

РЕПУБЛИКА СРБИЈА

ГРАДСКА ОПШТИНА ОБРЕОВАЦ

ПРЕДСЕНИК

VIII- 01 број 06-6/161

4.12.2020. године

Обреновац,

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 07 DEC 2020			
Орг. јед.	Број	Прилог	Вредност
	400-168/2020-04/16		09/16

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 Обреновац, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ Консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Обреновац за 2019. годину број 400-168/2020-04/16 од 02.09.2020. године**

ПРЕДСЕДНИК ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ

Мирослав Чуцковић



РЕПУБЛИКА СРБИЈА

ГРАДСКА ОПШТИНА ОБРЕОВАЦ

ПРЕДСЕНИК

VIII- 01 број 06-6/161

4.12.2020. године

Обреновац,

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 Обреновац, подноси

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

**Консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Обреновац  
за 2019. годину**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-168/2020-04/16 од 02.09.2020. године

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Економска класификација:  расходи и издаци у финансијским извештајима укупно су исказани: (1) у вишем износу од 25.183 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 25.183 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (тачка 3.1.2.9; 3.1.2.11; 3.1.2.19; 3.1.3.2 и 3.2)
2.	Опис мере исправљања	У складу са препорукама Државне ревизорске институције, утврђене неправилности у планирању и извршавању расхода на одговарајућој буџетској класификацији биће отклоњене приликом доношења Одлуке о буџету за 2021. годину;

		Неправилност под тачком 3.1.3.2. је отклоњена одговарајућим прекњижавањима:
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог: Приоритет 1. Тачка 3.1.32.2 - картице из књиговодственог софтвера

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Градска општина Обреновац не води робно материјално књиговодство и није успоставила помоћну евиденцију залиха (тачка 3.3);
2.	Опис мере исправљања	У складу са препорукама Државне ревизорске институције, руководство Градске општине Обреновац ће извршити измену систематизације у смислу дефинисања описа послова запосленог који ће обављати послове послове вођења робног и материјалног књиговодства и помоћне евиденције залиха уз истовремену обуку запослених и доделу овлашћења у САП апликацији коју већ користи Градска општина Обреновац
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Мера ће бити отклоњена у 2021. години

3.1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Посебан програм за коришћење субвенција Јавног предузећа за изградњу Обреновца није усклађен са расходима планираним за ове намене у буџету Градске општине Обреновац;
2.	Опис мере исправљања	У складу са препорукама Државне ревизорске институције успостављен је систем интерних контрола у процесу доношења и усвајања Посебних програма коришћења субвенција из буџета Градске општине Обреновац у 2020. години са расходима планираним за ту намену у Одлуци о буџету за 2020. годину
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог Приоритет 1. тачка 3.1 Посебан програм субвенција Јавног предузећа за изградњу за 2020. годину и Одлука о буџету Градске општине Обреновац за 2020. годину

## 3.2.)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Након спроведеног јавног конкурса у области спорта Градска општина Обреновац закључила је уговор и извршила плаћање у износу већем од износа утврђеног Решењем о расподели средстава;
2.	Опис мере исправљања	
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

## 3.3.)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Градска општина Обреновац не објављује на својој интернет страници финансијске планове за наредну годину, завршне рачуне и финансијске извештаје;
2.	Опис мере исправљања	У складу са препорукама Државне ревизорске институције, објављени полугодишни, деветомесечни извештаји о извештаји о извршењу буџета ГО Обреновац за 2020. годину и Одлука о Завршном рачуну буџета градске општине Обреновац за 2019. годину
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Званична интернет страница Градске општине Обреновац

II

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

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	Директни и индиректни корисници буџетских средстава нису извршили свеобухватан попис имовине и обавеза и нису саставили Извештај о извршеном попису у складу са законским прописима (тачка 3.3);	У складу са препорукама Државне ревизорске институције и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем који је донео Начелник Управе градске општине Обреновац број X- 01 број 06-3/88 од 30.12.2019. године биће реализован попис имовине и обавеза и састављен Извештај о извршеном попису код директних и индиректних корисника буџета градске општине Обреновац за 2020. годину	Начелник управе	Мера исправљања ће бити преузета приликом пописа за 2020. годину.
2	Помоћна књига основних средстава Градске општине Обреновац, не обезбеђује детаљне податке о основним средствима у вези са праћењем стања и кретања имовине (тачка 3.3);	У складу са препорукама Државне ревизорске институције и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем који је донео Начелник Управе градске општине Обреновац број X- 01 број 06-3/88 од 30.12.2019. године, у помоћној књизи основних средстава додавањем нових расположивих информација и података обезбедиће се детаљнији подаци у вези са праћењем стања и кретањем имовине	Начелник управе	Мера исправљања ће бити преузета приликом пописа за 2020. годину
3	Након завршених радова на објекту Градског завода за	У складу са препорукама државне ревизорске институције, до краја	Начелник Одељења за буџет и финансије	Мера исправљања ће бити преузета до краја 2020. године

	<p>плућне болести није извршена примопредаја изведених радова, није извршено искњижавање вредности инвестиционих радова из књиговодствене евиденције у износу од 2.210 хиљада динара и није пренета књиговодствена вредност изведених радова правном лицу у чијим пословним књигама је евидентиран предметни објекат (тачка 3.3);</p>	<p>2020. године биће извршена примопредаја изведених радова на објекту Градског завода за плућне болести и извршено искњижавање вредности инвестиционих радова из књиговодствене евиденције Градске општине Обреновац</p>		
4	<p>У пословним књигама градске општине више је исказана нематеријална имовина за износ од 6.367 хиљада динара, а за исти износ мање је исказана опрема (тачка 3.3);</p>	<p>У складу са препорукама Државне ревизорске институције извршено је прекњижавање са групе конта 016 – нематеријална имовина на групу конта 011 – некретнине и опрема</p>	<p>Начелник Одељења за буџет и финансије</p>	<p>Мера исправљања извршена</p>
5.	<p>Салда обавеза по примљеним захтевима по основу субвенција нефинансијским предузећима нису усаглашена са подацима из пословних књига јавно комуналних предузећа за износ од 41.450 хиљада динара (тачка 3.3);</p>	<p>У складу са препорука Државне ревизорске институције, Јавним и Јавно комуналним предузећима чији је оснивач Скупштина градске општине Обреновац и која имају усвоје од стране Скупштине градске општине Обреновац Посебне програме коришћења средства из буџета градске општине Обреновац биће упућен допис у коме ће се захтевати да воде евиденције поднетих захтева за коришћење средстава по основу субвенција из буџета Градске општине Обреновац за 2021. годину</p>	<p>Начелник Одељења за буџет и финансије</p>	<p>Мера исправљања ће бити преузета од почетка 2021. године</p>

	Обавезе исказане у пословним књигама градске општине нису у потпуности усаглашене са повериоцима (тачка 3.3);	У складу са препорукама Државне ревизорске институције, усаглашавање стања са повериоцима извршиће се обостраном овером документа Извод отворених ставки на дан 31.10.2020. године	Начелник Одељења за буџет и финансије	Мера за исправљање су предузете приликом усклађивања на дан 31.10.2020. године
6.	У консолидованом Извештају о новчаним токовима - Образац 4 салдо готовине на крају године (у колони претходна година) мање је исказан од салда готовине на почетку године (у колони текућа година) за износ од 942 хиљаде динара (тачка 3.4);	У складу са препорукама Државне ревизорске институције приликом израде Консолидованог завршног рачуна буџета ГО Обреновац за 2020. годину салдо готовине неће бити умањен за 942 хиљаде динара, тачније за износ пласмана код Капитал банке а.д. Београд	Начелник Одељења за буџет и финансије	Мера за исправљање биће предузета приликом израде Консолидованог завршног рачуна буџета ГО Обреновац за 2020. годину
7.	Градска општина Обреновац је приликом састављања Одлуке о буџету више планирала приходе и примања у односу на износ утврђен Одлуком о утврђивању обима средстава за вршење послова града и градских општина и одређивању прихода који припадају граду, односно градским општинама у 2019. години;	У складу са препорука Државне ревизорске институције, приликом састављања Одлуке о буџету приходи и ипримања ће бити усаглашени у односу на износ утврђен Одлуком о утврђивању обима средстава за вршење послова града и градских општина и одређивању прихода који припадају граду, односно градским општинама у тој години	Председник градске општине	Мера за исправљање биће предузета приликом доношења Одлуку о буџету
8.	Градска општина Обреновац није утврдила предлог Одлуке и није донела Одлуку о месним заједницама	У складу са препорукама Државне ревизорске институције, одговорна лица у градској општини Обреновац констатују да није усаглашен поступак избора Савета месних заједница између Закона о локалној самоуправи ( непосредни избори) и Статута града Београда ( посредни – преко збора грађана) због чега би се нарушио сопствени поступак избора	Веће градске општине Обреновац	Мера за исправљање биће предузета усаглашавањем законских прописа и престаником актуелне пандемије

		уколико се одредимо за било коју од наведених варијанти, при чему су оба поступка изузетно компликована, скупа и неефикасна у смислу оставки и разрешења чланова Савета као органа управљања у МЗ		
9.	Евиденциони рачун - Буџетски Фонда за заштиту животне средине налази се у списку индиректних корисника буџетских средстава Градске општине Обреновац;	У складу са препорукама Државне ревизорске институције, приликом достављања дописа Министарству финансија – Управи за трезор ажурираног списка за Верификацију корисника јавних средстава за 2021. годину, извршено је брисање евиденционог рачуна – Буџетског фонда за заштиту животне средине са списка индиректних корисника буџетских средстава градске општине Обреновац Приоритет 2 тачка 11.3. Допис Управи за трезор и Табела за верификацију	Начелник Одељења за буџет и финансије	Мера за исправљање предузета
10.	Градска општина Обреновац је основала јавно предузеће у циљу задовољавања потреба грађана из области спорта и културе	У складу са препорукама Државне ревизорске институције и извештаја о извршеној интерној ревизији система финансирања програма, програмских активности и пројеката у области спорта у градској општини Обреновац за период од 1.1. до 31.08. 2019. године XXXII – 01 Број : 47-3/2019 – Р од 11.12.2019. године, образовано је радно односно Комисија састављено од стране представника ЈП СКЦ Обреновац и ГО Обреновац које ће сагледавати важеће прописе и предложити предузимање активности у циљу промене правне форме ЈП СКЦ Обреновац у установу	Председник Градске општине Обреновац	Мера за исправљање у току
11.	Градска општина Обреновац није ажурирала Стратегију управљања ризиком сваке три	У складу са препорукама Државне ревизорске институције руководство ће у наредном периоду приступити ажурирању Стратегије управљања	Начелник Управе Градске општине Обреновац	Мера исправљања у току



	године	ризиком. Наиме, председник градске општине је образовао радну групу за увођење и развој система финансијског управљања и контроле и закључен је Уговор о пружању консултантских услуга код система менаџмента квалитета, тако да ће се у том процесу постојећа Стратегија ризиком ажурирати		
12.	Градска општина Обреновац није на одговарајући начин, спровела контроле којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво и није извршила анализу и ажурирање контрола најмање једном годишње;	У складу са препорукама Државне ревизорске институције, након ажурирања Стратегије управљања ризиком спроводиће се контроле свођења ризика на прихватљив ниво, вршити анализа и ажурирање контрола	Начелник Управе Градске општине Обреновац	Мера исправљања у току
13.	Градска општина Обреновац извршила је расходе за рад општинске организације Црвеног крста, без достављеног годишњег програма рада и финансијског плана органу преко кога су средства обезбеђена;	У складу са препорукама Државне ревизорске институције, секретару Црвеног крста Обреновац дата информација да изврши корекцију форме достављеног Годишњег програма рада и финансијског плана за 2021. годину који ће бити основ за издају Предлог Одлуке о буџету за 2021. годину	Веће градске општине Обреновац	Мера за исправљање биће предузета приликом доношења Одлуке о буџету за 2021. годину
14.	Годишњи финансијски извештај о извршењу буџета Градске општине Обреновац не садржи учинак на унапређењу родне равноправности, јер градска општина није донела План о поступном увођењу родно одговорног буџетирања (тачка 3.6.6);			

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

- *Посебан програма коришћења субвенција из буџета градске општине Обреновац од 01.01.2020. године до 31.12.2020. године и извод из Трећег ребаланса Одлуке о буџету градске општине Обреновац за 2020. годину са табелом где су приказани програми, програмске активности и пројекти који се односе на ЈП за изградњу Обреновца,*
- *Решења*
- *Допис и списак за верификацију кориника буџетских средстава*
- *План поступног увођења родно одговорног буџетирања у поступак припреме и доношња буџета ГО Обреновац за 2021. годину*
- *Допис Секретаријату за имовинске и правне послове*
- *Књиговодствене картице*

### 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	Није извршена примопредаја и преузимање станова између Градске општине Обреновац и организационе јединице Градске управе Града Београда, надлежне за имовинско-правне послове (тачка 3.3);	У складу са препорукама Државне ревизорске институције, Граду Београду – Секретаријату за имовинске и правне послове послат допис и табеле са непокретностима на којима није уписана јавна својина града Београда  Приорите 3 –Прилог Допис и табеле	Начелник Управе и Начелник Одељења за имовинско правне послове	Мера исправљања у току
2	Градска општина Обреновац евидентирала је вредност инвестиционих улагања на осветљењу фудбалског терена, на конту Спортски и рекреациони објекти, иако у својим пословним књигама нема евидентиран фудбалски терен (тачка 3.3);			
3	Подаци о уписаном капиталу који је регистрован код Агенције за привредне регистре и износ учешћа у капиталу који је евидентиран у пословним књигама градске општине, неусаглашени су за износ од 2.000 хиљаде динара (тачка 3.3);			

	<p>Неусаглашена је вредности основног капитала исказаног у пословним књигама градске општине, са вредностима основног капитала исказаним у оснивачким актима предузећа основаних од стране градске општине за износ од 2.719.373 хиљаде динара (тачка 3.3);</p>			
	<p>Неусаглашена је вредности основног капитала у пословним књигама предузећа чији је оснивач Градска општина Обреновац, са вредностима евидентираним у пословним књигама оснивача за износ од 355.181 хиљада динара (тачка 3.3);</p>			
	<p>Излазак три јавна предузећа из система консолидованог рачуна трезора Градске општине Обреновац довео је до смањења вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у консолидованом билансу стања градске општине у износу од најмање 2.647.663 хиљада динара, а да градска општина није донела акт којим би ближе уредила која имовина се преноси градској општини, односно, Граду Београду, а која остаје у пословним књигама јавних предузећа (тачка 2.1 и тачка 3.3).</p>			

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

- *Допис Секретријату за имовинске и правне послове града Београда*

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

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

ПРЕДСЕДНИК ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ  
Мирослав Чучковић  
  
(потпис)

РЕПУБЛИКА СРБИЈА

ГРАДСКА ОПШТИНА ОБРЕОВАЦ

ПРЕДСЕНИК

VIII- 01 број 06-6/161-1

11.12.2020. године

Обреновац,

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 25 DEC 2020			
Орг. јед.	Број	Прилог	Број лист
400	168/2020		04/2

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 Обреновац, подноси

ДОПУНУ ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ  
ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ Консолидованих финансијских извештаја завршног  
рачуна буџета Градске општине Обреновац за 2019. годину број 400-168/2020-04/16 од 02.09.2020.  
године

ПРЕДСЕНИК ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ

Мирослав Чучковић



РЕПУБЛИКА СРБИЈА

ГРАДСКА ОПШТИНА ОБРЕОВАЦ

ПРЕДСЕНИК

VIII- 01 број 06-6/161-1

11.12.2020. године

Обреновац,

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 Обреновац, подноси

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

Консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Обреновац  
за 2019. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-168/2020-04/16 од 02.09.2020. године

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Економска класификација:  расходи и издаци у финансијским извештајима укупно су исказани: (1) у вишем износу од 25.183 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 25.183 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (тачка 3.1.2.9; 3.1.2.11; 3.1.2.19; 3.1.3.2 и 3.2)
2.	Опис мере исправљања	У складу са препорукама Државне ревизорске институције, утврђене неправилности у планирању и извршавању расхода на одговарајућој буџетској класификацији биће отклоњене приликом доношења Одлуке о четвртном ребалансу буџета

		<p>градске општине Обреновац за 2020. годину и приликом доношења Одлуке о буџету градске општине Обреновац за 2021. годину;</p> <p>Неправилност под тачком 3.1.3.2. је отклоњена одговарајућим прекњижавањима:</p> <p><b>ДОПУНА:</b> за тачку 3.1.2.9. у Намомена, Препорука број 2 – на конту остале опште услуге 423911 евидентиани су расходи за чланарине Сталној конференцији градова и општина Србије, Београд, уместо на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама. У току 2020. године, ова врста расхода је на истом конту евидентирана. Грешку ћемо отклонити у четвртом Ребалансу буџета ГО Обреновац чија је припрема у току за Скупштину средином децембра 2020. године, обзиром да је материјал за трећи Ребаланс већ био припремљен након доставе Извештаја;</p> <p>За тачку 3.1.2.11. – Препорука 3 – евидентирани расходи на на групи конта 425000- Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конту 424000 – Специјализоване услуге, односе се на расход који се појавио у 2019. години приликом извођења радова средствима ЕПС-а, а у циљу чишћења тог водотока и смањења могућности поплаве у том подручју. Тих средстава, односно, планирања и извршавања расхода није било у 2020. години. Уколико их у наредним годинама буде, поступићемо у складу са препорукама Државне ревизорске институције;</p> <p>За тачку 3.1.2.19. – Препорука 4. – евидентирани расходи на групи конта 472000- Накнаде за социјалну заштиту из буџета, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге односе се на извршене расходе предузећу за информисање "Студио Маг" доо Обреновац на име припреме и израде филма "160 година Обреновца". У току 2020. године, такве врсте Јавног позива и врсте расхода није било. У складу са препорукама Државне ревизорске институције, у наредним годинама, приликом планирања и извршавања расхода за намене, односно ову врсту расхода ћемо у складу са датим препорукама планирати и извршавати;</p> <p>За таачку 3.1.3.2. – Препорука број 5 о Напомне 3.2. – Препорука број 6. евидентирани издаци за припадајућу опрему за набавку компјутерског софтвера за електронско вођење седница Скупштине Градске општине Обреновац, евидентирани су на групи конта 515000- Нематеријална имовина, уместо на групи конта 512 000 – Машине и опрема.</p> <p>На основу препорука Државне ревизорске институције извршено је прекњижавање са групе конта 016 – нематеријална имовина на групу конта 011 – некретнине и опрема.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог: Приоритет 1. Тачка 3.1.2.9 - предлог Одлуке о четвртом ребалансу буџета градске општине Обреновац за 2020. годину; Одлука о четвртом ребалансу градске општине Обреновац за 2020. годину и картица конта 481991 – извршено прекњижавање Тачка 3.1.32.2 - картице из књиговодственог софтвера

2)



1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Градска општина Обреновац не води робно материјално књиговодство и није успоставила помоћну евиденцију залиха (тачка 3.3);
2.	Опис мере исправљања	У складу са препорукама Државне ревизорске институције, руководство градске општине Обреновац је остварило сарадњу са консултантима САП-а у циљу доделе овлашћења за трансакције које омогућавају вођење робног материјалног књиговодства. Након доношења Одлуке о усвајању пописа, односно извештаја Комисије о попису нефинансијске имовине у залихама, након 25.02.2021. године, са стањем на дан 01.01.2020. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење Начелника Управе градске општине Обреновац о образовању Комисије о попису нефинансијске имовине у залихама број XII -01 број 404-30 од 30.11.2020. године

### 3.1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Посебан програм за коришћење субвенција Јавног предузећа за изградњу Обреновца није усклађен са расходима планираним за ове намене у буџету Градске општине Обреновац;
2.	Опис мере исправљања	У складу са препорукама Државне ревизорске институције успостављен је систем интерних контрола у процесу доношења и усвајања Посебних програма коришћења субвенција из буџета Градске општине Обреновац у 2020. години са расходима планираним за ту намену у Одлуци о буџету за 2020. годину
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог Приоритет 1. тачка 3.1 Посебан програм субвенција Јавног предузећа за изградњу Обреновца за 2020. годину и Одлука о буџету Градске општине Обреновац за 2020. годину

3.2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Након спроведеног јавног конкурса у области спорта Градска општина Обреновац закључила је уговор и извршила плаћање у износу већем од износа утврђеног Решењем о расподели средстава;
2.	Опис мере исправљања	<b>ДОПУНА:</b> У току 2020. године, грешке те врсте се нису поновиле, односно средства одобрена решењем Већа градске општине Обреновац и уговора закљученог са спортским клубовима или спортским удружењем су се поклапала. По препорукама Државне ревизорске институције успостављен је већи степен интерне контроле у комуникацији са службама градске општине Обреновац које учествују у припреми документације за извршавање расхода ове врсте.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење Већа градске општине Обреновац о расподели средстава по јавном обавештењу и Јавном позиву Спортском савезу Обреновца и спортским организацијама са седиштем на територији градске општине Обреновац за финансирање /суфинансирање годишњих и посебних програма/пројеката у области спорта за 2020. годину средствима буџета градске општине Обреновац за 2020. годину ( прва фаза) број VIII-01 бр. 020-4/12 од 21.02.2020. године ; Решење о измени Решење Већа градске општине Обреновац о расподели средстава по јавном обавештењу и Јавном позиву Спортском савезу Обреновца и спортским организацијама са седиштем на територији граадске општине Обреновац за финансирање /суфинансирање годишњих и посебних програма/пројеката у области спорта за 2020. годину средстваима буџета градске општине Обреновац за 2020. годину ( прва фаза) број VIII-01 бр. 020-4/27 од 22.05.2020. године; Уговор закључен између Градске општине Обреновац и Омладинског фудбалског клуба "Забрежје" број VIII – 01 број 401-126 од 13.03.2020. године; Анекс Уговора број VIII – 01 број 401-173 од 23.05.2020. године закључен између Градске општине Обреновац и Омладинског фудбалског клуба "Забрежје"; Табеларни преглед корисника средстава којима су одобрена средства по Решењу, одноно измени Решења Већа градске општине Обреновац, број уговора са прегледом износа одобрених средстава; Преглед извезен из САП апликације – извршење расхода, одноно пренос средства по наведеној документацији.

3.3.)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Градска општина Обреновац не објављује на својој интернет страници финансијске планове за наредну годину, завршне рачуне и финансијске извештаје;
2.	Опис мере исправљања	У складу са препорукама Државне ревизорске институције, објављени полугодишни, деветомесечни извештаји о извештаји о извршењу буџета ГО Обреновац за 2020. годину и Одлука о Завршном рачуну буџета градске општине Обреновац за 2019. годину
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Званична интернет страница Градске општине Обреновац

II

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

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	Директни и индиректни корисници буџетских средстава нису извршили свеобухватан попис имовине и обавеза и нису саставили Извештај о извршеном попису у складу са законским прописима (тачка 3.3);	<p>У складу са препорукама Државне ревизорске институције и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем који је донео Начелник Управе градске општине Обреновац број X- 01 број 06-3/88 од 30.12.2019. године биће реализован попис имовине и обавеза, непокретности, нефинансијске имовине у залихама и новчаних средстава и опреме и састављен Извештај о извршеном попису код директних и индиректних корисника буџета градске општине Обреновац за 2020. годину.</p> <p>На основу Решења начелника Управе градске општине Обреновац образована је Централна пописна комисија за 2020. годину, решење број XII – 01бр. 404-26 од 30.11.2020. године; Решење начелника Управе градске општине Обреновац о образовању комисије о попису непокретности број број XII – 01бр. 404-27 од 30.11.2020. године; Решење начелника Управе градске општине Обреновац о образовању комисије о попису опреме број XII – 01 бр. 404-28 од 30.11.2020. године; Решење начелника Управе градске општине</p>	Начелник управе градске општине Обреновац	Мера исправљања ће бити преузета након достављања Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису са предлогом решења Начелнику Управе градске општине Обреновац, 25.02.2021. године..

		Обреновац о попису нефинансијске имовине у залихама број XII - 01 број 404-30 од 30.11.2020. године и Решење начелника Управе градске општине Обреновац о образовању комисије за попис новланих средстава број XII – 01 бр. 404-29 од 30.11. 2020. гоидне.		
2	Помоћна књига основних средстава Градске општине Обреновац, не обезбеђује детаљне податке о основним средствима у вези са праћењем стања и кретања имовине (тачка 3.3);	У складу са препорукама Државне ревизорске институције, Правилника о вођењу буџетског рачуноводства који је донео Наченик Управе градске општине Обреновац број VI-13 број 110-12 од 31.05.2007. године и током обављања пописа Комисија ће ажурирати постојеће податке о основним средствама и у сарадњи са другим органима и институцијама унети настале промене на основу података до којих дође	Начелник управе градске општине Обреновац	Мера исправљања ће бити преузета до састављања финансијских извештаја директних корисника буџета градске општине Обреновац , односно до 30.03.2021. године
3	Након завршених радова на објекту Градског завода за плућне болести није извршена примопредаја изведених радова, није извршено искњижавање вредности инвестиционих радова из књиговодствене евиденције у износу од 2.210 хиљада динара и није пренета књиговодствена вредност изведених радова правном лицу у чијим пословним књигама је евидентиран предметни објекат (тачка 3.3);	У складу са препорукама државне ревизорске институције, пописна Коисија ће на посебној пописној листи евидентирати књиговодствену вредност изведених радова на објекту Градског завода за плућне болести и након усвајања Одлуке о попису са потребном документацијом проследити правном лицу у чијим књигама се налази евидентирани предметни објекат	Начелник Одељења за буџет и финансије	Мера исправљања ће бити преузета до 15. марта 2021. године

4	У пословним књигама градске општине више је исказана нематеријална имовина за износ од 6.367 хиљада динара, а за исти износ мање је исказана опрема (тачка 3.3);	У складу са препорукама Државне ревизорске институције извршено је прекњижавање са групе конта 016 – нематеријална имовина на групу конта 011 – некретнине и опрема	Начелник Одељења за буџет и финансије	Мера исправљања извршена прекњижавањем са групе конта 016- нематеријална имовина на групу конта 011- некретнина и опрема
5.	Салда обавеза по примљеним захтевима по основу субвенција нефинансијским предузећима нису усаглашена са подацима из пословних књига јавно комуналних предузећа за износ од 41.450 хиљада динара (тачка 3.3);	У складу са препорука Државне ревизорске институције, Јавним и Јавно комуналним предузећима чији је оснивач Скупштина градске општине Обреновац и која имају усвоје од стране Скупштине градске општине Обреновац Посебне програме коришћења средства из буџета градске општине Обреновац биће упућен допис у коме ће се захтевати да воде евиденције поднетих захтева за коришћење средстава по основу субвенција из буџета Градске општине Обреновац за 2021. годину	Начелник Одељења за буџет и финансије	Мера исправљања биће предузета приликом пописа и усаглашавања стања обавеза и потрживања са стањем на дан 31.12.2020. године, односно до 25.02.2021. године.
	Обавезе исказане у пословним књигама градске општине нису у потпуности усаглашене са повериоцима (тачка 3.3);	У складу са препорукама Државне ревизорске институције, усаглашавање стања са повериоцима извршиће се обостраном овером документа Извод отворених ставки на дан 31.10.2020. године	Начелник Одељења за буџет и финансије	Мера за исправљање су предузете приликом усклађивања на дан 31.10.2020. године
6.	У консолидованом Извештају о новчаним токовима - Образац 4 салдо готовине на крају године (у колони претходна година) мање је исказан од салда готовине на почетку године (у колони текућа година) за износ од 942 хиљаде динара (тачка 3.4);	У складу са препорукама Државне ревизорске институције приликом израде Консолидованог завршног рачуна буџета ГО Обреновац за 2020. годину салдо готовине неће бити умањен за 942 хиљаде динара, тачније за износ пласмана код Капитал банке а.д. Београд	Начелник Одељења за буџет и финансије	Мера за исправљање биће предузета приликом израде Консолидованог завршног рачуна буџета ГО Обреновац за 2020. годину, до 30.04.2021. године.

7.	Градска општина Обреновац је приликом састављања Одлуке о буџету више планирала приходе и примања у односу на износ утврђен Одлуком о утврђивању обима средстава за вршење послова града и градских општина и одређивању прихода који припадају граду, односно градским општинама у 2019. години;	У складу са препорука Државне ревизорске институције, приликом састављања Одлуке о буџету приходи и примања ће бити усаглашени у односу на износ утврђен Одлуком о утврђивању обима средстава за вршење послова града и градских општина и одређивању прихода који припадају граду, односно градским општинама у тој години	Председник градске општине Обреновац	Мера за исправљање биће предузета приликом доношења Одлуке о буџету градске општине Обреновац
8.	Градска општина Обреновац није утврдила предлог Одлуке и није донела Одлуку о месним заједницама	У складу са препорукама Државне ревизорске институције, одговорна лица у градској општини Обреновац очекују измену и усклађивње законске регулативе у овој области	Председ градске општине Обреновац	Мера за исправљање биће отклоњена до краја маја 2021. године
9.	Евиденциони рачун - Буџетски Фонда за заштиту животне средине налази се у списку индиректних корисника буџетских средстава Градске општине Обреновац;	У складу са препорукама Државне ревизорске институције, приликом достављања дописа Министарству финансија – Управи за трезор ажурираног списка за Верификацију корисника јавних средстава за 2021. годину, извршено је брисање евиденционог рачуна – Буџетског фонда за заштиту животне средине са списка индиректних корисника буџетских средстава градске општине Обреновац Приоритет 2 тачка 11.3. Допис Управи за трезор и Табела за верификацију	Начелник Одељења за буџет и финансије	Мера за исправљање предузета
10.	Градска општина Обреновац је основала јавно предузеће у циљу задовољавања потреба грађана	У складу са препорукама Државне ревизорске институције и Извештаја о извршеној интерној ревизији система финансирања програма, програмских активности и пројеката у области	Председник Градске општине Обреновац	Мера за исправљање биће предузета до краја 2021. године

	из области спорта и културе	спорта у градској општини Обреновац за период од 1.1. до 31.08. 2019. године XXXII – 01 Број:47-3/2019 – Р од 27.12.2019. године, образовано је радно односно Комисија састављено од стране предстваника ЈП СКЦ Обреновац и ГО Обреновац које ће сагледаати важеће прописе и предложити предузимање активности у циљу промене правне форме ЈП СКЦ Обреновац у установу		
11.	Градска општина Обреновац није ажурирала Стратегију управљања ризиком сваке три године	У складу са препорукама Државне ревизорске институције руководство ће у наредном периоду приступити ажурирању Стратегије управљања ризиком. Наиме, председник градске општине је образовао радну групу за увођење и развој система финансијског управљања и контроле и закључен је Уговор о пружању консултантских услуга код система менаџмента квалитета, тако да ће се у том процесу постојећа Стратегија ризиком ажурирати	Начелник Управе Градске општине Обреновац	Мера исправљања биће предузета до краја марта 2021. године
12.	Градска општина Обреновац није на одговарајући начин, спровела контроле којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво и није извршила анализу и ажурирање контрола најмање једном годишње;	У складу са препорукама Државне ревизорске институције, након ажурирања Стратегије управљања ризиком спроводиће се контроле свођења ризика на прихватљив ниво, вршити анализа и ажурирање контрола	Начелник Управе Градске општине Обреновац	Мера исправљања биће предузета до краја марта 2021. године



13.	Градска општина Обреновац извршила је расходе за рад општинске организације Црвеног крста, без достављеног годишњег програма рада и финансијског плана органу преко кога су средства обезбеђена;	У складу са препорукама Државне ревизорске институције, секретару Црвеног крста Обреновац дата информација да изврши корекцију форме достављеног Годишњег програма рада и финансијског плана за 2021. годину	Председник градске општине Обреновац	Мера за исправљање биће предузета у року најкасније од 45 дана од усвајања Одлуке о буџету градске општине Обреновац за 2021. годину.
14.	Годишњи финансијски извештај о извршењу буџета Градске општине Обреновац не садржи учинак на унапређењу родне равноправности, јер градска општина није донела План о поступном увођењу родно одговорног буџетирања (тачка 3.6.6);	У складу са препорукама Државне ревизорске институције, донет План поступног увођења родно одговорног буџетирања у поступку припреме и доношења буџета Градске општине Обреновац за 2021. годину број III – 01 број 401-1/28 од 06.03.2020. године	Начелник Одељења за буџет и финансије	Мера за исправљање предузета

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

- Посебан програма коришћења субвенција из буџета градске општине Обреновац од 01.01.2020. године до 31.12.2020. године и извод из Трећег ребаланса Одлуке о буџету градске општине Обреновац за 2020. годину са табелом где су приказани програми, програмске активности и пројекти који се односе на ЈП за изградњу Обреновца,
- Решења
- Допис и списак за верификацију кориника буџетских средстава
- План поступног увођења родно одговорног буџетирања у поступак припреме и доношења буџета ГО Обреновац за 2021. годину
- Допис Секретаријату за имовинске и правне послове
- Књиговодствене картице

### 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	Није извршена примопредаја и преузимање станова између Градске општине Обреновац и организационе јединице Градске управе Града Београда, надлежне за имовинско-правне послове (тачка 3.3);	У складу са препорукама Државне ревизорске институције, Граду Београду – Секретаријату за имовинске и правне послове послат допис и табеле са непокретностима на којима није уписана јавна својина града Београда  Приорите 3 –Прилог Допис и табеле	Начелник Управе и Начелник Одељења за имовинско правне послове	Мера исправљања биће предузета до краја 2022. године
2	Градска општина Обреновац евидентирала је вредност инвестиционих улагања на осветљењу фудбалског терена, на конту Спортски и рекреациони објекти, иако у својим пословним књигама нема евидентиран фудбалски терен (тачка 3.3);	У складу са препорукама Државне ревизорске институције, надлежне службе Управе градске општине Обреновац ће у сарадњи надлежним службама Града и Републике извршити идентификацију предметног објекта на терену, односно евидентирати исти у својим пословним књигама	Начелник Управе Градске општине Обреновац	Мера исправљања биће предузета до краја 2021. године
3	Подаци о уписаном капиталу који је регистрован код Агенције за привредне регистре и износ учешћа у капиталу који је евидентиран у пословним књигама градске општине, неусаглашени су за износ од 2.000 хиљаде динара (тачка 3.3);	У складу са препорукама Државне ревизорске институције, Одељење за буџет и финансије градске општине Обреновац током 2021. године ће извршити усаглашавање	Начелник Управе градске општине Обреновац Начелник Одељења за буџет и финансије	Мера исправљања биће предузета до краја 2022. године

	<p>Неусаглашена је вредности основног капитала исказаног у пословним књигама градске општине, са вредностима основног капитала исказаним у оснивачким актима предузећа основаних од стране градске општине за износ од 2.719.373 хиљаде динара (тачка 3.3);</p>	<p>У складу са препорукама Државне ревизорске институције, Одељење за буџет и финансије градске општине Обреновац током 2021. године ће извршити усаглашавање</p>	<p>Начелник Управе градске општине Обреновац и Начелник Одељења за буџет и финансије</p>	<p>Мера исправљања биће предузета до краја 2022. године</p>
	<p>Неусаглашена је вредности основног капитала у пословним књигама предузећа чији је оснивач Градска општина Обреновац, са вредностима евидентираним у пословним књигама оснивача за износ од 355.181 хиљада динара (тачка 3.3);</p>	<p>У складу са препорукама Државне ревизорске институције, Одељење за буџет и финансије градске општине Обреновац током 2021. године ће извршити усаглашавање</p>	<p>Начелник Управе градске општине Обреновац и Начелник Одељења за буџет и финансије</p>	<p>Мера исправљања биће предузета до краја 2022. године</p>
	<p>Излазак три јавна предузећа из система консолидованог рачуна трезора Градске општине Обреновац довео је до смањења вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у консолидованом билансу стања градске општине у износу од најмање 2.647.663 хиљада динара, а да градска општина није донела акт којим би ближе уредила која имовина се преноси градској општини, односно, Граду Београду, а која остаје у пословним књигама јавних</p>	<p>У складу са препорукама Државне ревизорске институције, Начелник Управе градске општине Обреновац, надлежна Одељења Управе градске општине Обреновац и одговорна лица у три јавна предузеће, бивша индиректна корисника буџета градске општине Обреновац доношењем потребних аката уредиће врсту и вредност имовине, односно у чијим пословним књигама се та имовина мора евидентирати</p>	<p>Секретар Скупштине градске општине Обреновац, Начелник Управе градске општине Обреновац и Начелник Одељења за буџет и финансије</p>	<p>Мера исправљања биће предузета до краја 2022. године</p>

	предузећа (тачка 2.1 и тачка 3.3).			

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

- Допис Секретријату за имовинске и правне послове града Београда

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

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

ПРЕДСЕДНИК ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ

Мирослав Чучковић  
  
(ПОТПИС)