



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ БАРАЈЕВО, БЕОГРАД**  
по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна  
буџета Градске општине Барајево, Београд за 2020. годину



**Број: 400-45/2021-04/22**  
**Београд, 5. октобар 2021. године**





## САДРЖАЈ

1.	УВОД.....	5
2.	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	7
2.1.	Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја.....	7
2.1.1.	Неправилна економска класификација.....	7
2.1.1.1.	Опис неправилности.....	7
2.1.1.2.	Исказане мере исправљања.....	7
2.1.1.3.	Оцена мера исправљања.....	9
2.1.2.	Неправилна организациона класификација.....	10
2.1.2.1.	Опис неправилности.....	10
2.1.2.2.	Исказане мере исправљања.....	10
2.1.2.3.	Оцена мера исправљања.....	10
2.1.3.	Неправилна функционална класификација.....	10
2.1.3.1.	Опис неправилности.....	10
2.1.3.2.	Исказане мере исправљања.....	11
2.1.3.3.	Оцена мера исправљања.....	12
2.1.4.	Неправилно евидентирана и више/мање исказана нефинансијска имовина.....	12
2.1.4.1.	Опис неправилности.....	12
2.1.4.2.	Исказане мере исправљања.....	12
2.1.4.3.	Оцена мера исправљања.....	15
2.1.5.	Неправилно евидентирана и више/мање исказана финансијска имовина.....	15
2.1.5.1.	Опис неправилности.....	15
2.1.5.2.	Исказане мере исправљања.....	15
2.1.5.3.	Оцена мера исправљања.....	16
2.1.6.	Неправилно евидентиране и више/мање исказане обавезе.....	16
2.1.6.1.	Опис неправилности.....	16
2.1.6.2.	Исказане мере исправљања.....	16
2.1.6.3.	Оцена мера исправљања.....	17
2.1.7.	Мање је исказана вредност ванбилансне активе и пасиве.....	17
2.1.7.1.	Опис неправилности.....	17
2.1.7.2.	Исказане мере исправљања.....	17
2.1.7.3.	Оцена мера исправљања.....	18
2.1.8.	Систем интерних контрола.....	18
2.1.8.1.	Опис неправилности.....	18
2.1.8.2.	Исказане мере исправљања.....	20
2.1.8.3.	Оцена мера исправљања.....	25
2.1.9.	Није вршена уплата прихода на уплатне рачне буџета.....	26
2.1.9.1.	Опис неправилности.....	26
2.1.9.2.	Исказане мере исправљања.....	26
2.1.9.3.	Оцена мера исправљања.....	26
2.1.10.	Неправилности утврђене код пописа - директни корисници.....	26
2.1.10.1.	Опис неправилности.....	26
2.1.10.2.	Исказане мере исправљања.....	27
2.1.10.3.	Оцена мера исправљања.....	28
2.1.11.	Неправилности утврђене код пописа-индиректни корисници.....	28
2.1.11.1.	Опис неправилности.....	28
2.1.11.2.	Исказане мере исправљања.....	28
2.1.11.3.	Оцена мера исправљања.....	29
2.1.12.	Стан је у књигама иако је продат, а није уписана хипотека у РГЗ-у.....	30
2.1.12.1.	Опис неправилности.....	30
2.1.12.2.	Исказане мере исправљања.....	30
2.1.12.3.	Оцена мера исправљања.....	30



<b>2.1.13.</b>	<b>Пословне зграде су евидентирани и у пословним књигама Града Београда и у пословним књигама Градске општине Барајево.....</b>	<b>30</b>
2.1.13.1.	<i>Опис неправилности.....</i>	<i>30</i>
2.1.13.2.	<i>Исказане мере исправљања.....</i>	<i>30</i>
2.1.13.3.	<i>Оцена мера исправљања.....</i>	<i>31</i>
<b>2.1.14.</b>	<b>Водоводна мрежа која је у систему градског водовода евидентирана је у пословним књигама Градске општине Барајево уместо у књигама Града Београда .....</b>	<b>31</b>
2.1.14.1.	<i>Опис неправилности.....</i>	<i>31</i>
2.1.14.2.	<i>Исказане мере исправљања.....</i>	<i>31</i>
2.1.14.3.	<i>Оцена мера исправљања.....</i>	<i>31</i>
<b>2.1.15.</b>	<b>У пословним књигама Градске општине Барајево евидентирано је улагање у некатегорисане путеве иако су путеви у својини Града Београда .....</b>	<b>31</b>
2.1.15.1.	<i>Опис неправилности.....</i>	<i>31</i>
2.1.15.2.	<i>Исказане мере исправљања.....</i>	<i>31</i>
2.1.15.3.	<i>Оцена мера исправљања.....</i>	<i>32</i>
<b>2.1.16.</b>	<b>Није извршено усаглашавање стања учешћа у оснивачком капиталу.....</b>	<b>32</b>
2.1.16.1.	<i>Опис неправилности.....</i>	<i>32</i>
2.1.16.2.	<i>Исказане мере исправљања.....</i>	<i>32</i>
2.1.16.3.	<i>Оцена мера исправљања.....</i>	<i>32</i>
<b>3.</b>	<b>МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....</b>	<b>32</b>



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Барајево за 2020. годину број: 400-45/2021-04/17 од 10. јуна 2021. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима.

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

Градска општина Барајево је у остављеном року од 90 дана доставила Одазивни извештај број VII-03 401-745/2021 од 10. септембра 2021. године, са допуном VII-03 401-770/2021 од 21. септембра 2021. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице, председник Градске општине.

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

У овом извештају:

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





## 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

### 2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

#### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)<sup>1</sup>

##### 2.1.1. Неправилна економска класификација

###### 2.1.1.1. Опис неправилности

*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);

###### 2.1.1.2. Исказане мере исправљања

###### *Расходи и издаци*

###### Напомена 2.2.1.2.3

- *Новчана средства као поклон за Нову годину за децу запослених.* Центар за културу „Барајево“ у 2021. години поклоне за Нову годину за децу запослених неће исплаћивати у новцу, већ у натура. Средства су планирана, на групи 413000 - Накнаде у натура (*Докази: Информација у вези исплате поклона деци запослених, Картица конта 413142 - Поклони деци запослених, Финансијски план Центра за културу „Барајево“ за 2021. годину број 402/21 од 26.07.2021. године*);

###### Напомена 2.2.1.2.4

- *Солидарна помоћ за лица ангажована по ПП уговорима.* 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 (*Докази: 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*);

###### Напомена 2.2.1.2.5

- *Обављање послова за спровођење избора по ПП пословима.* 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 423000 - Услуге по уговору (*Докази: Информација у вези исплате лицима ангажованим на привременим 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 број VII-01 402-5/2021*);

###### Напомена 2.2.1.2.7

- *Чланарина СКГО.* 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,

<sup>1</sup> Приоритет 1 - Грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од 90 дана;



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 (Докази: Извод 205 од 27.07.2021. године, рачун бр. 1/10-21-145, картица конта 481991- Дотације осталим непрофитним институцијама, Одлука о другом ребалансу буџета Градске општине Барајево за 2021. годину број 06–20/2021-78 од 23. јуна 2021. године);

- Услуге одржавања хигијене у згради Управе. 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 (Докази: 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);

- Превоз струганог асфалта. 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 (Докази: 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);

- Израјмљивање 6 апарата за филтрирање воде. У току ревизије финансијских извештаја предузете су мере исправљања наведене неправилности. Расходи по рачуну добављача Ла фантана за закуп апарата за филтрирање воде извршени су и евидентирани на конту 421629 – Закуп опреме (Докази:Рачун добављача број 3825753, Налог за књижење и 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);

#### **Центар за културу.**

- Накнада члановима УО из реда запослених. У току ревизије финансијских извештаја Центар за културу „Барајево“ је предузео мере исправљања неправилности. (Докази: Картица конта 416131 – Накнаде члановима Управних и надзорних одбора, Рекапитулација обрачуна, 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).

- Сервисирање и одржавање противпожарне опреме. 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 одржавање противпожарне опреме исплатио са





конта 425281 - Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност (Докази: Извод 53 од 02.07.2021. године, картица конта 425281- Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност);

Напомена 2.2.1.2.8

- Накнада за противградне стрелце. У 2021. години средства за исплату накнаде стрелцима у систему противградне заштите планирана је на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору (Докази: 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);

- Радови на рушењу дома културе у Мељаку. 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 (Докази: Картица конта 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката, Измена финансијског плана корисника Управа Градске општине Барајево број VI-01 402-6/2021);

- Радови за спречавање изливања атмосферских вода. 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 на конту 425000 – Текуће поправке и одржавање (Докази: 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);

Напомена 2.2.1.2.9

- Радови на санацији Дома културе. 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 едидентираће се на конту 511321 - Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора и одговарајућим контима класе 0 и 3 (Докази: Измена финансијског плана корисника Управа Градске општине Барајево број VI-01 402-6/2021);

Напомена 2.2.1.2.10

- Набавка аутоседишта. У току ревизије средства за набавку дечијих седишта аутоседишта планирана су на економској класификацији 472000- Накнада за социјалну заштиту из буџета (Докази: Решење о промени апропријације број VI 01 401-470/2021 од 11.5.2021. године, рачун добављача Акса д.о.о бр. IF 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.);

Напомена 2.2.1.2.16

- Главни дуг и камата Телеком. 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 (Докази: Измена финансијског плана корисника Управа Градске општине Барајево број VI-01 402-6/2021);

### **2.1.1.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



## **2.1.2. Неправилна организациона класификација**

### **2.1.2.1. Опис неправилности**

*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);

### **2.1.2.2. Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају субјект ревизије је навео:

(1) 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, Програма 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 (*Докази: 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, Рекапитулације обрачуна (коначна исплата за месец јул), платни списак за обрачун зарада, исплатне листе за помоћнике председника општине, захтев за исплату зарада, извод број 208 од 30.07.2021. године, картице конта 411111 - Плате по основу цене рада, картице конта 412111 - Допринос ПИО, 412211 - Допринос за здравствено осигурање*);

(2) Одлуком о другом ребалансу буџета Градске општине Барајево број 06–20/2021-78 од 23. јуна 2021. године укинут 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 (*Докази: Картица конта 423911 - Остале опште услуге, Извод број 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*);

### **2.1.2.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.3. Неправилна функционална класификација**

### **2.1.3.1. Опис неправилности**

*Функционална класификација.* Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 35.666 хиљада динара и то: (1) за услуге превоза рециклираног асфалта у износу од 500 хиљада динара на класификацији 620 – Развој заједнице, уместо 451 – Друмски саобраћај (Напомене тачка 2.2.1.2.7); (2) на име одржавања зелених и рекреативних површина у износу од 19.997 хиљада динара на класификацији 620 – Развој заједнице, уместо 560 – Заштита животне средине неклассификована на другом месту (Напомене тачка 2.2.1.3.8); (3) на име извршених радова на одржавању кишне канализације у износу од 1.672 хиљаде динара на класификацији 130 – Опште услуге, уместо 520 – Управљање отпадним водама



(Напомене тачка 2.2.1.2.8); (4) за извршени пренос средстава основним школама у износу од 13.217 хиљада динара на класификацији 950 – образовање које није дефинисано нивоом, уместо 912 – Основно образовање (Напомене тачка 2.2.1.2.12) и (5) на име извршених средстава за награђивање ученика основних школа у износу од 280 хиљада динара на класификацији 950 – образовање које није дефинисано нивоом, уместо 912 – Основно образовање (Напомене тачка 2.2.1.2.13);

### **2.1.3.2. Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају субјект ревизије је навео:

(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 (*Докази: Одлука о другом ребалансу буџета Градске општине Барајево за 2021. годину бр. 06–20/2021-78 од 23. јуна 2021. године*);

(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 (*Докази: Одлука о другом ребалансу буџета Градске општине Барајево за 2021. годину број 06–20/2021-78 од 23. јуна 2021. године, пета привремена ситуација 39/21, захтев за плаћање бр. 6400015520, налог за књижење, Извод број 200 од 22.07.2021. године, картица конта 424511- Услуге одржавања националних паркова и природних површина*);

(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 на функционалној класификацији 520 – Управљање отпадним водама. По овом основу није било плаћања (*Докази: Одлука о другом ребалансу буџета Градске општине Барајево за 2021. годину број 06–20/2021-78 од 23. јуна 2021. године*);

(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 (*Докази: Одлука о другом ребалансу буџета Градске општине Барајево за 2021. годину број 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.*);

(5) Одлуком о другом ребалансу буџета Градске општине Барајево број 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 (*Докази: Одлука о другом*



ребалансу буџета Градске општине Барајево за 2021. годину број 06 – 20/2021-78 од 23. јуна 2021. године);

### **2.1.3.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.4. Неправилно евидентирана и више/мање исказана нефинансијска имовина**

### **2.1.4.1. Опис неправилности**

1. Део нефинансијске имовине није правилно исказан у билансу стања, због неправилног евидентирања између билансних позиција, у износу од 236.733 хиљаде динара (од чега се на нефинансијску имовину у припреми која испуњава услов за пренос у употребу односи 232.561 хиљаду динара), чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на повећање односно смањење исте (Напомене тачка 2.2.3.2);
2. Нефинансијска имовина је више исказана у износу од 7.962 хиљаде динара због необрачунавања амортизације за објекте који су завршени и користе се, а у пословним књигама су евидентирани као објекти у припреми (Напомене тачка 2.2.3.2);
3. Вредност зграда и грађевинских објеката (1) више је исказана у износу од 7.203 хиљаде динара и то код Управе градске општине за два објекта дома културе у Мељаку и Рожанцима који су срушени и (2) мање је исказана у износу од 4.150 хиљада динара за део изведених радова на санацији Дома културе Барајево (Напомене тачка 2.2.3.2);
4. Зграде и грађевински објекти мање су исказани за: пет објеката (спортски терен, трибине, базен, резервоар за воду и помоћни објекат) у оквиру Спортско рекреативног комплекса „Плешке“; објекат за спорт и физичку културу у Лисовићу и најмање шест малих спортских терена код Управе градске општине, док је опрема мање исказана за две пумпе за воду са припадајућом опремом код месне заједнице Вранић (Напомене тачка 2.2.3.2);
5. Вредност Осталих некретнина и опреме мање је исказана у износу од 3.241 хиљаду динара за основна средства која су грешком отписана по Извештају о попису из 2018. године, искњижена из пословних књига, а и даље постоје (Напомене тачка 2.2.3.2);

### **2.1.4.2. Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају субјект ревизије је навео:

1. У току ревизије је отклоњена горе наведена неправилност. Извршено је прекњижавање вредности споменика родољубима са конта 011100 – Зграде и грађевински објекти на конто 011300 – Остале некретнине и опрема (Докази: Картице конта 011194, 011199, 011311 и 011319 из главне књиге);

- 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 (Докази: Картице конта 011125 - Остале пословне зграде, 011225 - Опрема за домаћинство и угоститељство, Картица из помоћне евиденције основних средстава (100197, 100198));

- 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 (Докази: Картица конта 015131 - Остале некретнине и опрема у припреми, 011311 - Остале некретнине и опрема, картица из помоћне евиденције основних средстава (100172));



- 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 (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);
  - 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 (Докази: Картице конта 015131 - Остале некретнине и опрема у припреми, 011125 - Остале пословне зграде и картице из помоћне евиденције основних средстава (100173, 100174, 100175));
  - 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 (Доказ: Картица конта 011193 - Спортски и рекреациони објекти, 015112 - Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми, картица из помоћне евиденције основних средстава (100176));
  - 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 (Докази: Картице конта 011141 – аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели, 311111-Зграде и грађевински објекти, 015113-Саобраћајни објекти у припреми, 311151 Нефинансијска имовина у припреми (из главне књиге), картице за део појединачних основних средстава из помоћне евиденције);
  - 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 (Докази: Картице конта 011141 – аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели, 011311 - Остале некретнине и опрема и картице основних средстава из помоћне евиденције 311111- Зграде и грађевински објекти, 311113 - Остале некретнине и опрема, 015113 Саобраћајни објекти у припреми, 311151 - Нефинансијска имовина у припреми (из главне књиге) и картице за део појединачних основних средстава из помоћне евиденције);
2. 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 и обрачуната је амортизација.
- (Докази: 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).
- 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 и обрачуната је амортизација.
- (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).



- 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 и обрачуната је амортизација.

(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.)

3. За неправилност да је нефинансијска имовина мање исказана субјект ревизије у одазивном извештају наводи: У току ревизије је отклоњена горе наведена неправилност. Извршено је увећање вредности Дома културе у Барајеву за вредност изведених радова у износу 4.150 хиљада динара (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);

- За неправилност да је нефинансијска имовина више исказана субјект ревизије у одазивном извештају наводи: 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 (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);

4. 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 број 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 грђевински објекти. У наредном временском периоду ће бити извршена процена вредности ових објеката (Докази: 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));

- 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 (Докази: Картица конта 011225 - Опрема за домаћинство и угоститељство, Одлука МЗ Вранић о евидентирању пумпи за воду у пословним књигама 1/2021);

- 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) (Докази: 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));

- 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 (Докази: 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. 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 стањем 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 (Докази: Одлука о усвајању извештаја о попису, Пописне листе, Картице из помоћне евиденције основних средстава);

#### **2.1.4.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.5. Неправилно евидентирана и више/мање исказана финансијска имовина**

#### **2.1.5.1. Опис неправилности**

1. Ревизијом је утврђено да је финансијска имовина (1) мање исказана у износу од 2.383 хиљаде динара и то по основу мање евидентираног учешћа у оснивачком капиталу у износу од 100 хиљада динара, мање исказане вредности потраживања за закуп пословног простора и за закуп локација на јавним површинама у износу од 2.278 хиљада динара која нису преузета у пословне књиге Управе градске општине приликом гашења Дирекције и пет хиљада динара за потраживања за рефундацију сталних трошкова код месних заједница и (2) више исказана у износу од 383 хиљаде динара за евидентираних дане авансе иако је услуга извршена и рачун испостављен (Напомене тачка 2.2.3.2);

2. На дан 31.12.2020. године део финансијске имовине није правилно исказан у билансу стања, због неправилног евидентирања између билансних позиција, у износу од 152 хиљаде динара чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на повећање односно смањење истих (Напомене тачка 2.2.3.2);

#### **2.1.5.2. Исказане мере исправљања**

1. У одазивном извештају за неправилност да је мање исказана финансијска имовина субјект ревизије је навео:

- 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 (Доказ: Картице конта 111911 - учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама и 311419 - Остала финансијска имовина);



- 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 (Доказ: Налог за књижење од 23.4.2021. године и Картица конта 122111 - Потраживања од купаца по сваком закупу са стањем на дан 01.09.2021. године.);
  - Након достављања Извештаја о ревизији финансијских извештаја Месна заједница Вранић у 2021. години евидентира потраживања за рефундацију сталних трошкова (Доказ: Картица конта 122111 - Потраживања од купаца, Захтеви за рефундацију трошкова за месец јул 2021. године, Обавештење у вези књижења рефундација МЗ Вранић);
  - 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) (Доказ: Картица конта 123231-Аванси за обављање услуга, рачун Арех број 20796, 210546, 207960, 210541, 210543, 211346 210549, 210550, 210553);
2. У 2021. години аванси за набавку горива путем дебитних картица евидентирају се на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције (Доказ: Картица конта 123211 - Аванси за набавку материјала, Картица конта 122145 - Потраживања по основу бензинских бонова, Рачуни бр. 9004176516, 9004215996, 9004216003 добављача НИС а.д, који затварају авансни рачун број 9860905428 од 10.06.2021. године)

#### **2.1.5.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

#### **2.1.6. Неправилно евидентирани и више/мање исказане обавезе**

##### **2.1.6.1. Опис неправилности**

1. Ревизијом је утврђено да су обавезе мање исказане у износу од 11 хиљада динара и то код Центра за културу по основу по основу неевидентираних обавеза за сталне трошкове (Напомене тачка 2.2.3.3);
2. На дан 31.12.2020. године део обавеза није правилно исказан у билансу стања, због неправилног евидентирања између билансних позиција, у износу од 451 хиљаду динара чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на повећање односно смањење истих (Напомене тачка 2.2.3.3);
3. 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, односно мање исказане у износу од 8.642 хиљаде динара (износ мање исказаних обавеза односи се на ЈВП Србијаводе) (Напомене тачка 2.2.3.3);

##### **2.1.6.2. Исказане мере исправљања**

1. У 2021. години - Центар за културу обавезе према добављачима евидентира на конту 252111 - Обавезе према добављачима (Доказ: Картица добављача Савез самосталних синдиката Београда за конто 252111 - Добављачи у земљи, Картица конта 252111);
2. У 2021. години обавезе по основу накнаде члановима комисије су евидентирани на групи конта 254000 - Остале обавезе (Доказ: Картица конта 254922 - Обавезе према члановима комисије);

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 (Доказ: Картица конта 236111 - Обавезе по основу нето





исплата социјалне помоћи запосленима и картица конта 236211 - Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ 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 (Докази: *Картица добављача Централна развојна иницијатива, конто 252111 - Добављачи у земљи*);

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 (Доказ: *Картица добављача за конто 245231 - Републичке казне*);

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 (Доказ: *Картица конта 254911-Обавезе по судским и административним забранама*);

3. Након достављања Извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2020. годину започето је усаглашавање стања са добављачем ЈВП „Србијаводе“. Обавезе по основу накнаде за одводњавање за СО Барајево – ЈД Путеви настале су 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 (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*);

#### **2.1.6.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.7. Мање је исказана вредност ванбилансне активе и пасиве**

#### **2.1.7.1. Опис неправилности**

Вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве мање је исказана код Управе градске општине Барајево у износу од 12.593 хиљада динара, због неевидентирања примљених средстава обезбеђења (менице и банкарске гаранције) (Напомене тачка 2.2.3.3);

#### **2.1.7.2. Исказане мере исправљања**

Након достављања Извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2020. годину Градска општина Барајево је евидентирала примљена средства обезбеђења у ванбилансној евиденцији из 2020. године и у 2021. години је наставила са евидентирањем примљених средстава обезбеђења. (Доказ: *Картица конта 351141 - Авали и друге гаранције и 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);

### **2.1.7.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.8. Систем интерних контрола**

### **2.1.8.1. Опис неправилности**

*(1) код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:*

1. 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 (Напомене тачка 2.1.1);
2. 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 при том исто лице је годину дана пре именовано за вршиоца дужности директора (Напомене тачка 2.1.1);
3. 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 2.1.1);
4. 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 2.1.1);

*(2) код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:*

5. Управа градске општине Барајево део зграда и грађевинских објеката, као и део опреме), а Центар за културу део опреме у помоћној књижи основних средстава није правилно распоредио у амортизационе групе и делове амортизационих група са припадајућом стопом амортизације које су прописане у Номенклатури (Напомене тачка 2.1.1);
6. 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 (Напомене тачка 2.1.1);
7. У току 2020. године код директних корисника евидентирање обавеза није вршено преко одговарајућих конта класе 200000 у складу са Правилником (Напомене тачка 2.1.1);
8. 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 (Напомене тачка 2.1.1);



9. Управа градске општине Барајево део рачуна није евидентирала у пословним књигама у прописаним роковима, део обавеза по рачунима је евидентирала у тренутку плаћања, а не у тренутку настанка (Напомене тачка 2.1.1);
  10. Месне заједнице Шиљаковац, Лисовић и Вранић део обавеза и потраживања 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 (Напомене тачка 2.1.1);
  11. 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 (Напомене тачка 2.1.1);
  12. 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 (Напомене тачка 2.1.1);
  13. Са најмање два корисника закључени су уговори о закупу пословног простора без обавезе плаћања закупнине (Напомене тачка 2.1.1);
  14. 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 (Напомене тачка 2.1.1);
  15. 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 за сталне трошкове гласе на закупце (Напомене тачка 2.1.1);
  16. 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.) (Напомене тачка 2.1.1);
- (3) код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности:*
17. 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 (Напомене тачка 2.1.1);
  18. 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 (Напомене тачка 2.1.1);
  19. Месна заједница Вранић није водила помоћну књига основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (Напомене тачка 2.1.1);
  20. 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 (Напомене тачка 2.1.1);



21. 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 (Напомене тачка 2.1.1);
22. Део нефинансијске имовине није евидентиран на одговарајућим субаналитичким контима код Управе градске општине Барајево у складу са Правилником (Напомене тачка 2.1.1);
23. 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, већ се обавезе према добављачима евидентирају на појединачном новом конту (који је додељен сваком појединачном добављачу нпр. 252133, 252199, 252199999 и др.), који при том није предвиђен Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.1.1);
24. 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 (Напомене тачка 2.1.1);
25. 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 (Напомене тачка 2.1.1);
26. Управа градске општине за дате авансе из 2017, 2018, 2019. године није доставила доказе да су услуге извршене и добра набављена нити је тражила повраћај аванса (Напомене тачка 2.1.1);

#### **2.1.8.2. Исказане мере исправљања**

*(1) код контролног окружења:*

1. Након достављања Извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2020. годину Градска општина Барајево је извршила комисијску 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 (*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*);

2. 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 именовану директора Центра за културу „Барајево“ (Доказ: Одлука бр. 433/21 од 06.08.2021. године, Јавни конкурс бр. 438/21 од 09.08.2021. године, Записник са усменог испитивања кандидата за директора 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 именовану директора установе Центар за културу „Барајево“, Закључак Већа Градске општине Барајево бр. 06-31/2021-139 од 17. септембра 2021. године);

3. 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 (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);

4. 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 (Доказ: Информација у вези исплате једнократних новчаних помоћи);

(2) код контролних активности:

5. 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 стопи 10%)

- Камере 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 %)

**Центар за културу „Барајево“ је:**

- 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%)

- Камере правилно распоредио у одговарајућу амортизациону групу (по стопи 10%)

(Доказ: Картице из помоћне евиденције основних средстава са исказаним стопама амортизације)

6. 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 (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);

7. (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 запосленима; (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; (3) У 2021. години обавезе по рачуну добављача „Централна развојна иницијатива“ Јагодина, за набавку услуга геронтодомаћица, евидентирају се на групи конта 252000 - Обавезе према добављачима; (4) Након достављања Извештаја о ревизији финансијских 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. (Докази:1) Картице конта 236111-Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима; 2) Информација о исплати накнада и других трошкова Општинске изборне комисије, картица конта 254000 - остале обавезе; 3) Рачуни добављача "Централна развојна иницијатива", Картица добављача 252111 - Добављачи у зенљи; 4) Картица конта 245411 - Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода);

8. 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 (Докази: Информација о плаћању републичких и комуналних такси);

9. У 2021. години обавезе по рачунима се евидентирају у пословним књигама у тренутку настанка обавезе (Доказ: Рачуни добављача из 2021. године (Флора shop број 95/21, Драмит број 28057, СТР Неле 54/21, ЈКП Београдски водовод и канализација број 74-21-301-00006562, Ла фантана број 3845955 и картице ових добављача);

10. Месне заједнице Шиљаковац, Лисовић и Вранић:(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. (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);

11. Након достављања Извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2020. годину Управа градске општине Барајево фактуре добављача (рачуни НИС) се евидентирају у књизи улазних рачуна (Доказ: Картица конта 123211 - Аванси за набавку материјала, Рачуни бр. 9004176516, 9004215996, 9004216003 добављача НИС а.д, копија књиге улазних рачуна);



12. 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 (*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*);
13. Веће Градске општине Барајево на седници одржаној 08.септембра 2021. године донело је Закључак о измени закључка бр. 06-30/2021-136. 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 Стонотениским 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 закупу ЈП „Пошта Србије“. Потписивање уговора се очекује у најкраћем року (*Доказ: Закључак о измени закључка бр. 06-30/2021-136, Анекс уговора са Стонотениским клубом „Барајево“ бр. VIII-01 361-33-2/2018, анекса уговора са ЈП „Пошта Србије“ бр. VII-03 404-123-1/2020*);
14. 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 (*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 закупу, Картица конта 122111 - Потраживања од купца, Информација*);
15. 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 плаћене рачуне у року од 60 дана од дана настанка обавезе. (*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)*);
16. Након достављања Извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2020. годину Центар за културу „Барајево“ је успоставио прецизну евиденцију присутности на раду (*Доказ: Евиденција присутности на раду за месец јул 2021. године*);
- (3) код информисања и комуникација:
17. 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) (Доказ: Картице из помоћне евиденције основних средстава Управа Градске општине Барајево);

18. Центар за културу „Барајево“ је уредио помоћну књигу основних средстава, тако да она садржи конто на ком је средство евидентирано (Доказ: Картице из помоћне евиденције основних средстава Центра за културу „Барајево“);

19. Месна заједница Вранић је евидентирала две пумпе за воду са припадајућом опремом. Месна заједница Вранић ће успоставити помоћну књигу основних средстава у 2022. години. (Доказ: Информација у вези помоћне евиденције Месне заједнице Вранић)

20. (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 (Доказ: 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) 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 (Доказ: 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);

21. У 2021. години Центар за културу „Барајево“ расходе за зараде евидентира на одговарајућим субаналитичким контима у складу са Правилником (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);

22. (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. (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);

23. 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 (Доказ: Картица конта 252111 - Добављачи у земљи, Картица добављача);





24. Управа Градске општине Барајево и Месне заједнице Вранић ће извршити усаглашавање стања потраживања и обавеза са свим дужницима и повериоцима у 2021. години (Доказ: Информација у вези усаглашавање стања потраживања и обавеза, Изводи отворених ставки који су послати добављачима, извод из књиге поште);

25. 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 2022. 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 (Докази: 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);

26. 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 (Доказ: Картица конта 123231 - Аванси за обављене услуге; Захтеви за усаглашавање са добављачима; Картица конта 123231 - Аванси за обављене услуге, Захтеви за усаглашавање са добављачима; рачун добављача Институт за пословна истраживања бр. 99/18 по предрачуну бр.99/18; рачун добављача ЈП Пошта Србије 200007110584 по предрачуну бр. 201146000078; рачун добављача ЈП Пошта Србије 200007103698 по предрачуну бр. 201146000031; рачун добављача Службени гласник бр. КИФ 20-40676 по предрачуну бр. IPR 20-39971; рачун добављача Привредна комора Србије бр. 35-408-20-053345 по предрачуну бр. 27-408-20-012349; рачун доваљача СББ бр. 121-56-19-003157 по предрачуну бр. 33-815/2020; рачун добављача СББ бр. 121-32-19-004349 по предрачуну бр. 17933/2020; рачун добављача СББ бр. 121-32-19-009824 по предрачуну бр. 42740/2019; рачун добављача СББ бр. 121-56-20-003298 по предрачуну 32119-2019; рачун добављача СББ бр. 121-32-20-004528 по предрачуну 16144/2019; ачун добављача СББ бр. 121-32-18-009870 по предрачуну бр. 40502/2018; рачун добављача ЈП Службени гласник бр. КИФ 18-45495 по предрачуну бр. IFR 18-45717, За уплату по профактури бр. 20-PF002000146 добављачу Институт за економију и право д.о.о, (Извод бр. 178 од 02.07.2020.године), За уплату која је извршена по предрачуну бр. 331/17 Институт за пословна истраживања, извршен је повраћај (Извод бр. 72 од 19.04.2017.године));

### **2.1.8.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће и то из следећих разлога: (1) Управа градске општине Барајево је делимично уредила помоћну књигу основних средстава, јер су за већи део основних средстава унети сви потребни подаци, али још увек нису за сва основна средства; (2) Месна заједница Вранић још увек није успоставила помоћну књигу основних средстава, а према информацији исту ће успоставити у 2022. години; (3) Управа Градске општине због техничких могућности још увек није успоставила јединствену помоћну евиденцију потраживања, већ се иста и даље воде у оквиру два Одељења, а према информацији иста ће бити обједињена у 2022. години.



## ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)<sup>2</sup>

### 2.1.9. Није вршена уплата прихода на уплатне рачне буџета

#### 2.1.9.1. Опис неправилности

Месна заједница Шиљаковац није обезбедила уплату прихода по основу реализације годишњег програма управљања заштићеним подручјем „Три храста лужњака – Баре“ за 2020. годину на одговарајући уплатни рачун јавних прихода у износу од најмање 3.006 хиљада динара већ на подрачун месне заједнице (Напомене тачка 2.2.3.2);

#### 2.1.9.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије наводи:

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);

#### 2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### 2.1.10. Неправилности утврђене код пописа - директни корисници

#### 2.1.10.1. Опис неправилности

- 1) 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);
- 2) За чланове комисија именована су лица која не могу бити чланови комисије (лица одговорна за имовину која се пописује и њихови непосредни руководиоци, лица која воде аналитичку евиденцију те имовине) (Напомене тачка 2.2.3.1);
- 3) Део пописних листа основних средстава не садржи све елементе, нису попуњене на прописан начин и потписане од стране одговорног лица (Напомене тачка 2.2.3.1);
- 4) За део имовине нису утврђене стварне површине приликом пописа, с обзиром да није пописана у одговарајућим јединицама мере (комада уместо m<sup>2</sup>, ари, хектари), док за део имовине није спроведен физички попис на терену (Напомене тачка 2.2.3.1);
- 5) Део основних средстава не садржи инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа (Напомене тачка 2.2.3.1);
- 6) Попис готовине у благајни није извршен бројањем према апоенима и уписивањем утврђених износа у посебне пописне листе (Напомене тачка 2.2.3.1);
- 7) Извештаји о попису не садрже стварно односно књиговодствено стање пописане имовине (Напомене тачка 2.2.3.1);
- 8) Није извршен свеобухватан попис имовине (Напомене тачке 2.2.3.1 и 2.2.3.2);
- 9) Након спроведеног пописа није извршено усаглашавање књиговодственог и стварног стања пописане имовине (Напомене тачка 2.2.3.1);

<sup>2</sup> Приоритет 2 - Грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја;



### 2.1.10.2. Исказане мере исправљања

- 1) За неправилност да 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, субјект ревизије је у одазивном извештају навео да ће приликом спровођења редовног пописа за 2021. годину директни корисник Председник градске општине и Веће спровести редован попис обавеза;
- 2) За неправилност да су за чланове комисија именована лица која не могу бити чланови комисије (лица одговорна за имовину која се пописује и њихови непосредни руководиоци, лица која воде аналитичку евиденцију те имовине) субјект ревизије је у одазивном извештају навео да ће ова неправилност бити исправљена приликом спровођења редовног пописа за 2021. годину;
- 3) За неправилност да део пописних листа основних средстава не садржи све елементе, нису попуњене на прописан начин и потписане од стране одговорног лица субјект ревизије је у одазивном извештају навео да ће ова неправилност бити исправљена приликом спровођења редовног пописа за 2021. годину;
- 4) За неправилност да за део имовине нису утврђене стварне површине приликом пописа, с обзиром да није пописана у одговарајућим јединицама мере (комада уместо m<sup>2</sup>, ари, хектари), док за део имовине није спроведен физички попис на терену субјект ревизије је у одазивном извештају навео да ће ова неправилност бити исправљена приликом спровођења редовног пописа за 2021. годину;
- 5) За неправилност да део основних средстава не садржи инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа субјект ревизије је у одазивном извештају навео да ће ова неправилност бити исправљена приликом спровођења редовног пописа за 2021. годину;
- 6) За неправилност да попис готовине у благајни није извршен бројањем према апоенима и уписивањем утврђених износа у посебне пописне листе субјект ревизије је у одазивном извештају навео да ће ова неправилност бити исправљена приликом спровођења редовног пописа за 2021. годину;
- 7) За неправилност да извештаји о попису не садрже стварно односно књиговодствено стање пописане имовине субјект ревизије је у одазивном извештају навео да ће ова неправилност бити исправљена приликом спровођења редовног пописа за 2021. годину;
- 8) За неправилност да није извршен свеобухватан попис имовине субјект ревизије је у одазивном извештају навео да ће ова неправилност бити исправљена приликом спровођења редовног пописа за 2021. годину;
- 9) За неправилност да након спроведеног пописа није извршено усаглашавање књиговодственог и стварног стања пописане имовине субјект ревизије је у одазивном извештају навео да ће ова неправилност бити исправљена приликом спровођења редовног пописа за 2021. годину;

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

*- 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 о 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 о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Барајево за 2020. годину бр.400-45/2021-04/17.)

### **2.1.10.3. Оцена мера исправљања**

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

## **2.1.11. Неправилности утврђене код пописа-индиректни корисници**

### **2.1.11.1. Опис неправилности**

- 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);
- 2) Део основних средстава не садржи инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа (Центар за културу; Месне заједнице Барајево, Глумчево брдо, Шиљаковац) (Напомене тачка 2.2.3.1);
- 3) Део пописних листа основних средстава не садржи све елементе, нису попуњене на прописан начин и потписане од стране одговорног лица (Центар за културу) (Напомене тачка 2.2.3.1);
- 4) Пописна комисија није утврдила стварне количине за део основних средстава (Центар за културу) (Напомене тачка 2.2.3.1);
- 5) Није извршен свеобухватан попис, и то: (1) Центар за културу није извршио попис обавеза, финансијске имовине, зграде Центра за културу и аутомобила Шкода октавиа и (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);
- 6) Извештаји о извршеном попису не садрже стварно и књиговодствено стање пописане имовине (Центар за културу, Месне заједнице Барајево, Глумчево брдо, Лисовић, Шиљаковац и Вранић) (Напомене тачка 2.2.3.1);
- 7) Месне заједнице Барајево, Глумчево брдо, Шиљаковац након спроведеног пописа нису извршиле усаглашавање књиговодственог и стварног стања пописане имовине (Напомене тачка 2.2.3.1);

### **2.1.11.2. Исказане мере исправљања**

- 1) За неправилност да девет Месних заједница нису донеле акта о спровођењу пописа и формирању пописних комисија, самим тим нису ни спровеле попис финансијске имовине и обавеза субјект ревизије у одазивном извештају је навео да ће неправилност бити исправљена приликом спровођења редовног пописа за 2021. годину;
- 2) За неправилност да део основних средстава не садржи инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа (Центар за културу; Месне заједнице Барајево, Глумчево брдо, Шиљаковац) субјект ревизије у одазивном извештају је навео да ће неправилност бити исправљена приликом спровођења редовног пописа за 2021. годину;



- 3) За неправилност да део пописних листа основних средстава не садржи све елементе, нису попуњене на прописан начин и потписане од стране одговорног лица (Центар за културу) субјект ревизије у одазивном извештају је навео да ће неправилност бити исправљена приликом спровођења редовног пописа за 2021. годину;
- 4) За неправилност да Пописна комисија није утврдила стварне количине за део основних средстава (Центар за културу) субјект ревизије у одазивном извештају је навео да ће неправилност бити исправљена приликом спровођења редовног пописа за 2021. годину;
- 5) За неправилност да није извршен свеобухватан попис, и то: (1) Центар за културу није извршио попис обавеза, финансијске имовине, зграде Центра за културу и аутомобила Шкода октавиа и (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 субјект ревизије у одазивном извештају је навео да ће неправилност бити исправљена приликом спровођења редовног пописа за 2021. годину;
- б) За неправилност да Извештаји о извршеном попису не садрже стварно и књиговодствено стање пописане имовине (Центар за културу, Месне заједнице Барајево, Глумчево брдо, Лисовић, Шиљаковац и Вранић) субјект ревизије у одазивном извештају је навео да ће неправилност бити исправљена приликом спровођења редовног пописа за 2021. годину;
- 7) За неправилност да Месне заједнице Барајево, Глумчево брдо, Шиљаковац након спроведеног пописа нису извршиле усаглашавање књиговодственог и стварног стања пописане имовине субјект ревизије у одазивном извештају је навео да ће неправилност бити исправљена приликом спровођења редовног пописа за 2021. годину;

*(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 о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Барајево за 2020. годину.*

*- 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 о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Барајево за 2020. годину бр.400-45/2021-04/17);*

### **2.1.11.3.Оцена мера исправљања**

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



### Приоритет 3 (низак)<sup>3</sup>

#### 2.1.12. Стан је у књигама иако је продат, а није уписана хипотека у РГЗ-у

##### 2.1.12.1. Опис неправилности

Стан број 7 у улици Душка Радовића број 6, евидентиран је у пословним књигама Градске општине Барајево, иако је продат од стране Града Београда, међутим на предметном стану није уписана хипотека у корист града Београда и исти је према РГЗ-у јавна својина града Београда, док је корисник Градска општина Барајево (Напомене тачка 2.2.3.2);

##### 2.1.12.2. Исказане мере исправљања

У одазвном извештају субјект ревизије наводи:

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 хала), сачињавањем записника о примопредаји са свим потребним подацима. Исте непокретности, Градска општина Барајево је евидентирала у својој ванбилансној евиденцији.

*(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 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 средстава средстава које је преузео Град Београд.)

##### 2.1.12.3. Оцена мера исправљања

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

#### 2.1.13. Пословне зграде су евидентирани и у пословним књигама Града Београда и у пословним књигама Градске општине Барајево

##### 2.1.13.1. Опис неправилности

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 тачка 2.2.3.2);

##### 2.1.13.2. Исказане мере исправљања

У одазвном извештају субјект ревизије наводи:

<sup>3</sup> Приоритет 3 - Грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године;



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. (Докази: Решење Већа о искњижавању непокретности из пословних књига Градске општине Барајево 06-29/2021-129, картице Града Београда из помоћне књиге основних средстава 4083976, 107427, спецификација ванбилансне евиденције ГО Барајево);

#### **2.1.13.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.1.14. Водоводна мрежа која је у систему градског водовода евидентирана је у пословним књигама Градске општине Барајево уместо у књигама Града Београда**

##### **2.1.14.1. Опис неправилности**

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 или вршиоца комуналне делатности (Напомене тачка 2.2.3.2);

##### **2.1.14.2. Исказане мере исправљања**

У одазвном извештају субјект ревизије наводи:

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. (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.)

##### **2.1.14.3. Оцена мера исправљања**

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

#### **2.1.15. У пословним књигама Градске општине Барајево евидентирано је улагање у некатегорисане путеве иако су путеви у својини Града Београда**

##### **2.1.15.1. Опис неправилности**

У пословним књигама Градске општине Барајево евидентирано је улагање у 72 јединице некатегорисаних путева укупне вредности 172.113 хиљада динара, иако су некатегорисани путеви, добра у општој употреби, која су због своје природе намењена коришћењу свих и која су у својини јединице локалне самоуправе на чијој територији се налазе, односно Града Београда (Напомене тачка 2.2.3.2);

##### **2.1.15.2. Исказане мере исправљања**

У одазвном извештају субјект ревизије наводи:



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. *(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.)*

#### **2.1.15.3. Оцена мера исправљања**

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

### **2.1.16. Није извршено усаглашавање стања учешћа у оснивачком капиталу**

#### **2.1.16.1. Опис неправилности**

Градска општина Барајево није извршила усаглашавање стања учешћа у капиталу у својим пословним књигама са исказаним стањем капитала у пословним књигама Предузећа за информисање „Радио Барајево“ д.о.о. Барајево у укупном износу од најмање 1.612 хиљада динара (Напомене тачка 2.2.3.2);

#### **2.1.16.2. Исказане мере исправљања**

У одазвном извештају субјект ревизије наводи:

Министарство привреде је донело Одлуку о обустави поступка приватизације субјекта приватизације „Радио Барајево“ д.о.о, Барајево бр. 023-02-472/21-05. Покренут је поступак принудне ликвидације над предузећем за информисање „Радио Барајево“ доо (бр. Решења 958/2021). Решењем бр. БДСЛ5184/2021 предузеће за информисање "Радио Барајево" д.оо Барајево - у принудној ликвидацији брисано је из Регистра привредних субјеката. *(Докази : 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.о.о Барајево - у принудној ликвидацији)*

#### **2.1.16.3. Оцена мера исправљања**

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

## **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

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

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.





Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у Одазивном извештају који је поднео субјект ревизије Градска општина Барајево, задовољавајуће.

**Напомена:**

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

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

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

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**5. октобар 2021. године**

