београда;
- ✓ пројектну документацију за водоводну мрежу у Шиљаковцу, пројектну документацију за резервоар и приступну саобраћајницу у Манићу, пројектну документацију за потпорни зид на фудбалском терену у Баћевцу, пројектну документацију за пијаци у Барајеву и пројектну документацију за ново гробље у Барајеву (у насељу Гај);
- ✓ пројектну документацију за пет дечијих игралишта;
- ✓ земљиште које се у поступку експропријације прибавља за изградњу парка у Барајеву.

Докази: Закључни лист Главне књиге; Помоћна евиденција основних средстава.

Налаз: Градска општина Барајево је у 2023. години **отклонила** утврђену неправилност откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Барајево за 2014. годину, која се односи на неправилно евидентирање нефинансијске имовине.

2.5 Мање исказана вредност Финансијске имовине у Билансу стања

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

У поступку ревизије утврђено је да у пословним књигама и Билансу стања, није евидентирано учешће Градске општине Барајево у капиталу правних лица чији је Општина оснивач, у износу од 128 хиљада динара, па су финансијска имовина и капитал мање исказани за исти износ.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

У 2023. години, у пословним књигама Градске општине Барајево, евидентирано је учешће у капиталу правних лица чији је Општина оснивач, у износу од 228 хиљада динара, а односи се на:

- ✓ учешће у капиталу Регионалног центра за управљање отпадом „Еко Тамнава“ д.о.о, у износу од 128 хиљада динара;
- ✓ учешће у капиталу ЈКП „10. октобар“, у износу од 100 хиљада динара.

Докази: Закључни лист Главне књиге; Биланс стања.

Налаз: Градска општина Барајево је у 2023. години **отклонила** утврђену неправилност откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Барајево за 2014. годину, која се односи на мање исказану вредност финансијске имовине у Билансу стања – Обрасцу 1.

2.6 Мање исказана потраживања у Билансу стања

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

У поступку ревизије утврђено је да су у консолидованом Билансу стања буџета Градске општине Барајево, потраживања мање исказана у износу од 7.651 хиљаду динара, и то:

- у пословним књигама Општинске управе, потраживања по основу судских решења о извршењу, у којима је Општинска управа извршни поверилац (242 хиљаде динара);
- у пословним књигама ЈП „Дирекција за развој и изградњу Градске општине Барајево“, потраживања по основу судских решења о извршењу, у којима је Дирекција извршни поверилац (646 хиљада динара), као и потраживања по основу закупа пословних просторија (6.763 хиљаде динара).

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

У 2023. години, Градска општина Барајево није имала потраживања по основу судских решења. У пословним књигама Градске општине Барајево, у оквиру конта 122111 – Потраживања од купаца, исказана су потраживања по основу закупа пословних просторија, као и потраживања по основу учешћа у трошковима за коришћење простора Градске општине Барајево од стране директних и индиректних корисника буџета Републике Србије и Града Београда, у износу од 1.339 хиљада динара.

Истичемо и да је, након спроведеног поступка ликвидације, донето Решење о брисању из регистра привредних субјеката „Дирекције за развој и изградњу Градске општине Барајево ЈП, у ликвидацији“. Из наведеног произилази да више не постоји ни основ ни могућност да се наведена неправилност понови.

Докази: Закључни лист Главне књиге; Помоћна евиденција купаца; Биланс стања; Решење о брисању из регистра привредних субјеката Дирекције за развој и изградњу Градске општине Барајево ЈП, Барајево у ликвидацији (број: БД 155784/2019 од 21.11.2019. године).

Налаз: Градска општина Барајево је у 2023. години **отклонила** утврђену неправилност откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Барајево за 2014. годину, која се односи на мање исказана потраживања у Билансу стања – Обрасцу 1.

2.7 Мање исказане обавезе у Билансу стања

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

У поступку ревизије утврђено је да су у консолидованом Билансу стања буџета Градске општине Барајево, обавезе мање исказане у износу од 30.107 хиљада динара, и то:

- у пословним књигама Општинске управе, у износу од 57 хиљада динара, за финансирање редовног рада политичких субјеката;
- у пословним књигама ЈП „Дирекција за развој и изградњу Градске општине Барајево“, у износу од 3.557 хиљада динара, по основу неевидентираних обавеза према добављачима;
- у пословним књигама Центра за културу „Барајево“, у износу од 296 хиљада динара, по основу неевидентираних обавеза према добављачима;
- у пословним књигама месних заједница, у износу од 25.875 хиљада динара, по основу неизвршених активних налога принудне наплате са обрачунатом каматом, као и 322 хиљаде динара, по основу судских решења о извршењу, у којима су месне заједнице извршни дужници.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

У 2023. години, Градска општина Барајево није имала обавеза по основу финансирања редовног рада политичких субјеката, јер су све обавезе према политичким субјектима измирене у 2023. години.

У пословним књигама Центра за културу „Барајево“, евидентиране су све обавезе према добављачима, у износу од 43 хиљаде динара.

У 2023. години, месне заједнице нису имале обавеза по основу принудне наплате у којима су извршни дужници.

Истичемо и да је, након спроведеног поступка ликвидације, донето Решење о брисању из регистра привредних субјеката „Дирекције за развој и изградњу Градске општине Барајево ЈП, у ликвидацији“. Из наведеног произилази да више не постоји ни основ ни могућност да се наведена неправилност понови.

Докази: Картица конта 481942 – Дотације политичким странкама; Закључни листови Главне књиге корисника буџета Градске општине Барајево (Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа, Управе ГО Барајево, Месне заједнице Арнајево, Месне заједнице Барајево, Месне заједнице Баћевац, Месне заједнице Бељина, Месне заједнице Бождаревац, Месне заједнице Гунцате, Месне заједнице Велики Борак, Месне заједнице Вранић, Месне заједнице Глумчево брдо, Месне заједнице Лисовић, Месне заједнице Манић, Месне заједнице Мељак, Месне заједнице Насеље Гај, Месне заједнице Рожанци, Месне заједнице Шиљаковац, Центра за културу „Барајево“); Помоћне евиденције добављача директних и индиректних корисника буџета Градске општине Барајево (Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа, Управе ГО Барајево, Месне заједнице Арнајево, Месне заједнице Барајево, Месне заједнице Баћевац, Месне заједнице Бељина, Месне заједнице Бождаревац, Месне заједнице Гунцате, Месне заједнице Велики Борак, Месне заједнице Вранић, Месне заједнице Глумчево брдо, Месне заједнице Лисовић, Месне заједнице Манић, Месне заједнице Мељак, Месне заједнице Насеље Гај, Месне заједнице Рожанци, Месне заједнице Шиљаковац, Центра за културу „Барајево“); Биланс стања; Решење о брисању из регистра привредних субјеката Дирекције за развој и изградњу Градске општине Барајево ЈП, Барајево у ликвидацији (број: БД 155784/2019 од 21.11.2019. године).

Налаз: Градска општина Барајево је у 2023. години **отклонила** утврђену неправилност откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Барајево за 2014. годину, која се односи на мање исказане обавезе у Билансу стања – Обрасцу 1.

2.8 Неусаглашена вредност имовине у активи и пасиви

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

У поступку ревизије утврђено је да у консолидованом Билансу стања буџета Градске општине Барајево, на дан 31.12.2014. године, није усклађена вредност имовине у сталним средствима у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви, у износу од 873 хиљаде динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

У консолидованом Билансу стања, на дан 31.12.2023. године, Градска општина Барајево је исказала нефинансијску имовину у сталним средствима (у активи) у нето вредности од 1.141.669 хиљада динара, а нефинансијску имовину у сталним средствима (у капиталу) у износу од 1.140.718 хиљада динара.

У наведеном извештају уочено је да није усаглашена вредност нефинансијске имовине у сталним средствима са изворима нефинансијске имовине у сталним средствима за 951 хиљаду динара.

Одступање се односи на износ извршене исплате по авансном рачуну за прикључење на дистрибутивни систем електричне енергије, који је књижен на конту 015231 – Аванси за остале некретнине и опрему, уз задужење одговарајућег субаналитичког конта 511299 – Изградња осталих објеката, при чему није извршено и одобрење субаналитичког конта 311151

– Нефинансијска имовина у припреми, како је прописано чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 4 став 3 тачка 5) Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Увидом у евидентиране пословне промене, утврђено је да је извршена исплата по авансном рачуну књижена на конту 015231 – Аванси за остале некретнине и опрему, уз задужење одговарајућег субаналитичког конта 511299 – Изградња осталих објеката и одобрење субаналитичког конта 291212 – Плаћени аванси за нематеријална улагања и основна средства. Према Изјашњењу Градске општине Барајево, евидентирања у оквиру конта 311151 – Нефинансијска имовина у припреми су вршили након затварања аванса, по пријему коначног рачуна.

Докази: Закључни лист Главне књиге; Биланс стања; Авансни рачун добављача „ЕДБ Србија“ д.о.о. Београд (број: 4000260799 од 01.08.2023. године); Извод (број: 210 од 01.08.2023. године); Налог за књижење (број: 72703 од 02.08.2023. године); Схема ставова за књижење аванских плаћања за нефинансијску имовину у „SAP“ рачуноводственом програму; Изјашњење везано за неусклађену вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (број: Сл. од 26.08.2024. године).

Откривена неправилност 2: Градска општина Барајево је у 2023. години **делимично отклонила** неправилност која се односи на неусаглашену вредност имовине у активи и пасиви, јер је нефинансијску имовину у сталним средствима (у активи) усагласила са изворима нефинансијске имовине у сталним средствима (у пасиви), осим за извршену исплату по авансном рачуну (у износу од 951 хиљаду динара), која је књижена на конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину, уз задужење одговарајућег субаналитичког конта у оквиру класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину, при чему није извршено евидентирање (одобрење) у оквиру субаналитичког конта 311151 – Нефинансијска имовина у припреми, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 4 став 3 тачка 5) Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препорука број 2: Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Барајево да у својим пословним књигама изврше усаглашавање вредности средстава нефинансијске имовине у сталним средствима са изворима нефинансијске имовине у сталним средствима, као и да у поступку припреме финансијских извештаја спроведу сва потребна књижења, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

ПРИЛОГ 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Барајево за 2014. годину, у делу који се односи на правилност пословања

3.1 Неправилно преузете обавезе и извршени расходи због погрешно утврђеног правног основа
Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

У поступку ревизије утврђено је да је Градска општина Барајево преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за изабрана и постављена лица и запослене код директних корисника буџетских средстава, у износу од 11.362 хиљаде динара, а да правни основ није у складу са важећим прописима.

У Извештају је наведено да су за део запослених и то: више сараднике, сараднике, више референте, референте, квалификоване и неквалификоване раднике, додатни коефицијенти утврђени у вишем износу, што је супротно члану 5 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. У току ревизије, Градска општина Барајево је донела нови Правилник, којим су коефицијенти усклађени са Уредбом.

Такође, у Извештају је наведено да је за плате директних корисника буџетских средстава Градске општине Барајево, у 2014. години, укупно исплаћено 107.997 хиљада динара, што је евидентирано на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених. Укупно исплаћен износ од 19.270 хиљада динара евидентиран је на групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца.

Међутим, увидом у обрачун који је доставило одговорно лица Одељења за финансије, утврђено је да су директни корисници буџетских средстава Градске општине, према важећим прописима у 2014. години, могли да исплате 98.363 хиљаде динара, што значи да је на терет буџета Градске општине више обрачунато и исплаћено 9.634 хиљаде динара. У исто време, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца, евидентирани на групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, у износу од 1.728 хиљада динара, па је на терет буџета Градске општине више исплаћено укупно 11.362 хиљаде динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Председник Градске општине Барајево донео је Правилник о измени Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Управи Градске општине Барајево (од 02.07.2015. године), у складу са којим су запосленим лицима у Управи Градске општине Барајево (са вишом, средњом и нижом стручном спремом) утврђени додатни коефицијенти за обрачун и исплату плата, у складу са чланом 5 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

У 2023. години, запосленим лицима утврђени су коефицијенти у складу са донетим Правилником о звањима, занимањима и платама запослених у Управи ГО Барајево.

Докази: Правилник о измени Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Управи Градске општине Барајево (VII-02 број: 121-1/2015 од 02.07.2015. године); решења о коефицијентима за: више сараднике, сараднике, више референте, референте, квалификоване и неквалификоване раднике; Рекапитулација обрачуна зарада за корисника Управа Градске општине Барајево за месец мај 2023. године; исплатни листићи за запослене: више сараднике, сараднике, више референте, референте, квалификоване и неквалификоване раднике; захтеви за плаћање за месец мај 2023. године (број: 6600094157 од 12.05.2023, број: 6600094539 од 30.05.2023, број: 6600094550 од 30.05.2023. године); изводи (број: 148 од 31.05.2023, број: 132 од 15.05.2023. године); налози за књижење (број: 69341 од 16.05.2023, број: 70053 од 01.06.2023. године).

Налаз: Градска општина Барајево је у 2023. години **отклонила** утврђену неправилност откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Барајево за 2014. годину, која се односи на неправилно преузете обавезе и извршене расходе због погрешно утврђеног правног основа.

3.2 Преузете обавезе без правног основа

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

Градска општина Барајево је преузела обавезе и извршила расходе у укупном износу од 44.930 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, и то код:

1) Председника општине и Општинског већа, у укупном износу од 44.019 хиљада динара, од чега се:

- 43.153 хиљаде динара односи на текуће субвенције ЈКП „10. октобар“ Барајево, дате без посебног програма, који садржи програм коришћења помоћи (субвенције), са временски ограниченом и мерљивом динамиком повећања ефикасности и унутрашњих промена, које ће довести Јавно предузеће у позицију да може да послује без ових облика помоћи, или уз њихово смањење, што је супротно члану 50 Закона о јавним предузећима;
- 866 хиљада динара односи на дотације удружењима грађана без спроведеног јавног конкурса, што је супротно члану 38 Закона о удружењима и члану 56 Закона о буџетском систему;

2) Општинске управе, у укупном износу од 362 хиљаде динара, од чега се:

- 52 хиљаде динара односи на више обрачунате и исплаћене јубиларне награде запосленима за 10 и 30 година рада у Управи, јер је уместо прописане основице од 37.020 динара, односно просечне нето зараде у привреди по последњем објављеном податку из децембра 2010. године, коришћен податак о просечној нето заради у Републици Србији, што је супротно члану 26 Посебног колективног уговора за државне органе и члану 49а Анекса Посебног колективног уговора за државне органе;
- 310 хиљада динара односи на обрачун и исплату накнада по уговорима о привремено повременим пословима, закљученим са физичким лицима, за период који је дужи од 120 радних дана у једној календарској години, што је супротно члану 197 Закона о раду;

3) ЈП „Дирекција за развој и изградњу Градске општине Барајево“, у укупном износу од 44 хиљаде динара, по основу накнада зарада запосленима за време привремене спречености за рад, које су исплаћиване у висини од 85% основне зараде, што је супротно члану 96 Закона о здравственом осигурању;

4) Центра за културу „Барајево“, у укупном износу од 505 хиљада динара по основу уговора о привремено повременим пословима, што је супротно члану 197 Закона о раду и члану 56 Закона о буџетском систему.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

1) У 2023. години, Градска општина Барајево, са раздела Управе, није исплаћивала субвенције ЈКП „10. октобар“ Барајево, а приликом доделе средстава удружењима грађана, спроводила је јавне конкурсе, и то за:

- ✓ финансирање програма и пројеката од јавног интереса, која реализују удружења у 2023. години из области дневне услуге у заједници;
- ✓ финансирање програма и пројеката од јавног интереса, која реализују удружења у 2023. години из области културе;
- ✓ финансирање програма и пројеката од јавног интереса, која реализују удружења у 2023. години из области пољопривреде;

- ✓ доделу средстава традиционалним црквама и верским заједницама из буџета Градске општине Барајево у 2023. години;
- ✓ финансирање/суфинансирање годишњих програма/пројеката у области спорта за 2023. годину.

2) У 2023. години, Градска општина Барајево, са раздела Управе:

- ✓ исплатила је: (1) осам јубиларних награда за 10 години рада у Управи (за Дан Општине), у висини од по 84.227 динара, што је била просечна месечна зарада без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији, према објављеном податку органа надлежног за послове статистике, за последњи месец у претходној календарској години, у складу са Колективним уговором код послодавца за Управу Градске општине Барајево³⁸; (2) седам јубиларних награда за 20 години рада у Управи (за Дан Општине), у висини од по 109.495 динара, што је била просечна месечна зарада без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији, према објављеном податку органа надлежног за послове статистике, за последњи месец у претходној календарској години, увећана за 30%, у складу са Колективним уговором код послодавца за Управу Градске општине Барајево. На наведене износе обрачунат је и исплаћен порез на зараде у висини од 10%;
- ✓ исплатила је накнаде у укупном износу од 5.014 хиљада динара, по основу уговора о привремено повременим пословима, који су закључени са седам лица, на периоде не дуже од 120 радних дана у једној календарској години, у складу са чланом 197 став 1 Закона о раду.

3) Након спроведеног поступка ликвидације, донето је Решење о брисању из регистра привредних субјеката „Дирекције за развој и изградњу Градске општине Барајево ЈП, у ликвидацији“. Из наведеног произилази да више не постоји ни основ ни могућност да се наведена неправилност понови.

4) У 2023. години, Центар за културу „Барајево“ није исплаћивао накнаде по основу уговора о привремено повременим пословима.

Докази: за тачку 1): Информација у вези расхода за текуће субвенције ЈКП „10. октобар“ (број: Сл. од 11.06.2024. године); Картица конта Главне књиге 451191 – Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама; јавни конкурси за доделу средстава (у области: социјалне заштите, културе, пољопривреде и спорта, као и црквама и верским заједницама); уговори са корисницима дотација; захтеви за плаћање; решења о преносу средстава; изводи; налози за књижење и извештаји о утрошеним средствима; за тачку 2): Одлука о исплати јубиларних награда (I - 03 број: 11-17/2023 од 23.08.2023. године); Списак запослених лица којима су исплаћене јубиларне награде; Захтев за плаћање (број: 6600097091 од 28.08.2023. године); Извод (број: 237 од 28.08.2023. године); Налог за књижење (број: 73833 од 29.08.2023. године); уговори о привремено повременим пословима; Захтев за плаћање за месец мај 2023. године (број: 6600094545 од 30.05.2023. године); Рекapитулација обрачуна накнада за месец мај 2023. године; Извод (број: 148 од 31.05.2023. године); Налог за књижење (број: 70053 од 01.06.2023. године); извештаји о обављеном послу; за тачку 3): Решење о брисању из регистра привредних субјеката Дирекције за развој и изградњу Градске општине Барајево ЈП, Барајево у ликвидацији (број: БД 155784/2019 од 21.11.2019. године); за тачку 4): Информација Центра за културу „Барајево“ у вези уговора о привремено повременим пословима (број: 306/24 од 11.06.2024. године).

Налаз: Градска општина Барајево је у 2023. години **отклонила** утврђену неправилност откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Барајево за 2014. годину, која се односи на преузете обавезе без правног основа.

³⁸ I-03 број 031-136/2018 од 10.12.2018. године

3.3 Преузете обавезе и извршени расходи без веродостојне рачуноводствене документације

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

Градска општина Барајево је преузела обавезе и извршила расходе у укупном износу од 458 хиљада динара без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације о насталој пословној промени код Председника општине и Општинског већа за трансфере школама (ОШ „Павле Поповић“ из Вранића), што је супротно члану 58 Закона о буџетском систему.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

У 2023. години, Градска општина Барајево преузела је обавезе и извршила расходе по основу трансфера основним школама (ОШ „Кнез Сима Марковић“ из Барајева и ОШ „Павле Поповић“ из Вранића), са раздела Управе, у укупном износу од 40.737 хиљада динара.

Наведени трансфери су извршени на основу валидне рачуноводствене документације за:

- 1) текуће поправке и одржавање објеката у основним школама (у износу од 9.635 хиљада динара);
- 2) превоз ученика основних школа на удаљености већој од 4 km од школе (у износу од 29.987 хиљада динара);
- 3) набавку књига за награђивање одличних ученика (у износу од 635 хиљада динара);
- 4) набавку поклон пакета за ђаке прваке (у износу од 480 хиљада динара).

Докази: за тачку 1): *Захтев за трансфер средстава (број: VI-01 401-762/2023 од 19.09.2023. године); Захтев за плаћање (број: 6500054603 од 20.09.2023. године); Решење о преносу средстава (број: 401-2/385 од 20.09.2023. године); Извод (број: 261 од 21.09.2023); Налог за књижење (број: 74858 од 22.09.2023. године); Извештај о утрошеним средствима (број: VI-01 401-772/2023 од 22.09.2023. године); за тачку 2):* *Захтев за трансфер средстава (број: VI-01 401-983/2023 од 05.12.2023. године); Захтев за плаћање (број: 6500055653 од 06.12.2023. године); Решење о преносу средстава (број: 401-2/497-2023 од 06.12.2023. године); Извод (број: 338 од 07.12.2023. године); Налог за књижење (број: 78076 од 08.12.2023. године); Извештај о утрошеним средствима (број: VI-01 401-1064 од 25.12.2023. године); за тачку 3):* *Захтев за трансфер средстава (број: VI-01 401-505/2023 од 12.06.2023. године); Захтев за плаћање (број: 6500053235 од 13.06.2023. године); Решење о преносу средстава (број: 401-2/237 од 13.06.2023. године); Извод (број: 162 од 14.06.2023. године); Налог за књижење (број: 70637 од 15.06.2023. године); Извештај о утрошеним средствима (број: VI-01 401-612/2023 од 13.07.2023. године); Захтев за трансфер средстава (број: VI-01 401-523/2023 од 16.06.2023. године); Захтев за плаћање (број: 6500053372 од 26.06.2023. године); Решење о преносу средстава (број: 401-2/249 од 26.06.2023. године); Извод (број: 175 од 27.06.2023. године); Налог за књижење (број: 71196 од 28.06.2023. године); Извештај о утрошеним средствима (број: 2420 од 28.06.2023. године); за тачку 4):* *Захтев за трансфер средстава (број: VI-01 401-723/2023 од 05.09.2023. године); Захтев за плаћање (број: 6500054404 од 06.09.2023. године); Решење о преносу средстава (број: 401-2/350 од 06.09.2023. године); Извод (број: 247 од 07.09.2023. године); Налог за књижење (број: 74265 од 08.09.2023); Извештај о утрошеним средствима (број: 3087/1 од 11.09.2023. године).*

Налаз: Градска општина Барајево је у 2023. години **отклонила** утврђену неправилност откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Барајево за 2014. годину, која се односи на преузимање обавеза и извршење расхода без веродостојне рачуноводствене документације.

3.4 Преузете обавезе и извршени расходи без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

Градска општина Барајево је преузела обавезе и извршила расходе за добра, радове и услуге, у укупном износу од 12.386 хиљада динара, који су набављени без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то код: 1) Општинске управе и Центра за културу „Барајево“ (без спроведених поступака јавних набавки), у износу од 5.262 хиљаде динара и 2) ЈП „Дирекција за развој и изградњу Градске општине Барајево“ (без поштовања законских прописа у области јавних набавки), у износу од 7.124 хиљаде динара.

У Извештају је наведено да је без спроведених поступака јавних набавки:

- 1) Општинска управа преузела обавезе и извршила плаћања за набавке: телефонских услуга (529 хиљада динара); услуга мобилне телефоније (913 хиљада динара) и радова на згради Општине (1.227 хиљада динара);
- 2) Центар за културу „Барајево“ преузео обавезе и извршио плаћања за набавке: услуга манифестација из области културе (1.925 хиљада динара) и радова на биоскопској сали (668 хиљада динара),

што је супротно чл. 3, 39 и 68 Закона о јавним набавкама³⁹ и Уредби о класификацији делатности у оквиру Сектора Ф (радови који се изводе на истој непокретности, односно према једном пројекту).

Такође, директор Центра за културу „Барајево“ није донео акт о ближе уређивању поступака јавних набавки, у складу са Законом о јавним набавкама

3) У Извештају је даље наведено да је без поштовања законских прописа у области јавних набавки, ЈП „Дирекција за развој и изградњу Градске општине Барајево“ преузело обавезе и извршило плаћања за набавке: путничког возила (1.194 хиљаде динара); контејнера (1.617 хиљада динара); ломљеног камена (2.684 хиљаде динара) и котла за грејање (1.629 хиљада динара), што је супротно чл. 3, 54, 72, 103, 106, 107 и 110 Закона о јавним набавкама и члану 53 Закона о заштити потрошача.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

1) У 2023. години, Управа Градске општине Барајево је спровела поступке набавки услуга фиксне телефоније (број: VIII-02 404-64/2023) и услуга мобилне телефоније (број: VIII-02 404-65/2023), као и поступак јавне набавке за: молерске радове, радове на водоводу и канализацији, електричне инсталације и остале услуге и материјал у објектима које користи Градска општина Барајево (број: VIII-02 404-135/2023). У складу са закљученим уговорима, Управа Градске општине је преузела обавезе и извршила расходе и издатке у укупном износу од 4.091 хиљаду динара.

2) У 2023. години, Центар за културу „Барајево“ је извршио расходе у оквиру економске класификације 424421 – Услуге културе, у укупном износу од 6.236 хиљада динара, за набавке: услуга организовања шест концерата (укупне уговорене и исплаћене вредности у износу од 1.213 хиљада динара); услуга организовања шест манифестација (укупне уговорене и исплаћене вредности у износу од 623 хиљаде динара); услуга организовања 15 вечерњих представа (укупне уговорене и исплаћене вредности у износу од 2.362 хиљаде динара); услуга организовања 26 дечијих представа (укупне уговорене и исплаћене вредности у износу од 1.965 хиљада динара) и услуга организовања две дечије радионице (укупне уговорене и исплаћене вредности у износу од 73 хиљаде динара). За наведене услуге закључено је укупно 55 појединачних уговора, чија је уговорена вредност била мања од прописаног прага за

³⁹ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

набавку друштвених и других посебних услуга (односно, мања од 15.000 хиљада динара), како је одређено чланом 9 став 1 тачка 3) Закона о јавним набавкама. Уговори су закључени са следећим пружаоцима услуга: Агенцијом „Сцена“, Услужном агенцијом „Стив Драган Штрбац“, Агенцијом „Дечији аниматор Шашавко“, Предузетником за извођачку уметност „Драфт студио“, Предузетником за извођачку уметност „Petar Pan equipment“, Едукативно-креативним центром „Радилице свезналице“, Продукцијом уметничких догађаја „Costa music“, Предузетником „Шашава дружина продакшн“, Предузетником за извођачку уметност „Ададо 023 Зрењанин“, Агенцијом за издавачку уметност „Ана Стевановић“, Предузетником „Сакамано“ и Удружењем „Жаока“.

Пре закључења уговора, Центар за културу „Барајево“ није истраживао тржиште, нити је захтевао и прибављао понуде од више понуђача, већ је „на бази позитивног искуства, бирао пружаоце услуга са којима је и у претходним годинама имао закључене уговоре и остварену сарадњу“ (Изјашњење, број: 407/24 од 11.07.2024).

Истичемо да је чланом 9 став 2 Закона о јавним набавкама прописана обавеза наручиоца да приликом набавки на које се Закон не примењује, поштује начела овог закона, на начин који је примерен околностима конкретне набавке, и то: начело економичности, ефикасности и заштите животне средине (члан 6), начело обезбеђивања конкуренције и забране дискриминације (члан 7), начело транспарентности поступка јавне набавке (члан 8), начело једнакости привредних субјеката (члан 9) и начело пропорционалности (члан 10).

Увидом у достављену документацију, утврђено је да приликом набавки услуга културе, Центар за културу „Барајево“, у 2023. години, није спроводио радње и поступке који су се односили на поштовање прописаних начела.

У поступку ревизије, достављено је Изјашњење у којем је наведено да је почев од 11.07.2024. године, Центар за културу „Барајево“ спровео набавке следећих услуга: организовање дечијих представа „Bubble show“, „Чаробни штапић“ и „Чаробњак из Оза“; организовање наступа оркестра за манифестацију „Дани Будимира Буце Јовановића, Илије и Милије Спасојевића и Радоја Митровића Барајевца“. За сваку од наведених услуга, вршено је истраживање тржишта и упућивани су позиви за достављање понуда на адресе најмање три понуђача. Након достављених понуда, Центар за културу „Барајево“ вршио је избор најповољнијег понуђача, применом критеријума „најнижа понуђена цена“ и са изабраним пружаоцем услуга закључивао уговоре. У складу са наведеним, Центар за културу „Барајево“ је за сваку од набављених услуга доставио доказе Државној ревизорској институцији.

У Информацији (број: 308/24 од 11.06.2024. године) наведено је да Центар за културу „Барајево“, у 2023. години, није имао потребу за радовима, нити је спроводио поступке јавних набавки. Истичемо и да је Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке у установи културе Центар за културу „Барајево“ донет 2020. године.

3) Након спроведеног поступка ликвидације, донето је Решење о брисању из регистра привредних субјеката „Дирекције за развој и изградњу Градске општине Барајево ЈП, у ликвидацији“. Из наведеног произилази да више не постоји ни основ ни могућност да се наведена неправилност понови.

Докази за тачку 1): Документација која се односи на спроведене поступке набавки/јавних набавки Управе Градске општине Барајево, и то за:

- ✓ Набавку услуга фиксне телефоније (Одлука о покретању набавке (број: VIII-02 404-64-1/2023 од 04.05.2023. године); Одлука о додели уговора (број: VIII-02 404-64-5/2023 од 09.05.2023. године); Уговор (број: VIII-02 404-64-6/2023 од 09.05.2023. године), закључен са „Телеком Србија“ АД Београд; Картица добављача „Телеком Србија“ АД Београд; Рачун (број: 24-264-011-1307619 од 05.10.2023. године); Захтев за плаћање (број: 6300046824 од 09.10.2023. године); Решење о преносу средстава (број: 401-1/847 од 09.10.2023. године); Извод (број: 280 од 10.10.2023. године); Налог за књижење (број: 75648 од 11.10.1023. године); Картица конта 421411 – Телефон, телекс и телефакс);
- ✓ Набавку услуга мобилне телефоније (Одлука о покретању набавке (број: VIII-02 404-65-1/2023 од 08.05.2023. године); Одлука о додели уговора (број: VIII-02 404-65-4/2023 од

11.05.2023. године); Уговор (број: VIII-02 404-65-5/2023 од 11.05.2023. године), закључен са Предузећем за телекомуникације „Телеком Србија“ АД Београд; Картица Предузећа „Телеком Србија“ АД Београд; Рачун (број: 62-264-064-1307620 од 05.10.2023. године); Захтев за плаћање (број: 6300046827 од 09.10.2023. године); Решење о преносу средстава (број: 401-1/848 од 09.10.2023. године); Извод (број: 280 од 10.10.2023. године); Налог за књижење (број: 75648 од 11.10.1023. године); Картица конта 421414 – Услуге мобилног телефона);

- ✓ Јавну набавку за радове на одржавању објеката (Дома културе „Барајево“ и Дома културе „Белџина“) које користи Градска општина Барајево (Одлука о спровођењу поступка јавне набавке (број: VIII-02 404-135-1/2023 од 27.10.2023. године); Одлука о додели уговора (број: VIII-02 404-135-5/2023 од 14.11.2023. године); Уговор (број: VIII-02 404-135-6/2023 од 24.11.2023. године), закључен са извођачем радова „Златибор-градња“ АД Београд; Картица извођача радова „Златибор-градња“ АД Београд; Окончана ситуација (број: 06-303-252-7 од 21.12.2023. године); захтеви за плаћање (број: 6100009146 од 26.12.2023. године и број: 6100009147 од 26.12.2023. године); решења о преносу средстава (број: 401-1/1093 од 26.12.2023. године и број: 401-1/1094 од 26.12.2023. године); Извод (број: 357 од 26.12.2023. године); Налог за књижење (број: 78841 од 27.12.2023. године); Картица конта 511321 – Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора;

Докази за тачку 2): Информација Центра за културу „Барајево“ у вези радова (број: 308/24 од 11.06.2024. године); Закључни лист Главне књиге Центра за културу „Барајево“; Изјашњење Центра за културу „Барајево“ у вези набавки услуга из области културе (број: 407/24 од 11.07.2024. године); Изјашњење Центра за културу „Барајево“ у вези набавки услуга из области културе (број: 407/24-1 од 11.07.2024. године);

- ✓ Набавка услуга организације дечије представе „Bubble show“ (Налог за спровођење набавке за извођење дечије представе „Bubble show“ (број: 408/24 од 11.07.2024. године); Службена белешка о истраживању тржишта (број: 408/24-1 од 11.07.2024. године), Одлука о покретању поступка (број: 408/24-2 од 11.07.2024. године); Позив за достављање понуде за извођење дечије представе „Bubble show“ (број: 408-4/24 од 11.07.2024. године); Понуда Агенције „Ферзенг“ (број: 409-3/24 од 12.07.2024. године); Понуда Агенције „Иницијатива 22“ (број: 409-1/24 од 12.07.2024. године); Понуда Агенције „Дечији аниматор Шашавко“ (број: 409-2/2024 од 12.07.2024. године); Записник о оцени понуда (број: 408/24-5 од 15.07.2024. године); Уговор (број: 411/24 од 15.07.2024. године); Записник о извршеној услузи (број: 408-4/24 од 16.07.2024. године));
- ✓ Набавка услуга организације дечије представе „Чаробни штапић“ (Налог за спровођење набавке за извођење дечије представе „Чаробни штапић“ (број: 410/24 од 15.07.2024. године); Службена белешка о истраживању тржишта (број: 410/24-1 од 15.07.2024. године); Одлука о покретању поступка (број: 410/24-2 од 15.07.2024. године); Позив за достављање понуде за извођење дечије представе „Чаробни штапић“ (број: 410/24-3 од 15.07.2024. године); Понуда Агенције „Сцена“ (број: 410-2/24 од 15.07.2024. године); Понуда Предузетника „Панда арт“ (број: 410-2/24 од 17.07.2024. године); Понуда Агенције „Дечији аниматор Шашавко“ (број: 410-2/2024 од 16.07.2024. године); Записник о оцени понуда (број: 410-3/24 од 17.07.2024. године); Уговор (број: 427/24 од 18.07.2024. године); Записник о извршеној услузи (број: 410-4/24 од 18.07.2024. године));
- ✓ Набавка услуга организације наступа оркестра са одговарајућим репертоаром за извођење музичког програма за манифестацију „Дани Будимира Буце Јовановића, Илије и Милије Спасојевића и Радоја Митровића Барајевца“ (Налог за спровођење набавке за организацију наступа оркестра са одговарајућим репертоаром за извођење музичког програма за манифестацију „Дани Будимира Буце Јовановића, Илије и Милије Спасојевића и Радоја Митровића Барајевца“ (број: 424/24 од 15.07.2024. године); Службена белешка о истраживању тржишта (број: 424/24 -1 од 15.07.2024. године); Одлука о покретању поступка (број: 424/24-2 од 15.07.2024); Позив за достављање

- понуде за организацију наступа оркестра за манифестацију „Дани Будимира Буце Јовановића, Илије и Милије Спасојевића и Радоја Митровића Барајева“ (број: 424/24 од 15.07.2024. године); Понуда Предузетника „Нова СЛ продукција“ (број: 424/24-2 од 19.07.2024. године); Понуда Предузетника „Девлин“ (број: 424/24-2 од 20.07.2024. године); Понуда Предузетника „Pro event 023“ (број: 424/24-2 од 20.07.2024. године); Записник о оцени понуда (број: 424-3/24 од 22.07.2024. године); Уговор (број: 445/24 од 23.07.2024. године); Записник о извршеној услузи (број: 424-5/24 од 25.07.2024. године);
- ✓ Набавка услуга организације дечије представе „Чаробњак из Оза“ (Налог за спровођење набавке за извођење дечије представе „Чаробњак из Оза“ (број: 438/24 од 23.07.2024. године); Службена белешка о истраживању тржишта (број: 438/24 од 23.07.2024. године); Одлука о покретању поступка (број: 438/24-1 од 23.07.2024. године); Позив за достављање понуда за извођење дечије представе „Чаробњак из Оза“ (број: 438/24-2 од 23.07.2024. године); Понуда Агенције „Happy heart“ (број: 438/24-2 од 29.07.2024); Записник о оцени понуда (број: 438/24-3 од 31.07.2024. године); Уговор (број: 438/24-4 од 31.07.2024); Записник о извршеној услузи (број: 438/24-5 од 05.08.2024. године));

Докази за тачку 3): Решење о брисању из регистра привредних субјеката Дирекције за развој и изградњу Градске општине Барајево ЈП, Барајево у ликвидацији (број: БД 155784/2019 од 21.11.2019. године).

Откривена неправилност 3: Градска општина Барајево је у 2023. години делимично отклонила неправилности које се односе на преузете обавезе и извршене расходе без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки. Приликом набавки услуга културе, за које су извршени расходи у 2023. години износили 6.236 хиљада динара, Центар за културу „Барајево“ није спроводио радње и поступке у вези са поштовањем начела прописаних Законом о јавним набавкама (начела економичности, ефикасности и заштите животне средине, начела обезбеђивања конкуренције и забране дискриминације, начела транспарентности поступка јавне набавке, начела једнакости привредних субјеката и начела пропорционалности), што није у складу са чланом 9 став 2 и чл. 6-10 Закона о јавним набавкама.

Предузета мера у поступку ревизије број 1: Поступајући у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, Центар за културу „Барајево“ је, у поступку спровођења ревизије, за набавке услуга организовања дечијих представа и наступа оркестра за манифестацију спроводио истраживање тржишта, упућивао позиве за достављање понуда на адресе најмање три понуђача, вршио избор најповољнијих понуђача применом критеријума „најнижа понуђена цена“, са изабраним понуђачима закључивао уговоре и о томе Државној ревизорској институцији доставио доказе.

3.5 Преузете обавезе изнад одобрене апропријације

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

Градска општина Барајево је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2014. године у износу од 31.238 хиљада динара, код корисника:

- Председника општине и Општинског већа, у износу од 271 хиљаду динара;
- ЈП „Дирекција за развој и изградњу Градске општине Барајево“, у износу од 4.028 хиљада динара;
- Центра за културу „Барајево“, у износу од 792 хиљаде динара;
- Месних заједница, у износу од 26.147 хиљада динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа, јер су одређени индиректни буџетски корисници, односно ЈП „Дирекција за развој и изградњу Градске општине Барајево“ и месне заједнице преузели обавезе изнад расположивих апропријација на дан 31.12.2015. године.

Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

У 2023. години, корисници буџетских средстава Градске општине Барајево су преузимали обавезе до износа одобрених апропријација, и то:

- ✓ Председник општине и Општинско веће, до износа од 32.867 хиљада динара;
- ✓ Скупштина општине, до износа од 16.594 хиљаде динара;
- ✓ Управа Градске општине, до износа од 866.567 хиљада динара;
- ✓ Центар за културу „Барајево“, до износа од 28.939 хиљада динара;
- ✓ Месне заједнице, до износа од 2.525 хиљада динара.

Напомињемо да је код Месне заједнице Шиљаковац уочено одступање преузетих обавеза у односу на одобрену апропријацију у износу од 453 хиљаде динара, јер је приликом реализације Годишњег програма управљања заштићеним подручјем споменика природе „Три храста лужњака – Баре“ за 2023. годину, пренос средстава у износу од 453 хиљаде динара од стране Градског секретаријата за заштиту животне средине извршен у јануару 2024. године, уместо у децембру 2024. године, како је било предвиђено Годишњим програмом (због привременог финансирања Града Београда).

У Изјашњењу Градске општине Барајево (у вези са одступањем преузетих обавеза у односу на одобрене апропријације код Месне заједнице Шиљаковац) наведено је:

- ✓ да је на основу Уговора о реализацији Годишњег програма управљања заштићеним подручјем споменика природе „Три храста лужњака – Баре“, који је Месна заједница Шиљаковац закључила са Секретаријатом за заштиту животне средине (број: V-01-401.1-36 од 07.04.2023. године), Месна заједница испоставила Окончану спецификацију Секретаријату за заштиту животне средине 27.10.2023. године (која је у Секретаријату заведена 03.11.2023. године);
- ✓ да је након добијања Окончане спецификације, Секретаријат захтевао да Месна заједница евидентира фактуре у Систему електронских фактура;
- ✓ да се Одељење за финансије Управе Градске општине Барајево обратило Секретаријату за финансије Градске управе Града Београда за достављање мишљења по наведеном захтеву Секретаријата за заштиту животне средине, с обзиром да су у питању трансферна средства, која се преко уплатног рачуна (број: 840-733157843-47 – Текући трансфери од градова у корист нивоа општина), преносе на рачуне извршења буџета и за које није потребно испостављати електронске фактуре;
- ✓ да је након обраћања Одељења за финансије, Секретаријат за финансије обавестио Секретаријат за заштиту животне средине о исправном начину преноса трансферних средстава Месној заједници Шиљаковац;
- ✓ да је Месна заједница Шиљаковац 29.11.2023. године упутила Захтев за пренос средстава по Окончаној спецификацији Секретаријату за заштиту животне средине (који је у Секретаријату заведен 04.12.2023. године);
- ✓ да Одељење за финансије Управе Градске општине припрема за Веће Градске општине Нацрт Решења о коришћењу наменски добијених средстава од других нивоа власти и њиховом укључивању у буџет (у складу са чланом 5 став 6 Закона о буџетском систему и чланом 5 Одлуке о утврђивању обима средстава за вршење послова Града и градских општина и одређивању прихода који припадају Граду, односно градским општинама у 2023. години⁴⁰);
- ✓ да на основу донетих решења (којима се увећава буџет), Одељење за финансије Управе Градске општине отвара одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака;
- ✓ да до краја 2023. године, Секретаријат за заштиту животне средине није трансферисао средства за реализацију Годишњег програма управљања заштићеним подручјем споменика природе „Три храста лужњака – Баре“;
- ✓ да је Месна заједница Шиљаковац, у својим пословним књигама, исказала обавезе по основу плата и додатака за запосленог у Месној заједници (на пословима чуварске

⁴⁰ „Службени лист Града Београда“, број 108/22

- службе), у износу од 453 хиљаде динара;
- ✓ да је 29.01.2024. године Секретаријат за заштиту животне средине извршио пренос средстава за реализацију Годишњег програма управљања заштићеним подручјем споменика природе „Три храста лужњака – Баре“;
 - ✓ да је 02.02.2024. године Веће Градске општине донело Решење о коришћењу наменски добијених средстава и њиховом укључивању у буџет, након чега је Одељење за финансије отворило одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака за реализацију Годишњег програма управљања заштићеним подручјем споменика природе „Три храста лужњака – Баре“ у Шиљаковцу за 2023. годину.

Чланом 5 став 6 Закона о буџетском систему прописано је да у случају да један ниво власти својим актом определи другом нивоу власти наменска трансферна средства, чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета, орган управе надлежан за финансије на основу тог акта отвара одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака по том основу.

Такође, чланом 5 Одлуке о утврђивању обима средстава за вршење послова Града и градских општина и одређивању прихода који припадају Граду, односно градским општинама у 2023. години одређено је да се годишњи обим средстава буџета Града и буџета градских општина (утврђених чланом 2 ове одлуке по изворима финансирања) повећава за износ средстава које Град, односно градска општина оствари по основу донација и трансфера.

У складу са напред наведеним, Градска општина Барајево није могла извршити отварање одговарајуће апропријације у износу од 453 хиљаде динара, јер наведена средства, до краја 2023. године, нису трансферисана.

Докази: Табеларни преглед – Евиденција одобрених и извршених захтева и расположива апропријација по Одлуци о буџету Градске општине Барајево за 2023. годину; Извештај комисије за попис обавеза и потраживања за корисника буџетских средстава Председника општине и Општинског већа; Извештај комисије за попис обавеза и потраживања за корисника буџетских средстава Скупштине општине; Извештај комисије за попис обавеза и потраживања за корисника буџетских средстава Управе Градске општине; Извештај комисије за попис обавеза и потраживања код Центра за културу „Барајево“ и извештаји комисија за попис обавеза и потраживања код месних заједница (Месне заједнице Арнајево, Месне заједнице Барајево, Месне заједнице Баћевац, Месне заједнице Бељина, Месне заједнице Бождаревац, Месне заједнице Гунцате, Месне заједнице Велики Борак, Месне заједнице Вранић, Месне заједнице Глумчево брдо, Месне заједнице Лисовић, Месне заједнице Манић, Месне заједнице Мељак, Месне заједнице Насеље Гај, Месне заједнице Рожанци и Месне заједнице Шиљаковац); Извештај Централне пописне комисије за корисника буџетских Управе Градске општине (у делу који се односи на попис обавеза и потраживања); Информација у вези са одступањем преузетих обавеза у односу на одобрену апропријацију код Месне заједнице Шиљаковац (број: Сл. од 07.08.2024. године); Уговор о реализацији Годишњег програма управљања заштићеним подручјем споменика природе „Три храста лужњака – Баре“, који је Месна заједница Шиљаковац закључила са Секретаријатом за заштиту животне средине (број: V-01-401.1-36 од 07.04.2023); Окончана спецификација (број: 19/2023 од 27.10.2023. године); Мејл Секретаријата Месној заједници (од 06.11.2023); Захтев за пренос средстава по Окончаној спецификацији (број: 21/2023 од 29.11.2023. године); Извод (број: 29 од 29.01.2024. године); Решење о коришћењу наменски добијених средстава и њиховом укључивању у буџет (број: 06-2/2024-542 од 02.02.2024. године); Решење о брисању из регистра привредних субјеката Дирекције за развој и изградњу Градске општине Барајево ЈП, Барајево у ликвидацији (број: БД 155784/2019 од 21.11.2019. године).

Налаз: Градска општина Барајево је у 2023. години **отклонила** утврђену неправилност откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Барајево за 2014. годину, која се односи на преузете обавезе изнад одобрене апропријације.

3.6 Неправилности код система интерних контрола

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

Директни и индиректни корисници буџетских средстава Градске општине Барајево нису у потпуности успоставили систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава, јер:

1) У оквиру одељка „Контролно окружење“ утврђена је неправилност да су у Одлуци о буџету Градске општине Барајево за 2014. годину, у посебном делу, на разделу Председника општине и Општинског већа, планирана средства за функције: социјална заштита неklasификована на другом месту, трансфери општег карактера између различитих нивоа власти, општинско јавно правобранилаштво, пољопривреда, туризам, развој заједнице, рекреација, спорт, култура и вере и образовање које није дефинисано нивоом, што је супротно члану 29 Закона о буџетском систему, а имајући у виду да је Статутом Градске општине Барајево прописано да су органи Општине: Скупштина Градске општине, Председник Градске општине, Веће Градске општине и Управа Градске општине.

2) У оквиру одељка „Контролне активности“ утврђене су неправилности:

- Неки уговори су закључивани на неодређено време;
- Нема упутства за обрачун средстава за расподелу политичким партијама;
- Индиректни корисник буџетских средстава Центар за културу „Барајево“ пословне промене у Главној књизи евидентира на синтетичким уместо шестоцифреним субаналитичким контима;
- Програм за вођење рачуноводства Центра за културу „Барајево“ није поуздан и даје погрешне податке за иста бројчана конта;
- Није вршен обрачун амортизације нефинансијске имовине код Центра за културу „Барајево“;
- Пословне промене су се ручно књижиле на три наменска подрачуна;
- Приликом плаћања, сви расходи за плате, додатке и накнаде запослених су евидентирани на субаналитичком конту 411111, а након плаћања су се прекњижавали на одговарајући шестоцифрени конто. Одговорно лице Градске општине Барајево је дало објашњење да је овакав начин књижења имплементиран као системско решење рачуноводственог програма;
- Није достављен адекватан доказ да су при исплати одборничких накнада, накнада шефовима одборничких група и члановима комисија, као и лицима која нису запослена, обрачунавани и уплаћивани доприноси за здравствено осигурање. Исплата одборничких накнада, накнада шефовима одборничких група и члановима комисија, као и лицима која нису запослена, вршена је на основу њихове писане изјаве о запослењу и остваривању здравственог осигурања по различитим основама;
- Расходи за плате, додатке и накнаде запослених, расходи за услуге одржавања софтвера и дотације спортским организацијама, планирани су и евидентирани на погрешним субаналитичким контима, у оквиру одговарајуће групе конта;
- Одређени број потврда о пријему робе није потписан од стране лица које је одговорно за пријем исте;
- Центар за културу „Барајево“ у својим пословним књигама неправилно књижи и евидентира опрему;
- Одређени број рачуна није потписан од стране лица која су контролисала исправе;
- Одређени број извештаја о правдању средстава невладиних организација није заведен кроз писарницу;
- Уплате по основу аванса Градска општина Барајево не евидентира на контима активе и пасиве већ директно на субаналитичким контима одговарајућих расхода.

3) У оквиру одељка „Информисање и комуникације“ утврђене су неправилности:

- Центар за културу „Барајево“ и ЈП „Дирекција за развој и изградњу Градске општине Барајево“, рачуноводствене исправе не књиже истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе;
- Пре састављања финансијских извештаја, индиректни корисници буџетских средстава нису вршили усаглашавање примљених и утрошених буџетских средстава са надлежним директним буџетским корисником;
- Евиденција у „SAP“ рачуноводственом програму, кориснику не омогућава (без додатне рачунарске анализе) недвосмислено утврђивање стања на финансијским картицама кроз појединачни преглед;
- Увидом у базу података Главне књиге трезора, може се сматрати да није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

У 2023. години, Градска општина Барајево је отклонила неправилности, и то:

1) У посебном делу Одлуке о буџету за 2023. години, на разделу Управа Градске општине Барајево, планирана су средства за функције: болест и инвалидност, социјална заштита неklasификована на другом месту, јавни ред и безбедност неklasификован на другом месту, пољопривреда, друмски саобраћај, управљање отпадом, управљање отпадним водама, заштита животне средине неklasификована на другом месту, услуге културе, верске и остале услуге заједнице, развој заједнице, рекреација, спорт, култура и вере, предшколско образовање и основно образовање.

2) Отклоњене неправилности наведене у оквиру одељка „Контролне активности“:

- ✓ Сви уговори су закључивани на одређено време;
- ✓ Средства политичким партијама су преношена на основу Упутства за расподелу политичким партијама;
- ✓ Индиректни корисник буџетских средстава Центар за културу „Барајево“ пословне промене у Главној књизи евидентира на шестоцифреним субаналитичким контима;
- ✓ Након увођења новог рачуноводственог програма у Центру за културу „Барајево“ („SAP“ информационог система), програм за вођење рачуноводства је поуздан и даје исправне податке за иста бројчана конта;
- ✓ Центар за културу „Барајево“ је вршио обрачун амортизације нефинансијске имовине;
- ✓ Све пословне промене су књижене у „SAP“ информационом систему;
- ✓ Приликом плаћања, сви расходи за плате, додатке и накнаде запослених су евидентирани на субаналитичком конту 411111, а након плаћања се прекњижавају на одговарајућа шестоцифрена конта, јер је овакав начин књижења имплементиран као системско решење рачуноводственог програма;
- ✓ Достављени су докази да су приликом исплате одборничких накнада, накнада шефовима одборничких група и члановима комисија, као и лицима која нису запослена, обрачунавани и уплаћивани доприноси за здравствено осигурање;
- ✓ Расходи за плате, додатке и накнаде запослених, расходи за услуге одржавања софтвера и дотације спортским организацијама, планирани су и евидентирани на исправним субаналитичким контима, у оквиру одговарајуће групе конта;
- ✓ Потврде о пријему робе потписане су од стране лица које је одговорно за пријем исте;
- ✓ Центар за културу „Барајево“ у својим пословним књигама је правилно књижио и евидентирао опрему;
- ✓ Рачуни су потписани од стране лица која су контролисала исправе;

- ✓ Извештаји о правдању средстава невладиних организација су заведени кроз писарницу;
- ✓ Уплате по основу аванса Градска општина Барајево је евидентирала на контима активне и пасиве.
- 3) Отклоњене неправилности у оквиру одељка „Информисање и комуникације“:
 - ✓ Од дана добијања рачуноводствене исправе, Центар за културу „Барајево“ је истог, а најкасније наредног дана књижио рачуноводствене исправе;
 - ✓ Пре састављања финансијских извештаја, индиректни корисници буџетских средстава су вршили усаглашавање примљених и утрошених буџетских средстава са надлежним директним буџетским корисником;
 - ✓ Евиденција у SAP рачуноводственом програму кориснику омогућава недвосмислено утврђивање стања на финансијским картицама кроз појединачни преглед;
 - ✓ База података Главне књиге трезора обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно.

Истичемо и да је Градска општина Барајево 2016. године донела Решење о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Градској општини Барајево, чији је задатак био да организационо успостави систем финансијског управљања и контроле, као свеобухватни систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима. У 2015. години, донети су Упутство за оверу и ток финансијске документације у пословању органа Градске општине Барајево и Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Градске општине Барајево на рачун Извршење буџета Градске општине Барајево. Такође, Центар за културу „Барајево“ донео је Упутство за оверу и ток финансијске документације у пословању установе и Правилник о организацији буџетског рачуноводства.

Докази: Решење (број: VIII-01 401-9/2016 од 08.01.2016. године); Упутство за оверу и ток финансијске документације у пословању органа Градске општине Барајево (број: 401-735/2015 од 25.12.2015. године); Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Градске општине Барајево на рачун Извршење буџета Градске општине Барајево (број: 401-736/2015 од 25.12.2015); Упутство за оверу и ток финансијске документације у пословању установе Центра за културу „Барајево“ (број: 794/15 од 31.12.2015. године); Правилник о организацији буџетског рачуноводства Центра за културу „Барајево“ (број: 4/16 од 04.01.2016. године); **за тачку 1):** Одлука о буџету Градске општине Барајево за 2023. годину; **за тачку 2):** Уговор о одржавању информационог система „Хермес“ (број: VIII-02 404-19-5/2023 од 30.01.2023. године); Уговор о одржавању програма „Саветник“ (број: VIII-02 404-21/2023 од 06.02.2023. године); Уговор о набавци услуге ангажовања радника у кафе кухињи зграде Градске општине Барајево (број: VIII-02 352-198/2022 од 30.12.2022. године); Упутство за расподелу средстава политичким партијама (број: VI-01 401-590/2015 од 28.10.2015. године; Обрачун средстава у складу са Упутством о поступку и начину утврђивања и исплати средстава политичким партијама за новембар 2023. године (број: Сл. од 05.12.2023. године); Картице конта Главне књиге Центра за културу „Барајево“ и Закључни лист Центра за културу „Барајево“; Преглед обрачуна амортизације Центра за културу „Барајево“ (извучен из Програма „SAP“); Закључни лист Главне књиге корисника буџетских средстава; Дневник Главне књиге корисника буџетских средстава; Рекапитулација обрачуна зарада за Управу Градске општине Барајево за месец мај 2023. године; захтеви за плаћање за месец мај 2023. године (број: 6600094157 од 12.05.2023. и број: 6600094539 од 30.05.2023); изводи (број: 132 од 15.05.2023. и број: 148 од 31.05.2023); налози за књижење (број: 69341 од 16.05.2023. и број: 70053 од 01.06.2023); захтеви за корекцију књижења – задужење (број: 6800013097 од 15.05.2023. и број: 6800013137 од 31.05.2023); захтеви за корекцију књижења – одобрење (број: 8800023424 од 15.05.2023. и број: 8800023605 од 31.05.2023); Картица конта 423599 – Остале стручне услуге; Картица конта 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија;

Рекапитулација обрачуна накнада одборницима у Скупштини општине за јун 2023. године; Пореска пријава ППП ПД; Захтев за плаћање за јун 2023. године (број: 6600095340 од 26.06.2023. године); Извод (број: 174 од 26.06.2023. године); Налог за књижење (број: 71143 од 27.06.2023. године); Рекапитулација обрачуна накнада шефовима одборничких група за децембар 2023. године; Пореска пријава ППП ПД; Захтев за плаћање за децембар 2023. године (број: 6600100945 од 29.12.2023. године); Извод (број: 360 од 29.12.2023. године); Налог за књижење (број: 78981 од 03.01.2023. године); Рекапитулација обрачуна накнада члановима комисија за март 2023. године; Пореска пријава ППП ПД; Захтев за плаћање за март 2023. године (број: 660092655 од 14.03.2023. године); Извод (број: 70 од 14.03.2023. године); Налог за књижење (број: 66516 од 15.03.2023. године); за лица која су ангажована по уговорима о привремено повременим пословима (уговори о привремено повременим пословима; Пореска пријава ППП ПД; Рекапитулација обрачуна накнада за месец мај 2023. године; Захтев за плаћање за месец мај 2023. године (број: 6600094545 од 30.05.2023. године); Извод (број: 148 од 31.05.2023. године); Налог за књижење (број: 70053 од 01.06.2023. године)); картице конта Главне књиге (411111 – Плате на основу цене рада; 411112 – Додатак за рад дужи од пуног радног времена; 411115 – Додатак за време проведено на раду; 411117 – Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести; 411118 – Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа; 423212 – Услуге за одржавање софтвера; 481911 – Дотације спортским омладинским организацијама); Потврда о пријему робе (број: 5000563383 од 21.11.2023. године) по Рачуну (број: 2023-1-ЕОТМ-1086 од 20.11.2023. године); Потврда о пријему робе (број: 5000573723 од 29.12.2023. године) по Рачуну (број: 609-2023 од 28.12.2023. године); Потврда о пријему робе (број: 5000563384 од 21.11.2023. године) по Рачуну (број: 2023-1-ЕОТМ-1088 од 20.11.2023. године); Потврда о пријему робе (број: 5000565345 од 28.11.2023. године) по Рачуну (број: 2023-1-ЕОТМ-1087 од 20.11.2023. године); картице конта Центра за културу „Барајево“ (512211 – Намештај, 011221 – Намештај, 512811 – Опрема за јавну безбедност, 011281 – Опрема за јавну безбедност); Рачун ЈКП „10. октобар“ (број: 35/23 од 02.06.2023. године); Рачун „Mega computer engineering“ (број: 707-6/2023 од 01.06.2023. године); Рачун „Secor guard“ (број: 89/23-1 од 02.03.2023. године); Рачун „Сталне конференције градова и општина“ (број: 1/13-14-2023 од 05.10.2023. године); Рачун СТР ММП „Станојчић“ (број: 2023-1-ЕОТМ -152 од 07.03.2023. године); Извештај о утрошеним средствима Мељачке црквене општине (број: II-02 401-1111/2023 од 28.12.2023); Извештај о утрошеним средствима удружења „Хуманитарни мост“ (број: II-02 401-959/2023 од 28.11.2023); Извештај о утрошеним средствима Шаховског удружења „Вранић“ (број: II-02 401-599/2023 од 10.07.2023); Извештај о утрошеним средствима удружења „Соколски културно едукативни рекреативни центар“ (број: II-02 401-1100/2023 од 29.12.2023); Извештај о утрошеним средствима Удружења пољопривредника, узгајивача стоке и живине (број: III-02 401-1096/2023 од 28.12.2023); Картица конта Главне књиге 123211 – Аванси за набавку материјала; Картица конта Главне књиге 123231 – Аванси за обављање услуга; **за тачку 3):** Рачун ПД „Привредни саветник“ (број: 149/23 од 23.01.2023. године); Рачун Агенције „Сцена“ (број: 04/23 од 13.01.2023. године); Рачун „Телеком Србија“ а.д. (број: 36-258-011-1673211 од 06.04.2023. године); Рачун „Ла фантана“ д.о.о. (број: 4166634 од 08.03.2023. године); налози за књижење (број: 2320000003 од 16.01.2023, број: 2320000002 од 16.01.2023, број: 2320000005 од 16.01.2023, број: 2320000017 од 10.02.2023, број: 2320000018 од 10.02.2023, број: 2320000019 од 10.02.2023, број: 2320000043 од 13.03.2023, број: 2320000044 од 13.03.2023, број: 2320000067 од 12.04.2023, број: 2320000069 од 12.04.2023, број: 2320000068 од 12.04.2023); изводи (број: 2 од 16.01.2023, број: 8 од 10.02.2023, број: 18 од 13.03.2023, број: 31 од 12.04.2023); Закључни лист Управе Градске општине Барајево; закључни листови индиректних корисника (Центра за културу „Барајево“ и 15 месних заједница); Закључни лист Управе Градске општине Барајево са индиректним корисницима; Преглед из Програма „SAP“; Главна књига корисника буџетских средстава Градске општине Барајево.

Налаз: Градска општина Барајево је у 2023. години **отклонила** утврђену неправилност откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Барајево за 2014. годину, која се односи на успостављање система интерних контрола.

3.7 Неправилности утврђене код припреме и доношења буџета

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

Код припреме и доношење буџета, утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету:

- У посебном делу Одлуке о буџету, на разделу Председника општине и Општинског већа, планирана су средства за функције – социјална заштита неklasификована на другом месту, трансфери општег карактера између различитих нивоа власти, општинско јавно правобранилаштво, пољопривреда, туризам, развој заједнице, рекреација, спорт, култура и вере и образовање које није дефинисано нивоом, што је супротно члану 29 Закона о буџетском систему;
- Месне заједнице нису доставиле предлоге финансијских планова, што је супротно члану 41 Закона о буџетском систему;
- Приликом достављања предлога финансијских планова, корисници буџетских средстава нису доставили детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања, што је супротно члану 41 Закона о буџетском систему.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Одлуком о буџету Градске општине Барајево за 2023. годину, функције (болест и инвалидност, социјална заштита неklasификована на другом месту, јавни ред и безбедност неklasификован на другом месту, пољопривреда, друмски саобраћај, управљање отпадом, управљање отпадним водама, заштита животне средине неklasификована на другом месту, услуге културе, верске и остале услуге заједнице, развој заједнице, рекреација, спорт, култура и вере, предшколско образовање и основно образовање), планиране су у оквиру Раздела 3 – Управа Градске општине Барајево.

Такође, 15 месних заједница је доставило своје предлоге финансијских планова за 2023. годину, са пројекцијама за 2024. и 2025. годину.

Истичемо да су финансијски планови свих директних и индиректних корисника буџетских средстава Градске општине Барајево садржали детаљна писана образложења расхода и издатака, као и извора финансирања.

Докази: Одлука о буџету Градске општине Барајево за 2023. годину; финансијски планови 15 месних заједница; финансијски планови свих директних и индиректних корисника буџетских средстава Градске општине Барајево, са детаљним писаним образложењима расхода и издатака, као и извора финансирања.

Налаз: Градска општина Барајево је у 2023. години **отклонила** утврђену неправилност откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Барајево за 2014. годину, која се односи на припрему и доношење буџета.

3.8 Недостаци и неправилности код потраживања и остварених прихода

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

Код прихода Градске општине Барајево, утврђени су следећи недостаци и неправилности:

- Конкурс за одређивање корисника за постављање привремених објеката на јавним површинама не садржи све критеријуме на основу којих се утврђује ранг листа, што је супротно Одлуци о поступку, спровођењу и садржини, као и мерилима за вредновање критеријума и другим питањима за спровођење јавног конкурса (дужина обављања делатности оглашавања на подручју Барајева, измиреност пореских обавеза, редовно плаћање закупнина и локалних такси);
- Удружења грађана и политичке партије користе пословне просторије Градске општине Барајево без потписаних уговора и за исти не плаћају закуп;
- Не постоји интерни правилник и процедура за слање опомена и утужења;
- Није обезбеђен адекватан ниво контроле у поступку фактурисања и наплате потраживања по основу закупа пословног простора;
- Закупци не достављају месечно доказе о плаћеним рачунима за простор који закупљују како је предвиђено уговорима.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

У 2023. години, Градска општина Барајево није спроводила конкурс за одређивање корисника за постављање привремених објеката на јавним површинама.

Давање у закуп пословног простора Градска општина Барајево вршила је у складу са Одлуком о коришћењу пословног простора којим управља Градска општина Барајево⁴¹.

На основу донете Одлуке, успостављене су писане процедуре које се односе на отказ уговора о закупу када купац не измирује редовно закупнину, као и на обавезе купаца да у року измирују трошкове електричне енергије, комуналних услуга и грађевинског земљишта.

У уговорима о закупу наведено је да је купац дужан да плаћа и трошкове текућег одржавања пословног простора, накнаду за коришћење грађевинског земљишта, трошкове за утрошену електричну енергију, воду, телефон и све друге комуналне услуге. Закупци су достављали доказе о плаћеним трошковима. Дуговања по горе наведеном основу су измиривали закупци пословног простора (јер то нису обавезе Градске општине Барајево).

За закупце који су договали закупнине за пословне просторе, Одељење за планирање, инвестиције и развој је подносило захтеве за утужење Правобранилаштву Града Београда.

Због редовног измирења својих обавеза, није било поднетих захтева за утужење против купаца пословних простора.

Докази: Информација у вези са неспровођењем конкурса за одређивање корисника за постављање привремених објеката на јавним површинама (број: Сл. од 06.06.2024. године); Одлука о коришћењу пословног простора којим управља Градска општина Барајево (број: 06-10/57-2021 од 25.03.2021. године); Уговор о закупу пословног простора са закупцем „Самостална српска странка“ (број: VIII-01 361-39-3/2023 од 15.11.2023. године); Уговор о закупу пословног простора са закупцем „Општински одбор Српске напредне странке Барајево“ (број: VIII-01 361-24-3/2023 од 01.12.2023. године); Уговор о закупу пословног простора са закупцем „Стонотениски клуб Барајево“ (број: VIII-01 361-17-3/2023 од 01.12.2023. године); Уговор о закупу пословног простора са закупцем „Пчеларско друштво Барајево“ (број: VIII-01 361-2-3/2021 од 30.08.2021); докази о измирењу трошкова од стране купаца (уговори, достављени рачуни и изводи на којима се види да су рачуни измирени).

Налаз: Градска општина Барајево је у 2023. години **отклонила** утврђену неправилност откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Барајево за 2014. годину, која се односи на потраживања и остварене приходе.

⁴¹ „Службени лист Града Београда“, број 19/21

3.9 Неправилности код спровођења пописа имовине и обавеза

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

Код спровођења пописа имовине и обавеза Градске општине Барајево утврђене су неправилности, и то код:

1) Општинске управе:

- Извештаји о извршеном попису не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика, као и начин књижења, што је супротно члану 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- Није извршен попис новчаних средстава на жиро рачуну, чија је књиговодствена вредност на дан 31.12.2014. године износила 27.361 хиљаду динара;

2) ЈП „Дирекција за развој и изградњу Градске општине Барајево“:

- Није извршен попис осталих некретнина и опреме у припреми, чија је књиговодствена вредност на дан 31.12.2014. године износила 426 хиљада динара;

3) Центра за културу „Барајево“:

- Пописне листе не садрже књиговодствено натурално стање имовине, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене и вредносно обрачунавање пописане имовине, што је супротно члану 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештаји о извршеном попису не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика, као и начин књижења, што је супротно члану 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- Надзорни одбор није усвојио Извештај комисије о извршеном попису, што је супротно члану 14 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају, мера исправљања за неправилност која се односила на попис новчаних средстава на жиро рачуну код Општинске управе, оцењена је као задовољавајућа, док за остале неправилности, мере исправљања није било могуће оценити, јер је рок у којем је субјект ревизије могао да исправи ову неправилност наступао након датума достављања Одазивног извештаја.

Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

У 2023. години, отклоњене су неправилности утврђене код пописа имовине и обавеза Градске општине Барајево, јер код:

1) Општинске управе:

- ✓ Извештаји о извршеном попису сачињени су тако да садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика, као и начин књижења;
- ✓ Извршен је попис новчаних средстава на жиро рачуну, чија је књиговодствена вредност на дан 31.12.2023. године износила 99.588 хиљада динара;

2) Након спроведеног поступка ликвидације, донето је Решење о брисању из регистра привредних субјеката „Дирекције за развој и изградњу Градске општине Барајево ЈП, у ликвидацији“. Из наведеног произилази да више не постоји ни основ ни могућност да се наведена неправилност понови;

3) Центра за културу „Барајево“:

- ✓ Пописне листе садрже књиговодствено натурално стање имовине, натуралне разлике

између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене и вредносно обрачунавање пописане имовине;

- ✓ Извештаји о извршеном попису сачињени су тако да садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика, као и начин књижења;
- ✓ Надзорни одбор Центра за културу „Барајево“ је усвојио Извештај о попису имовине 19. јануара 2024. године, док је Извештај о попису обавеза, потраживања, готовине и готовинских еквивалената усвојен 12. фебруара 2024. године.

Докази: за тачку 1): Решење о образовању Централне пописне комисије (број: I-01-404-155/2023 од 21.11.2023); Решење о образовању комисије за попис готовине и хартија од вредности (број: I-01-404-153/2023 од 21.11.2023); Решење о образовању комисије за попис грађевинских објеката, остале опреме (основних средстава) и ситног инвентара (број: I-01-404-151/2023 од 21.11.2023); Решење о образовању комисије за попис потраживања и обавеза (број: I-01-404-154/2023 од 21.11.2023); Решење о образовању комисије за попис робе у магацину и бифеу (број: I-01-404-152/2023 од 21.11.2023); План рада Централне пописне комисије (од 01.12.2023); План рада Комисије за попис готовине и хартија од вредности (од 01.12.2023); План рада Комисије за попис грађевинских објеката, остале опреме (основних средстава) и ситног инвентара (од 01.12.2023); План рада Комисије за попис потраживања и обавеза (од 01.12.2023); План рада Комисије за попис робе у магацину и бифеу (од 01.12.2023); Пописне листе; Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису (од 20.02.2024); Извештај комисије за попис готовине и хартија од вредности на дан 31.12.2023. године (од 13.02.2024); Извештај комисије за попис грађевинских објеката, остале опреме (основних средстава) и ситног инвентара (од 26.01.2024); Извештај комисије за попис потраживања и обавеза на дан 31.12.2023. године (од 09.02.2024); Извештај комисије за попис робе у магацину и бифеу (од 29.12.2023); Одлука Начелника Управе Градске општине Барајево о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза, са стањем на дан 31.12.2023. године (од 23.02.2024. године); **за тачку 2):** Решење о брисању из регистра привредних субјеката Дирекције за развој и изградњу Градске општине Барајево ЈП, Барајево у ликвидацији (број: БД 155784/2019 од 21.11.2019. године године); **за тачку 3):** Одлука о образовању комисије за попис нефинансијске имовине, финансијске имовине (готовине и готовинских еквивалената), обавеза и потраживања и објеката (број: 744/23 од 15.11.2023. године); Пописне листе основних средстава Центра за културу „Барајево“; Извештај Комисије за попис нефинансијске имовине и остале опреме – основних средстава (број: 20/24 од 10.01.2024. године); Извештај Комисије за попис финансијске имовине, готовине, готовинских еквивалената (број: 83/24 од 09.02.2024. године); Извештај Комисије за попис потраживања и обавеза (број: 83-1/24 од 09.02.2024. године); Одлука Надзорног одбора о усвајању Извештаја о попису имовине и остале опреме (основних средстава) Центра за културу „Барајево“ (број: 37/24 од 19.01.2024. године); Одлука Надзорног одбора о усвајању Извештаја о попису обавеза, потраживања, готовине и готовинских еквивалената Центра за културу „Барајево“ (број: 85/24 од 12.02.2024. године).

Налаз: Градска општина Барајево је у 2023. години **отклонила** утврђену неправилност откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Барајево за 2014. годину, која се односи на попис имовине и обавеза.

ПРИЛОГ 4 – Друга питања у поступку ревизије

У поступку ревизије спровођења мера исправљања нису уочене друге неправилности.