

ГРАДСКА ОПШТИНА БАРАЈЕВО
П р е д с е д н и к
Бр. VII-03 401-745/2021
Датум: 10.09.2021.године
Барајево, Светосавска 2

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Градска општина Барајево, Светосавска 2, подноси

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

консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Барајево за
2020.годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-45/2021-04/17, од 10. јуна 2021. године.

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

I

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

1) Економска класификација

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Економска класификација. Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен, па је у финансијским извештајима укупно исказан: (1) у већем износу за 10.357 хиљада динара и (2) у мањем износу за 10.357 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (Напомене тачке 2.2.1.2.3; 2.2.1.2.4; 2.2.1.2.5; 2.2.1.2.7; 2.2.1.2.8; 2.2.1.2.9; 2.2.1.2.10 и 2.2.1.2.16); Напомена 2.2.1.2.3 - Центар за културу "Барајево" је исплаћена новчана средства у износу од 42 хиљада динара, као поклони за Нову годину за децу запослених, неправилно планирао, извршио и евидентирао на групи 413000 - Накнаде у природи, уместо на групи 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи.
2.	Опис мере исправљања	Центар за културу "Барајево" у 2021.години поклоне за Нову годину за децу запослених неће исплаћивати у новцу, већ у природи. Средства су планирана, на групи 413000 - Накнаде у природи.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Информација у вези исплате поклона деци запослених, Картица конта 413142-Поклони деци запослених, Финансијски план Центра за културу "Барајево" за 2021.годину 402/21 од 26.07.2021.године
----	---	--

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Економска класификација. Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен, па је у финансијским извештајима укупно исказан: (1) у већем износу за 10.357 хиљада динара и (2) у мањем износу за 10.357 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (Напомене тачке 2.2.1.2.3; 2.2.1.2.4; 2.2.1.2.5; 2.2.1.2.7; 2.2.1.2.8; 2.2.1.2.9; 2.2.1.2.10 и 2.2.1.2.16);</p> <p>Напомена 2.2.1.2.4 - Центар за културу "Барајево" неправилно је планирао, извршио и евидентирао расходе у износу од 28 хиљада динара на име солидарне помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја, за лице које није запослено већ ангажовано по Уговору о привременим и повременим пословима, на терет групе конта 414000 - Социјална давања запосленима уместо на терет групе конта 423000 - Услуге по уговору.</p>
2.	Опис мере исправљања	У 2021. години Центар за културу "Барајево" није вршио исплате по основу солидарне помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја лицима ангажованим по Уговору о привременим и повременим пословима. Ова средства су планирана у оквиру групе конта 423000 - Услуге по уговору.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Информација у вези исплате солидарне помоћи, Картица конта 414419-Остале помоћи запосленима, Финансијски план Центра за културу "Барајево" за 2021.годину 402/21 од 26.07.2021.године.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Економска класификација. Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен, па је у финансијским извештајима укупно исказан: (1) у већем износу за 10.357 хиљада динара и (2) у мањем износу за 10.357 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (Напомене тачке 2.2.1.2.3; 2.2.1.2.4; 2.2.1.2.5; 2.2.1.2.7; 2.2.1.2.8; 2.2.1.2.9; 2.2.1.2.10 и 2.2.1.2.16);</p> <p>Напомена 2.2.1.2.5 - Скупштина општине Барајево је извршила расходе у износу од 55 хиљада динара на име накнаде за обављање послова везаних за спровођење избора (возач и административно технички послови), за два лица ангажованих по Уговорима о привременим и повременим пословима, и то на терет групе конта 416000- Накнаде запосленима и остали посебни расходи уместо на терет групе конта 423000- Услуге по уговору.</p>
2.	Опис мере исправљања	У 2021.години није било расхода по основу накнаде за обављање послова везаних за спровођење избора лицима ангажованим по Уговорима о привременим и повременим пословима. Уколико у 2021.години ова средства буду планирана, биће планирана у оквиру групе конта 423000 - Услуге по уговору.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Информација у вези исплате лицима ангажованим на привремени и повремени пословима, Картица конта 416132 - Накнаде члановима комисија (у оквиру овог конта у 2021.години је вршена исплата накнада члану комисије за планове из реда стално запослених).Измена финансијског плана

		корисника Скупштина општине за 2021.годину VII-01 402-5/2021
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Економска класификација. Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен, па је у финансијским извештајима укупно исказан: (1) у већем износу за 10.357 хиљада динара и (2) у мањем износу за 10.357 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (Напомене тачке 2.2.1.2.3; 2.2.1.2.4; 2.2.1.2.5; 2.2.1.2.7; 2.2.1.2.8; 2.2.1.2.9; 2.2.1.2.10 и 2.2.1.2.16);</p> <p>Напомена 2.2.1.2.7 -</p> <p>1.Управа градске општине је расходе у износу од 318 хиљада динара на име чланарине Сталној конференцији градова и општина неправилно планирала, извршила и евидентирала на конту 423911 – Остале опште услуге,уместо на конту 481000 - Дотације невладиним организацијама.</p> <p>2.Управа градске општине је расходе у износу од 546 хиљада динара на име извршених услуга одржавања хигијене у згради Градске општине Барајево (услуге чишћења) неправилно планирала, извршила и евидентирала на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 421000 – Стални трошкови.</p> <p>3.Управа градске општине је расходе у износу од 500 хиљада динара на име услуге транспорта струганог асфалта за одржавање локалних некатегорисаних путева неправилно планирала, извршила и евидентирала на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 425000 – Текуће поправке и одржавање.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>1.Након пријема Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Барајево за 2020.годину, Скупштина Градске општине Барајево је донела Одлуку о другом ребалансу буџета за 2021.годину, којом су расходи на име чланарине Сталној конференцији градова и општина планирани на конту 481000-Дотације невладиним организацијама. Управа Градске општине Барајево је расходе на основу чланарине исплатила са конта 481991 - Дотације осталим непрофитним институцијама.</p> <p>2.Након пријема Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Барајево за 2020.годину, Скупштина Градске општине Барајево је донела Одлуку о другом ребалансу буџета за 2021.годину, којом су услуге одржавања хигијене у згради Градске општине Барајево (услуге чишћења) планиране на конту 421000 - Стални трошкови. Управа Градске општине Барајево је услугу одржавања хигијене у згради Градске општине Барајево исплатила са конта 421325 - Услуге чишћења.</p> <p>3.Управа градске општине у 2021.години није имала расходе по основу транспорта струганог асфалта за одржавање локалних некатегорисаних путева. Уколико ових расхода буде у 2021.години, планираће се на конту 425000 – Текуће поправке и одржавање.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1.Извод 205 од 27.07.2021.године, картица конта 481991-Дотације осталим непрофитним институцијама, Одлука о другом ребалансу буџета Градске општине Барајево за 2021.годину бр. 06 – 20 /2021 - 78 од 23. јуна 2021. године.</p> <p>2.Извод 180 од 02.07.2021.године, картица конта 421325-Услуге чишћења, Одлука о другом ребалансу буџета Градске општине Барајево за 2021.годину бр. 06 – 20 /2021 - 78 од 23. јуна 2021.</p>

	године. 3. Информација у вези расхода по основу транспорта струганог асфалта, Картица конта 423911 - Остале опште услуге, Одлука о другом ребалансу буџета Градске општине Барајево за 2021.годину бр. 06 – 20 /2021 - 78 од 23. јуна 2021. године.
--	--

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Економска класификација. Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен, па је у финансијским извештајима укупно исказан: (1) у већем износу за 10.357 хиљада динара и (2) у мањем износу за 10.357 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (Напомене тачке 2.2.1.2.3; 2.2.1.2.4; 2.2.1.2.5; 2.2.1.2.7; 2.2.1.2.8; 2.2.1.2.9; 2.2.1.2.10 и 2.2.1.2.16); Напомена 2.2.1.2.7 -1. Центар за културу је расходе у износу од 41 хиљаду динара на име исплате месечне накнаде члановима Управног и Надзорног одбора установе из реда запослених неправилно планирала, извршила и евидентирала на конту 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, уместо на конту 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи. 2.Центар за културу "Барајево" је расходе у износу од 29 хиљада динара на име извршеног сервисирања, односно текућег одржавања, противпожарне опреме неправилно планирао, извршио и евидентирао на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 425000 – Текуће одржавање.
2.	Опис мере исправљања	1.У току ревизије финансијских извештаја Центар за културу "Барајево" је предузео мере исправљања неправилности. 2.Након пријема Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Барајево за 2020.годину, Скупштина Градске општине Барајево је донела Одлуку о другом ребалансу буџета за 2021.годину, којом су расходи за сервисирање и одржавање противпожарне опреме планирани на конту 425000 - Текуће поправке и одржавање. Центар за културу "Барајево" је текуће одржавања противпожарне опреме исплатио са конта 425281 - Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Докази: Картца конта 416131 – Накнаде члановима Управних и надзорних одбора, Рекапитулација обрачуна, списак, Пореске пријаве, Извод број 33 од 29.4.2021. године). 2.Извод 53 од 02.07.2021.године, картица конта 425281- Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Економска класификација. Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен, па је у финансијским извештајима укупно исказан: (1) у већем износу за 10.357 хиљада динара и (2) у мањем износу за 10.357 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (Напомене тачке 2.2.1.2.3; 2.2.1.2.4; 2.2.1.2.5; 2.2.1.2.7; 2.2.1.2.8; 2.2.1.2.9; 2.2.1.2.10 и 2.2.1.2.16); Напомена 2.2.1.2.8 - 1.Управа градске општине Барајево неправилно је планирала, извршила и евидентирала расходе за накнаде противградним стрелцима у износу од 315 хиљада динара на конту 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо на конту 423000 – Услуге по уговору. 2.Управа градске општине Барајево неправилно је планирала,
----	--	---

		извршила и евидентирала расходе за изведене радове на рушењу Дома културе у Мељаку у износу од 1.287 хиљада динара на конту 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо на конту 425000 – Текуће поправке и одржавање. 3.Управа Градске општине Барајево неправилно је планирала, извршила и евидентирала расходе за изведене радове ради спречавања изливања атмосферских вода у износу од 1.672 хиљаде динара на конту 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо на конту 425000 – Текуће поправке и одржавање.
2.	Опис мере исправљања	1.У 2021.години средства за исплату накнаде стрелцима у систему противградне заштите планирана је на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору. 2.У 2021.години нису планирани расходи за рушење објеката. Уколико таквих расхода буде, средства за рушење ће бити планирана на конту 425000 – Текуће поправке и одржавање. 3.Након достављања извештаја о ревизији финансијских извештаја,Скупштина Градске општине Барајево је донела Одлуку о другом ребалансу буџета Градске општине Барајево за 2021.годину бр. 06 – 20 /2021 - 78 од 23. јуна 2021. године, којом су расходи ради спречавања изливања атмосферских вода планирани су на конту 425000 – Текуће поправке и одржавање.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Картица конта 423911 - Остале опште услуге, Закључак Већа ГО Барајево бр. 06-29/2021 - 125 од 26.08.2021.године, Налог за књижење, Извод бр.240 од 31.08.2021.године. 2.Картица конта 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката, Измена финансијског плана корисника Управа Градске општине Барајево бр. VI-01 402-6/2021. 3.Картица конта 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката, Одлука о другом ребалансу буџета Градске општине Барајево за 2021.годину бр. 06 – 20 /2021 - 78 од 23. јуна 2021. године

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Економска класификација. Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен, па је у финансијским извештајима укупно исказан: (1) у већем износу за 10.357 хиљада динара и (2) у мањем износу за 10.357 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (Напомене тачке 2.2.1.2.3; 2.2.1.2.4; 2.2.1.2.5; 2.2.1.2.7; 2.2.1.2.8; 2.2.1.2.9; 2.2.1.2.10 и 2.2.1.2.16); Напомена 2.2.1.2.9 - Део изведених радова на санацији Дома културе у укупном износу 4.150 хиљада динара (замена кровног покривача, замена прозора, постављање подних облога) је извршен на групи 425000 - Текуће поправке и одржавање уместо на конту 511300 - Капитално одржавање зграда и објеката.
2.	Опис мере исправљања	Након пријема Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Барајево за 2020.годину није било исплата за ову врсту радова. Све будуће исплате за ову врсту радова еидентираће се на конту 511321 - Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора и одговарајућим контима класе 0 и 3.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Измена финансијског плана корисника Управа Градске општине Барајево бр. VI-01 402-6/2021.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Економска класификација. Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен, па је у финансијским извештајима укупно исказан: (1) у већем износу за
----	--	--

		10.357 хиљада динара и (2) у мањем износу за 10.357 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (Напомене тачке 2.2.1.2.3; 2.2.1.2.4; 2.2.1.2.5; 2.2.1.2.7; 2.2.1.2.8; 2.2.1.2.9; 2.2.1.2.10 и 2.2.1.2.16); Напомена 2.2.1.2.10 - Управа градске општине Барајево неправилно је планирала, извршила и евидентирала расходе за набавку дечијих аутоседишта у укупном износу од 957 хиљада динара на групи конта 426000 – Материјал, уместо на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета.
2.	Опис мере исправљања	У току ревизије средства за набавку дечијих седишта аутоседишта планирана су на економској класификацији 472000- Накнада за социјалну заштиту из буџета.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење о промени апропријације број VI 01 401-470/2021 од 11.5.2021. године.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Економска класификација. Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен, па је у финансијским извештајима укупно исказан: (1) у већем износу за 10.357 хиљада динара и (2) у мањем износу за 10.357 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (Напомене тачке 2.2.1.2.3; 2.2.1.2.4; 2.2.1.2.5; 2.2.1.2.7; 2.2.1.2.8; 2.2.1.2.9; 2.2.1.2.10 и 2.2.1.2.16); Напомена 2.2.1.2.16 - Извршени су расходи у износу од 220 хиљада динара по пресуди Привредног суда у Београду Гж 2259/19 од 12.6.2020. године, на име главног дуга и законске камате према Телеком Србија а.д. Београд, на име накнаде штете, на терет групе конта 483111- Новчане казне и пенали по решењу суда уместо на терет конта 485000- Накнада штете за повреду или штету нанету од стране државних органа.
2.	Опис мере исправљања	У 2021. години није било расхода по овом основу. Уколико таквих расхода буде, средства ће бити исплаћена са конта 485000 – Накнада штете за повреду или штету нанету од стране државних органа.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Измена финансијског плана корисника Управа Градске општине Барајево бр. VI-01 402-6/2021.

2) Организациона класификација

1.		Организациона класификација. Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 6.190 хиљада динара и то: (1) за исплату плата (са социјалним доприносима на терет послодавца) за три помоћника Председника градске општине са раздела Председника градске општине и Већа градске општине, уместо са раздела Управе градске општине у износу од 5.910 хиљада динара (Напомене тачке 2.2.1.2.1 и 2.2.1.2.2) и (2) по основу извршених средстава за награђивање ученика основних школа са раздела Управе градске општине уместо са раздела Председник градске општине и Веће градске општине у износу од 280 хиљада динара (Напомене тачка 2.2.1.2.13); Напомене тачке 2.2.1.2.1 - Средства у износу од најмање 5.121 хиљаду динара по основу исплата плата за три помоћника председника градске општине неправилно су планирана, извршена и евидентирана на разделу директног корисника
----	--	---

		Председник градске општине и Веће градске општине уместо на позицијама Управе градске општине.
2.	Опис мере исправљања	Мере исправљању су предузете у току поступка ревизије. Зарада за помоћнике председника општине од зараде за месец мај 2021.године исплаћује се са Раздела 3 - Општинска управа, Програм 0602 - Опште услуге локалне самоуправе, програмска активност 0602-0001 Функционисање локалне самоуправе и градских општина, Функција 130 - Опште услуге, Економска класификација 411 - Плате и додаци запослених.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Рекапитулације обрачуна, платни списак за обрачун зарада, исплатне листе за помоћнике председника општине, захтеве за исплату зарада, извод бр. 131 од 14.05.2021.године, картице конта 411111 - Плате по основу цене рада.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Организациона класификација. Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 6.190 хиљада динара и то: (1) за исплату плата (са социјалним доприносима на терет послодавца) за три помоћника Председника градске општине са раздела Председника градске општине и Већа градске општине, уместо са раздела Управе градске општине у износу од 5.910 хиљада динара (Напомене тачке 2.2.1.2.1 и 2.2.1.2.2) и (2) по основу извршених средстава за награђивање ученика основних школа са раздела Управе градске општине уместо са раздела Председник градске општине и Веће градске општине у износу од 280 хиљада динара (Напомене тачка 2.2.1.2.13);</p> <p>Напомене тачка 2.2.1.2.2 - Средства у износу од најмање 789 хиљада динара по основу исплата социјалних доприноса на терет послодавца за три помоћника председника градске општине неправилно су планирана, извршена и евидентирана на разделу директног корисника Председник градске општине и Веће градске општине уместо на позицијама Управе градске општине.</p>
2.	Опис мере исправљања	Мере исправљању су предузете у току поступка ревизије. Зарада за помоћнике председника општине од зараде за месец мај 2021.године исплаћује се са Раздела 3 - Општинска управа, Програм 0602 - Опште услуге локалне самоуправе, програмска активност 0602-0001 Функционисање локалне самоуправе и градских општина, Функција 130 - Опште услуге, Економска класификација 412 - Социјални доприноси на терет послодавца.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	(Рекапитулације обрачуна, платни списак за обрачун зарада, исплатне листе за помоћнике председника општине, захтеве за исплату зарада, извод бр. 131 од 14.05.2021.године, картице конта 412111 - Допринос ПИО, 412211 - Допринос за здравствено осигурање).

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Организациона класификација. Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 6.190 хиљада динара и то: (1) за исплату плата (са социјалним доприносима на терет послодавца) за три помоћника Председника градске општине са раздела Председника градске општине и Већа градске општине, уместо са раздела Управе градске општине у износу од 5.910 хиљада динара (Напомене тачке 2.2.1.2.1 и 2.2.1.2.2) и (2) по основу извршених средстава за награђивање ученика основних школа са раздела Управе градске општине уместо са раздела Председник градске општине и Веће градске општине у износу од 280 хиљада динара (Напомене тачка 2.2.1.2.13);</p> <p>Напомене тачка 2.2.1.2.13 - По основу извршених средстава за награђивање ученика основних школа са раздела Управе</p>
----	--	---

		градске општине уместо са раздела Председник градске општине и Веће градске општине у износу од 280 хиљада динара.
2.	Опис мере исправљања	Одлуком о другом ребалансу буџета Градске општине Барајево бр. 06 – 20 /2021 - 78 од 23. јуна 2021. године укинута је пројекат 2002-1010 Награђивање ученика у оквиру директног корисника Управа Градске општине Барајево и истовремено су планирана средства за награђивање ученика основних школа у оквиру директног корисника Председник општине и општинско веће.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 423911 - Остале опште услуге, Извод бр.236 од 27.08.2021.године, Налог за књижење, Решење Већа ГО Барајево 06-19/2021- 109 од 18.06.2021.године, Одлука о другом ребалансу буџета Градске општине Барајево за 2021.годину бр. 06 – 20 /2021 - 78 од 23. јуна 2021. године.

3) Функционална класификација

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Функционална класификација. Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 35.666 хиљада динара и то:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Напомене тачка 2.2.1.2.7 - Планирани су и извршени расходи у износу 500 хиљада динара на име превоза струганог асфалта за одржавање локалних некатегорисаних путева на функционалној класификацији 620 – Развој заједнице, уместо 451 – Друмски саобраћај; 2. Напомене тачка 2.2.1.2.8 - Планирани су и извршени расходи у износу 19.997 хиљада динара на име кошења зелених површина на функционалној класификацији 620 – Развој заједнице, уместо 560 – Заштита животне средине некатегорисана на другом месту; 3. Напомене тачка 2.2.1.2.8 - Планирани су и извршени расходи у износу 1.672 хиљада динара на име спречавања изливања атмосферских вода на јавну површину на функционалној класификацији 130 – Опште услуге, уместо 520 – Управљање отпадним водама; 4. Напомене тачка 2.2.1.2.12 - Планирани су, извршени и евидентирани расходи за пренос двома основним школама у износу од 13.217 хиљада динара на функционалној класификацији 950 – Образовање које није дефинисано нивоом, уместо 912 – Основно образовање. 5. Напомене тачка 2.2.1.2.13 - Планирани су и извршени расходи у износу 280 хиљада динара на име награда за ученике основних школа на функционалној класификацији 950 – Образовање које није дефинисано нивоом, уместо 912 – Основно образовање.
2.	Опис мере исправљања	<ol style="list-style-type: none"> 1. Управа градске општине у 2021.години није имала расходе по основу транспорта струганог асфалта за одржавање локалних некатегорисаних путева. Уколико ових расхода буде у 2021.години, планираће се на функционалној класификацији 451 – Друмски саобраћај. 2. Након пријема Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Барајево за 2020.годину, Скупштина Градске општине Барајево је донела Одлуку о другом ребалансу буџета ГО Барајево за 2021.годину, којом су средства на име кошења зелених површина планирана на функционалној класификацији 560 - Заштита животне средине некатегорисана на другом месту. 3. Након пријема Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Барајево за 2020.годину, Скупштина Градске

		<p>оопштине Барајево је донела Одлуку о другом ребалансу буџета за 2021.годину, којом су средства за извођење радова на спречавању изливања атмосферских вода на јавну површину, планирани су на функционалној класификацији 520 – Управљање отпадним водама. По овом основу није било плаћања.</p> <p>4. Након пријема Извештаја о ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Барајево за 2020.годину, Скупштина Градске општине Барајево је донела Одлуку о другом ребалансу буџета Градске општине Барајево за 2021.годину, којом су расходи по основу преноса средстава основним школама планирани су у оквиру функционалне класификације 912 - Основно образовање.</p> <p>5. Одлуком о другом ребалансу буџета Градске општине Барајево бр. 06 – 20 /2021 - 78 од 23. јуна 2021. године укинут је пројекат 2002-1010 Награђивање ученика, функционална класификација 950, у оквиру директног корисника Управа Градске општине Барајево и истовремено су планирана средства за награђивање ученика основних школа у оквиру директног корисника Председник општине и општинско веће.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1. Одлука о другом ребалансу буџета Градске општине Барајево за 2021.годину бр. 06 – 20 /2021 - 78 од 23. јуна 2021. године.</p> <p>2. Одлука о другом ребалансу буџета Градске општине Барајево за 2021.годину бр. 06 – 20 /2021 - 78 од 23. јуна 2021. године, Извод бр.200 од 22.07.2021.године, картица конта 424511-Услуге одржавања националних паркова и природних површина.</p> <p>3. Одлука о другом ребалансу буџета Градске општине Барајево за 2021.годину бр. 06 – 20 /2021 - 78 од 23. јуна 2021. године.</p> <p>4. Одлука о другом ребалансу буџета Градске општине Барајево за 2021.годину бр. 06 – 20 /2021 - 78 од 23. јуна 2021. године, Извод бр.190 од 12.07.2021.године, Извод бр.177 од 29.06.2021.године.</p> <p>5. Одлука о другом ребалансу буџета Градске општине Барајево за 2021.годину бр. 06 – 20 /2021 - 78 од 23. јуна 2021. године.</p>

4) Нефинансијска имовина

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У Консолидованом билансу стања Градске општине Барајево мање је изказан износ од 4.150 хиљада динара на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти за део изведених радова на санацији Дома културе Барајево (Напомене тачка 2.2.3.2-препорука 22.2).
2.	Опис мере исправљања	У току ревизије је отклоњена горе наведена неправилности. Извршено је увећање вредности Дома културе у Барајеву за вредност изведених радова у износу 4.150 хиљада динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази: Картица основног средства за инв. број 100158 из помоћне евиденције и картице конта 011125 - Остале пословне зграде и 311111 -Зграде и грађевински објекти, из главне књиге

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У консолидованом билансу стања Градске општине Барајево стање на конту 011100 Зграде и грађевински објекти више је исказано за износ 7.203 хиљаде динара за два објекта дома културе у Мељаку и Рожанцима који су срушени о чему постоје записници (Напомене тачка 2.2.3.2-препорука 22.3).
2.	Опис мере исправљања	У току ревизије је отклоњена горе наведена неправилности.

		За Домове културе у Мељаку и Рожанцима који су срушени извршено је брисање из евиденције основних средстава.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	(Докази: картице конта из главне књиге: 011125- Остале пословне зграде, 011129 - Исправка вредности пословних зграда, 311111 - Зграде и грађевински објекти, преглед конта 011125 - из помоћне евиденције)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У консолидованом билансу стања Градске општине Барајево мање су исказане Зграде и грађевински објекти (конто 011100) најмање за пет објеката у оквиру Спортско рекреативног комплекса „Плешке“ (спортски терен, трибине, базен-већи, резервоар за воду и помоћни објекат за базенску технику); (Напомене тачка 2.2.3.2-преорука 22.4);
2.	Опис мере исправљања	Након достављања извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2020.годину Заменика начелника Управе Градске општине Барајево је донео Решење о попису и образовању комисије за попис бр. бр.404-89/2021 од 10.08.2021.године. Након спроведеног пописа Заменик начелника управе је донео Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине, којим су објекти у оквиру у оквиру Спортско рекреативног комплекса „Плешке“ (спортски терен, трибине, базен-већи, резервоар за воду и помоћни објекат за базенску технику) евидентирани у пословним књигама на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти. У наредном временском периоду ће бити извршена процена вредности ових објеката.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о усвајању Извештаја о извршеном попису, Пописне листе, Картица коната бр. 011193 - Спортски и рекреациони објекти и картице из помоћне евиденције основних средстава (100184, 100185, 100186, 100187, 100188.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У консолидованом билансу стања Градске општине Барајево споменик родољубима у износу 506 хиљада динара исказан је на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти, уместо на конту 011300 - Остали објекти и опрема (Напомене тачка 2.2.3.2-преорука 24);
2.	Опис мере исправљања	У току ревизије је отклоњена горе наведена неправилности. Извршено је прекњижавање вредности споменика родољубима са конта 011100 – Зграде и грађевински објекти на конто 011300 – Остале некретнине и опрема.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази: Картице конта 011194, 011199, 011311 и 011319 из главне књиге.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У консолидованом билансу стања Градске општине Барајево пројекти за доградњу општинске зграде, изградња склоништа, садашње вредности 109 хиљада динара неправилно су евидентирани на конту 011200 - Опрема, уместо на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти (Напомене тачка 2.2.3.2-преорука 25);
2.	Опис мере исправљања	Након достављања извештаја о ревизији финансијских извештаја извршено евидентирање вредности пројеката за доградњу општинске зграде и изградњу склоништа на конто 011100 - Зграде и грађевински објекти.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице конта 011125 - Остале пословне зграде, Картица из помоћне евиденције основних средстава (100197, 100198).

1.	Грешка, неправилност или погрешно	У билансу стања месне заједнице Вранић, а самим тим и у
----	-----------------------------------	---

	исказивање	консолидованом билансу стања Градске општине Барајево мање су исказане најмање две пумпе за воду са припадајућом опремом које су уступљене на коришћење физичким лицима (Напомене тачка 2.2.3.2-преорука 26);
2.	Опис мере исправљања	Председник Савета Месне заједнице Вранић донео Одлуку о евидентирању пумпи за воду са припадајућом опремом у пословним књигама месне заједнице Вранић бр. 1/2021 . Након достављања Одлуке извршено је евидентирање пумпи за воду у пословним књигама месне заједнице Вранић.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 011225 - Опрема за домаћинство и угоститељство, Одлука МЗ Вранић о евидентирању пумпи за воду у пословним књигама 1/2021.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У Билансу стања Градске општине Барајево износ од 129 хиљада динара који се односи на техничку документацију за озакоњење дечијег игралишта у Вранићу евидентиран је на групи 011300 – Остале некретнине и опрема уместо на групи 015000 - Нефинансијска имовина у припреми (Напомене тачка 2.2.3.2-преорука 27.1);
2.	Опис мере исправљања	Након достављања извештаја о ревизији финансијских извештаја извршено је евидентирање вредности техничке документације дечијег игралишта у Вранићу на групи 015000 - Нефинансијска имовина у припреми.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 015131 - Остале некретнине и опрема у припреми, картица из помоћне евиденције основних средстава (100172).

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	План генералне регулације је евидентиран на конту 011300 - Остале некретнине и опрема садашње вредности 3.428 хиљада динара, уместо на групи 016000 - Нематеријална имовина (Напомене тачка 2.2.3.2-преорука 27.1);
2.	Опис мере исправљања	У току ревизије је отклоњена горе наведена неправилности. Извршено је прекњижавање вредности плана генералне регулације са конта 011311 – Остале некретнине и опрема на конто 016161 – Остала нематеријална основна средства.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: Картице конта 011311 - Остале некретнине и опрема , 011319 - Исправка вредности - остале некретнине и опрема, 016161-Остала нематеријална основна средства и 016169 - Исправка вредности нематеријалних улагања и остала нематеријална основна средства из главне књиге.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У консолидованом билансу стања Градске општине Барајево за 2020. годину мање је исказан конто 011300 - Остале некретнине и опрема најмање за 3.241 хиљаду динара за основна средства која су грешком отписана по Извештају о попису из 2018. године и искњижена из пословних књига, а иста и даље постоје (Напомене тачка 2.2.3.2-преорука 27.2);
2.	Опис мере исправљања	Заменик начелника Управе Градске општине Барајево донео је Решење о попису и образовању комисије за попис под бројем бр.404-89/2021 од 10.08.2021.године. Након спроведеног ванредног пописа са атањем на дан 31.08.2021.године заменик начелника Управе је донео Одлуку о усвајању извештаја о попису, којим су грешком отписана основна средства, а за које је утврђено пописом да и даље постоје враћена у употребу.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о усвајању извештаја о попису, Пописне листе, Картице из помоћне евиденције основних средстава.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У консолидованом билансу стања Градске општине Барајево на конту 015100 - Нефинансијска имовина у припреми исказан је износ од 20.566 хиљада динара, уместо на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти јер је реч о три капеле на гробљима које су завршене и испуњавају услов за пренос у употребу (Напомене тачка 2.2.3.2-преорука 28.1);
2.	Опис мере исправљања	Након достављања Извештаја о ревизији финансијских извештаја у 2021.години извршен је пренос објеката капела у употребу и извршено је евидентирање на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице конта 015131 - Остале некретнине и опрема у припреми, 011125 - Остале пословне зграде и картице из помоћне евиденције основних средстава (100173, 100174, 100175).

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Због неправилног евидентирања завршених објеката који се користе (капеле на гробљима), као нефинансијске имовине у припреми, исти нису распоређени у амортизационе групе, па је у консолидованом билансу стања Градске општине Барајево због необрачунавања амортизације само за 2020. годину исказана већа вредност нефинансијске имовине најмање у износу 1.028 хиљада динара (Напомене тачка 2.2.3.2-преорука 28.1);
2.	Опис мере исправљања	Након достављања Извештаја о ревизији финансијских извештаја у 2021.години основна средства која су вођена у припреми (три капеле), а која се користе, стављена су у употребу.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице конта 011125 - Остале пословне зграде, Картица из помоћне евиденције основних средстава (три капеле на гробљима) са прегледом обрачунате амортизације за првих седам месеци 2021.године (100173, 100174, 100175).

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У консолидованом билансу стања Градске општине Барајево на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти мање је исказан објекат за спорт и физичку културу у Лисовићу на коме је корисник Градска општина Барајево, док су изведени фасадерски радови у износу 499 хиљада динара на овом објекту евидентирани на конту 015000 - Нефинансијска имовина у припреми, уместо на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти, јер је објекат у употреби иако је изграђен без дозволе. (Напомене тачка 2.2.3.2-преорука 28.1);
2.	Опис мере исправљања	Након достављања Извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2020. годину радови на Згради за спорт и физичку културу у Лисовићу су евидентирани на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: Картица конта 011193 - Спортски и рекреациони објекти, картица из помоћне евиденције основних средстава (100176).

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У консолидованом билансу стања Градске општине Барајево на конту 015100 - Нефинансијска имовина у припреми исказан је износ од 172.113 хиљада динара, уместо на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти јер је реч о путевима који се користе и испуњавају услов за пренос у употребу (Напомене тачка 2.2.3.2-преорука 28.1);
2.	Опис мере исправљања	У току ревизије је отклоњена горе наведена неправилности. У 2021.години некатегорисани путеви који су вођени у припреми, а користе се, стављени су у употребу.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања	Докази: Картице конта 011141 – аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели, 311111- Зграде и грађевински објекти,

	предузета	015113-Саобраћајни објекти у припреми,311151 Нефинансијска имовина у припреми (из главне књиге), картице за део појединачних основних средстава из помоћне евиденције)
--	-----------	--

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Због неправилног евидентирања завршених објеката који се користе (путева), као нефинансијске имовине у припреми, исти нису распоређени у амортизационе групе, па је у консолидованом билансу стања Градске општине Барајево због необрачунавања амортизације само за 2020. годину исказана већа вредност нефинансијске имовине најмање у износу 4.965 хиљада динара (Напомене тачка 2.2.3.2-препорука 28.1);
2.	Опис мере исправљања	У току ревизије је отклоњена горе наведена неправилности. У 2021.години некатегорисани путеви која су вођена у припреми, а користе се, стављена су у употребу.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази: Картица конта 011141 – аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели из главне књиге, картице појединачних основних средстава из помоћне евиденције са прегледом обрачунате амортизације за првих седам месеци 2021.године (некатегорисани путеви).

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У консолидованом билансу стања Градске општине Барајево на конту 015100 - Нефинансијска имовина у припреми исказан је износ од 39.383 хиљаде динара, уместо на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти јер је реч о Шетној и бицикличкој стази у Барајеву и мосту који су завршени и испуњавају услов за пренос у употребу (Напомене тачка 2.2.3.2-препорука 28.1);
2.	Опис мере исправљања	У току ревизије је отклоњена горе наведена неправилности. Основна средства (шетна и бицикличка стаза, мост) која су вођена у припреми, а користе се, стављена су у употребу у 2021. години.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази: Картице конта 011141 – аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели, 311111- Зграде и грађевински објекти, 011311 - Остеле некретнине и опрема, 311113 - Остале некретнине и опрема, 311151 - Нефинансијска имовина у припреми (из главне књиге) и картице за део појединачних основних средстава из помоћне евиденције)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Због неправилног евидентирања завршених објеката који се користе (шетна и бицикличка стаза, мост), као нефинансијске имовине у припреми, исти нису распоређени у амортизационе групе, па је у консолидованом билансу стања Градске општине Барајево због необрачунавања амортизације само за 2020. годину исказана већа вредност нефинансијске имовине најмање у износу 1.969 хиљада динара (Напомене тачка 2.2.3.2-препорука 28.1).
2.	Опис мере исправљања	У току ревизије је отклоњена горе наведена неправилност. Основна средства (шетна и бицикличка стаза, мост) која су вођена у припреми, а користе се, стављена су у употребу у 2021. години.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази: Картице конта 011141 – аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели, 011311 - Остеле некретнине и опрема и картице основних средстава из помоћне евиденције (100156,100157) са прегледом обрачунате амортизације за првих седам месеци 2021.године.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Најмање шест малих спортских терена није евидентирано у пословним књигама Градске општине Барајево као објекти (тренутно су у поступку озакоњења) (Напомене тачка 2.2.3.2-
----	--	--

		преорука 28.2);
2.	Опис мере исправљања	Након достављања извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2020.годину Заменик начелника Управе Градске општине Барајево је донео Решење о попису и образовању комисије за попис бр. 404-89/2021 од 10.08.2021.године.Након спроведеног пописа Заменик начелника управе је донео Одлуку о усвајању извештаја о попису, којим је шест малих спортских терена евидентирано у пословним књигама Градске општине Барајево. Мали спортски терени су стављени у употребу, јер се исти користе и евидентирани су на конту 011193 - Спортски и рекреациони објекти)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Пописне листе, Одлука о усвајању извештаја о попису имовине, Картица конта 011193 - Спортски и рекреациони објекти, картице из помоћне евиденције основних средстава (100167, 100168, 100169, 100170, 100171 и 100172).

5) Финансијска имовина

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У пословним књигама Управе градске општине, а самим тим и у консолидованом билансу стања Градске општине Барајево на дан 31.12.2020. године није евидентирано учешће у оснивачком капиталу ЈКП „10. октобар“ Барајево (Напомене тачка 2.2.3.2-преорука 29.1);
2.	Опис мере исправљања	У току ревизије је отклоњена горе наведена неправилност. Оснивачки капитал јавног предузећа ЈКП „10 октобар“ у износу од 100.000,00 динара евидентиран је у пословним књигама у 2021. години.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: Картице конта 111911 - учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама и 311419 - Остала финансијска имовина.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У билансу стања Управе градске општине, а самим тим и у консолидованом билансу стања Градске општине Барајево мање су исказана потраживања за закуп пословног простора и за закуп локација на јавним површинама која нису преузета у пословне књиге Управе градске општине приликом гашења Дирекције, најмање у износу од 2.278 хиљада динара (Напомене тачка 2.2.3.2-преорука 30);
2.	Опис мере исправљања	У току ревизије је отклоњена горе наведена неправилност. Потраживања по основу закупа пословног простора за СЗТПР Драгана, Вегу стар доо, Вакум доо, су евидентирана у пословним књигама 23.4.2021. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: Налог за књижење од 23.4.2021. године и Картице конта 122111 Потраживања од купаца по сваком закупу.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У консолидованом билансу стања Градске општине Барајево и у пословним књигама Управе градске општине на дан 31.12.2020. године стање датих аванса за набавку горива путем дебитних картица у износу 231 хиљаду динара исказано је на конту 122145 – Потраживања по основу бензинских бонова, уместо на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције (Напомене тачка 2.2.3.2-преорука бр.31);
2.	Опис мере исправљања	У 2021.години аванси за набавку горива путем дебитних картица евидентирају се на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: Картица конта 123211 - Аванси за набавку материјала, Рачуни бр. 9004176516, 9004215996, 9004216003 добављача НИС а.д, који затварају авансни рачун бр. 9860905428 од

	10.06.2021.године.
--	--------------------

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У Билансу стања МЗ Вранић, а самим тим и у консолидованом завршном рачуну буџета Градске општине мање су исказана потраживања за рефундацију сталних трошкова у износу од најмање пет хиљада динара (Напомене тачка 2.2.3.2-препорука бр.32);
2.	Опис мере исправљања	Након достављања Извештаја о ревизији финансијских извештаја Месна заједница Вранић у 2021.години евидентира потраживања за рефундацију сталних трошкова.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: Картица конта 122111 - Потраживања од купаца.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	- У Билансу стања директног корисника Скупштина градске општине, а самим тим и у Консолидованом билансу стања више исказана позиција датих аванса на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције за износ осам хиљада динара за авансе дате за превоз запослених (бус плус), пошто је за наведени износ добављач испоставио рачуне да су услуге пружене закључно са 28.12.2020. године; - У Билансу стања директног корисника Председник градске општине и Веће градске општине, а самим тим и у Консолидованом билансу стања више исказана позиција датих аванса на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције за износ 21 хиљаду динара за авансе дате за превоз запослених (бус плус), пошто је за наведени износ добављач испоставио рачуне да су услуге пружене закључно са 28.12.2020. године - У Билансу стања Управе градске општине, а самим тим и у Консолидованом билансу стања више исказана позиција датих аванса на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције за износ 354 хиљаде динара за дате авансе. (Напомене тачка 2.2.3.2-препорука бр.33);
2.	Опис мере исправљања	Након достављања Извештаја о ревизији финансијских извештаја буџета Градске општине Барајево извршено је усаглашавање стања са добављачима и евидентирање рачуна којима је се потврђује извршење услуга за извршена авансна плаћања (затварање датих аванса).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: Картица конта 123231-Аванси за обављање услуга.

б) Обавезе

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Обавезе Управе градске општине по основу накнаде члану комисије у износу од три хиљаде динара, евидентирани су на конту 237000 - Службена путовања и услуге по уговору уместо на конту 254000 - Остале обавезе. (Напомене тачка 2.2.3.3-препорука бр.34);
2.	Опис мере исправљања	У 2021.години обавезе по основу накнаде члановима комисије су евидентирани на групи конта 254000 - Остале обавезе
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: Картица конта 254922 - Обавезе према члановима комисије.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Обавезе по основу месечних стипендија током редовног школовања за децу преминулог запосленог у износу од 60 хиљада динара, евидентирани су на конту 244000 - Обавезе за
----	--	---

		социјално осигурање уместо на конту 236000 - Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима; Обавезе по рачуну добављача „Централна развојна иницијатива“ Јагодина, за набавку услуга геронтодомаћица у износу од 342 хиљаде динара, евидентирани су на конту 244000 - Обавезе за социјално осигурање уместо на конту 252000 - Обавезе према добављачима. (Напомене тачка 2.2.3.3-преорука бр.35);
2.	Опис мере исправљања	У 2021.години обавезе по основу месечних стипендија током редовног школовања за децу преминулог запосленог евидентирају су на групи конта 236000 - Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима; У 2021.години обавезе по рачуну добављача „Централна развојна иницијатива“ Јагодина, за набавку услуга геронтодомаћица, евидентирају се на групи конта 252000 - Обавезе према добављачима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: Картица конта 236111 - Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима и картица конта 236211 - Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима. Картица добављача Централна развојна иницијатива, конто 252111 - Добављачи у земљи.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Управа градске општине је на дан 31.12.2020. године обавезе за децембар 2020. године у износу од 41 хиљаду динара, по основу републичких казни Буџетском фонду за професионалну рехабилитацију за запошљавање особа са инвалидитетом, због незапошљавања особа са инвалидитетом, евидентирала на терет групе конта 252000 - Обавезе према добављачима уместо на терет групе конта 245000 - Обавезе за остале расходе (Напомене тачка 2.2.3.3-преорука бр.36.1);
2.	Опис мере исправљања	У 2021.години обавезе по основу републичких казни Буџетском фонду за професионалну рехабилитацију за запошљавање особа са инвалидитетом, због незапошљавања особа са инвалидитетом, евидентирају се на групи конта 254000 - Остале обавезе;
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: Картица добављача за конто 245231 - Републичке казне

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Центар за културу је у Билансу стања на дан 31.12.2020. године мање исказао обавезе у износу од 11 хиљада динара на конту 252000 - Обавезе према добављачима, за обавезу по рачуну добављача Савез самосталних синдиката Београда (Напомене тачка 2.2.3.3-преорука бр.36.2);
2.	Опис мере исправљања	У 2021.години - Центар за културу обавезе према добављачима евидентира на конту 252111-Обавезе према добављачима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: Картица добављача Савез самосталних синдиката Београда за конто 252111 - Добављачи у земљи.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Код директних корисника буџетских средстава путем конфирмација утврђено је да су у пословним књигама обавезе према добављачима више исказане у износу од 96 хиљада динара и мање исказане у износу од 8.642 хиљада динара (Напомене тачка 2.2.3.3-преорука бр.37);
2.	Опис мере исправљања	Након достављања Извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2020.годину извршено је усаглашавање стања са добављачем ЈВП "Србијаводе". Обавезе по основу накнаде за одводњавање за СО Барајево – ЈД Путеви настало је по основу

		решења за накнаду за одводњавање које је доносило Јавно водопривредно предузеће „Београдводе“ за период до 2016. године. У складу са Законом о изменама и допунама Закона о водама ("Сл. гласник РС", бр. 101/16) ЈВП „Србијаводе“ преузимају стање на картицама обвезника накнаде за одводњавање са подручја којим су управљале „Београдводе“. ЈВП "Београдводе" је доставило решења за период од 2011-2016.године без јасних доказа да су иста достављена Градској општини Барајево. Градска општина Барајево се обратила ЈВП "Србијаводе" захтевом за усаглашавање стања.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: Захтев за усаглашавање са ЈВП "Србијаводе" бр. VII-03 401 - 731/2021.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Обавезе Управе градске општине по основу административне забране за прекорачење лимита за коришћење мобилних телефона у износу од пет хиљада динара, евидентирани су на конту 254111- Обавезе према буџету уместо на конту 254911- Обавезе по судским и административним забранама (Напомене тачка 2.2.3.3-препорука бр.38);
2.	Опис мере исправљања	У 2021.години обавезе по основу по основу административних забрана за прекорачење лимита за коришћење мобилних телефона евидентирају на конту 254911 - Обавезе по судским и административним забранама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: Картица конта 254911-Обавезе по судским и административним забранама.

7) Ванбилансна актива и пасива

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<ul style="list-style-type: none"> - Управа градске општине Барајево није ванбилансно евидентирала примљену Банкарску гаранцију UniCredit Bank Srbija a.d. за отклањање недостатака у гарантном року бр. 04777-02-0137873 на вредност 3.666 хиљада динара, односно мање су исказана конта 351000 Ванбилансна актива и 352000 Ванбилансна пасива у истом износу; - Управа градске општине није ванбилансно евидентирала примљену меницу број АС 3063399 за отклањање недостатака у гарантном року у износу од 876 хиљада динара, односно мање су исказана конта 351000 - Ванбилансна актива и 352000 - Ванбилансна пасива у истом износу; - Управа градске општине није евидентирала примљено средство обезбеђења за добро обављање посла по Уговору број VIII -02 404-155-8/2019 од 31.12.2019. године са припадајућим Анексима у вредности 6.621 хиљаду динара, односно мање су исказана конта 351000 - Ванбилансна актива и 352000 - Ванбилансна пасива у истом износу; - Управа градске општине није ванбилансно евидентирала примљену банкарску гаранцију Banca Intesa за отклањање недостатака у гарантном року бр. 6622429 на вредност 1.368 хиљада динара односно мање су исказана конта 351000 - Ванбилансна актива и 352000 - Ванбилансна пасива у истом износу; - Управа градске општине није ванбилансно евидентирала примљену меницу за добро извршење посла по основу Уговора број: VIII-02 404-116/2020 дана 2.12.2020. године са добављачем „Тетма Trade“ Петроварадин, у износу од 43 хиљада динара, односно мање су исказана конта 351000 – Ванбилансна актива и 352000 – Ванбилансна пасива у истом износу; - Управа градске општине није ванбилансно евидентирала
----	--	--

		примљену меницу за отклањање грешака у гарантном року по основу Уговора број: VIII-02 404-81/2020 дана 2.6.2020. године са добављачем „Spektar Stil“ Барајево у износу од 19 хиљада динара, односно мање су исказана конта 351000 – Ванбилансна актива и 352000 – Ванбилансна пасива у истом износу. (Напомене тачка 2.2.3.3-преорука бр.39);
2.	Опис мере исправљања	Након достављања Извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2020.годину Градска општина Барајево је евидентирала примљена средства обезбеђења у ванбилансној евиденцији.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: Картица конта 351141 - Авали и друге гаранције иа 352141 - Обавезе за авале и друге гаранције.

8) Систем интерних контрола

8.1 - Контролно окружење

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Градска општина Барајево није у року од 60 дана од дана ступања на снагу Одлуке о изменама и допунама Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења, извршила попис станова који су у њиховој евиденцији и доставила извештај организационој јединици Градске управе Града Београда надлежној за имовинско – правне послове, нити су извршени послови преузимања станова комисијски, уз сачињавање записника о примопредаји са свим потребним подацима, јер су два стана која су у РГЗ-у јавна својина града Београда и даље евидентирана у пословним књигама Градске општине Барајево (а не у књигама града Београда), а један је чак и продат од стране града Београда, али није уписана хипотека на истом, па није ни извршена промена власништва у РГЗ-у (Напомене тачка 2.2.3.2-преорука бр.1.1);
2.	Опис мере исправљања	Након достављања Извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2020.годину Градска општина Барајево је извршила комисијски примопредају 20 непокретности Граду Београду (2 стана, 15 зграда и пословних простора, 2 дечија игралишта и балон хала) , сачињавањем записника о примопредаји са свим потребним подацима. Исте непокретности, Градска општина Барајево је евидентирала у својој ванбилансној евиденцији.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: Решење Већа ГО Барајево бр. 06-29/2021-128 о искњижавању непокретности у циљу њиховог преузимања и књиговодственог евидентирања у пословне књиге Града Београда, Решење о образовању комисије за примопредају непокретности, Записник о примопредаји и преузимању непокретности од 25.08.2021.године , Картица конта 011115-Остале стамбене зграде и 351151 - Остала ванбилансна актива, Картице о спроведеним књижењима достављеним од стране Града Београда.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Скупштина градске општине Барајево је 9.10.2020. године именовала лице за вршиоца дужности директора Центра за културу Барајево, а да при том у току 2020. године није спровођен конкурс за избор директора, а да је при том исто лице годину дана пре именовано за вршиоца дужности директора. (Напомене тачка 2.2.1.2.1-преорука бр.1.2);
2.	Опис мере исправљања	Управни одбор Центра за културу "Барајево" је донео Одлуку о расписивању конкурса за избор директора Центра за културу Барајево бр. 433/21 од 06.08.2021.године. Управни одбор Центра за културу "Барајево" расписао је јавни

		конкурс за директора Центра за културу "Барајево" о расписивању конкурса за избор директора бр.438/21 од 09.08.2021.године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: Одлука бр.433/21 од 06.08.2021.године. Јавни конкурс бр. 438/21 од 09.08.2021.године.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Правилником о Звањима, занимањима и платама запослених у Управи Градске општине Барајево додатни коефицијенти за начелнике Одељења, координатора, Шефа кабинета и шефове Одсека (члан 24. став 2. тачке 1 до 4) одређени су у оквиру додатних коефицијената предвиђених чланом 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, али не у оквиру звања, већ по врсти радног места (Напомене тачка 2.2.1.2.1-преорука бр.1.3);
2.	Опис мере исправљања	Председник општине Барајево је донео је Правилник о измени правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Управи Градске општине Барајево I-03 број 121-1/2021 од 02.септембра 2021.године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: Правилник о измени правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Управи Градске општине Барајево I-03 број 121-1/2021 од 02.септембра 2021.године.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Решења о исплати једнократне новчане помоћи доносио је Председник Градске општине Барајево, уместо да право на једнократну помоћ утврди Центар за социјални рад (Напомене тачка 2.2.1.2.13-преорука бр.1.4);
2.	Опис мере исправљања	У 2021.години није било исплата једнократних помоћи за ретке и тешке болести и нису доношена Решења о исплати од стране Председника Градске општине Барајево.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: Информација у вези исплате једнократних новчаних помоћи

8.3 - Контролне активности

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Управа градске општине Барајево део зграда и грађевинских објеката (спортске објекте, водоводну инфраструктуру), као и део опреме (телевизори, фотоапарати, камере, климе, фрижидер, замрзивач, шпорет), а Центар за културу део опреме (клима уређај, фотоапарат, камере, опрема за саобраћај) у помоћној књизи основних средстава није правилно распоредио у амортизационе групе и делове амортизационих група са припадајућом стопом амортизације које су прописане у Номенклату (Напомене тачка 2.2.3.2 - Препорука 2.1)
2.	Опис мере исправљања	Након достављања Извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2020.годину предузете су следеће мере: 1)Управа Градске општине Барајево је: - Спортске објекте у оквиру комплекса "Плешке" у помоћној књизи основних средстава распоредила у одговарајућу амортизациону групу (по стопи 1,5%), - Објекте водоводне инфраструктуре у помоћној књизи основних средстава распоредила у одговарајућу амортизациону групу (по стопи 2,5%), - Телевизоре правилно распоредила у помоћној књизи основних средстава у одговарајућу амортизациону групу (по стопи стопи 20%) - Фотоапарате правилно распоредила у помоћној књизи основних средстава у одговарајућу амортизациону групу (по

		<p>стопа 10%)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Camere правилно распоредила у помоћној евиденцији основних средстава у одговарајућу амортизациону групу(по стопи 10%) - Климе правилно распоредила у помоћној евиденцији основних средстава у одговарајућу амортизациону групу(по стопи 16,5%) - Опрему за капеле (фрижидер, замрзивач, шпорет) правилно распоредила у одговарајућу амортизациону групу (по стопи 15%) - Климе правилно распоредила у одговарајућу амортизациону групу (по стопи од 16,5 %) <p>Центар за културу "Барајево" је:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Опрему за саобраћај је распоредио у одговарајућу амортизациону групу (по стопи 15,5%) - Климе правилно распореди у помоћној евиденцији основних средстава у одговарајућу амортизациону групу(по стопи 16,5%) - Фотоапарат правилно распоредио у одговарајућу амортизациону групу (по стопи 10%) - Camere правилно распоредио у одговарајућу амортизациону групу (по стопи 10%)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: Картице из помоћне евиденције основних средстава са исказаним стопама амортизације

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Управа градске општине Барајево је улагање у доградњу објекта (управна зграда) евидентирала под посебним инвентарским бројем у помоћној евиденцији, уместо да је извршено увећање вредности објекта (<i>Тачка 2.2.3.2 - Препорука 2.2</i>);
2.	Опис мере исправљања	У току ревизије је отклоњена горе наведена неправилности - Сва улагања у зграду Градске општине Барајево у улици Светосавска бр.2 евидентирана су обједињено односно зграда је евидентирана под једним инвентарским бројем, такође исто су евидентирана и улагања у зграду Дирекције у улици Светосавска број 4.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: (Докази: Картица основног средства за инв. број 100161 и 100160 из помоћне књиге и картице конта 011125 - Остале пословне зграде и 011129-Исправка вредности пословних зграда из главне књиге)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У току 2020. године евидентирање обавеза није вршено преко одговарајућих конта класе 200000 у складу са Правилником код директних корисника и то: (1) обавезе за исплату отпремнине, по основу солидарне помоћи и по основу месечне стипендије малолетној деци преминулог запосленог евидентиране су преко групе конта 244000 – Обавезе за социјално осигурање, уместо преко групе конта 236000 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, (2) обавезе по основу накнаде и других трошкова везаних за рад Општинске изборне комисије преко групе конта 233000 – Обавезе за награде и остале посебне расходе уместо преко групе конта 254000 – Остале обавезе и (3) обавезе по рачуну добављача преко групе конта 244000 – Обавезе за социјално осигурање уместо преко групе конта 252000 – Обавезе према добављачима, (4) обавезе по основу помоћи физичким лицима за штету насталу услед пожара и удара грома преко групе конта 252000 - Обавезе према добављачима уместо преко групе конта 245000 - Обавезе за остале расходе (<i>Тачка 2.2.3.3- Препорука 2.3</i>)
2.	Опис мере исправљања	1)У 2021.години обавезе по основу отпремнине, по основу солидарне помоћи и месечних стипендија током редовног школовања за децу преминулог запосленог евидентирају су на групи конта 236000 - Обавезе по основу социјалне помоћи

		<p>запосленима;</p> <p>2) У 2021. години исплата по основу накнаде и других трошкова везаних за рад Општинске изборне комисије. Уколико таквих исплата буде обавезе ће бити евидентирани на групи конта 254000 - Остале обавезе.</p> <p>3) У 2021. години обавезе по рачуну добављача „Централна развојна иницијатива“ Јагодина, за набавку услуга геронтодомаћица, евидентирајурање се на групи конта 252000 - Обавезе према добављачима.</p> <p>4) Након достављања Извештаја о ревизији финансисјких извештаја за 2020. годину обавезе по основу помоћи физичким лицима за штету насталу услед пожара и удара грома се евидентирају на групи конта 245000 - Обавезе за остале расходе.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1) Доказ: Картице конта 236111-Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима</p> <p>2) Информација о исплати накнада и других трошкова Општинске изборне комисије, картица конта 254000 - остале обавезе</p> <p>3) Доказ: Рачуни добављача "Централна развојна иницијатива", Картица добављача 252111 - Добављачи у зенљи</p> <p>4) Доказ: Картица конта 245411 - Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода</p>

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Центар за културу Барајево је у току 2020. године извршио плаћање републичке и комуналне таксе и регистрације возила у износу од седам хиљада динара, које није евидентирао преко групе конта 245000 - Обавезе за остале расходе (<i>Тачка 2.2.1.2.15- Препорука 2.4</i>);
2.	Опис мере исправљања	Центар за културу Барајево у 2021. години није имао плаћања републичких и комуналних такси и регистрације возила. Уколико таквих исплата буде обавезе ће бити евидентирани на групи конта 245000 - Обавезе за остале расходе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Информација о плаћању републичких и комуналних такси

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Управа градске општине Барајево део рачуна није евидентирала у пословним књигама у прописаним роковима (рачун из 2017. године евидентиран 31.12.2020. године), део обавеза по рачунима је евидентирала у тренутку плаћања, а не у тренутку настанка обавезе (набавка грађевинског материјала – Стамбени пројекат у РС (<i>Тачке 2.2.1.2.7 и 2.2.3.2- Препорука 2.5</i>))
2.	Опис мере исправљања	У 2021. години обавезе по рачунима се евидентирају у пословним књигама у тренутку настанка обавезе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: Рачуни добављача из 2021. године, картице добављача

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Месне заједнице: (1) Шиљаковац - обавезе по уговору о ауторском хонорару; (2) Лисовић - потраживања по основу више наплаћених средстава од стране ЕПС-а и (3) Вранић - потраживања по основу рефундације сталних трошкова и извршене уплате, нису евидентирале у складу са прописаним роковима, тј. наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја (<i>Тачке 2.2.1.2.7 и 2.2.3.2-Препорука 2.6</i>)
2.	Опис мере исправљања	1) У 2021. години Месна заједница Шиљаковац није закључивала уговоре о ауторском хонорару. Уколико таквих обавеза буде биће евидентирани у роковима прописаним

		законским прописима. 2)У 2021.години Месна заједница Лисовић није имала потраживања по основу више наплаћених средстава. Уколико таквих потраживања буде биће евидентирана у роковима прописаним законским прописима. 3)Након достављања Извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2020.годину Месна заједница Вранић потраживања по основу сталних трошкова евидентира у роковима прописаним законским прописима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: 1)Информација у вези закључених уговоре о ауторском хонорару МЗ Шиљаковац 2)Информација у вези потраживања по основу више наплаћених средстава МЗ Лисовић 3)Захтев за рефундацију МЗ Вранић,Картица конта 122111-Потраживања од купаца

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Управа градске општине Барајево (Рачуни НИС-а) и Месна заједница Шиљаковац нису обезбедиле услове да се све фактуре добављача евидентирају у књизи улазних рачуна, због чега није евидентиран тренутак пријема исправе, односно није успостављен поуздан систем токова документације (<i>Тачке 2.2.1.2.7; 2.2.1.2.8; 2.2.1.2.10 и 2.2.3.2-Препорука 2.7</i>)
2.	Опис мере исправљања	Након достављања Извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2020.годину Управа градске општине Барајево фактуре добављача (рачуни НИС) се евидентирају у књизи улазних рачуна.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: Картица конта 123211 - Аванси за набавку материјала, Рачуни бр. 9004176516, 9004215996, 9004216003 добављача НИС а.д

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Управа градске општине Барајево је затварање конта датих аванса и евидентирање обавеза на конту добављача извршила пре достављања коначног рачуна добављача, односно само на основу испостављеног авансног рачуна (<i>Тачка 2.2.3.2-Препорука 2.8</i>)
2.	Опис мере исправљања	Након достављања извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2020.годину Управа градске општине Барајево затварање конта датих аванса и евидентирање обавеза на конту добављача врши након достављања коначног рачуна добављача.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: Картица конта 123211 - Аванси за набавку материјала, Рачуни бр. 9004176516, 9004215996, 9004216003 добављача НИС а.д, који затварају авансни рачун бр. 9860905428 од 10.06.2021.године.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Са најмање два корисника закључени су уговори о закупу пословног простора без обавезе плаћања закупнине, што није у складу са члановима 2. и 5. Одлуке о утврђивању висине закупнине за пословни простор на коме је носилац права коришћења Градска општина Барајево (<i>Тачка 2.2.3.2-Препорука 2.9</i>)
2.	Опис мере исправљања	Веће Градске општине Барајево на седници одржаној 08.септембра 2021.године донело је Закључак о измени закључка бр. 06-30/2021-136 .
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: Закључак о измени закључка бр. 06-30/2021-136 .

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Управа градске општине Барајево вршила је задуживање корисника „Савез потомака ратника Србије 1912-1920. године“ ОО Барајево и након истека уговора о закупу, а да при том за читав период коришћења нису издаване фактуре које би биле достављане кориснику простора (<i>Тачка 2.2.3.2-Препорука 2.10</i>)
2.	Опис мере исправљања	Након достављања Извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2020. годину са корисником „Савез потомака ратника Србије 1912-1920. године“ језакључен уговор бр. VIII-01 361-10-1/2021 о отплати дуга на рате.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: Уговор са уужењем „Савез потомака ратника Србије 1912-1920. године“ бр. VIII-01 361-10-1/2021 , Фактуре које су издате закупцу, Картица конта 122111 - Потраживања од купаца.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Није успостављен адекватан контролни механизам у поступку давања пословног простора у закуп у погледу документовања пословних процеса над плаћањем зависних трошкова који настају услед закупа пословног простора пошто рачуни гласе на закупце (<i>Тачка 2.2.3.2 - Препорука 2.11</i>)
2.	Опис мере исправљања	Скупштина Градске општине Барајево је на седници одржаној 25. марта 2021.године донела Одлуку о коришћењу пословног простора којим управља Градска општина Барајево ("Сл.лист Града Београда", бр. 19/2021) којом је утврђен начин плаћања трошкова коришћења пословног простора (плаћање утрошене електричне енергије, комуналних услуга, грејања, телефона и др.)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: Одлука о коришћењу пословног простора којим управља Градска општина Барајево, Уговор бр.VIII-01 361-15-3/2021 са закупцем пословног простора који су закључени на основу нове Одлуке (члан 7 дефинише начин начин плаћања трошкова коришћења пословног простора).

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Центар за културу није успоставио прецизну дневну евиденцију присутности на раду, која пружа поуздане податке о времену присутности на раду (време одласка и доласка са рада, време обављања посла на терену, службено путовање, рад након радног времена и др.) (<i>Тачка 2.2.1.2.1 - Препорука 2.12</i>)
2.	Опис мере исправљања	Након достављања Извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2020.годину Центар за културу "Барајево" је успоставио прецизну евиденцију присутности на раду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: Евиденција присутности на раду за месеце јул 2021.године.

8.4 - Информисање и комуникације

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Управа градске општине Барајево није водила адекватну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, јер је већи део објеката евидентиран без површине (дужине), тачне адресе, са количином 1 (један), део опреме евидентиран збирно (интегрисани систем заштите комада 1 (један), без спецификације из чега се састоји и без локација где су камере уграђене (<i>Тачка 2.2.3.2 - Препорука 3.1</i>)). Помоћна књига основних средстава Центра за културу Барајево не садржи конто на ком је средство евидентирано па није могуће извршити усклађивање главне и помоћне књиге основних средстава на нивоу субаналитичког конта
----	--	--

		Месна заједница Вранић није водила адекватну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. (Тачка 2.2.3.2 - Препорука 3.1).
2.	Опис мере исправљања	Након достављања извештаја о ревизији финансијских извештаја Управа градске општине Барајево је делимично уредила помоћну књигу основних средстава (објекти садрже податке о конту на ком је средство евидентирано, површинама, адресама, бројевима листова непокретност, док опрема садржи ближе податке о локацији на којој се налази). Центар за културу "Барајево" је уредио помоћну књигу основних средстава, тако да она садржи конто на ком је средство евидентирано.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: 1. Картице из помоћне евиденције основних средстава Управа Градске општине Барајево 2. Картице из помоћне евиденције основних средстава Центра за културу "Барајево" 3. Информација у вези помоћне евиденције Месне заједнице Вранић

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Код Управе градске општине део расхода није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем на нивоу субаналитичког конта и то: (1) за за услуге кошења траве на конту 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо на конту 424511 – Услуге одржавања националних паркова и природних површина; (2) за прегледе деце која полазе у школу код ОРЛ специјалисте, на конту 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо на конту 424351 – Остале медицинске услуге. (Тачка 2.2.1.2.8 - Препорука 3.2)
2.	Опис мере исправљања	1)Након пријема Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Барајево за 2020.годину, Управа Градске општине Барајево је расходе за кошење зелених површина исплатила са конта 424511 – Услуге одржавања националних паркова и природних површина. 2)Након пријема Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Барајево за 2020.годину, Управа Градске општине Барајево је расходе за прегледе деце која полазе у школу код ОРЛ специјалисте исплатила са конта 424351 - Остале медицинске услуге.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: 1) Картица конта 424511 - Услуге одржавања националних паркова и природних површина, извод бр.200 од 22.07.2021.године 2) Картица конта 424351 - Остале медицинске услуге, извод бр. 159 од 11.06.2021.године.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Код Центра за културу Барајево укупни расходи за зараде евидентирани су на субаналитичком конту 411111 - Плате по основу цене рада уместо на одговарајућим субаналитичким контима (Тачка 2.2.1.2.1 -Препорука 3.3)
2.	Опис мере исправљања	У 2021.години Центар за културу "Барајево" расходе за зараде евидентира на одговарајућим субаналитичким контима у складу са Правилником.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: Картице конта 411111 - Плате по основу цене рада 411115 - Додатак за време проведено на раду 411118 - Накнада за раде за време одсуствовања са рада који је нерадан дан, годишњег одмора, Рекапитулација обрачуна зарада за месец јул 2021.године
----	---	---

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Део нефинансијске имовине није евидентиран на одговарајућим субаналитичким контима код Управе градске општине Барајево у складу са Правилником: (1) објекти у оквиру Спортско рекреативног комплекса „Плешке“ на конту 011125 – Остале пословне зграде, уместо на конту 011193 – Спортски и рекреациони објекти; (2) електрични шпорет, фрижидер и хоризонтални замрзивач на конту 011224 – Електронска и фотографска опрема, уместо на конту 011225 – Опрема за домаћинство и угоститељство, код Центра за културу Барајево (3) камере на конту 011224 – Електронска и фотографска опрема, уместо на конту 011281 - Опрема за јавну безбедност (<i>Тачка 2.2.3.2 -Препорука 3.4</i>)
2.	Опис мере исправљања	1) Након достављања Извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2020.годину извршено је евидентирање објекта у оквиру Спортско рекреативног комплекса „Плешке“ на конту 011193 - Спортски и рекреациони објекти 2) Након достављања Извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2020.годину извршено је евидентирање електричних шпорета, фрижидера и хоризонталних замрзивача на конту 011225 - Опрема за домаћинство и угоститељство 3) Након достављања Извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2020.годину Центар за културу "Барајево" је евидентирао камере на конту 011281 - Опрема за јавну безбедност.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: 1)Картице конта 011193 - Спортски и рекреациони објекти и картице из помоћне евиденције основних средстава, 2)Картица конта 011225 - Опрема за домаћинство и угоститељство и картице из помоћне евиденције основних средстава и код Центра за културу "Барајево 3) Картица конта 011281 - Опрема за јавну безбедност и картице из помоћне евиденције основних средстава.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Центар за културу Барајево приликом евидентирања обавеза за сваког појединачног добављача не користи субаналитички конто 252111 – Добављачи у земљи, са одређеном аналитичком ознаком по сваком добављачу (аналитичка картица добављача на шестом нивоу конта), већ се обавезе према добављачима евидентирају на појединачном новом конту <i>-Препорука 3.5</i>)
2.	Опис мере исправљања	Након достављања Извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2020. годину Центар за културу "Барајево" је обавезе за сваког појединачног добављача евидентира на субаналитичком конту 252111 - Добављачи у земљи, са одређеном аналитичком ознаком по сваком добављачу
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: Картица конта 252111 - Добављачи у земљи Картица добављача

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Управа градске општине Барајево и Месна заједница Вранић у току 2020. године нису извршили усаглашавање стања потраживања и обавеза са свим дужницима и повериоцима укључујући и авансе (<i>Тачке 2.2.3.2 и 2.2.3.3 -Препорука 3.6</i>)
2.	Опис мере исправљања	Управа Градске општине Барајево и Месне заједнице Вранић ће

		извршити усаглашавање стања потраживања и обавеза са свим дужницима и повериоцима у 2021.години.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: Информација у вези усаглашавање стања потраживања и обавеза.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Управа градске општине Барајево не води адекватну и јединствену помоћну евиденцију потраживања од купаца која обезбеђује детаљне податке о потраживањима и примљеним авансима за сваког купца (постоје две евиденције), док месна заједница Вранић није водила помоћну књигу купаца (<i>Тачка 2.2.3.2 -Препорука 3.7</i>)
2.	Опис мере исправљања	Месна заједница Вранић је након достављања Извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2020.годину је успоставила помоћну књигу купаца.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: Картица из помоћне евиденције купаца Месне заједнице Вранић

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Управа градске општине Барајево за дате авансе из 2017, 2018, 2019. године није доставила доказе да су услуге извршене и добра набављена нити је тражила повраћај аванса (<i>Тачка 2.2.3.2 -Препорука 3.8</i>)
2.	Опис мере исправљања	Након достављања Извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2020.годину Управа градске општине је за дате авансе из 2017, 2018, 2019. године извршила усаглашавање и прикупила доказе да су извршене услуге и добра набављена.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: Картица конта 123231 - Аванси за обављене услуге Захтеви за усаглашавање са добављачима

II

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

10) Директни корисници

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Средства у износу од најмање 3.006 хиљада динара остварена по основу реализације годишњег програма управљања заштићеним подручјем „Три храста лужњака – Баре“ за 2020. годину уплаћена су директно на рачун за редовно пословање Месне заједнице Шиљаковац (Напомене тачка 2.2.1.1-преорука бр.4)	Ова неправилност је отклоњена у 2021.години. Средства за реализацију годишњег програма управљања заштићеним подручјем „Три храста лужњака – Баре“ су у 2021.години уплаћена на прописани уплатни рачун Доказ: Картица конта 733157 - Текући трансфери градова у корист нивоа општина, Извод бр.199 од 21.07.2021.године, Прва привремена ситуација за реализацију дела годишњег програма управљања заштићеним подручјем споменика природе "Три храста лужњака - Баре" у Шиљаковцу за 2021.годину.	Начелник одељења за финансије	
2	Директни корисник Председник градске општине и Веће Градске општине није спровео редован попис обавеза, већ су његове обавезе пописане од стране директног корисника Управе градске општине (Напомене тачка 2.2.3.1-преорука бр.18.1)	Приликом спровођења редовног пописа за 2021.годину директни корисник Председник градске општине и Веће спровешће редован попис обавеза.	Председник општине	Јануар 2022.године
3	Актом о образовању пописне комисије није одређен рок за достављање Извештаја о попису, за сваку пописну комисију појединачно (Напомене тачка 2.2.3.1-преорука бр.18.2)	Приликом спровођења редовног пописа за 2021.годину	Заменик начелника Управе Градске општине Барајево	01.12.2021.године
4	За чланове комисија именована су лица која не могу бити чланови комисије (лица одговорна за имовину	Приликом спровођења редовног пописа за 2021.годину	Заменик начелника Управе Градске општине Барајево	01.12.2021.године

	која се пописује и њихови непосредни руководиоци, лица која воде аналитичку евиденцију те имовине) (Напомене тачка 2.2.3.1-преорука 18.3)			
5	У Плану рада комисије за попис грађевинских објеката, основних средстава и ситног инвентара наводи се да ће се стварно стање приликом пописа утврдити непосредним увидом у евиденцију, уместо бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима (Напомене тачка 2.2.3.1-преорука 18.4)	Ова неправилност је исправљена приликом спровођења ванредног пописа у 2021.години. Начелник Управе Градске општине Барајево донео је Решење о попису и образовању комисије за попис под бројем бр.404-89/2021 од 10.08.2021.године. Комисија је донела План рада у коме је наведено да ће се стварно стање приликом пописа утврдити бројањем, мерењем и проценом.	Председник пописне комисије	
6	Није извршено ближе описивање пописане имовине и уношење тих података у пописне листе (фотографска опрема, кухињски елемент, станови, зграде, телефонска централа, фудбалски терен уместо пројекат за изградњу терена у Баћевцу) (Напомене тачка 2.2.3.1-преорука 18.5)	Приликом спровођења редовног пописа за 2021.годину	Начелник одељења за финансије	30.11.2021.године
7	У натуралним пописним листама у колони стање по попису, нису наведене утврђене количине за пописана основна средства, већ су количине утврђене пописом наведене у колони стање по књигама (Напомене тачка 2.2.3.1-преорука 18.6)	Ова неправилност је исправљена приликом спровођења ванредног пописа у 2021.години. Начелник Управе Градске општине Барајево донео је Решење о попису и образовању комисије за попис под бројем бр.404-89/2021 од 10.08.2021.године. Комисија за спровођење ванредног пописа грађевинских објеката, остале опреме и ситног инвентара приликом пописа је у натуралним пописним листама наводила утврђене количине за пописана основна средства. Заменик начелника Управе Градске општине	Председник пописне комисије	

		Барајево је донео Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.08.2021.године од 09.09.2021.године.		
8	Пописној комисији пре почетка пописа нису достављене пописне листе са уписаним називом, врстом и јединицом мере пописаних основних средстава, а за део основних средстава и са уписаним инвентарским бројевима (Напомене тачка 2.2.3.1-преорука 18.7)	Ова неправилност је исправљена прилико спровођења ванредног пописа у 2021.години. Начелник Управе Градске општине Барајево донео је Решење о попису и образовању комисије за попис под бројем бр.404-89/2021 од 10.08.2021.године. Комисији за спровођење ванредног пописа грађевинских објеката, остале опреме и ситног инвентара су пре почетка пописа достављене пописне листе са инвентарским бројем, уписаним називом, врстом и јединицом мере основних средстава.	Начелник одељења за финансије	
9	За део имовине нису утврђене стварне површине приликом пописа, с обзиром да није пописана у одговарајућим јединицама мере (комада уместо m2, ари, хектари), док за део није спроведен физички попис на терену (управне зграде, станови, земљиште, пословни простор, теретана Градске општине Барајево, путеви, мостови, капеле, дечија игралишта, спортска сала у насељу Гај, зграда у Лисовићу, спортско рекреативни центар, терени за мале спортове, гробља, Домови културе) (Напомене тачка 2.2.3.1-преорука 18.8)	Ова неправилност је исправљена прилико спровођења ванредног пописа у 2021.години. Ова неправилност је исправљена прилико спровођења ванредног пописа у 2021.години. Начелник Управе Градске општине Барајево донео је Решење о попису и образовању комисије за попис под бројем бр.404-89/2021 од 10.08.2021.године. Комисија за спровођење ванредног пописа грађевинских објеката, остале опреме и ситног инвентара је спровела физички попис на терену и утврдила је стварне површине приликом пописа имовине.	Председник пописне комисије	
10	Пописне листе основних средстава нису потписане од стране одговорног лица (Напомене тачка 2.2.3.1-преорука 18.9)	Ова неправилност је исправљена прилико спровођења ванредног пописа у 2021.години. Начелник Управе Градске општине Барајево донео је Решење о попису и образовању комисије за попис под	Заменик начелника Управе Градске општине Барајево	

		бројем бр.404-89/2021 од 10.08.2021.године. Заменик начелника Управе Градске општине Барајево је донео Одлуку о усвајању Извештаја о попису и потписао пописне листе.		
11	Део основних средстава не садржи инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа (Напомене тачка 2.2.3.1-преорука 18.10)	Ова неправилност је исправљена приликом спровођења ванредног пописа у 2021.години. Заменик начелника Управе Градске општине Барајево донео је Решење о попису и образовању комисије за попис под бројем бр.404-89/2021 од 10.08.2021.године. Пописној Комисији су достављене пописне листе са инвентарским бројевима за сва основна средства	Начелник одељења за финансије	
12	Попис готовине у благајни није извршен бројањем према апоенима и уписивањем утврђених износа у посебне пописне листе (Напомене тачка 2.2.3.1-преорука 18.11)	Приликом спровођења редовног пописа за 2021.годину	Председник пописне комисије	31.12.2021.године
13	Није извршен свеобухватан попис имовине (метално контејнери, трибине у насељу Гај, аутоседишта) (Напомене тачка 2.2.3.1-преорука 18.12)	Ова неправилност је исправљена приликом спровођења ванредног пописа у 2021.години. Начелник Управе Градске општине Барајево донео је Решење о попису и образовању комисије за попис под бројем бр.404-89/2021 од 10.08.2021.године. Заменик начелника Управе је донео Одлуку о усвајању извештаја о попису, којим су пописана грешком отписана основна средства, а која и даље постоје.	Председник пописне комисије	
14	Извештаји о попису не садрже стварно односно књиговодствено стање имовине, што није у складу са чланом (Напомене тачка 2.2.3.1-преорука 18.13)	Ова неправилност је исправљена приликом спровођења ванредног пописа у 2021.години. Начелник Управе Градске општине Барајево донео је Решење о попису и образовању комисије за попис под бројем бр.404-89/2021 од 10.08.2021.године. Заменик начелника	Заменик начелника Управе Градске општине Барајево	

		Управе је донео Одуку о усвајању Извештај о попису имовине, којом је констатовано да се попис стваневредности слаже са књиговодственим стањем.		
15	Након спроведеног пописа није извршено усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем (Напомене тачка 2.2.3.1-преорука 18.14)	Ова неправилност је исправљена приликом спровођења ванредног пописа у 2021.години. Заменик начелника Управе Градске општине Барајево донео је Решење о попису и образовању комисије за попис под бројем бр.404-89/2021 од 10.08.2021.године.Након спроведеног пописа комисија је сачинила извештај о ванредном попису и извршила усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем. Заменик начелник Управе Градске општине Барајево је усвојио Извештај о попису и донео Одлуку о усвајању.	Председник пописне комисије	
16	У Извештају о попису робе у магацину и бифеу број: 404-139/2020 наводи се да је исти сачињен 24.11.2020. године, а да је попис предметне робе обављен 31.12.2020. године, тако да није могуће утврдити тачан датум састављања извештаја односно да ли је извештај сачињен у року (Напомене тачка 2.2.3.1-преорука 18.15)	Приликом спровођења редовног пописа за 2021.годину	Председник пописне комисије	Јануар 2022.године

- Докази :

- Картица конта 733157 - Текући трансфери Градова у корист нивоа општина, Извод бр. 21.07.2021.године, Прва привремена ситуација за реализацију дела годишњег програма управљања заштићеним подручјем споменика природе "Три хрста лужњака - Баре" у Шиљаковцу за 2021.годину,

- Решење о образовању Комисије за попис грађевинских објеката, остале опреме (основних средстава) и ситнох инвентара од 31.08.2021.године бр. 404-89/2021

- Упутство за рад Комисије за попис грађевинских објеката, остале опреме (основних средстава) и ситнох инвентара 404-90/2021 од 10.08.2021.године
- План рада Комисије за попис грађевинских објеката, остале опреме (основних средстава) и ситнох инвентара
- Пописне листе са инвентарским бројем, уписаним називом, врстом и јединицом мере основних средстава
- Натуралне пописне листе
- Извештај Комисије за попис грађевинских објеката, остале опреме (основних средстава) и ситнох инвентара од 31.08.2021.године
- Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.08.2021.године
- Информација директног корисника Председник општине и општинско веће бр. VII - 03 401 - 737/2021 о активностима које је могуће предузети пре припремања наредног сета финансијских извештаја у циљу отклањања грешака, неправилности и погрешних исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Барајево за 2020.годину бр. 400-45/2021-04/17.
- Информација директног корисника Управа Градске општине Барајево бр. VI - 03 401 - 739/2021 о активностима које је могуће предузети пре припремања наредног сета финансијских извештаја у циљу отклањања грешака, неправилности и погрешних исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Барајево за 2020.годину бр.400-45/2021-04/17.

11) Индиректни корисници

1) Центар за културу "Барајево"

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Центар за културу Барајево донео је Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број: 1168/17 од 19.12.2017. године, који није усклађен са Правилником о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Сл. гласник РС“, бр. 33/2015 и 101/2018), и то у погледу предмета пописа. Према интерном акту Центра за културу	Центар за културу "Барајево" ће своја интерна акта ускладити са позитивним прописима пре спровођења редовног пописа за 2021.годину.	Директор Центра за културу "Барајево"	31.10.2021.године

	попис треба да обухвата само нефинансијску имовину, а не и финансијску имовину и обавезе, у складу са републичким Правилником; (Напомене тачка 2.2.3.1-преорука 19.1)			
2	На основу одредби Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број: 1168/17 од 19.12.2017. године, проистиче да се наведени Правилник односи само на попис за 2017. годину, с обзиром да је у члану 4. наведено да се редован попис имовине и обавеза врши са стањем на дан 31. децембар 2017. године и у члану 7. да се рокови планирају тако да се пописом обухвати период са стањем на дан 31. децембар 2017. године; (Напомене тачка 2.2.3.1-преорука 19.2)	Центар за културу "Барајево" ће својим интерним актом којим је регулисан попис имовине и обавеза предвидети да ће се редован попис вршити са стањем на дан 31.12. текуће године.	Директор Центра за културу "Барајево"	31.10.2021.године
3	Акт о образовању пописне комисије није донет до 1.12.2020. године, већ 31.12.2020. године, што није у складу са чланом 6. став 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомене тачка 2.2.3.1-преорука бр.19.3)	Приликом спровођења редовног пописа за 2021.годину	Директор Центра за културу "Барајево"	01.12.2021.године
4	Према Одлуци о образовању комисије за попис Извештај о попису нефинансијске имовине доставља се директору најкасније до 31.1.2020. године, што није у складу са чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и	Приликом спровођења редовног пописа за 2021.годину	Директор Центра за културу "Барајево"	01.12.2021.године

	усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је прописано да се Извештај о попису нефинансијске имовине доставља овлашћеном лицу до 25. јануара наредне године (Напомене тачка 2.2.3.1-преорука бр.19.4)			
5	У акту о образовању пописне комисије нису одређени заменик председника и заменици чланова комисије, што није у складу са чланом 6. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомене тачка 2.2.3.1-преорука бр.19.5)	Приликом спровођења редовног пописа за 2021.годину	Директор Центра за културу "Барајево"	01.12.2021.године
6	План рада пописне комисије није донет до 10.12.2020. године, већ 31.12.2020. године, што није у складу са чланом 8. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомене тачка 2.2.3.1-преорука 19.6)	Приликом спровођења редовног пописа за 2021.годину	Директор Центра за културу "Барајево"	10.12.2021.године
7	Пописној комисији пре почетка пописа нису дате пописне листе са уписаним јединицама мере имовине која је предмет пописа, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомене тачка 2.2.3.1-преорука	Приликом спровођења редовног пописа за 2021.годину	Директор Центра за културу "Барајево"	Јануар 2021.године

	19.7)			
8	Није извршен свеобухватан попис, и то попис обавеза, финансијске имовине и зграде Центра за културу (добијена на коришћење) и аутомобила Шкода октавиа (добијен на послугу), што није у складу са чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомене тачка 2.2.3.1-преорука 19.8)	Приликом спровођења редовног пописа за 2021.годину	Директор Центра за културу "Барајево"	Јануар 2021.године
9	Пописна листа основних средстава није потписана од стране одговорног лица (Напомене тачка 2.2.3.1-преорука 19.9)	Приликом спровођења редовног пописа за 2021.годину	Директор Центра за културу "Барајево"	Јануар 2021.године
10	Део основних средстава не садржи инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа (Напомене тачка 2.2.3.1-преорука 19.10)	Приликом спровођења редовног пописа за 2021.годину	Директор Центра за културу "Барајево"	31.12.2021.године
11	Није извршено ближе описивање пописане имовине и уношење тих података у пописне листе (мултимедијални инфо центар, кухиња Виторог) (Напомене тачка 2.2.3.1-преорука 19.11)	Приликом спровођења редовног пописа за 2021.годину	Директор Центра за културу "Барајево"	31.12.2021.године
12	Нису утврђене стварне количине за део основних средстава (компјутер, монитор и штампач су пописани под истим инвентарским бројем (326) и под истом количином 1, фотелје галерије, сунцобрани и базе сунцобрана) (Напомене тачка 2.2.3.1-преорука 19.12)	Приликом спровођења редовног пописа за 2021.годину	Директор Центра за културу "Барајево"	31.12.2021.године

13	Извештај о извршеном годишњем попису не садржи све елементе, односно не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине (Напомене тачка 2.2.3.1-преорука 19.13)	Приликом спровођења редовног пописа за 2021.годину	Директор Центра за културу "Барајево"	Јануар 2022.године
14	Пописна листа у којој је извршено усаглашавање књиговодственог стања и стања по попису, није потписана од стране чланова пописне комисије. (Напомене тачка 2.2.3.1-преорука 19.14)	Приликом спровођења редовног пописа за 2021.годину	Директор Центра за културу "Барајево"	Јануар 2021.године

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Информација Центра за културу "Барајево" бр. 553/21 о активностима које је могуће предузети пре припремања наредног сета финансијских извештаја у циљу отклањања грешака, неправилности и погрешних исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Барајево за 2020.годину.

2) Месне заједнице

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Девет Месних заједница нису донеле акта о спровођењу пописа и формирању пописних комисија, самим тим нису ни спровеле попис финансијске имовине и обавеза (Напомене тачка 2.2.3.1-преорука 20.1)	Приликом спровођења редовног пописа за 2021.годину	Председници савета месних заједница	Јануар 2022.године
2	Све Месне заједнице које су спроводиле попис нису извршиле попис обавеза, Месне заједнице Барајево, Глумчево брдо, Лисовић и Вранић нису извршиле попис финансијске имовине (жиро рачуна), док Месна заједница Вранић није извршила ни попис нефинансијске имовине (Напомене тачка 2.2.3.1-преорука 20.2)	Приликом спровођења редовног пописа за 2021.годину	Председник пописне комисије	Јануар 2022.године

3	Месне заједнице Барајево, Глумчево брдо, Лисовић, Шиљаковац (за основна средства и ситан инвентар) и Вранић нису у Решењима о попису и образовању комисија за попис навеле орган коме се доставља Извештај о попису и рок за достављање извештаја на усвајање, а код Месних заједница Бељина и Шиљаковац (за финансијску имовину) није наведен орган коме се доставља Извештај о попису (стоји старешини) (Напомене тачка 2.2.3.1-преорука 20.3)	Приликом спровођења редовног пописа за 2021.годину	Председници савета месних заједница	01.12.2021.године
4	У Решењу о образовању пописне комисије, Плану рада и Упутству за рад комисије, рок који је предвиђен за завршетак пописа код Месних заједница Бељина, Шиљаковац (8.2.2021. године) и Месних заједница Лисовић и Вранић (10.2.2021. године), дужи је од рока који је према позитивним прописима предвиђен за спровођење пописа (31.1.2021. године) (Напомене тачка 2.2.3.1-преорука 20.4)	Приликом спровођења редовног пописа за 2021.годину	Председници савета месних заједница	Децембар - Јануар 2022.године
5	Пописана основна средства не садрже инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа (Месне заједнице Барајево, Глумчево брдо, Шиљаковац) (Напомене тачка 2.2.3.1-преорука 20.5)	Приликом спровођења редовног пописа за 2021.годину	Председници савета месних заједница	31.12.2021.године
6	Код Месних заједница Барајево, Глумчево брдо, Шиљаковац пописна комисија у натуралним пописним листама у колони стање по попису, није навела утврђене количине за пописана основна средства, већ су количине утврђене пописом наведене у колони стање по књигама(Напомене тачка 2.2.3.1-преорука 20.6)	Приликом спровођења редовног пописа за 2021.годину	Председник пописне комисије	Јануар 2022.године

7	Извештаји о извршеном попису Месних заједница Барајево, Глумчево брдо, Лисовић, Шиљаковац и Вранић не садрже све елементе, односно не садрже стварно и књиговодствено стање пописане имовине и обавеза (Напомене тачка 2.2.3.1-преорука 20.7)	Приликом спровођења редовног пописа за 2021.годину	Председник пописне комисије	Јануар 2021.године
8	Месне заједнице Барајево, Глумчево брдо, Шиљаковац након спроведеног пописа нису извршиле усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем (Напомене тачка 2.2.3.1-преорука 20.8)	Приликом спровођења редовног пописа за 2021.годину	Председници савета месних заједница	Јануар 2021.године

- Информација бр. VII - 03 401 - 740/2021 о активностима које је могуће предузети пре припремања наредног сета финансијских извештаја у циљу отклањања грешака, неправилности и погрешних исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Барајево за 2020.годину бр.400-45/2021-04/17.

III

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

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Стан број 7 у улици Душка Радовића број 6, евидентиран је у пословним књигама Градске општине Барајево иако је продат од стране града Београда, Секретаријата за имовинско-правне послове, грађевинску и урбанистичку инспекцију, међутим на предметном стану није уписана хипотека у корист града Београда што није у складу са чланом 6. Закљученог Уговора о откупу стана и исти је даље према РГЗ-у јавна својина града Београда, док је корисник Градска општина Барајево.	Након усаглашавања евиденције дела основних средстава са Градом Београдом Веће Градске општине Барајево је на седници одржаној 25.08.2021.године донело Решење бр. 06-29/2021-128 о искњижавању непокретности у циљу њиховог преузимања и књиговодственог евидентирања у пословне књиге Града Београда. Градска општина Барајево је извршила комисијски примопредају 20 непокретности Граду Београду (2 стана, 15 зграда и пословних простора, 2 дечија игралишта и балон	Начелник Одељења за финансије	Неправилност је отклоњена

	Напомене 2.2.3.2 - Препорука 21)	хала), сачињавањем записника о примопредаји са свим потребним подацима. Исте непокретности, Градска општина Барајево је евидентирала у својој ванбилансној евиденцији.		
2	Зграда Дирекције у Светосавској 4 и зграда Дома културе Лисовић у улици Ратка Јевтића 97 евидентирани су и у пословним књигама града Београда и у пословним књигама Градске општине Барајево, а при том је прва у јавној својини Републике Србије, друга града Београда, док је као корисник на обе уписана Градска општина Барајево (Напомене 2.2.3.2 - Препорука 22.1)	Након усаглашавања евиденције са Градом Београдом Веће Градске општине Барајево је на седници одржаној 25.08.2021.године донело Решење бр. 06-29/2021-129 о искњижавању непокретности из пословних књига Градске општине Барајево. Исте непокретности, Градска општина Барајево је евидентирала у својој ванбилансној евиденцији.	Начелник Одељења за финансије	Неправилност је отклоњена
3	Водовод Витковица и секундарна водоводна мрежа Бождаревац Длачице у вредности 10.309 хиљада динара који су у систему градског водовода евидентирани су у пословним књигама Градске општине Барајево уместо у књигама града Београда (Напомене 2.2.3.2 - Препорука 23)	Градска општина Барајево је започела усаглашавање евиденције основних средстава са Градом Београдом. Граду је достављен копија плана инсталације подземних водова, како би Град Београд преузео водоводне мреже. У наредном периоду се очекује преузимање водоводних мрежа од стране Града Београда.	Начелник Одељења за финансије	01.12.2024. године
4	У пословним књигама Градске општине Барајево евидентирано је улагање у 72 јединице некатегорисаних путева укупне вредности 172.113 хиљада динара, иако је прописано чланом 10. Став 2 и став 10. Закона о јавној својини и чланом 5. Став 5. Закона о главном граду да су некатегорисани путеви, добра у општој употреби, која су због своје природе намењена коришћењу свих и која су у својини Града Београда (Напомене 2.2.3.2 - Препорука 28.6)	Градска општина Барајево је започела усаглашавање евиденције основних средстава са Градом Београдом. Део основних средстава је преузет од стране Града Београда (2 стана, 15 зграда и пословних простора, 2 дечија игралишта и балон хала). У наредном периоду, у даљем поступку усаглашавања, очекује се преузимање и некатегорисаних путева од стране Града Београда.	Начелник одељења за финансије	01.12.2024

5	<p>На дан 31.12.2020. године није извршено усаглашавање стања учешћа у капиталу евидентираних у пословним књигама Градске општине Барајево са исказаним стањем капитала у пословним књигама Предузећа за информисање „Радио Барајево“ д.о.о. Барајево у износу од најмање 1.612 хиљада динара (Напомене 2.2.3.2 - Препорука 29)</p>	<p>Министарство привреде је донело Одлуку о обустави поступка приватизације субјекта приватизације "Радио Барајево" д.о.о, Барајево бр. 023-02-472/21-05.</p> <p>Покренут је поступак принудне ликвидације над предузећем за информисање "Радио Барајево" доо (бр. Решења 958/2021).</p> <p>Решењем бр. БДСЛ5184/2021 предузеће за информисање "Радио Барајево" д.оо Барајево - у принудној ликвидацији брисано је из Регистра привредних субјеката.</p>	<p><i>Начелник одељења за финансије</i></p>	
---	---	--	---	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Акциони план о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године бр. VII - 03 401 - 746 /2021.
- Решење Већа о искњижавању непокретности из пословних књига Градске општине Барајево 06-29/2021-129,
- Решење бр. 06-29/2021-128 о искњижавању непокретности у циљу њиховог преузимања и књиговодственог евидентирања у пословне књиге Града Београда, Записник о примопредаји и преузимању непокретности, картице основних средства средстава које је преузео Град Београд.
- Одлука о обустави поступка приватизације субјекта приватизације "Радио Барајево" д.о.о, Барајево бр. 023-02-472/21-05, Решење о покретању поступка принудне ликвидације над предузећем за информисање "Радио Барајево" д.о.о бр. Решења 958/2021.
- Решење бр. БДСЛ5184/2021 о брисању из Регистра привредних субјеката предузећа за информисање "Радио Барајево" д.оо Барајево - у принудној ликвидацији.

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављени су у прилогу извештаја.

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



ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ

Слободан Адамовић

ГРАДСКА ОПШТИНА БАРАЈЕВО
П р е д с е д н и к
Бр. VII-03 401-770/2021
Датум: 21.09.2021.године
Барајево, Светосавска 2

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Градска општина Барајево, Светосавска 2, подноси

ДОПУНА ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ
ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Барајево за
2020.годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-45/2021-04/17, од 10. јуна 2021. године.

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

I

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

1) Економска класификација

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Економска класификација. Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен, па је у финансијским извештајима укупно исказан: (1) у већем износу за 10.357 хиљада динара и (2) у мањем износу за 10.357 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (Напомене тачке 2.2.1.2.3; 2.2.1.2.4; 2.2.1.2.5; 2.2.1.2.7; 2.2.1.2.8; 2.2.1.2.9; 2.2.1.2.10 и 2.2.1.2.16); Напомена 2.2.1.2.7 - 1.Управа градске општине је расходе у износу од 318 хиљада динара на име чланарине Сталној конференцији градова и општина неправилно планирала, извршила и евидентирала на конту 423911 – Остале опште услуге,уместо на конту 481000 - Дотације невладиним организацијама. 2.Управа градске општине је расходе у износу од 546 хиљада динара на име извршених услуга одржавања хигијене у згради
----	--	---

		<p>Градске општине Барајево (услуге чишћења) неправилно планирала, извршила и евидентирала на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 421000 – Стални трошкови.</p> <p>3. Управа градске општине је расходе у износу од 197 хиљада динара на име изнајмљивања укупно шест апарата за филтрирање воде неправилно планирала, извршила и евидентирала на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 421000 – Стални трошкови</p> <p>4. Управа градске општине је расходе у износу од 500 хиљада динара на име услуге транспорта струганог асфалта за одржавање локалних некатегорисаних путева неправилно планирала, извршила и евидентирала на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 425000 – Текуће поправке и одржавање.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>1. Након пријема Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Барајево за 2020. годину, Скупштина Градске општине Барајево је донела Одлуку о другом ребалансу буџета за 2021. годину, којом су расходи на име чланарине Сталној конференцији градова и општина планирани на конту 481000-Дотације невладиним организацијама. Управа Градске општине Барајево је расходе на основу чланарине исплатила са конта 481991 - Дотације осталим непрофитним институцијама.</p> <p>2. Након пријема Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Барајево за 2020. годину, Скупштина Градске општине Барајево је донела Одлуку о другом ребалансу буџета за 2021. годину, којом су услуге одржавања хигијене у згради Градске општине Барајево (услуге чишћења) планиране на конту 421000 - Стални трошкови. Управа Градске општине Барајево је услугу одржавања хигијене у згради Градске општине Барајево исплатила са конта 421325 - Услуге чишћења.</p> <p>3. У току ревизије финансијских извештаја Управа Градске општине Барајево је предузела мере исправљања неправилности. Расходи добављача Ла фантана за закуп апарата за филтрирање воде извршени су и евидентирани на конту 421629 – Закуп опреме.</p> <p>4. Управа градске општине у 2021. години није имала расходе по основу транспорта струганог асфалта за одржавање локалних некатегорисаних путева. Уколико ових расхода буде у 2021. години, планираће се на конту 425000 – Текуће поправке и одржавање.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1. Извод 205 од 27.07.2021. године, картица конта 481991-Дотације осталим непрофитним институцијама, рачун бр. 1/10-21-145, Налог за књижење, Одлука о другом ребалансу буџета Градске општине Барајево за 2021. годину бр. 06 – 20 /2021 - 78 од 23. јуна 2021. године.</p> <p>2. Извод 180 од 02.07.2021. године, картица конта 421325-Услуге чишћења, налог за књижење, рачун бр. 36/21; извод бр. 243 од 03.09.2021. године, рачун бр. 49/21, Одлука о другом ребалансу буџета Градске општине Барајево за 2021. годину бр. 06 – 20 /2021 - 78 од 23. јуна 2021. године.</p> <p>3. Рачун добављача број 3825753, Налог за књижење, извод број 128 од 11.5.2021. године; рачун добављача бр. 3900683, Налог за књижење и извод бр. 255 од 15.09.2021. године; картица конта 421629 - Закуп опреме.</p> <p>4. Информација у вези расхода по основу транспорта струганог асфалта, Картица конта 423911 - Остале опште услуге, Одлука о другом ребалансу буџета Градске општине Барајево за 2021. годину бр. 06 – 20 /2021 - 78 од 23. јуна 2021. године.</p>

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Економска класификација. Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен, па је у финансијским извештајима укупно исказан: (1) у већем износу за 10.357 хиљада динара и (2) у мањем износу за 10.357 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (Напомене тачке 2.2.1.2.3; 2.2.1.2.4; 2.2.1.2.5; 2.2.1.2.7; 2.2.1.2.8; 2.2.1.2.9; 2.2.1.2.10 и 2.2.1.2.16); Напомена 2.2.1.2.7 - Центар за културу је расходе у износу од 41 хиљаду динара на име исплате месечне накнаде члановима Управног и Надзорног одбора установе из реда запослених неправилно планирала, извршила и евидентирала на конту 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, уместо на конту 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи.
2.	Опис мере исправљања	У току ревизије финансијских извештаја Центар за културу "Барајево" је предузео мере исправљања неправилности.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази: Картица конта 416131 – Накнаде члановима Управних и надзорних одбора; Рекапитулација обрачуна за месец април, списак, Пореске пријаве, Извод број 33 од 29.4.2021. године; Рекапитулација обрачуна за месец јул, списак, Пореске пријаве, Извод број 66 од 30.07.2021. године; Рекапитулација обрачуна за месец август, списак, Пореске пријаве, Извод број 78 од 31.08.2021. године

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Економска класификација. Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен, па је у финансијским извештајима укупно исказан: (1) у већем износу за 10.357 хиљада динара и (2) у мањем износу за 10.357 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (Напомене тачке 2.2.1.2.3; 2.2.1.2.4; 2.2.1.2.5; 2.2.1.2.7; 2.2.1.2.8; 2.2.1.2.9; 2.2.1.2.10 и 2.2.1.2.16); Напомена 2.2.1.2.10 - Управа градске општине Барајево неправилно је планирала, извршила и евидентирала расходе за набавку дечијих аутоседишта у укупном износу од 957 хиљада динара на групи конта 426000 – Материјал, уместо на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета.
2.	Опис мере исправљања	У току ревизије средства за набавку дечијих седишта аутоседишта планирана су на економској класификацији 472000- Накнада за социјалну заштиту из буџета.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење о промени апропријације број VI-01 401-470/2021 од 11.5.2021. године, рачун добављача Акса д.о.о бр.ИФ 21-58500, Налог за књижење, извод бр. 173 од 25.06.2021.године; картица добављача за конто 472311 - Накнаде из буџета за децу и породицу.

2) Организациона класификација

1.		Организациона класификација. Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 6.190 хиљада динара и то: (1) за исплату плата (са социјалним доприносима на терет послодавца) за три помоћника Председника градске општине са раздела Председника градске општине и Већа градске општине, уместо са раздела Управе градске општине у износу од 5.910 хиљада динара (Напомене тачке 2.2.1.2.1 и 2.2.1.2.2) и (2) по основу извршених средстава за награђивање ученика основних школа са раздела Управе градске општине уместо са раздела
----	--	--

		Председник градске општине и Веће градске општине у износу од 280 хиљада динара (Напомене тачка 2.2.1.2.13); Напомене тачке 2.2.1.2.1 - Средства у износу од најмање 5.121 хиљаду динара по основу исплата плата за три помоћника председника градске општине неправилно су планирана, извршена и евидентирана на разделу директног корисника Председник градске општине и Веће градске општине уместо на позицијама Управе градске општине.
2.	Опис мере исправљања	Мере исправљању су предузете у току поступка ревизије. Зарада за помоћнике председника општине од зараде за месец мај 2021.године исплаћује се са Раздела 3 - Општинска управа, Програм 0602 - Опште услуге локалне самоуправе, програмска активност 0602-0001 Функционисање локалне самоуправе и градских општина, Функција 130 - Опште услуге, Економска класификација 411 - Плате и додаци запослених.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Рекапитулације обрачуна, платни списак за обрачун зарада, исплатне листе за помоћнике председника општине, захтеве за исплату зарада, извод бр. 131 од 14.05.2021.године, картице конта 411111 - Плате по основу цене рада; Рекапитулације обрачуна (коначна исплата за месец јул), платни списак за обрачун зарада, исплатне листе за помоћнике председника општине, захтев за исплату зарада, извод бр. 208 од 30.07.2021.године, картице конта 411111 - Плате по основу цене рада.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Организациона класификација. Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 6.190 хиљада динара и то: (1) за исплату плата (са социјалним доприносима на терет послодавца) за три помоћника Председника градске општине са раздела Председника градске општине и Већа градске општине, уместо са раздела Управе градске општине у износу од 5.910 хиљада динара (Напомене тачке 2.2.1.2.1 и 2.2.1.2.2) и (2) по основу извршених средстава за награђивање ученика основних школа са раздела Управе градске општине уместо са раздела Председник градске општине и Веће градске општине у износу од 280 хиљада динара (Напомене тачка 2.2.1.2.13); Напомене тачка 2.2.1.2.2 - Средства у износу од најмање 789 хиљада динара по основу исплата социјалних доприноса на терет послодавца за три помоћника председника градске општине неправилно су планирана, извршена и евидентирана на разделу директног корисника Председник градске општине и Веће градске општине уместо на позицијама Управе градске општине.
2.	Опис мере исправљања	Мере исправљању су предузете у току поступка ревизије. Зарада за помоћнике председника општине од зараде за месец мај 2021.године исплаћује се са Раздела 3 - Општинска управа, Програм 0602 - Опште услуге локалне самоуправе, програмска активност 0602-0001 Функционисање локалне самоуправе и градских општина, Функција 130 - Опште услуге, Економска класификација 412 - Социјални доприноси на терет послодавца.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Рекапитулације обрачуна (коначна исплата за месец јул), платни списак за обрачун зарада, исплатне листе за помоћнике председника општине, захтеве за исплату зарада, извод бр. 208 од 30.07.2021.године, картице конта 412111 - Допринос ПИО, 412211 - Допринос за здравствено осигурање;

3) Функционална класификација

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Функционална класификација. Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 35.666 хиљада динара и то:</p> <p>1. Напомене тачка 2.2.1.2.7 - Планирани су и извршени расходи у износу 500 хиљада динара на име превоза струганог асфалта за одржавање локалних некатегорисаних путева на функционалној класификацији 620 – Развој заједнице, уместо 451 – Друмски саобраћај;</p> <p>2. Напомене тачка 2.2.1.2.8 - Планирани су и извршени расходи у износу 19.997 хиљада динара на име кошења зелених површина на функционалној класификацији 620 – Развој заједнице, уместо 560 – Заштита животне средине неклассификована на другом месту;</p> <p>3. Напомене тачка 2.2.1.2.8 - Планирани су и извршени расходи у износу 1.672 хиљада динара на име спречавања изливања атмосферских вода на јавну површину на функционалној класификацији 130 – Опште услуге, уместо 520 – Управљање отпадним водама;</p> <p>4. Напомене тачка 2.2.1.2.12 - Планирани су, извршени и евидентирани расходи за пренос двома основним школама у износу од 13.217 хиљада динара на функционалној класификацији 950 – Образовање које није дефинисано нивоом, уместо 912 – Основно образовање.</p> <p>5. Напомене тачка 2.2.1.2.13 - Планирани су и извршени расходи у износу 280 хиљада динара на име награда за ученике основних школа на функционалној класификацији 950 – Образовање које није дефинисано нивоом, уместо 912 – Основно образовање.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>1. Управа градске општине у 2021. години није имала расходе по основу транспорта струганог асфалта за одржавање локалних некатегорисаних путева. Уколико ових расхода буде у 2021. години, планираће се на функционалној класификацији 451 – Друмски саобраћај.</p> <p>2. Након пријема Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Барајево за 2020. годину, Скупштина Градске општине Барајево је донела Одлуку о другом ребалансу буџета ГО Барајево за 2021. годину, којом су средства на име кошења зелених површина планирана на функционалној класификацији 560 - Заштита животне средине неклассификована на другом месту.</p> <p>3. Након пријема Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Барајево за 2020. годину, Скупштина Градске општине Барајево је донела Одлуку о другом ребалансу буџета за 2021. годину, којом су средства за извођење радова на спречавању изливања атмосферских вода на јавну површину, планирани су на функционалној класификацији 520 – Управљање отпадним водама. По овом основу није било плаћања.</p> <p>4. Након пријема Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Барајево за 2020. годину, Скупштина Градске општине Барајево је донела Одлуку о другом ребалансу буџета Градске општине Барајево за 2021. годину, којом су расходи по основу преноса средстава основним школама планирани су у оквиру функционалне класификације 912 - Основно образовање.</p> <p>5. Одлуком о другом ребалансу буџета Градске општине Барајево бр. 06 – 20 /2021 - 78 од 23. јуна 2021. године укинута је пројекат 2002-1010 Награђивање ученика, функционална класификација 950, у оквиру директног корисника Управа</p>

		Градске општине Барајево и истовремено су планирана средства за награђивање ученика основних школа у оквиру директног корисника Председник општине и општинско веће.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1. Одлука о другом ребалансу буџета Градске општине Барајево за 2021.годину бр. 06 – 20 /2021 - 78 од 23. јуна 2021. године.</p> <p>2. Одлука о другом ребалансу буџета Градске општине Барајево за 2021.годину бр. 06 – 20 /2021 - 78 од 23. јуна 2021. године, пета привремена ситуација 39/21, захтев за плаћање бр. 6400015520, налог за књижење, Извод бр. 200 од 22.07.2021.године, картица конта 424511- Услуге одржавања националних паркова и природних површина.</p> <p>3. Одлука о другом ребалансу буџета Градске општине Барајево за 2021.годину бр. 06 – 20 /2021 - 78 од 23. јуна 2021. године.</p> <p>4. Одлука о другом ребалансу буџета Градске општине Барајево за 2021.годину бр. 06 – 20 /2021 - 78 од 23. јуна 2021. године; Захтев за трансфер бр. 6500043319 од 12.07.2021.године, налог за књижење, извод бр.190 од 12.07.2021.године; Захтев за трансфер бр. 6500043151 од 29.06.2021.године, налог за књижење, Извод бр.177 од 29.06.2021.године.</p> <p>5. Одлука о другом ребалансу буџета Градске општине Барајево за 2021.годину бр. 06 – 20 /2021 - 78 од 23. јуна 2021. године.</p>

4) Нефинансијска имовина

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У консолидованом билансу стања Градске општине Барајево пројекти за доградњу општинске зграде, изградња склоништа, садашње вредности 109 хиљада динара неправилно су евидентирани на конту 011200 - Опрема, уместо на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти (Напомене тачка 2.2.3.2-препоруча 25);
2.	Опис мере исправљања	Након достављања извештаја о ревизији финансијских извештаја извршено прекњижавање вредности пројеката за доградњу општинске зграде и изградњу склоништа са конта 011200 - Опрема на конто 011100 - Зграде и грађевински објекти.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице конта 011125 - Остале пословне зграде, 011225 - Опрема за домаћинство и угоститељство, Картица из помоћне евиденције основних средстава (100197, 100198).

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У консолидованом билансу стања Градске општине Барајево на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти мање је исказан објекат за спорт и физичку културу у Лисовићу на коме је корисник Градска општина Барајево, док су изведени фасадерски радови у износу 499 хиљада динара на овом објекту евидентирани на конту 015000 - Нефинансијска имовина у припреми, уместо на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти, јер је објекат у употреби иако је изграђен без дозволе. (Напомене тачка 2.2.3.2-препоруча 28.1);
2.	Опис мере исправљања	Након достављања Извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2020. годину извршено је прекњижавање вредности изведених фасадерских радова на Згради за спорт и физичку културу у Лисовићу са конта 015000 - Нефинансијска имовина у припреми на конто 011100 - Зграде и грађевински објекти.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: Картица конта 011193 - Спортски и рекреациони објекти, 015112 - Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми, картица из помоћне евиденције основних

		средстава (100176).
--	--	---------------------

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У Билансу стања Градске општине Барајево износ од 129 хиљада динара који се односи на техничку документацију за озакоњење дечијег игралишта у Вранићу евидентиран је на групи 011300 – Остале некретнине и опрема уместо на групи 015000 - Нефинансијска имовина у припреми (Напомене тачка 2.2.3.2-препоруча 27.1);
2.	Опис мере исправљања	Након достављања извештаја о ревизији финансијских извештаја извршено је прекњижавање вредности техничке документације дечијег игралишта у Вранићу са групе конта 011300 - Остале некретнине и опрема у припреми на групу конта 015000 - Нефинансијска имовина у припреми.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 015131 - Остале некретнине и опрема у припреми, 011311 - Остале некретнине и опрема, картица из помоћне евиденције основних средстава (100172).

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У консолидованом билансу стања Градске општине Барајево мање су исказане Зграде и грађевински објекти (конто 011100) Зграде и грађевински објекти за објекат за спорт и физичку културу у Лисовић); (Напомене тачка 2.2.3.2);
2.	Опис мере исправљања	Након достављања извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2020.годину Заменика начелника Управе Градске општине Барајево је донео Решење о попису и образовању комисије за попис бр. бр.404-89/2021 од 10.08.2021.године. Након спроведеног пописа Заменик начелника управе је донео Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине, којим је објекат за спорт и физичку културу евидентиран у пословним књигама на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти. У наредном временском периоду ће бити извршена процена вредности овог објекта.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о усвајању Извештаја о извршеном попису, Пописне листе, Картица коната бр. 011193 - Спортски и рекреациони објекти и картица из помоћне евиденције основних средстава (100176).

5) Финансијска имовина

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У билансу стања Управе градске општине, а самим тим и у консолидованом билансу стања Градске општине Барајево мање су исказана потраживања за закуп пословног простора и за закуп локација на јавним површинама која нису преузета у пословне књиге Управе градске општине приликом гашења Дирекције, најмање у износу од 2.278 хиљада динара (Напомене тачка 2.2.3.2-препоруча 30);
2.	Опис мере исправљања	У току ревизије је отклоњена горе наведена неправилност. Потраживања по основу закупа пословног простора за СЗТПР Драгана, Вегу стар доо, Вакум доо, су евидентирана у пословним књигама 23.4.2021. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: Налог за књижење од 23.4.2021. године и Картице конта 122111- Потраживања од купаца по сваком закупцу. Картица конта 122111- Потраживања од купаца по сваком закупцу са стањем на дан 01.09.2021.године.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У консолидованом билансу стања Градске општине Барајево и у пословним књигама Управе градске општине на дан 31.12.2020. године стање датих аванса за набавку горива путем дебитних картица у износу 231 хиљаду динара исказано је на конту
----	--	--

		122145 – Потраживања по основу бензинских бонова, уместо на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције (Напомене тачка 2.2.3.2-преорука бр.31);
2.	Опис мере исправљања	У 2021.години аванси за набавку горива путем дебитних картица евидентирају се на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: Картица конта 123211 - Аванси за набавку материјала, 122145 - Потраживања по основу бензинских бонова, рачуни бр. 9004176516, 9004215996, 9004216003 добављача НИС а.д. који затварају авансни рачун бр. 9860905428 од 10.06.2021.године.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У Билансу стања МЗ Вранић, а самим тим и у консолидованом завршном рачуну буџета Градске општине мање су исказана потраживања за рефундацију сталних трошкова у износу од најмање пет хиљада динара (Напомене тачка 2.2.3.2-преорука бр.32);
2.	Опис мере исправљања	Након достављања Извештаја о ревизији финансијских извештаја Месна заједница Вранић у 2021.години евидентира потраживања за рефундацију сталних трошкова.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: Картица конта 122111 - Потраживања од купаца, Захтеви за рефундацију трошкова за месец јул 2021.године, Обавештење у вези књижења рефундација МЗ Вранић.

6) Обавезе

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Управа градске општине је на дан 31.12.2020. године обавезе за децембар 2020. године у износу од 41 хиљаду динара, по основу републичких казни Буџетском фонду за професионалну рехабилитацију за запошљавање особа са инвалидитетом, због незапошљавања особа са инвалидитетом, евидентирала на терет групе конта 252000 - Обавезе према добављачима уместо на терет групе конта 245000 - Обавезе за остале расходе (Напомене тачка 2.2.3.3-преорука бр.36.1);
2.	Опис мере исправљања	У 2021.години обавезе по основу републичких казни Буџетском фонду за професионалну рехабилитацију за запошљавање особа са инвалидитетом, због незапошљавања особа са инвалидитетом, евидентирају се на групи конта 245000 -Обавезе за остале расходе;
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: Картица добављача за конто 245231 - Републичке казне.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Код директних корисника буџетских средстава путем конфирмација утврђено је да су у пословним књигама обавезе према добављачима више исказане у износу од 96 хиљада динара и мање исказане у износу од 8.642 хиљада динара (Напомене тачка 2.2.3.3-преорука бр.37);
2.	Опис мере исправљања	Након достављања Извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2020.годину Управа Градске општине Барајево је започела усаглашавање стања са добављачима. Обавезе по основу накнаде за одводњавање за СО Барајево – ЈД Путеви настало је по основу решења за накнаду за одводњавање које је доносило Јавно водопривредно предузеће „Београдводе“ за период до 2016. године. У складу са Законом о изменама и допунама Закона о водама ("Сл. гласник РС", бр. 101/16) ЈВП „Србијаводе“ преузимају стање на картицама обвезника накнаде за одводњавање са подручја којим су управљале „Београдводе“. ЈВП "Београдводе" је доставило решења за период од 2011-

		2016.године без јасних доказа да су иста достављена Градској општини Барајево. Градска општина Барајево се обратила ЈВП "Србијаводе" захтевом за усаглашавање стања. До краја 2021.године Градска општина Барајево ће извршити усаглашавање стања са ЈВП "Србијаводе". Такође, појединим добављачима су послати изводи отворених ставки.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: Захтев за усаглашавање са ЈВП "Србијаводе" бр. VII-03 401 - 731/2021, Информација у вези усаглашавања стања са добављачем ЈВП "Србијаводе", изводи отворених ставки са стањем на дан 31.08.2021.године који су послати добављачима.

7) Ванбилансна актива и пасива

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<ul style="list-style-type: none"> - Управа градске општине Барајево није ванбилансно евидентирала примљену Банкарску гаранцију UniCredit Bank Srbija a.d. за отклањање недостатака у гарантном року бр. 04777-02-0137873 на вредност 3.666 хиљада динара, односно мање су исказана конта 351000 Ванбилансна актива и 352000 Ванбилансна пасива у истом износу; - Управа градске општине није ванбилансно евидентирала примљену меницу број АС 3063399 за отклањање недостатака у гарантном року у износу од 876 хиљада динара, односно мање су исказана конта 351000 - Ванбилансна актива и 352000 - Ванбилансна пасива у истом износу; - Управа градске општине није евидентирала примљено средство обезбеђења за добро обављање посла по Уговору број VIII -02 404-155-8/2019 од 31.12.2019. године са припадајућим Анексима у вредности 6.621 хиљаду динара, односно мање су исказана конта 351000 - Ванбилансна актива и 352000 - Ванбилансна пасива у истом износу; - Управа градске општине није ванбилансно евидентирала примљену банкарску гаранцију Banca Intesa за отклањање недостатака у гарантном року бр. 6622429 на вредност 1.368 хиљада динара односно мање су исказана конта 351000 - Ванбилансна актива и 352000 - Ванбилансна пасива у истом износу; - Управа градске општине није ванбилансно евидентирала примљену меницу за добро извршење посла по основу Уговора број: VIII-02 404-116/2020 дана 2.12.2020. године са добављачем „Темпа Trade“ Петроварадин, у износу од 43 хиљада динара, односно мање су исказана конта 351000 – Ванбилансна актива и 352000 – Ванбилансна пасива у истом износу; - Управа градске општине није ванбилансно евидентирала примљену меницу за отклањање грешака у гарантном року по основу Уговора број: VIII-02 404-81/2020 дана 2.6.2020. године са добављачем „Spektar Stil“ Барајево у износу од 19 хиљада динара, односно мање су исказана конта 351000 – Ванбилансна актива и 352000 – Ванбилансна пасива у истом износу. <p>(Напомене тачка 2.2.3.3-препоруча бр.39);</p>
2.	Опис мере исправљања	Након достављања Извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2020.годину Градска општина Барајево је евидентирала примљена средства обезбеђења у ванбилансној евиденцији.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: Картица конта 351141 - Авали и друге гаранције на 352141 - Обавезе за авале и друге гаранције; меница за отклањање недостатака у гарантном року добављача Креативни градски центар д.о.о, бр. АД 1431157, на износ од 875 хиљада динара; меница за авансну уплату добављача Акса д.о.о бр. АД 3382714 на износ од 1.000 хиљада динара; гаранција за добро извршење посла бр. GC2021/497 добављача "Јадран" д.о.о на износ од 2.775 хиљада динара.

8) Систем интерних контрола

8.1 - Контролно окружење

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Скупштина градске општине Барајево је 9.10.2020. године именовала лице за вршиоца дужности директора Центра за културу Барајево, а да при том у току 2020. године није спровођен конкурс за избор директора, а да је при том исто лице годину дана пре именовано за вршиоца дужности директора. (Напомене тачка 2.2.1.2.1-преорука бр.1.2);
2.	Опис мере исправљања	Управни одбор Центра за културу "Барајево" је донео Одлуку о расписивању конкурса за избор директора Центра за културу Барајево бр. 433/21 од 06.08.2021.године. Управни одбор Центра за културу "Барајево" расписао је јавни конкурс за директора Центра за културу "Барајево" о расписивању конкурса за избор директора бр.438/21 од 09.08.2021.године.Након спроведеног јавног конкурса управни одбор Центра за културу "Барајево" је утврдио предлог за именовање директора Центра за културу "Барајево". Веће Градске општине Барајево је донело Закључак којим се утврђује предлог Решења о именовању директора Центра за културу "Барајево". На дневном реду Скупштине Градске општине Барајево, која ће се одржати 22.09.2021.године је предлог Решења о именовању директора Центра за културу "Барајево".
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: Одлука бр.433/21 од 06.08.2021.године. Јавни конкурс бр. 438/21 од 09.08.2021.године, Записник са усменог испитивања кандидаткиње за директорку Центра за културу "Барајево" бр. 550/1/21 од 10.09.2021.године, Предлог за именовање директора Центра за културу "Барајево, бр.558/21, Предлог Решења о именовању директорке установе Центар за културу "Барајево", Закључак Већа Градске општине Барајево бр.06-31/2021-139 од 17.септембра 2021.године.

8.3 - Контролне активности

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Месне заједнице: (1) Шиљаковац - обавезе по уговору о ауторском хонорару; (2) Лисовић - потраживања по основу више наплаћених средстава од стране ЕПС-а и (3) Вранић - потраживања по основу рефундације сталних трошкова и извршене уплате, нису евидентирале у складу са прописаним роковима, тј. наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја (Тачке 2.2.1.2.7 и 2.2.3.2-Препорука 2.6)
2.	Опис мере исправљања	1)У 2021. години Месна заједница Шиљаковац није закључивала уговоре о ауторском хонорару. Уколико таквих обавеза буде биће евидентирани у роковима прописаним законским прописима. 2)У 2021.години Месна заједница Лисовић није имала потраживања по основу више наплаћених средстава. Уколико таквих потраживања буде биће евидентирана у роковима прописаним законским прописима. 3)Након достављања Извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2020.годину Месна заједница Вранић потраживања по основу сталних трошкова евидентира у роковима прописаним законским прописима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања	Доказ: 1)Информација у вези закључених уговоре о ауторском

предузета	хонорару МЗ Шиљаковац 2)Информација у вези потраживања по основу више наплаћених средстава МЗ Лисовић 3)Захтев за рефундацију МЗ Вранић,Картица конта 122111-Потраживања од купаца
-----------	--

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Управа градске општине Барајево (Рачуни НИС-а) и Месна заједница Шиљаковац нису обезбедиле услове да се све фактуре добављача евидентирају у књизи улазних рачуна, због чега није евидентиран тренутак пријема исправе, односно није успостављен поуздан систем токова документације (<i>Тачке 2.2.1.2.7; 2.2.1.2.8; 2.2.1.2.10 и 2.2.3.2-Препорука 2.7</i>)
2.	Опис мере исправљања	Након достављања Извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2020.годину Управа градске општине Барајево фактуре добављача (рачуни НИС) се евидентирају у књизи улазних рачуна.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: Картица конта 123211 - Аванси за набавку материјала, Рачуни бр. 9004176516, 9004215996, 9004216003 добављача НИС а.д,копија књиге улазних рачуна.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Управа градске општине Барајево је затварање конта датих аванса и евидентирање обавеза на конту добављача извршила пре достављања коначног рачуна добављача, односно само на основу испостављеног авансног рачуна (<i>Тачка 2.2.3.2-Препорука 2.8</i>)
2.	Опис мере исправљања	Након достављања извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2020.годину Управа градске општине Барајево затварање конта датих аванса и евидентирање обавеза на конту добављача врши након достављања коначног рачуна добављача.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: Картица конта 123211 - Аванси за набавку материјала, Рачуни бр. 9004176516, 9004215996, 9004216003 добављача НИС а.д, који затварају авансни рачун бр. 9860905428 од 10.06.2021.године, картица добављача НИС а.д.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Са најмање два корисника закључени су уговори о закупу пословног простора без обавезе плаћања закупнине, што није у складу са члановима 2. и 5. Одлуке о утврђивању висине закупнине за пословни простор на коме је носилац права коришћења Градска општина Барајево (<i>Тачка 2.2.3.2-Препорука 2.9</i>)
2.	Опис мере исправљања	Након достављања Извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2020.годину Градска општина Барајево је Закључила Анекс уговора бр.VIII-01 361-33-2/2018 са Столотениским клубом "Барајево" којим је утврђен износ закупнине. Такође предлог анекса уговора бр.VII-03 404-123-1/2020 којим је утврђен износ закупнине послат је на потписивање закупцу ЈП "Пошта Србије". Потписивање уговора се очекује у најкраћем року.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: Закључак о измени закључка бр. 06-30/2021-136, Анекс уговора са Столотениским клубом "Барајево" бр.VIII-01 361-33-2/2018, анекса уговора са ЈП "Пошта Србије" бр.VII-03 404-123-1/2020.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Управа градске општине Барајево вршила је задуживање корисника „Савез потомака ратника Србије 1912-1920. године“ ОО Барајево и након истека уговора о закупу, а да при том за читав период коришћења нису издаване фактуре које би биле достављане кориснику простора (<i>Тачка 2.2.3.2-Препорука 2.10</i>)
----	--	---

2.	Опис мере исправљања	Након достављања Извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2020. годину са корисником „Савез потомака ратника Србије 1912-1920. године“ је закључен уговор отплати дуга на рате бр. VIII-01 361-10-1/2021. Кориснику "Савез потомака ратника Србије 1912-1920. године" испостављене су фактуре закључно са месецом јуном 2021.године до када је купац користио пословни простора. Након тога је купац "Савез потомака ратника Србије 1912-1920. године" напустио пословни простор којим управља Градска општина Барајево и нема закључен нов уговор о закупу.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: Уговор о отплати дуга на рате са удружењем „Савез потомака ратника Србије 1912-1920. године“ бр. VIII-01 361-10-1/2021, Фактуре које су издате купцу, Картица конта 122111 - Потраживања од купца.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Није успостављен адекватан контролни механизам у поступку давања пословног простора у закуп у погледу документовања пословних процеса над плаћањем зависних трошкова који настају услед закупа пословног простора пошто рачуни гласе на закупце (Тачка 2.2.3.2 - Препорука 2.11)
2.	Опис мере исправљања	Скупштина Градске општине Барајево је на седници одржаној 25. марта 2021.године донела Одлуку о коришћењу пословног простора којим управља Градска општина Барајево ("Сл.лист Града Београда", бр. 19/2021) којом је утврђен начин плаћања трошкова коришћења пословног простора (плаћање утрошене електричне енергије, комуналних услуга, грејања, телефона и др. Након закључења уговора о закупу поред плаћања закупнине закупци су дужни да доставе доказе да су измирили све обавезе, на тај начин што ће доставити Одељењу за планирање, инвестиције и развој рачуне у року од 60 дана од дана настанка обавезе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: Одлука о коришћењу пословног простора којим управља Градска општина Барајево, Уговор бр.VIII-01 361-15-3/2021 са закупцем пословног простора који су закључени на основу нове Одлуке, Информација у погледу документовања плаћања зависних трошкова (члан 7 дефинише начин начин плаћања трошкова коришћења пословног простора).

8.4 - Информисање и комуникације

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Код Управе градске општине део расхода није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем на нивоу субаналитичког конта и то: (1) за за услуге кошења траве на конту 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо на конту 424511 – Услуге одржавања националних паркова и природних површина; (2) за прегледе деце која полазе у школу код ОРЛ специјалисте, на конту 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо на конту 424351 – Остале медицинске услуге. (Тачка 2.2.1.2.8 - Препорука 3.2)
2.	Опис мере исправљања	1)Након пријема Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Барајево за 2020.годину, Управа Градске општине Барајево је расходе за кошење зелених површина исплатила са конта 424511 – Услуге одржавања националних паркова и природних површина. 2)Након пријема Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Барајево за 2020.годину, Управа Градске општине Барајево је расходе за прегледе деце која полазе у школу код

		ОРЛ специјалисте исплатила са конта 424351 - Остале медицинске услуге.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: 1) Картица конта 424511 - Услуге одржавања националних паркова и природних површина, пета привремена ситуација 39/21 ЈКП "10.Октобар", захтев за плаћање бр. 6400015520, налог за књижење, Извод бр. 200 од 22.07.2021.године., 2) Картица конта 424351 - Остале медицинске услуге, рачун бр.1/2021, захтев за плаћање бр.6300036945, налог за књижење, извод бр. 159 од 11.06.2021.године.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Управа градске општине Барајево и Месна заједница Вранић у току 2020. године нису извршили усаглашавање стања потраживања и обавеза са свим дужницима и повериоцима укључујући и авансе (Тачке 2.2.3.2 и 2.2.3.3 -Препорука 3.6)
2.	Опис мере исправљања	Управа Градске општине Барајево и Месне заједнице Вранић ће извршити усаглашавање стања потраживања и обавеза са свим дужницима и повериоцима у 2021.години.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: Информација у вези усаглашавање стања потраживања и обавеза, Изводи отворених ставки који су послати добављачима.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Управа градске општине Барајево не води адекватну и јединствену помоћну евиденцију потраживања од купаца која обезбеђује детаљне податке о потраживањима и примљеним авансима за сваког купца (постоје две евиденције), док месна заједница Вранић није водила помоћну књигу купаца (Тачка 2.2.3.2 -Препорука 3.7)
2.	Опис мере исправљања	Управа Градске општине у оквиру Одељења за планирање, инвестиције и развој води евиденцију закупа пословног простора, док се евиденција потраживања по основу Уговора о рефундацији материјалних и других трошкова у вези са коришћењем пословног простора општине Барајево са корисницима буџета Републике Србије води у оквиру Одељења за финансије. Због техничких могућности није било могуће успоставити јединствену помоћну евиденцију. Од јануара 2021.године ће бити успостављена јединствена евиденција потраживања од купаца. Месна заједница Вранић је од септембра 2021.године успоставила помоћну књигу купаца, с тим да да због техничких могућности није било могуће пренети почетно стање, већ ће се оно пренети од јануара 2022.године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: Картица из помоћне евиденције купаца Месне заједнице Вранић, Обавештење у вези књижења рефундација МЗ Вранић, Информација о помоћној евиденцији купаца коју води Управа Градске општине Барајево.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Управа градске општине Барајево за дате авансе из 2017, 2018, 2019. године није доставила доказе да су услуге извршене и добра набављена нити је тражила повраћај аванса (Тачка 2.2.3.2 -Препорука 3.8)
2.	Опис мере исправљања	Након достављања Извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2020.годину Управа градске општине је прикупила рачуне и извршила затварање датих аванса из 2017, 2018, 2019. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: Картица конта 123231 - Аванси за обављене услуге, Захтеви за усаглашавање са добављачима; - рачун добављача Институт за пословна истраживања бр. 99/18 којим се затвара предрачун бр.99/18;

		<ul style="list-style-type: none"> - рачун добављача ЈП Пошта Србије 200007110584 који затвара предрачун бр. 201146000078; - рачун добављача ЈП Пошта Србије 200007103698 који затвара предрачун бр. 201146000031; - рачун добављача Службени гласник бр. KIF 20-40676 који затвара предрачун бр. IPR 20-39971; - рачун добављача Привредна комора Србије бр. 35-408-20-053345 који затвара предрачун бр. 27-408-20-012349; - рачун доваљача СББ бр. 121-56-19-003157 који затвара предрачун бр. 33-815/2020; - рачун добављача СББ бр. 121-32-19-004349 који затвара предрачун бр. 17933/2020; - рачун добављача СББ бр. 121-32-19-009824 који затвара предрачун бр. 42740/2019; - рачун добављача СББ бр. 121-56-20-003298 који затвара предрачун 32119-2019; - рачун добављача СББ бр. 121-32-20-004528 који затвара предрачун 16144/2019; - рачун добављача СББ бр. 121-32-18-009870 који затвара предрачун бр. 40502/2018; - рачун добављача ЈП Службени гласник бр. KIF 18-45495 који затвара предрачун бр. IFR 18-45717. - За уплату по профактури бр. 20-PF002000146 добављачу Институт за економију и право д.о.о, извршен је повраћај средстава (Извод бр. 178 од 02.07.2020.године). - За уплату која је извршена по предрачуну бр. 331/17 добављачу Институт за пословна истраживања, извршен је повраћај средстава (Извод бр. 72 од 19.04.2017.године).
--	--	---

II

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

10) Директни корисници

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Средства у износу од најмање 3.006 хиљада динара остварена по основу реализације годишњег програма управљања заштићеним подручјем „Три храста лужњака – Баре“ за 2020. годину уплаћена су директно на рачун за редовно пословање Месне заједнице Шиљаковац (Напомене тачка 2.2.1.1-преорука бр.4)	Ова неправилност је отклоњена у 2021.години. Средства за реализацију годишњег програма управљања заштићеним подручјем „Три храста лужњака – Баре“ су у 2021.години уплаћена на прописани уплатни рачун Доказ: Картица конта 733157 - Текући трансфери градова у корист нивоа општина, Извод бр.199 од 21.07.2021.године, Прва привремена ситуација за реализацију дела годишњег програма управљања заштићеним подручјем споменика природе "Три храста лужњака - Баре" у Шиљаковцу за 2021.годину.	Начелник одељења за финансије	
2	Директни корисник Председник градске општине и Веће Градске општине није спровео редован попис обавеза, већ су његове обавезе пописане од стране директног корисника Управе градске општине (Напомене тачка 2.2.3.1-преорука бр.18.1)	Приликом спровођења редовног пописа за 2021.годину директни корисник Председник градске општине и Веће спровешће редован попис обавеза.	Председник општине	Јануар 2022.године
3	Актом о образовању пописне комисије није одређен рок за достављање Извештаја о попису, за сваку пописну комисију појединачно (Напомене тачка 2.2.3.1-преорука бр.18.2)	Приликом спровођења редовног пописа за 2021.годину	Заменик начелника Управе Градске општине Барајево	01.12.2021.године
4	За чланове комисија именована су лица која не могу бити чланови комисије (лица одговорна за имовину	Приликом спровођења редовног пописа за 2021.годину	Заменик начелника Управе Градске општине Барајево	01.12.2021.године

	која се пописује и њихови непосредни руководиоци, лица која воде аналитичку евиденцију те имовине) (Напомене тачка 2.2.3.1-преорука 18.3)			
5	У Плану рада комисије за попис грађевинских објеката, основних средстава и ситног инвентара наводи се да ће се стварно стање приликом пописа утврдити непосредним увидом у евиденцију, уместо бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима (Напомене тачка 2.2.3.1-преорука 18.4)	Приликом спровођења редовног пописа за 2021.годину	Председник пописне комисије	Децембар 2021.године
6	Није извршено ближе описивање пописане имовине и уношење тих података у пописне листе (фотографска опрема, кухињски елемент, станови, зграде, телефонска централа, фудбалски терен уместо пројекат за изградњу терена у Баћевцу) (Напомене тачка 2.2.3.1-преорука 18.5)	Приликом спровођења редовног пописа за 2021.годину	Начелник одељења за финансије	30.11.2021.године
7	У натуралним пописним листама у колони стање по попису, нису наведене утврђене количине за пописана основна средства, већ су количине утврђене пописом наведене у колони стање по књигама (Напомене тачка 2.2.3.1-преорука 18.6)	Приликом спровођења редовног пописа за 2021.годину	Председник пописне комисије	Јануар 2021.године
8	Пописној комисији пре почетка пописа нису достављене пописне листе са уписаним називом, врстом и јединицом мере пописаних основних средстава, а за део основних средстава и са уписаним инвентарским бројевима (Напомене тачка 2.2.3.1-преорука 18.7)	Приликом спровођења редовног пописа за 2021.годину	Начелник одељења за финансије	31.12.2021.године
9	За део имовине нису утврђене стварне површине приликом пописа, с	Приликом спровођења редовног пописа за 2021.годину	Председник пописне комисије	Јануар 2021.године

	обзиром да није пописана у одговарајућим јединицама мере (комада уместо m2, ари, хектари), док за део није спроведен физички попис на терену (управне зграде, станови, земљиште, пословни простор, теретана Градске општине Барајево, путеви, мостови, капеле, дечија игралишта, спортска сала у насељу Гај, зграда у Лисовићу, спортско рекреативни центар, терени за мале спортове, гробља, Домови културе) (Напомене тачка 2.2.3.1-преорука 18.8)			
10	Пописне листе основних средстава нису потписане од стране одговорног лица (Напомене тачка 2.2.3.1-преорука 18.9)	Приликом спровођења редовног пописа за 2021.годину	Заменик начелника Управе Градске општине Барајево	Јануар-Фебруар 2021.године
11	Део основних средстава не садржи инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа (Напомене тачка 2.2.3.1-преорука 18.10)	Приликом спровођења редовног пописа за 2021.годину	Начелник одељења за финансије	Децембар 2021.године
12	Попис готовине у благајни није извршен бројањем према апоенима и уписивањем утврђених износа у посебне пописне листе (Напомене тачка 2.2.3.1-преорука 18.11)	Приликом спровођења редовног пописа за 2021.годину	Председник пописне комисије	31.12.2021.године
13	Није извршен свеобухватан попис имовине (метално контејнери, трибине у насељу Гај, аутоседишта) (Напомене тачка 2.2.3.1-преорука 18.12)	Приликом спровођења редовног пописа за 2021.годину	Председник пописне комисије	Јануар 2021.године
14	Извештаји о попису не садрже стварно односно књиговодствено стање имовине, што није у складу са чланом (Напомене тачка 2.2.3.1-преорука 18.13)	Приликом спровођења редовног пописа за 2021.годину	Заменик начелника Управе Градске општине Барајево	Фебруар 2021.године

	(Напомене тачка 2.2.3.1-преорука 18.14)			
16	У Извештају о попису робе у магацину и бифеу број: 404-139/2020 наводи се да је исти сачињен 24.11.2020. године, а да је попис предметне робе обављен 31.12.2020. године, тако да није могуће утврдити тачан датум састављања извештаја односно да ли је извештај сачињен у року (Напомене тачка 2.2.3.1-преорука 18.15)	Приликом спровођења редовног пописа за 2021.годину	Председник пописне комисије	Јануар 2022.године

- Докази :

- Информација директног корисника Управа Градске општине Барајево бр.VI - 03 401 - 739/2021 о активностима које је могуће предузети пре припремања наредног сета финансијских извештаја у циљу отклањања грешака, неправилности и погрешних исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Барајево за 2020.годину бр.400-45/2021-04/17.



 ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ
 Слободан Адамовић