



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ БАРАЈЕВО

**по ревизији правилности пословања Градске општине Барајево,
која се односи на спровођење мера исправљања у 2023. години, ради
отклањања неправилности по Извештају о ревизији консолидованих
финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности
пословања Градске општине Барајево за 2014. годину**



**Број: 400-1249/2024-04/25
Београд, 17. децембар 2024. године**



Садржај

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1. Градска општина Барајево је у целости отклонила осам неправилности, док је делимично отклонила једну неправилност у делу који се односи на правилност пословања	4
2.2. Градска општина Барајево је у целости отклонила шест неправилности, док је делимично отклонила две неправилност у делу који се односи на финансијске извештаје	4
2.2.1. Неправилно састављен Извештај о новчаним токовима	4
2.2.1.1. Опис неправилности	4
2.2.1.2. Исказане мере исправљања	4
2.2.1.3. Оцена мере исправљања	5
2.2.2. Неусаглашена вредност имовине у активи и пасиви	5
2.2.2.1. Опис неправилности	5
2.2.2.2. Исказане мере исправљања	5
2.2.2.3. Оцена мере исправљања	5
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	6



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Градске општине Барајево, која се односи на спровођење мера исправљања у 2023. години, ради отклањања неправилности по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Барајево за 2014. годину, број: 400-1249/2024-04/21 од 12. септембра 2024. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је навела закључке и налазе.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај (број: VII-03 401-1245/2024 од 05.12.2024. године), који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1 (неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана)

2.1. Градска општина Барајево је у целости отклонила осам неправилности, док је делимично отклонила једну неправилност у делу који се односи на правилност пословања.

Утврђена неправилност која је делимично отклоњена је разврстана у Приоритет 1, и за исту је субјект ревизије Градска општина Барајево (Центар за културу „Барајево“) предузео меру исправљања у поступку ревизије.

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

2.2. Градска општина Барајево је у целости отклонила шест неправилности, док је делимично отклонила две неправилности у делу који се односи на финансијске извештаје.

2.2.1. Неправилно састављен Извештај о новчаним токовима

2.2.1.1. Опис неправилности

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).

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Градска општина Барајево је у Одазивном извештају навела да ће приликом састављања Извештаја о новчаним токовима (у поступку израде завршног рачуна за 2024. годину), као и приликом консолидације подрачуна који се односе на директне и индиректне кориснике буџетских средстава, новчане приливе за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000, за уплаћене депозите по основу закупа пословног простора, исказати у салду готовине на крају текуће године, према стварном стању новчаних средстава на жиро и текућим рачунима, у складу са чланом 9 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Такође је наведено и да ће у поступку припреме Извештаја о новчаним токовима за 2024. годину, Градска општина Барајево консолидовати подрачуна директних и индиректних корисника буџетских средстава за наплаћена средства која се неевидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000, а која се односе на уплаћене депозите по основу закупа пословног простора, како би та средства била исказана у салду готовине на крају текуће године.

У прилогу Одазивног извештаја налази се Акциони план, којим су предвиђени начин и динамика за исправљање наложене мере, као и функција/звање лица одговорног за предузимање мере исправљања. У оквиру периода у којем је планирано предузимање мере исправљања, наведен је крајњи рок до 31.03.2025. године.

***Докази:** У вези са наведеним, Градска општина Барајево је доставила Акциони план о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања које су обухваћене налазима Приоритета 2 у Извештају о ревизији правилности пословања Градске општине Барајево (број: VII-03 401-1246/2024 од 05.12.2024. године); Изјашњење у вези састављања Извештаја о новчаним токовима за 2024. годину (број: Сл од 04.12.2024. године).*



2.2.1.3. Оцена мере исправљања

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

2.2.2. Неусаглашена вредност имовине у активи и пасиви

2.2.2.1. Опис неправилности

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).

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

Градска општина Барајево је у Одазивном извештају навела да ће у поступку припреме финансијских извештаја за 2024. годину, спровести сва потребна књижења и извршити усаглашавање вредности средстава нефинансијске имовине у сталним средствима са изворима нефинансијске имовине у сталним средствима, 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.

Такође је наведено и да је Градска општина Барајево добила одговарајуће шеме од стране Секретаријата за финансије Града Београда, у циљу спровођења неопходних књижења у SAP информационом систему, за извршену исплату по авансном рачуну (у износу од 951 хиљаду динара), а све са циљем усаглашавања вредности имовине у сталним средствима (у активи) са изворима нефинансијске имовине у сталним средствима (у пасиви), како је прописано 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.

У прилогу Одазивног извештаја налази се Акциони план, којим су предвиђени начин и динамика за исправљање наложене мере, као и функција/звање лица одговорног за предузимање мере исправљања. У оквиру периода у којем је планирано предузимање мере исправљања, наведен је крајњи рок до 31.03.2025. године.

Докази: У вези са наведеним, Градска општина Барајево је доставила Акциони план о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања које су обухваћене налазима Приоритета 2 у Извештају о ревизији правилности пословања Градске општине Барајево (број: VII-03 401-1246/2024 од 05.12.2024. године); Изјашњење у вези усаглашавања вредности средстава нефинансијске имовине у сталним средствима са изворима нефинансијске имовине у сталним средствима (број: Сл од 04.12.2024. године).

2.2.2.3. Оцена мере исправљања

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



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднела Градска општина Барајево. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице Градске општине Барајево, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (Акционог плана Градске општине Барајево, којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су планиране мере исправљања, наведене у Акционом плану и описане у Одазивном извештају који је поднела Градска општина Барајево, задовољавајуће.

Напомена:

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
17. децембар 2024. године