



**Извештај о ревизији правилности пословања  
Градске општине Сурчин  
која се односи на спровођење мера исправљања по  
Извештају о ревизији консолидованих финансијских  
извештаја завршног рачуна буџета и правилности  
пословања Градске општине Сурчин за 2012. годину**



Број 400-945/2023-04/24

Београд, 14. децембар 2023. године

## **Мисија**

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

<sup>1</sup> Насловна слика преузета са странице <https://surcin.rs>

**Листа скраћеница:**

**ДРИ – Државна ревизорска институција**

**Закон о ДРИ – Закон о Државној ревизорској институцији**

**ДКБС – Директни корисници буџетских средстава**

**ИКБС – Индиректни корисници буџетских средстава**

**МЗ – Месна заједница**

**РГЗ – Републички геодетски завод**

**ГО – Градска општина**

**ЈН - Јавне набавке**

### Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о ДРИ у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Послеревициони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја најчешће у року од 4 - 5 месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог извештаја, препоруке са дужим роком отклањања се прате, а ДРИ нема механизам да реагује у случају да се не спроводе осим спровођења нове ревизије.

У поступку процене ризика утврђено је да постоји ризик да Градска општина Сурчин није отклонила утврђене неправилности на задовољавајући начин због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

### Шта смо препоручили?

#### Дали смо 13 препорука усмерених на:

- доношење одлуке о буџету,
- расходе за запослене,
- преузимање обавеза и извршавање расхода без правног основа,
- исплату накнаде за социјална давања,
- неправилности код спровођења поступака ЈН,
- попис имовине и обавеза ,
- преузимање обавеза без закључених уговора,
- плаћање без веродостојне документације,
- неправилности код идентификовања и евидентирања нефинансијске и финансијске имовине.

### Резиме

**Од 24 неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Сурчин за 2012. годину, Градска општина Сурчин је отклонила 11 неправилности и делимично је отклонила 13 неправилности.**

Градска општина Сурчин је отклонила неправилности утврђене код: прихода и примања, плаћања по основу предрачуна без евидентирања на авансима, набавке непокретности без сагласности и процене тржишне вредности, закључивања уговора без спроведеног поступка јавне набавке а да нису постојали разлози за изузеће, спровођења погрешног поступка јавне набавке, закључивања уговора о делу за послове који су систематизовани, неподношења извештаја о реализацији уговорених послова, неправилности утврђене у вези набавке добара које нису из надлежности ЈП „Сурчин“, додела средстава удружењима без спровођења конкурса, неправилне организационе класификације и плаћања путем компензација.

Градска општина Сурчин је делимично отклонила неправилности код: доношења одлуке о буџету; расхода за запослене; плаћање без веродостоје рачуноводствене документације; преузимање обавеза и извршавање расхода без правног основа; без спроведеног поступка набавке на које се Закона не примењује и без закљученог уговора; исплата накнада за социјалну заштиту; директно плаћање добављачима уместо преноса средстава удружењима путем конкурса; неправилне економске класификације; неправилности код спровођења поступака јавних набавки и извршења уговора; неправилности код образаца завршног рачуна; пописа имовине, потраживања и обавеза и неправилности код идентификовања и евидентирања нефинансијске и финансијске имовине и преузимање обавеза изнад одобрених апропријација и слабости у функционисању система интерних контрола.

## **САДРЖАЈ**

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	7
1. Мере исправљања неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје и правилност пословања.....	7
1.1. Градска општина Сурчин је отклонила 11 неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје .....	7
1.2. Градска општина Сурчин је делимично отклонила 13 неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје и правилност пословања.....	14
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА .....	47
1. Резиме откривених неправилности .....	47
2. Резиме препорука.....	51
III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ .....	56
1. Предмет ревизије .....	56
2. Ревидирани период пословања .....	56
3. Информације о субјекту ревизије.....	56
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима .....	57
5. Критеријуми .....	58
6. Методологија рада .....	59
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији .....	59
IV ПРИЛОЗИ.....	60
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија .....	61
1.1 Финансијско управљање и контрола.....	61
1.2 Интерна ревизија.....	64
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије .....	65
Прилог 3 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Сурчин за 2012. годину .....	66
3.1 Неправилности код система интерних контрола .....	66
3.2 Припрема и доношење одлуке о буџету .....	69
3.3 Неправилности утврђене код Прихода .....	72
3.4 Неправилности код расхода за запослене .....	74
3.5 Плаћање без веродостојне документације.....	88
3.6 Извршено плаћање без правног основа .....	97
3.7 Плаћање по основу предрачуна без евидентирања на авансима.....	105

3.8	Набавка непокретности без сагласности и процене тржишне вредности .....	106
3.9	Закључени су уговори без спроведеног поступка јавне набавке .....	106
3.10	Преузете су обавезе и извршена плаћања без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора .....	107
3.11	Закључени су уговори након поступка јавне набавке мале вредности уместо отвореног поступка .....	111
3.12	Извршена је исплата по уговорима о делу за послове који су ситематизовани .....	112
3.13	Неправилности у вези са извештајима о реализацији уговорених послова .....	113
3.14	Неправилности утврђене у вези набавке добара које нису из надлежности ЈП „Сурчин“ .....	113
3.15	Неправилност утврђена код исплате накнаде за социјалну заштиту .....	114
3.16	Додела средстава удружењима без спровођења конкурса .....	115
3.17	Неправилна организациона класификација .....	117
3.18	Извршена су директна плаћања добављачима уместо преноса средстава удружењима ... ..	117
3.19	Плаћање путем компензација .....	119
3.20	Неправилна економска класификација .....	119
3.21	Неправилности утврђене код спровођења поступка јавних набавки .....	125
3.22	Неправилности утврђене код финансијских извештаја .....	137
3.23	Неправилности утврђене код пописа имовине и обавеза .....	138
3.24	Неправилности утврђене код идентификовања, евидентирања и исказивања имовине, потраживања и обавеза .....	141

## I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

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

#### 1.1. Градска општина Сурчин је отклонила 11 неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје и правилност пословања.

##### 1.1.1 Градска општина Сурчин је отклонила неправилност које се утврђене код прихода.

У претходној ревизији су утврђене неправилности: Као што је објашњено у тачки 4.1.2. и 4.1.3, Напомена уз ревизорски извештај ГО Сурчин:

- комунална такса за коришћење простора за паркирање уплаћена је у корист рачуна сопствених прихода ЈП „Сурчин“ у износу 1.762 хиљада динара уместо на прописан уплатни рачун јавних прихода;
- закуп пословног простора извршен је без поступка јавног надметања, без добијене сагласности надлежног органа и без формирања комисије за закуп пословног простора од јединице локалне самоуправе;
- у пословним књигама се не воде потраживања од правних и физичких лица за закључене уговоре за изградњу мрежа за канализацију и гас већ у помоћној евиденцији а у чију се вредност нисмо могли уверити због начина вођења евиденције;
- ЈП „Аграр Сурчин“ је остварило примања од продаје репроматеријала за пољопривредну производњу и житарица и уљарица у износу 31.604 хиљада динара на основу евидентирања компензације потраживања и обавеза, без примене готовинске основе;
- ЈП „Аграр Сурчин“ је исказала као сопствени приход износ од 1.307 хиљада динара од уплата физичких лица за откуп пластеника, за чију куповину су обезбеђена средства из буџета ГО Сурчин;
- ЈП „Сурчин“ је извршило експлоатацију минералних сировина-песка (174.734 м<sup>3</sup>) без потребног одобрења за извођење рударских радова и по том основу евидентирало остварена примања у износу од 68.421 хиљаду динара од чега на основу евидентирања компензације потраживања и обавеза износ од 20.681 хиљаду динара, без примене готовинске основе.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Градска општина Сурчин у 2022. години отклонила неправилности које се односе на приходе, откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Сурчин за 2012. годину.

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 - тачка 3.3 Неправилности утврђене код прихода.*

### **1.1.2 Градска општина Сурчин је отклонила неправилност која се односи на плаћање по основу предрачуна без евидентирања на авансима.**

У претходној ревизији су утврђене неправилности:

- Управа градске општине за услуге за израду софтвера у износу од 445 хиљада динара (тачка 4.1.4.10 под 2); за електро радове у износу од 698 хиљада динара; за израду нових аутобуских стајалишта и адаптација постојећих у износу од 1.475 хиљада динара; за куповину ауто гума у износу од 94 хиљаде динара (тачка 4.1.4.12 под 2);
- Са позиције Скупштина општине, Председник, Веће градске општине за геодетске услуге у износу од 150 хиљада динара (тачка 4.1.4.11 под 1); за материјал за водовод у износу од 415 хиљада динара; за геометарске услуге у износу од 591 хиљаду динара; за изградњу мерно регулационе станице у износу од 198 хиљада динара; за пројектовање спортске хале у износу од 500 хиљада динара; за израду пројекта ентеријера у износу од 100 хиљада динара; за идејни пројекат у износу од 250 хиљада динара; за канализацију у износу од 322 хиљада динара (тачка 4.1.5.1 под 1); за куповину намештаја у износу од 452 хиљаде динара; за куповину клима уређаја у износу од 60 хиљада динара;
- Управа градске општине износ од 130 хиљада динара „АКВА ЗЕКА“ доо Бечмен за уградњу потапајуће пумпе у бунар на стадиону ФК „Шумадинац“ (4.1.4.18 под 2).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Сурчин у 2022. години отклонила неправилност, која се односи на дате авансе који нису евидентирани у пословним књигама, откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Сурчин за 2012. годину.

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.7 Плаћање на основу предрачуна без евидентирања на авансима.*

### **1.1.3 Градска општина Сурчин је отклонила неправилност која се односи на набавку непокретности без сагласности и процене тржишне вредности.**

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

Као што је објашњено у тачкама 4.1.5.1 и 4.1.5.3 Напомена уз ревизорски извештај, извршена је набавка непокретности:

- без прибављене сагласности Републичке дирекције за имовину са позиције Скупштина општине, Председник, Веће градске општине за куповину објекта за потребе образовања износ од 1.567 хиљада динара (тачка 4.1.5.1



под 1), куповину грађевинског земљишта у износу од 8.055 хиљада динара и куповину другог земљишта у износу од 10.832 хиљада динара (тачка 4.1.5.3 под 1);

- без извршене процене тржишне вредности од стране пореског односно другог надлежног органа и прибављене сагласности Јавног правобраниоца са позиције Скупштина општине, Председник, Веће градске општине за куповину земљишта за потребе изградње канализационе мреже плаћено је 341 хиљаду динара (тачка 4.1.5.1 под 1) и куповину грађевинског земљишта 5.206 хиљада динара (тачка 4.1.5.3 под 1).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Градска општина Сурчин у 2022. години отклонила неправилност, која се односи на набавку непокретности без сагласности и процене тржишне вредности, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Сурчин за 2012. годину. У току 2022. године није вршена набавка земљишта.

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.8 Набавка непокретности без сагласности и процене тржишне вредности.*

#### ***1.1.4 Градска општина Сурчин је отклонила неправилност која се односи на закључивање уговора без спроведеног поступка јавне набавке.***

У претходној ревизији утврђене су неправилности: Како је објашњено у тачкама 4.1.4.10, 4.1.4.11, 4.1.4.13 и 4.1.5.1 Напомена уз ревизорски извештај није спроведен поступак јавне набавке, а закључени су уговори код следећих корисника буџетских средстава:

- Управа градске општине за одржавање извршних верзија програмских пакета за рачуноводство и писарницу- „ВАМ-софт“ из Сопота износ од 445 хиљада динара; за унапређење и одржив развој социо економског стања општине и промовисање транспарентности рада општине удружењу грађана „Србија СТАТ“ Земун износ од 1.200 хиљада динара (тачка 4.1.4.10 под 2);
- Са позиције Скупштина општине, Председник, Веће градске општине за израду пројектне документације за коју је плаћено 150 хиљада динара; за уговоре о припремању јавних површина са власницима нелегално подигнутих објеката које је по налогу инспекције требало уклонити износ од 1.148 хиљада динара; за консултантске услуге приликом аплицирања за бесповратна финансијска средства из Фонда за заштиту животне средине Републике Србије у износу од 568 хиљада динара; за стручни надзор над извођењем грађевинских радова на територији општине Сурчин плаћено је СЗР „Спасић Раде“ износ од 1.297

- хиљада динара (тачка 4.1.4.11 под 1) и за радове на изради разводног блока и трафо станице у износу од 437 хиљада динара (тачка 4.1.5.1 под 1);
- Управа градске општине за набавку билборда, храну и пиће за организацију програма „Nišvill“ фондације у износу од 2.465 хиљада динара (4.1.4.11 под 2);
  - ЈП „Сурчин“ за чишћење димоводних и ложишних објеката д.о.о. „Екодим Продукт“ из Земунa износ од 2.035 хиљада динара; (тачка 4.1.4.11 под 3);
  - ЈП „Сурчин“ за набавку бензина износ од 5.582 хиљада динара (тачка 4.1.4.13 под 2)

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Градска општина Сурчин у 2022. години отклонила неправилност која се односи на закључивање уговора без спроведеног поступка јавне набавке, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Сурчин за 2012. годину.

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.9 Закључени су уговори без спроведеног поступка јавне набавке.*

#### ***1.1.5 Градска општина Сурчин је отклонила неправилност која се односи на закључене уговоре након поступка јавне набавке мале вредности уместо отвореног поступка.***

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

ЈП „Сурчин“ је закључило три уговора за извођење радова на изградњи пута у насељу Кључ укупне вредности 6.649 хиљада динара након спроведених поступака јавне набавке мале вредности уместо отвореног поступка.

У току 2022. године Градска општина Сурчин спроводила је одговарајуће поступке јавних набавки с обзиром на предмет ЈН и износ процењене вредности.

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.11 Закључени су уговори након поступка јавне набавке мале вредности уместо отвореног поступка.*

#### ***1.1.6 Градска општина Сурчин је отклонила неправилност која се односи на закључивање уговора о делу за послове који су систематизовани.***

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

Као што је објашњено у тачки 4.1.4.10 Напомена уз ревизорски извештај, за уговоре о делу за послове који су систематизовани, исплаћено је код:

- Управе градске општине износ од 1.831 хиљаду динара (тачка 4.1.4.10 под 2);

- ЈП „Сурчин“ износ од 24.428 хиљада динара (тачка 4.1.4.10 под 3).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Градска општина Сурчин у 2022. години отклонила неправилност која се односи на закључивање уговора о делу за послове који су систематизовани, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Сурчин за 2012. годину.

Градска општина Сурчин у току 2022. године има укупно осам лица ангажованих по уговорима о делу које је закључио Председник градске општине, за обављање послова који нису систематизовани.

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.12 Извршена је исплата по уговорима о делу за послове који су ситематизовани.*

#### ***1.1.7 Градска општина Сурчин је отклонила неправилност која се односи на неподношење извештаја о реализацији уговорених послова.***

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

Како је објашњено у тачкама 4.1.4.10 и 4.1.4.11 Напомена уз ревизорски извештај, након извршених послова, а по основу закључених уговора о делу нису сачињени извештаји о реализацији уговорених послова код следећих корисника:

- Са позиције Скупштина општине, Председник, Веће градске општине у износу од 181 хиљада динара;
- Управа градске општине за уговоре о делу у износу од 2.068 хиљада динара и ауторске хонораре у износу од 6.008 хиљада динара;
- ЈП „Сурчин“ 26.781 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Градска општина Сурчин у 2022. години отклонила неправилност која се односи на неподношење извештаја о реализацији уговорених послова, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Сурчин за 2012. годину.

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.13 Неправилности у вези са извештајима о реализацији уговорених послова.*

#### ***1.1.8 Градска општина Сурчин је отклонила неправилност која се односи на неправилности утврђене у вези набавке добара које нису из надлежности ЈП „Сурчин“.***

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

ЈП „Сурчин“ вршило је куповину материјала за школе,

парохијски дом, месну заједницу Добановци, иако то није у његовој надлежности нити је предвиђено у Програму пословања у износу од 1.286 хиљада динара, алат и инвентар за месну заједницу Добановци износ од 170 хиљада динара и школу у Прогару у износу од 362 хиљада динара, асфалтирање дечијег игралишта и грађевинске радове на парохијском дому и школи у износу од 4.392 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Градска општина Сурчин у 2022. години поступила по датој препоруци и отклонила неправилности у вези набавке добара које нису из надлежности индиректних буџетских корисника, а које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Сурчин за 2012. годину.

Садашњи индиректни корисници ГО Сурчин- Културни центар Сурчин и Туристичка организација ГО Сурчин доставили су писану информацију да у 2022. години нису извршавали расходе ван своје надлежности и да нису давали донације, дотације или субвенције, што је потврђено и осталом приложеном документацијом у току ревизије.

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.14 Неправилности утврђене у вези набавке добара које нису из надлежности ЈП „Сурчин“.*

***1.1.9 Градска општина Сурчин је у 2022. години отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину која се односи на доделу средстава удружењима без спровођења конкурса.***

У претходној ревизији утврђене су неправилности: Како је објашњено у тачкама 4.1.4.8 и 4.1.4.18 Напомена уз ревизорски извештај без спроведеног јавног конкурса и закључивања уговора за удружења је утрошено укупно 17.280 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Градска општина Сурчин у 2022. години отклонила неправилности које се односе на доделу средстава удружењима без спровођења конкурса, откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Сурчин за 2012. годину.

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 3.16 – Неправилности код доделе средстава удружењима путем конкурса.*

***1.1.10 Градска општина Сурчин је у 2022. години отклонила утврђену неправилност у ревизији која је***

***спроведена за 2012. годину која се односи на неправилну организациону класификацију.***

У претходној ревизији утврђене су неправилности: Како је објашњено у тачки 4.1.4.8, 4.1.4.9, и 4.1.4.19 Напомена уз ревизорски извештај, планирани и извршени расходи нису у складу са организационом класификацијом код корисника: Управа градске општине је планирала, евидентирала и извршила расход са својих позиција уместо са позиција ИКБС у износу од 804 хиљаде динара и то: (1) 515 хиљада динара, а наведени расход се односи на јавна предузећа; (2) 101 хиљада динара а наведени расход се односи на Скупштину општине и (3) 188 хиљада динара а наведени износ се односи на измирење судских такси за ЈП „Сурчин гас“

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Градска општина Сурчин у 2022. години отклонила неправилности које се односе на неправилну организациону класификацију, откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Сурчин за 2012. годину.

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 3.17 – Неправилна организациона класификација.*

***1.1.11 Градска општина Сурчин је у 2022. години отклонила утврђену неправилност која се односи на плаћање путем компензација.***

У претходној ревизији је утврђена неправилност: Како је објашњено у тачкама (тачка 4.1.2; 4.1.3; 4.1.4.13 и 4.1.5.19) Напомена уз ревизорски извештај, извршено је плаћање путем компензације у износу од 52.285 хиљада динара и то код:

- ЈП „Сурчин“ у износу од 20.681 хиљада динара и
- ЈП „Аграр Сурчин“ износ од 31.604 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Градска општина Сурчин у 2022. години отклонила неправилности у вези плаћања путем компензација, а које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Сурчин за 2012. годину.

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.19 Плаћање путем компензација.*

**1.2. Градска општина  
Сурчин је делимично  
отклонила 13 неправилности  
које се односе на  
консолидоване финансијске  
извештаје и правилност  
пословања**

**1.2.1. Градска општина Сурчин је у 2022. години  
делимично отклонила утврђену неправилност у ревизији  
која је спроведена за 2012. годину која се односи на  
функционисање система интерних контрола.**

У претходној ревизији утврђене су неправилности:  
Како је објашњено у тачки 3. Напомена уз ревизорски  
извештај:

- ГО Сурчин није успоставила систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору,
- јавна предузећа (ЈП за обављање комуналних и других делатности од општег интереса за грађане ГО Сурчин - ЈП „Сурчин“, ЈП „Аграр“ Сурчин којем је скупштинском Одлуком о оснивању поверено обављање делатности пољопривредних и занатских услуга, ЈП за обављање послова информисања, ЈП за обављање послова на изградњи гасоводне мреже и дистрибуције гаса, ЈП за обављање послова из области културе и спорта и ЈП за обављање послова из области туризма), одређени су као индиректни корисници буџетских средстава (ИКБС) иако се не финансирају или се у мањем делу финансирају из јавних прихода чија је намена утврђена посебним законом,
- јавна предузећа своје Програме пословања нису достављала оснивачу (Скупштини ГО Сурчин) нити у предвиђеном року,
- јавна предузећа нису ускладила финансијске планове са извршеним променама Одлуке о буџету,
- стручно упутство о раду трезора ГО Сурчин није донето тако да поступак извршења буџета, преузимње обавеза, буџетско рачуноводство и извештавање, као и интерна контрола финансијских трансакција трезора ГО Сурчин нису уређени у писаној форми,
- интерна акта ЈП “Сурчин“ нису донета поштујући одредбе статута ГО Сурчин,
- Правилник о платама запослених у ГО Сурчин није усклађен са важећим прописима (по питању коефицијената за обрачун и исплату плата),
- нису донета интерна акта којима се уређују пренос неутрошених буџетских средстава и начин коришћења средстава са подрачуна односно консолидованог рачуна трезора,
- није донет акт којим се уређују права односно услуге социјалне заштите о чијем се обезбеђивању стара ГО Сурчин,
- интерним актима ГО Сурчин није уређено питање начина, услова и критеријума у вези трошења јавних средстава за

коришћење службених возила, начин и услове трошења средстава за репрезентацију,

- кроз систематизацију није обезбеђена организациона независност интерне ревизије у односу на друге организационе делове,
- није донет стратешки план ревизије за трогодишњи период и годишњи план ревизије.

Градска општина Сурчин је у 2022. години делимично отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину, јер:

*(1) Код контролног окружења утврђене су следеће неправилности:*

- Правилник о организацији и систематизацији радних места у Управи и посебним организационим јединицама ГО Сурчин није усклађен са законским прописима (Прилог 3 - Тачка 3.4. – Неправилности код расхода за запослене);
- Правилник о организацији и систематизацији послова у Културном центру Сурчин није усклађен са законским прописима у делу који се односи на именовање директора (Прилог 3 - Тачка 3.4. – Неправилности код расхода за запослене);
- Интерним актима у Туристичкој организацији градске општине Сурчин није одређен коефицијент за обрачун и исплату плата именованог лица, односно директора (Прилог 3 - Тачка 3.4. – Неправилности код расхода за запослене);
- На коефицијенте који су утврђени за обрачун и исплату плата запослених у Туристичкој организацији градске општине Сурчин, сагласност није дао оснивач, односно Скупштина градске општине (Прилог 3 -Тачка 3.4. – Неправилности код расхода за запослене);

*(2) Код контролних активности утврђене су следеће неправилности:*

- Директни корисници буџета Градске општине Сурчин и Културни центар исплату плате изабраним, постављеним лицима, службеницима на положају, именованим и запосленим лицима врше у два дела, с тим што се први део исплаћује пре истека месеца за који се плата обрачунава, уместо да буде исплаћен до петог у текућем месецу за претходни месец, а други део до краја текућег месеца (Прилог 3 - Тачка 3.4. – Неправилности код расхода за запослене);
- Акт којим су утврђена права из радног односа није донео надлежни орган (Прилог 3 - Тачка 3.4. – Неправилности код расхода за запослене);
- Уговором о раду уговорена је плата директора Културног центра у директора Туристичке организације у нето износу, уместо да се утврди коефицијент на основу кога ће

се вршити обрачун и исплата плате, односно уговор о раду не садржи елементе за утврђивање основне зараде, радног учинка, накнаде зараде, увећане зараде и друга примања запосленог (Прилог 3 - Тачка 3.4. – Неправилности код расхода за запослене);

- Туристичка организација Градске општине Сурчин је закључила уговоре о привременим и повременим пословима супротно Закону о раду (Прилог 3 - Тачка 3.20. – Неправилна економска класификација);
- Назив предмета набавке се разликује у Плану јавних набавки и Одлуци о спровођењу поступка (Прилог 3 - Тачка 3.21. – Неправилности утврђене код поступака јавних набавки);
- Поступак преговарања није обављен на начин и у време предвиђено позивом за преговарање (Прилог 3 - Тачка 3.21. – Неправилности утврђене код поступака јавних набавки);
- Уговор је закључен за период од више година, а не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (Прилог 3 - Тачка 3.21. – Неправилности утврђене код поступака јавних набавки);
- Прекорачени су уговорени рокови за извођење радова, а да нису наплаћене уговорне казне и активирана средства обезбеђења (Прилог 3 - Тачка 3.21. – Неправилности утврђене код поступака јавних набавки);
- Акте у поступцима јавних набавки доносио је, односно закључио председник градске општине, иако је набавка планирана код Управе градске општине и у актима је као наручилац наведена градска општина, уместо орган јединице локалне самоуправе (Прилог 3 - Тачка 3.21. – Неправилности утврђене код поступака јавних набавки);
- Одређен је различит рок трајања уговора у актима донетим у поступку (Прилог 3 - Тачка 3.21. – Неправилности утврђене код поступака јавних набавки);

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1).

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.1 Неправилности код система интерних контрола.*

**1.2.2. Градска општина Сурчин је у 2022. години делимично отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину која се односи на припрему и доношење Одлуке о буџету.**

У претходној ревизији утврђене су неправилности:

Како је објашњено у тачки 4.1.1. Напомена уз ревизорски извештај, код припреме и доношења буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности, и то:



- Одсек за финансије није доставио Упутство за припрему финансијских планова месним заједницама;
- приликом достављања предлога финансијских планова корисници буџетских средстава не достављају детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања;
- општим делом буџета нису обухваћени: нето набавка нефинансијске имовине, буџетски суфицит, односно дефицит, рачун финансирања, укупни фискални суфицит, односно укупни фискални дефицит као ни предлог за коришћење суфицита односно изворе за покриће дефицита док сопствени приходи нису исказани по економској класификацији;
- у Посебном делу буџета нису исказани финансијски планови ДКБС према принципу поделе власти на законодавну и извршну, тј. расходи и издаци за Скупштину општине, Председника и Веће градске општине заједно су планирани;
- на позицији Скупштине општине, Председника и Већа ГО планирана су средства за функције развој заједнице и социјалну заштиту;
- Управа ГО Сурчин своје индиректне кориснике буџетских средстава није обавестила о одобреним апропријацијама;
- директни корисници буџетских средстава нису донели финансијске планове.

Градска општина Сурчин је у 2022. години делимично отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину. Ревизијом узорковане документације из 2022. године утврђене су следеће неправилности:

- Упутство за припрему финансијских планова месних заједница за 2023. годину и пројекција за 2024. и 2025. годину не садржи: (1) начин на који ће се у образложењу исказати родна анализа буџета локалне власти и (2) начин на који ће се исказати програмске информације, што није у складу са чланом 40. Закона о буџетском систему;
- Предлози финансијских планова директних и индиректних корисника буџетских средстава за 2022. и 2023. годину не садрже: (1) детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања, нити (2) родну анализу расхода и издатака, што није у складу са чланом 37. Закона о буџетском систему;
- Месне заједнице као индиректни корисници буџетских средстава ГО Сурчин нису доставиле предлоге финансијских планова, што није у складу са чланом 41. Закона о буџетском систему;

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2).

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.2 Припрема и доношење одлуке о буџету.*

***1.2.3. Градска општина Сурчин је у 2022. години делимично отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину која се односи на расходе за запослене.***

У претходној ревизији утврђене су неправилности:

Како је објашњено у тачки 4.1.4.1, 4.1.4.2 и 4.1.4.5 Напомена уз ревизорски извештај ГО Сурчин је:

- на име плата, додатака и накнада именованим, постављеним и запосленим лицима исплатила износ од 29.117 хиљада динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 5.166 хиљада динара више него што је обрачунато правилном применом коефицијената из Закона о платама у државним органима и јавним службама и Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих, постављених и запослених лица у државним органима;
- накнаду трошкова за превоз на посао и са посла исплаћивала је и за дане када запослени нису долазили на посао (годишњи одмор, боловања, плаћена одсуства);
- уз приложени захтев за пренос средстава за плате ЈП „Сурчин“ није достављало образац ЗИП – Обрачун средстава за исплату зарада запослених.

Градска општина Сурчин је у 2022. години делимично отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину. Ревизијом узорковане документације из 2022. године утврђене су следеће неправилности:

- Маса средстава за плате у Одлуци о буџету Градске општине Сурчин за 2022. годину планирана је више од прописане у износу од 6.720 хиљада динара, а уз то није планирана на основу постојећег броја запослених, односно средства нису планирана у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2022. годину са пројекцијама за 2023. и 2024. годину и чланом 27е. Закона о буџетском систему и чланом 43. Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину;
- Директни корисници буџета општине Сурчин нису правилно извршили обрачун плата, додатака и накнада због примене бруто основице при обрачуна плате без обрачуна корективног фактора (без примене умањења сразмерног дела пореске олакшице) и на тај начин су преузели обавезу и извршила исплату у већем износу за 2.555 хиљада динара и то: Скупштина градске општине у износу 58 хиљада динара, Председник градске општине у износу 154 хиљаде динара; Веће градске општине у износу 269 хиљада динара и Управа градске општине у износу 2.074 хиљаде динара, што није у складу са чланом 2.

Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 105. Закона о раду, чланом 15а. Закона о порезу на доходак грађана, чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и чланом 56. Закона о буџетском систему;

- Директни корисници буџетских средстава градске општине Сурчин су у току 2022. године извршили исплати бонуса поводом 8. марта без основа у позитивним законским прописима и то: Скупштина градске општине Сурчин у износу од 14 хиљаде динара, Веће градске општине у износу од 57 хиљада динара, Управа градске општине Сурчин извршила у износу од 727 хиљада динара што није у складу са чланом 43. Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Управа Градске општине је на радно место Комуналног инспектора 2, решењем број IV-02-112-06-19/2021 од 23.7.2021. године распоредила лице са VII степеном стручне спреме, без три године радног искуства у струци и које десет месеци након Законом утврђеног рока и даље нема положен испит за инспектора и по том основу је преузета обавеза и извршено плаћање у износу 1.190 хиљада динара, што није у складу са чланом 47. Закона о инспекцијском надзору, чланом 32. Закона о комуналним делатностима и чланом 80. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Управа градске општине је у 2022. години извршила исплату додатка за прековремени рад, а да при том не постоји јасна и прецизна документација која то потврђује (налози за прековремени рад не садрже тачан датум и време када ће запослени извршити прековремени рад, већ садрже само укупан број сати прековременог рада у току месеца, без евиденције присуства на раду за извршене сате прековременог рада, без извештаја о прековременом раду који би садржали опис извршеног посла и датум и трајање прековременог рада и друго), чиме је преузела обавезу и извршила исплату додатка за прековремени рад у износу од 849 хиљада динара без валидне документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Приликом обрачуна и исплате плате директору Културног центра примећиван је нето уговорени нето износ од 106 хиљада динара уместо умножак коефицијента од 18,33 уз могуће увећање од 1,42 на име руковођења установом и основице од 3.654,61 динар (72 хиљаде динара нето), и по том основу у 2022. години преузета је обавеза и извршена исплата плате са припадајућим порезом и доприносима у већем износу за 692 хиљаде динара, што није у складу са

чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама, члановима 2. и 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Закључком Владе РС 05 број: 121-1241082021-1 од 29.12.2021. године и чланом 56. Закона о буџетском систему;

- Индиректни корисници буџетских средстава градске општине Сурчин извршили су исплату бонуса поводом 8. марта без основа у позитивним законским прописима и то: Културни центар у укупном износу од 71 хиљада динара и Туристичка организација у износу 43 хиљаде динара, што није у складу са чланом 43. Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Накнада за време одсуствовања са рада за годишњи одмор (именована лица и запослени у Културном центру и Туристичкој организацији) није обрачунавана као просек плате у претходних 12 месеци, већ као да је запослени радио, односно одсуство са рада за време годишњег одмора евидентирано је у оквиру сати редовног рада, што није у складу са чланом 26. Закона о систему плата запослених у јавном сектору и чланом 114. Закона о раду.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3).

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.10 Неправилности код расхода за запослене.*

***1.2.4. Градска општина Сурчин је у 2022. години делимично отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину која се односи на плаћање без веродостојне документације.***

У претходној ревизији утврђене су неправилности: Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.8; 4.1.4.9; 4.1.4.10; 4.1.4.11; 4.1.4.12; 4.1.4.13; 4.1.4.17; 4.1.4.18 и 4.1.5.1 Напомена уз ревизорски извештај, без веродостојне документације о насталој пословној промени, извршена су плаћања код следећих корисника буџетских средстава:

- Управа градске општине за електричну енергију која се односи на Наутичко село у износу од 425 хиљада динара; за услугу доставе у износу од 2.603 хиљаде динара (тачка 4.1.4.8 под 1);
- Са позиције Скупштина општине, Председник, Веће градске општине за трошкове путовања износ од 197 хиљада динара (тачка 4.1.4.9 под 1);
- Управа градске општине за остале трошкове превоза у оквиру рада у износу од 42 хиљаде динара (тачка 4.1.4.9 под 2);
- Са позиције Скупштина општине, Председник, Веће градске општине: за рад Комисије за превенцију болести

која није документовала свој рад у износу од 4.038 хиљада динара; за Комисију за националне мањине која није документовала свој рад у износу од 4.212; за Комисију за признавање права и враћање земљишта која није документовала свој рад износ од 358 хиљада динара, за угоститељске услуге износ од 118 хиљада динара; за доделу општинских признања без утврђених критеријума износ од 502 хиљаде динара и 584 хиљаде динара за израду каталога и календара (тачка 4.1.4.10 под 1);

- Управа градске општине за компјутерске услуге износ од 3.201 хиљада динара; за припремање хране, топлих и хладних напитака ПТП „ДИОГЕН“ Сурчин износ од 2.885 хиљада динара; за трошкове репрезентације 428 хиљада динара; за одржавање хигијене, фотокопирања, услуге физичког обезбеђења, организација и обављање дежурства, чишћење објеката месних заједница, инсталирање, умрежавање, развој и одржавање сиситема АОП-а ДОО „ДИОГЕН“-у износ од 12.010 хиљада динара и 1.200 хиљада динара за послове сарадње и активности на унапређењу и одрживом развоју социјално-економског стања Општине, транспарентности рада и слободном приступу информацијама (тачка 4.1.4.10 под 2); извршена плаћања по основу закључених уговора о делу без достављених извештаја о реализацији уговорених послова у износу од 6.407 хиљада динара (тачка 4.1.4.10 под 2);
- Са позиције Скупштина општине, Председник, Веће градске општине исплаћен је износ од 1.148 хиљада динара за припремање јавних површина власницима нелегално изграђених објеката за уклањање истих, иако су уклањање објеката власници били дужни да изврше о свом трошку; за консултантске услуге при аплицирању за бесповратна финансијска средства из Фонда за заштиту животне средине Републике Србије износ од 568 хиљада динара; за стручни надзор над извођењем грађевинских радова СЗРГ „Спасић Раде“ износ од 1.297 хиљада динара; за послове пројектантског надзора у току извођења грађевинских и занатских радова на објекту Дома здравља у Сурчину „Zugay“ д.о.о. Сурчин износ од 215 хиљада динара (тачка 4.1.4.11 под 1)
- Управа градске општине: за трошкове хране и пића на манифестацији „Бојчинско лето“ износ од 239 хиљада динара; за организацију програма „Nišvill“ фондације износ од 1.500 хиљада динара; за реализацију културно уметничког програма „Бојчинско лето“ износ од 2.055 хиљада динара; за ликовне консултације СЗР „Хорос“ Београд износ од 560 хиљада (тачка 4.1.4.11 под 2);
- ЈП „Сурчин“ за чишћење димоводних и ложишних објеката у индивидуланим стамбеним објектима износ од 2.035 хиљада динара (тачка 4.1.4.11 под 3);
- Са позиције Скупштина општине, Председник, Веће

- градске општине за радове на реконструкцији водоводне мреже СЗР „Техвод“ Сурчин 855 хиљада динара; за купљени електроматеријал износ од 85 хиљада динара; за електричарске услуге Г.Е.У.Т „МАРКОНИ+“ Београд износ од 855 хиљада динара; за земљане радове на припреми сеоског пута и сечење дрвећа износ од 302 хиљаде; за радове на изради шахта у парку износ од 299 хиљада динара (тачка 4.1.4.12 по 1);
- Управа градске општине за електроматеријал 494 хиљаде динара; за механичке поправке аута износ од 896 хиљаде динара (тачка 4.1.4.12 под 2);
  - Управа градске општине за куповину канцеларијског материјала куповину износ од 339 хиљада динара и тракастих завеса износ од 139 хиљада динара (тачка 4.1.4.13 под 1);
  - Са позиције Скупштина општине, Председник, Веће градске општине за електроуслуге радњи „МАРКОНИ +“ Р.Г.Е.У.Т Београд 970 хиљада динара (тачка 4.1.4.17 под 1);
  - Са позиције Управа градске општине за куповину дрва која су подељена социјално угроженом становништву 1.514 хиљада динара; износ од 98 хиљада динара спортском клубу „Марина-Прогар“ (тачка 4.1.4.17 под 2);
  - Са позиције Скупштина општине, Председник, Веће градске општине су пренета средства ромском удружењу „Бах“ у износу од 70 хиљада динара, Удружењу рома Сурчин у износу од 100 хиљада динара, предузећу „Мермотерм“ Београд износ од 111 хиљада динара, удружењу „СУБНОР“ из Сурчина износ од 200 хиљада динара, Удружењу пензионера износ од 66 хиљада динара, Удружењу грађана „За Петровчић“ износ од 100 хиљада динара, Равногорском покрету из Сурчина износ од 50 хиљада динара и „ДВД“ из Добановаца износ од 40 хиљада динара( такта 4.1.4.18 под 1);
  - Са позиције Управа градске општине пренета су средства Клубу за спортове на води и рекреацију „Марина-Прогар“ у износу од 222 хиљаде динара, Предузећу „Дуле транс“ доо Добановци у износу од 3.486 хиљада динара и предузећу „Буки“ доо Батајница у износу од 113 хиљада динара, у износу од 200 хиљада динара КУД“Срем“ Јаково, и „МТО БУС ПРЕВОЗ“ Београд у износу од 157 хиљада динара(тачка 4.1.4.18 под 2);
  - Са позиције Скупштина општине, Председник, Веће градске општине по уговору о пословно техничкој сарадњи на изградњи дистрибутивне гасне мреже ЈП „Србијагас“ Нови Сад износ од 10.658 хиљада динара; за израду конструкције трибина и носећих стубова за спортску халу у Добановцима д.о.о. „Дуле Транс“ износ од 2.361 хиљада динара; за израду инсталација централног грејања „Кони терм“ предузетнику из Београда износ од

973 хиљаде динара (тачка 4.1.5.1 под 1);

- ЈП „Сурчин“ за извођење радова на изградњи пута у насељу Кључ д.о.о. „Кик спорт Интернационал“ д.о.о. Београд износ од 11.028 хиљада динара (тачка 4.1.5.1 под 3).

Градска управа Сурчин је у 2022. години делимично отклонила неправилности, које се односе на извршена плаћања без веродостојне документације о насталој пословној промени, из следећих разлога:

- Управа градске општине је у 2022. години извршила исплату додатка за прековремени рад, а да не постоји јасна и прецизна документација која то потврђује (налози за прековремени рад не садрже тачан датум и време када ће запослени извршити прековремени рад, не постоји евиденција присуства на раду за извршене сате прековременог рада и не постоје извештаји о прековременом раду који би садржали опис извршеног посла и датум и трајање прековременог рада), чиме је преузела обавезу и извршила исплату додатка за прековремени рад у износу од 849 хиљада динара, без валидне документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Управа градске општине је спровела поступак јавне набавке извођења радова на реконструкцији путева и путног појаса број 15/22, где су радови изведени на основу документације која не садржи све потребне податке, односно без веродостојне документације, и то:
  - Грађевински дневник не садржи све прописане елементе, односно за део радова није наведена количина по врстама приспелих грађевинских производа, нису наведене околности које су проузроковале потребу за вишкове радова и на страни 32 није наведен тачан месец извођења радова (наводи се 29.02, иако су радови извођени у марту), што није у складу са чланом 12. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;
  - Није извршен коначни обрачун изведених радова, док Записник о примопредаји не садржи податке о датуму почетка и завршетка радова и о томе да је испостављена окончана ситуација и на који износ, што није у складу са чланом 111, 113. и 117. Посебних узанси о грађењу;
  - Извођач радова је извео вишкове предметних радова пре него што је добио сагласност наручиоца, сагласност је добијена закључењем анекса уговора, али након што су радови изведени, што није у складу са чланом 13. Уговора о јавној набавци број: IV-07-401-365/2022 од 05.12.2022. године, чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

- Управа градске општине је у 2022. години извршила плаћање износа од 16.135 хиљада динара без ПДВ-а, за радове на реконструкцији, санацији и адаптацији објекта на кп бр. 384 КО Бечмен, на основу документације о изведеним радовима која не садржи све потребне податке, односно без веродостојне документације, и то:
  - Грађевински дневник не садржи све прописане елементе, односно стране дневника нису нумерисане; на свим странама (осим на првој) не наводи се ко је извођач радова, ко је инвеститор и на којој локацији се изводе радови; нису наведене временске прилике; није наведена количина по врстама приспелих грађевинских производа; није наведена механизација који су кроишћени конкретног дана; подаци код неколико страна дневника су прецртани, што није у складу са чланом 4, 10. и 12. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;
  - Записник о примопредаји и коначном обрачуна радова сачињен је скоро четири месеца након завршетка радова и у истом нису наведени тачни подаци о датуму завршетка, радова односно наводи се да су радови изведени у уговореном року, иако је рок прекорачен, што није у складу са чланом 111. и 113. Посебних узанси о грађењу;
- Управа Градске општине Сурчин је извршила расходе у износу од најмање 480 хиљада динара по рачунима адвокатске канцеларије за услуге фактурисане у паушалном месечном износу са количином један, без описа извршеног посла, без навођења и спецификације пружених услуга, без јединичних цена и количина, без записника са одржаних састанака, без спецификације прегледане или припремљене документације, као и без потврде одговорног лица да су услуге извршене, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Управа Градске општине Сурчин је извршила расходе у износу од најмање 5.559 хиљада динара по рачунима пружаоца услуге за услуге чишћења у пословном објекту Градске општине Сурчин, у којима су предметне услуге фактурисане у паушалном износу са количином један, без навођења појединачних радњи које су извршене са јединицама мера, количинама и ценом сваке појединачне радње, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Туристичка организација Градске општине Сурчин је извршила расходе у укупном износу од најмање 1.673 хиљаде динара за организовање манифестација по рачунима пружаоца услуге, и то: „Метроном“ д.о.о. Београд у износу од 472 хиљаде динара и „Stars events & ехро“ д.о.о. Београд у износу од 1.200 хиљада динара, у



којима су предметне услуге фактурисане у паушалном износу, без навођења јединичних цена и количина, без спецификације извршених услуга, без потврде одговорног лица о извршеном послу и без достављених извештаја о извршеним услугама, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Туристичка организација Градске општине Сурчин је извршила плаћање добављачу „Pimi“ Београд у износу од 603 хиљаде динара по фактури број 4/22-255 од 19.12.2022. године, на којој није наведена спецификација радова, јединичне цене и количине, а да је при том и фактура издата пре датума извођења радова који је наведен у грађевинском дневнику, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Туристичка организација Градске општине Сурчин је извршила расходе у износу од 10 хиљада динара по рачуну пружаоца услуге ПР „Мутика“ Сурчин за услугу поправке ограде за пешчаник која је фактурисана у паушалном износу са количином један уместо у метрима дужним и без детаљног описа радова који су изведени на поправци ограде, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Туристичка организација Градске општине Сурчин је извршила расходе у износу од 21 хиљада динара по предрачуну и по рачуну пружаоца услуге „DAZ Team“ д.о.о. Београд, у којима су предметне услуге фактурисане у паушалном износу са количином један, без навођења појединачних радњи које су извршене са јединицама мера, количинама и ценом сваке појединачне радње, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4).

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.5 Плаћање без веродостојне документације.*

***1.2.5. Градска општина Сурчин је у 2022. години делимично отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину која се односи на извршене исплате без правног основа.***

У претходној ревизији утврђене су неправилности:

Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.1., 4.1.4.13, 4.1.4.17, 4.1.5.1 Напомена уз ревизорски извештај следећи буџетски корисници су без правног основа исплатили:

- Управа градске општине је износ од 1.792 хиљада динара за прековремени рад (тачка 4.1.4.1.);
- ЈП „Сурчин“ за куповину горива за возила фирми која су обављале послове за ЈП „Сурчин“ износ од 308 хиљада динара (тачка 4.1.4.13 под 2);
- Скупштина општине, Председник, Веће градске општине

износ од 198 хиљада динара предузећу „Гастех“ д.о.о. Инђија за изградњу мерно регулационих станица ( 4.1.5.1. под 1);

- ЈП „Сурчин“ за асфалтирање дечијег игралишта, грађевинске радове на парохијском дому и грађевинске радове на уређењу школе износ од 4.392 хиљаде динара (тачка 4.1.5.1 под 2).

Градска општина Сурчин је у 2022. години отклонила део неправилности, које се односе на извршене исплате без правног основа, откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Сурчин за 2012. годину, али нису отклоњене следеће неправилности:

- Са раздела ДКБС извршена је исплата солидарних помоћи за побољшање материјалног положаја и то: Скупштине градске општине у износу од 33 хиљаде динара, Председника градске општине у износу 100 хиљада динара, Већа градске општине у износу 300 хиљада динара и Управе градске општине у износу 5.100 хиљада динара, што није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2022. годину и пројекцијама за 2023. и 2024. годину и чланом 43. Закона о буџету РС и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Културни центар Сурчин је извршио исплату солидарних помоћи за побољшање материјалног положаја за шест лица у укупном износу од 333 хиљаде динара, што није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2022. годину и пројекцијама за 2023. и 2024. годину и чланом 43. Закона о буџету РС и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Туристичка организација градске општине Сурчин је извршила исплату солидарних помоћи за побољшање материјалног положаја за седам лица у укупном износу од 322 хиљаде динара, што није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2022. годину и пројекцијама за 2023. и 2024. годину и чланом 43. Закона о буџету РС и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- ДКБС су извршили исплату бонуса поводом 8. марта и то: Скупштина градске општине у укупном износу од 14 хиљаде динара, Веће градске општине Сурчин у износу од 57 хиљада динара и Управа градске општине Сурчин у укупном износу од 728 хиљада динара што није у складу са чланом 43. Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Културни центар извршио је исплату бонуса поводом 8. марта у укупном износу од 71 хиљада динара, што није у складу са чланом 43. Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском

- систему;
- Туристичка организација градске општине Сурчин извршила је исплату бонуса поводом 8. марта у укупном износу од 43 хиљаде динара, што није у складу са чланом 43. Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
  - Извршена је исплата износа од најмање 1.080 хиљада динара на терет буџета Градске општине Сурчин, по решењима Већа, на име санације штете настале услед временских непогода, урушавања крова и пожара на стамбеним објектима физичких лица, односно плаћање је извршено без правног основа, што није у складу са чланом 14. Закона о обнови након елементарне и друге непогоде и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
  - Извршена је исплата средстава у износу од 1.851 хиљада динара, на име накнаде председницима Савета месних заједница, иако је законским прописима предвиђено да ангажовање председника савета не може створити додатне финансијске обавезе Месној заједници, односно извршено је плаћање без правног основа, што није у складу са чланом 74. став 2. Закона о локалној самоуправи и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
  - Туристичка организација Градске општине Сурчин је у 2022. години извршила плаћање за накнаде члановима Управног и Надзорног одбора, из реда запослених, у укупном бруто износу од 750 хиљада динара, односно у месечном износу од по 20 хиљада динара нето, односно 31 хиљада динара бруто по запосленом. Исплата је вршена у месечним износима, иако су запослени примали основну плату по основу рада за пуно радно време код послодавца, при том је одржана само једна седница Надзорног одбора, док седнице Управног одбора нису одржаване сваког месеца, и најмање пет седница Управног одбора је одржано у току радног времена, што није у складу са члановима 6 и 18 Закона о систему плата запослених у јавном сектору, члановима 2 и 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56 Закона о буџетском систему.
  - Културни центар општине Сурчин је у 2022. години извршила плаћање за накнаде члановима Управног и Надзорног одбора, из реда запослених, у укупном бруто износу од 750 хиљада динара, односно извршене су исплате у једнаким месечним износима од по 62 хиљаде динара за једног члана управног и једног члана надзорног одбора из реда запослених иако су запослени примали основну плату по основу рада за пуно радно време код послодавца, и то су извршене исплате за 10 одржаних седница у току радног времена субјекта ревизије (девет седница управног одбора и једна седница надзорног одбора), што није у складу са члановима 6 и 18 Закона о

систему плата запослених у јавном сектору, члановима 2 и 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56 Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5).

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.6 Плаћање без правног основа.*

***1.2.6. Градска општина Сурчин је у 2022. години делимично отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину која се односи на преузете обавезе и извршена плаћања без спроведеног поступка набавке на које се закон не примењује и без закљученог уговора.***

У претходној ревизији утврђене су неправилности: Како је објашњено у тачкама 4.1.4.8, 4.1.4.10, 4.1.4.11, 4.1.4.12, 4.1.4.13, 4.1.4.17, 4.1.5.1, 4.1.5.2 Напомена уз ревизорски извештај без спроведеног поступка јавне набавке и без претходно закључених уговора преузете су обавезе и извршена плаћања код следећих корисника буџетских средстава:

- Управа градске општине за услуге осигурања износ од 602 хиљаде динара (тачка 4.1.4.8 под 1) и ЈП „Сурчин“ за услуге осигурања 682 хиљаде динара (тачка 4.1.4.8 под 2);
- Са позиције Скупштина општине, Председник, Веће градске општине за штампање билборда 688 хиљада динара; за штампање информатора 536 хиљада динара; за израду календара, каталога и летака износ од 584 хиљаде динара; за репрезентацију 1.211 хиљаду динара (тачка 4.1.4.10 под 1);
- Управа градске општине за трошкове репрезентације 365 хиљада динара (4.1.4.10 под 2);
- Са позиције Скупштина општине, Председник, Веће градске општине за геодетске услуге 555 хиљада динара (тачка 4.1.4.11. под 1);
- Управа градске општине за реализацију културно уметничког програма 4.514 хиљада динара; за ликовне консултације 560 хиљада динара (тачка 4.1.4.11 под 2);
- ЈП „Сурчин“ за закуп грађевинске машине 821 хиљаду динара; за чишћење снега помоћу машине 539 хиљада динара; услуге кречења 499 хиљада динара (тачка 4.1.4.11 под 3);
- Са позиције Скупштина општине, Председник, Веће градске општине за радове на реконструкцији водоводне мреже 855 хиљада динара; за елетричарске услуге 855 хиљаде динара; за радове на прилазној рампи 388 хиљада динара (тачка 4.1.4.12 под 1);
- Управа градске општине за радове на реконструкцији водоводне мреже у износу од 491 хиљада динара; за

- купљен електроматеријал 494 хиљаде динара; за радове на одржавању зграде општине 362 хиљаде динара; за уређење сале за венчање, израда културно историјског споменика, копање, чишћење канала, радови на дому културе у Добановцима, уређење плаже, одвоз шута, радови на крову библиотеке у Добановцима у износу од 12.009 хиљада динара; за услугу поправке аутомобила 896 хиљада динара (тачка 4.1.4.12 под 2);
- Управа градске општине за набавку горива у износу од 2.826 хиљада динара (тачка 4.1.4.13 под 1);
  - ЈП „Сурчин“ за канцеларијски материјал 390 хиљада динара (тачка 4.1.4.13 под 2);
  - Са позиције Скупштина општине, Председник, Веће градске општине за електроуслуге 970 хиљада динара (тачка 4.1.4.17 под 1);
  - Управа градске општине за куповину дрва за поделу социјално угроженом становништву 1.514 хиљада динара (тачка 4.1.4.17 под 2);
  - Са позиције Скупштина општине, Председник, Веће градске општине за материјал за водовод 415 хиљада динара; за извођење радова на изградњи балон сале 3.875 хиљада динара; за израду топографског плана 455 хиљада динара; за радове на изградњи дистрибутивно гасне мреже ЈП „Србијагас“ износ од 10.658 хиљада динара, за куповину мерно регулационог сета ад „Инса“ у износу од 2.646 хиљаде динара и за куповину материјала и опреме за гасоводну мрежу 2.257 хиљада динара (тачка 4.1.5.1 под 1);
  - Са позиције Скупштина општине, Председник, Веће градске општине за куповину угоститељске опреме 820 хиљада динара (4.1.5.2 под 1);
  - Управа градске општине за куповину намештаја у износу од 478 хиљада динара (тачка 4.1.5.2 под 2);
  - ЈП „Сурчин“ за куповину мини буса 4.941 хиљада динара и куповина возила камаз износ од 1.302 хиљаде динара (тачка 4.1.5.2 под 3).

Градска општина Сурчин је у 2022. години делимично отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину, која се односи на преузимање обавеза без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора јер:

- Са раздела Председника Градске општине Сурчин извршени су расходи у износу од 640 хиљада динара на основу испостављених рачуна добављача „Романија 575“ д.о.о. Сурчин за испоручене угоститељске услуге, без закљученог уговора и без спроведеног поступка набавке на које се Закон не примењује што није у складу са чланом 11-21. и 27. Закона о јавним набавкама и 56. ставом 2. Закона о буџетском систему.

- Културни центар Сурчин је у 2022. години преузео обавезе и извршио плаћање за услуге пријема и доставе поштанских пошиљки у износу 10 хиљада динара без закљученог уговора или другог писаног акта, већ по уговору са ЈП „Пошта Србије“ Београд из 2016. године, који је заључен на неодређено време супротно прописима, што није у складу са чланом 56. ставом 2. Закона о буџетском систему;
- Туристичка организација Градске општине Сурчин је извршила расходе по рачуну пружаоцу услуге „DAZ Team“ д.о.о. Београд у укупном износу 21 хиљада динара без закљученог уговора или другог писаног акта, што није у складу са чланом 56. ставом 2. Закона о буџетском систему.
- Туристичка организација Градске општине Сурчин је извршила расходе у укупном износу 96 хиљада динара за: набавку услуга прегледа и испитивања електричних инсталација на комплексу Наутичко село „Бисер“ по испостављеном рачуну „ETC INŽENJERING 2010“ д.о.о. Панчево и набавку неопходних делова и сервис мотора за чамце по испостављеном рачуну „Мото сервис Гавриловић“ Обреновац без закљученог уговора или другог писаног акта, што није у складу са чланом 56. ставом 2. Закона о буџетском систему;
- Туристичка организација Градске општине Сурчин је у 2022. години извршила расходе у износу од 571 хиљаду динара за набавку бензин и дизел горива без писаног уговора или неког другог правног акта у 2022. години, што није у складу са чланом 56. ставом 2. Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6).

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.10 Преузете су обавезе и извршена плаћања без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора*

***1.2.7. Градска општина Сурчин је у 2022. години делимично отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину која се односи на исплате накнаде за социјалну заштиту.***

У претходној ревизији утврђене су неправилности:

Како је објашњено у тачки 4.1.4.17 Напомена уз ревизорски извештај на име накнада за социјалну заштиту утрошено је укупно 10.643 хиљаде динара без донетог акта којим се уређују права односно услуге социјалне заштите о чијем се обезбеђивању стара ГО Сурчин и без одлуке донете у складу са прописима.

Градска општина Сурчин је у 2022. години делимично отклонила утврђену неправилност у ревизији која је

спроведена за 2012. годину, која се односи на исплате накнада за социјалну заштиту, јер је донет Правилник о правима и услугама социјалне заштите број: IV-06-553-45/2014 од 10.03.2014. године, којим је предвиђено да о правима и услугама социјалне заштите одлучује решењем Председник Већа ГО Сурчин, по добијеном мишљењу Већа ГО Сурчин и у 2022. години управо је Веће ГО доносило решења којима се утврђује и исплаћује једнократна новчана помоћ физичким лисима, уместо да се Правилником предвиди и да се у конкретним случајевима поступак спроведе и решење донесе од стране Центра за социјални рад, што није у складу са чланом 119. Закона о социјалној заштити. У току 2022. године извршене су исплате по решењима председника градске општине уместо да о правима одлучује Центар за социјални рад.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7).

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.15 Неправилности утврђене код исплате накнаде за социјалну заштиту.*

***1.2.8. Градска општина Сурчин је у 2022. години делимично отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину која се односи на извршена директна плаћања добављачима уместо преноса средстава удружењима.***

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

Као што је објашњено у тачки 4.1.4.16 и 4.1.4.18 Напоменама уз ревизорски извештај, вршена су директна плаћања добављачима, уместо преноса средстава, и то:

- Са позиције Скупштина општине, Председник, Веће градске општине износ од 111 хиљада динара пренето добављачу уместо удружењу грађана;
- Управа Градске општине је пренела средства директно добављачима уместо: (1) удружењима грађана у износу од 3.701 хиљада динара; (2) спортским организацијама 526 хиљада динара и (3) другим нивоима власти 1.507 хиљада динара.

Градска општина Сурчин је у 2022. години делимично отклонила неправилности које се односе на директно плаћање добављачима уместо преноса удружењима грађана, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Сурчин за 2012. годину, јер је у току 2022. године извршила директно плаћање добављачима који су пружили услугу за финансирање пројекта од јавног интереса у укупном износу од 9.464 хиљаде динара, уместо да иста буду путем конкурса опредељена и пренета удружењима грађана- удружењу пензионера, што није у складу са чланом

38. Закона о удружењима;

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 8).

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.18 Извршена директна плаћања добављачима уместо преноса средстава удружењима.*

**1.2.9. Градска општина Сурчин је у 2022. години делимично отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину која се односи на неправилну економску класификацију.**

У претходној ревизији утврђене су неправилности:

Како је објашњено у тачкама 4.1.4.8, 4.1.4.9, 4.1.4.10, 4.1.4.11, 4.1.4.12, 4.1.4.13, 4.1.4.19, 4.1.4.21 и 4.1.5.1. Напомена уз ревизорски извештај код ГО Сурчин утврђена су укупна одступања од 20.615 хиљада динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијски резултат ГО Сурчин за 2012. годину.

Градска општина Сурчин је у 2022. години делимично отклонила неправилности, из разлога што су утврђене следеће неправилности:

*Управа Градске општине Сурчин*

- Управа Градске општине Сурчин је извршила расходе у износу од 623 хиљаде динара, и то на терет групе конта 413000 – Накнаде у натури уместо на терет групе конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Управа Градске општине Сурчин је извршила расходе у износу од најмање 400 хиљада динара за превоз грађана на релацији Сурчин – Нови Сад – Сурчин на државни празник обележавања дана „Олује“ на терет групе конта 422000 – Трошкови путовања уместо на терет групе конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Управа Градске општине Сурчин је извршила расходе у износу од 220 хиљада динара за трошкове парничног поступка на терет групе конта 423000 – Услуге по уговору уместо на терет групе конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Управа Градске општине је извршила расходе у износу од 5.559 хиљада динара за услуге чишћења у пословном објекту Градске општине Сурчин на терет групе конта



- 423000 – Услуге по уговору уместо на терет групе конта  
421000 – Стални трошкови, што није у складу са чланом  
14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и  
контном плану за буџетски систем;
- Управа Градске општине је извршила расходе у износу од 350 хиљада динара за чланарине за четири квартала 2022. године према Сталној конференцији градова и општина – Савез градова и општина на терет групе конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на терет групе конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
  - Управа Градске општине Сурчин је извршила расходе у износу од 142 хиљаде динара за набавку материјала (спрејеви, славине за воду, кесе за смеће, сифони, дозери за сапуне, мердевине, канте, четке, сијалице и друго) на терет групе конта 425000 – Текуће поправке и одржавање уместо на терет групе конта 426000 – Материјал, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.;
  - Управа Градске општине Сурчин извршила је расходе у износу од најмање 4.799 хиљада динара за изведене грађевинско – занатске радове на територији ГО Сурчин (израда оgrade од бетонских блокова на гробљу у Јакову, израда паркинга и пешачке стазе са постављањем ивичњака и надстрешнице на гробљу у Бечмену, израда новог и поправка старог стајалишта и реконструкција и рестаурација споменика), и то на терет групе конта 425000 – Текуће поправке и одржавање уместо на терет групе конта 513000 – Остале некретнине и опрема, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
  - Управа Градске општине Сурчин је извршила расходе у износу од најмање 236 хиљада динара за набављену опрему за рачунар (тастатура, миш, продужни кабл, USB меморија, екстерни хард диск) на терет групе конта 425000 – Текуће поправке и одржавање уместо на терет групе конта 426000 – Материјал, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
  - Управа Градске општине Сурчин је извршила расходе у износу од најмање 172 хиљаде динара за претплату на електронску правну базу Paragraf lex – пун пакет, Desktop верзија и 24 сингл инсталације на период од једне године, и то на терет групе конта 426000 – Материјал уместо на терет групе конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном

класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Управа градске општине је укупне расходе за гориво (EVRO-PREMIJUM BMB – 95, EVRO-PREMIJUM BMB – 100 и DIZEL) по рачунима „Кнез Петрол“ а.д. Нови Сад евидентирала су на конту 426411 - Бензин, уместо да су исти евидентирани на одговарајућим субаналитичким контима у зависности од врсте горива (426411 – Бензин и 426412 – Дизел гориво), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Управа Градске општине Сурчин је извршила расходе у износу од најмање 995 хиљада динара за набавку рекламног материјала (биоразградиве кесе и упаљачи), и то на терет групе конта 426000 – Материјал уместо на терет групе конта 423700 – Репрезентација, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

#### *Туристичка организација*

- Туристичка организација Градске општине Сурчин је извршила расходе у износу од 1.102 хиљаде динара, и то: 499 хиљада динара за замену оштећених подова на стазама у Наутичком селу „Бисер“ у Бољевцима у дужини од 315 m и 603 хиљаде динара за израду елемената бране и постављања бране у наутичком селу „Бисер“ у Бољевцима, и то на терет групе конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на терет конта 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката, што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Укупни расходи у износу од 76 хиљада динара за претплату на правну базу Paragraf – lex, Desktop верзију, једану singl инсталацију и претплату на Буџетски комплет извршени су на терет субаналитичког конта 426311 – Стручна литература за редовне потребе запослених уместо да су расходи за електронска издања и претплате на електронску базу евидентирана на терет групе конта 423000 – Услуге по уговору, а претплата за штампана издања на терет групе конта 426000 – Материјал, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 9).

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.20 Неправилна економска класификација.*

**1.2.10. Градска општина Сурчин је у 2022. години делимично отклонила утврђене неправилности у ревизији**

**која је спроведена за 2012. годину која се односи на спровођење поступака јавних набавки.**

У претходној ревизији утврђене су неправилности:

Како је објашњено у тачки 4.1.7. Напомена уз ревизорски извештај, приликом спровођења поступка јавних набавки, ГО Сурчин је:

- спроводећи поступак јавне набавке мале вредности закључила 19 уговора а да набавку истих претходно није планирала у плану јавних набавки;
- закључила пет уговора за израду идејних пројеката главних гравитационих и потисних колектора и релејних КЦС укупне вредности 12.800 хиљада динара као и два уговора о набавци пумпе снаге 1 kW и набавку унутрашње опреме за потисну пумпну станицу укупне вредности 3.838 хиљада динара спроводећи поступке јавне набавке мале вредности уместо отвореног поступка;
- закључила четири уговора за извођење радова на спортској хали у Добановцима укупне вредности 10.050 хиљада динара спроводећи поступке јавне набавке мале вредности уместо отвореног поступка;
- закључила два уговора за извођење радова на дому културе у Бечмену укупне вредности 6.615 хиљада динара спроводећи поступак јавне набавке мале вредности уместо отвореног поступка;
- закључила два уговора за набавку услуга одржавања хигијене у вредности од 8.549 хиљада динара супротно прописима који регулишу јавне набавке;
- закључила уговор о набавци услуга дежурства у вредности од 6.618 хиљада динара, услуга припремања и служења хране и топлих и хладних напитака у вредности од 3.309 хиљада динара, услуга обављања послова умножавања и копирања докумената у вредности од 2.550 хиљада динара, помоћних физичких послова у вредности од 3.306 хиљада динара, услуга одржавања система аутоматске обраде података у вредности од 3.300 хиљада динара и услуге доставе писмена-курирске послове у вредности од 3.309 хиљада динара припремајући конкурсну документацију уз навођење погрешног рока важења понуда и прихватајући понуде понуђача у којима није испоштован минималан рок важења истих.

III „Сурчин“ је:

- закључило 35 уговора за набавке добара, услуга и радова спроводећи поступак јавне набавке мале вредности без донетог плана јавних набавки;
- закључило три уговора за откопавање песка укупне вредности 11.721 хиљаду динара спроводећи поступке јавне набавке мале вредности уместо отвореног поступка;

- закључило четири уговора за утовар песка укупне вредности 15.404 хиљаде динара спроводећи поступке јавне набавке мале вредности уместо отвореног поступка;
- закључило два уговора: за јавну набавку Формирање завршне контуре површинског копа „Јаковачка кумша“ експлоатацијом грађевинског песка у количини од 37.250 м<sup>3</sup> према студији изводљивости и геодетском снимку и јавну набавку Припрема завршне контуре површинског копа „Јаковачка кумша“ експлоатацијом грађевинског песка у количини од 41.200 м<sup>3</sup> за рекултивацију површинског копа укупне вредности 7.437 хиљада динара спроводећи поступак јавне набавке мале вредности уместо отвореног поступка;
- закључило два уговора: за јавну набавку Санација контуре површинског копа „Јаковачка кумша“ експлоатацијом грађевинског песка у количини од 38.500 м<sup>3</sup> у складу са пројектом рекултивације и јавну набавку Санација и утовар песка насталог обрушавањем са завршних косина код депоније, утоварном лопатом запремине 5м<sup>3</sup> у лежишту „Јаковачка кумша“ у количини од 49.500 м<sup>3</sup> за рекултивацију површинског копа укупне вредности 7.616 хиљада динара спроводећи поступак јавне набавке мале вредности уместо отвореног поступка;
- закључило два уговора за уређење депонија укупне вредности 4.914 хиљада динара спроводећи поступке јавне набавке мале вредности уместо отвореног поступка.

Градска општина Сурчин је у 2022. години делимично отклонила неправилности, које се односе на одступања од важећих прописа којима су регулисане јавне набавке, откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Сурчин за 2012. годину, јер нису отклоњене следеће неправилности код узоркованих набавки и то:

(1) спроведене су набавке радова на изградњи путних праваца и објеката који су у својини Града Београда, без достављених аката надлежних органа о основу спровођена набавки од стране Градске општине; (2) Конкурсна документација није припремана јасно и прецизно, на начин који је потребан за припремање прихватљивих понуда; (3) критеријуми за квалитативни избор привредних субјеката одређени су на начин који није у логичкој вези са предметом набавке и којима се ограничава конкуренција; (4) стручна оцена понуда није извршена на начин прописан законом, што је проузроковало додатне трошкове на терет буџета Градске општине; (5) нису уговарани рокови за увођење извођача у посао за део набавки; (6) оквирни споразум закључен је на процењену вредност, а не на понуђену цену; (7) вишкови радова су изведени пре добијене сагласности надзорног органа и наручиоца; (8) сачињени су грађевински дневници који не садрже све податке везане за извршење конкретних

радова; (9) није извршен коначни обрачун радова, док Записници о примопредаји нису сачињени непосредно након завршетка радова и не садрже све податке везане за извршење конкретних радова; (10) фактурисана је набављена услуга за период пре закључења уговора;

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 10).

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.21 Неправилности утврђене код спровођења поступка јавних набавки.*

***1.2.11. Градска општина Сурчин је у 2022. години делимично отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину која се односи на неправилности утврђене код финансијских извештаја.***

У претходној ревизији утврђена је неправилност:

Као што је објашњено у тачкама 4.2, 4.3.2 и 4.4., Напомена уз ревизорски извештај ГО Сурчин није извршила консолидацију за обрасце од 1-4 Финансијског извештаја. Образац 5-Извештај о извршењу буџета је сачињен на основу података из главне књиге и наменских подрачуна и преузетих података из завршних рачуна индиректних корисника буџетских средстава за сопствене изворе финансирања.

Градска општина Сурчин је у 2022. години отклонила део неправилности, које се односе на неправилности утврђене код финансијских извештаја, откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2012. годину, јер:

- Месне заједнице ГО Сурчин као индиректни корисници буџетских средстава ГО Сурчин нису израдиле и припремиле годишње финансијске извештаје за 2022. годину, што није у складу са чланом 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 11).

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.22 Неправилности утврђене код финансијских извештаја.*

***1.2.12. Градска општина Сурчин је у 2022. години делимично отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину која се односи на попис имовине и обавеза.***

У претходној ревизији утврђене су неправилности:

Као што је објашњено у тачки 4.3.1, Напомена уз ревизорски извештај, приликом спровођења пописа имовине потраживања и обавеза код ГО Сурчин, утврђени су следећи пропусти и неправилности:

- Комисија за попис непокретне имовине и инвестиција није извршила попис већ је преузела податке из рачуноводства;
- није извршен попис новчаних средстава, обавеза и потраживања;
- нису сачињене пописне листе у којима је унето књиговодствено натурално стање имовине, утврђене натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, унете цене пописане имовине и вредносно обрачуната пописана имовина;
- Извештаји Комисија о извршеном попису немају прописани садржај и нису састављени у прописаном року;
- у Одлуци о усвајању Извештаја о извршеном попису нису јасно наведене активности које треба предузети на основу резултата пописа;
- за пронађен вишак по попису није извршена процена истог и није дат предлог да се укњижи;
- није извршен попис имовине у припреми и

Приликом спровођења пописа имовине потраживања и обавеза код ЈП „Сурчин“, утврђени су следећи пропусти и неправилности:

- 1) Комисија за попис није сачинила План рада по коме се врши попис;
- 2) пре пописа није извршено усклађивање евиденција и стања помоћних књига са главном књигом;
- 3) није извршен попис новчаних средстава, обавеза и потраживања са стањем на дан 31.12.2012. године;
- 4) нису сачињене пописне листе у којима је унето књиговодствено натурално стање имовине, утврђене натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, унете цене пописане имовине и вредносно обрачуната пописана имовина;
- 5) Извештај Комисије о извршеном попису нема прописани садржај.

Градска општина Сурчин је у 2022. години отклонила део неправилности, које се односе на попис имовине и обавеза, откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања градске општине Сурчин за 2012. годину, али нису отклоњене следеће неправилности:

Управа градске општине је делимично поступила по датој препоруци, у делу који се односи на спровођење пописа имовине и обавеза, из следећих разлога:

- На основу достављене документације утврђено је да за део непокретности нису утврђене стварне површине, већ су подаци преузети из рачуноводства, док за део основних

средстава нису утврђене стварне количине, јер у пописним листама нису уписане количине истих, односно нису сачињене пописне листе у којима је унето књиговодствено натурално стање имовине, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- У Извештају о попису нематеријалне имовине није наведено да постоје вишкови и мањкови, начин њиховог решавања и објашњења лица која су била задужена том имовином, што није у складу са чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- На основу достављене пописне листе утврђено је да није извршен попис имовине у припреми, што није у складу са чланом 3. и 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Није извршено усклађивање књиговодственог са стварним стањем за сву имовину, с обзиром да није извршен попис имовине у припреми, да није утврђено стварно стање непокретне имовине, док за већи део основних средстава нису утврђене стварне количине, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Пре почетка пописа комисији за попис основних средстава и ситног инвентара нису дате пописне листе које садрже све потребне податке, и то јединице мере пописане имовине и колоне у којима се може уписати утврђено стварно стање, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Планови рада пописних комисија донети су само од стране председника комисије, док пописне листе непокретности и извештај централне комисије нису потписани од стране свих чланова комисије, иако су сви чланови комисије одговорни за тачност вршења пописа, што није у складу са чланом 6. став 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Није извршено ближе описивање за део пописане имовине (мобиљар, видео надзор, библиотека, мултифункционални апарат, шуме), што није у складу са

чланом 10. став 1. тачка 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Управа градске општине није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, с обзиром да за део имовине нису наведене тачне јединице мере комада уместо м<sup>2</sup> односно ари (аутобуско стајалиште у Бољевцима, амфитеатар Петровчић, део земљишта, шуме), што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3. Уредбе о буџетском рачуноводству;

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 12).

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.23 Неправилности утврђене код пописа имовине и обавеза.*

***1.2.13. Градска општина Сурчин је у 2022. години делимично отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину која се односи на идентификовање, евидентирање и исказивање имовине, потраживања и обавеза.***

У претходној ревизији утврђене су неправилности:

Као што је објашњено у тачкама 4.3.2. Напомена уз ревизорски извештај, постоје значајни пропусти у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза и то:

1. део имовине није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама ГО Сурчин и уписан у регистар непокретности, па постоји ризик од неовлашћене употребе и отуђења, пољопривредно земљиште површине 326.02.62 ха од чега 323.44.48 ха које је административним преносом са претходног корисника Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде пренето на ГО Сурчин и 2008. године дато на дугорочни закуп од 99 година није евидентирано у пословним књигама ГО Сурчин. За давања земљишта на дугорочни закуп није добијена сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије нити је законом или одлуком Владе РС претходно утврђен јавни интерес да би се извршио административни пренос на ГО Сурчин;
2. пољопривредно земљиште површине 65.32.68 ха које је у катастру непокретности уписано на корисника ГО Сурчин није евидентирано у пословним књигама ГО Сурчин;



3. грађевинско земљиште површине 867.1.1 ха које је у катастру непокретности уписано на корисника ГО Сурчин није евидентирано у пословним књигама ГО Сурчин;
4. шумско земљиште површине 19.96.67 ха које је у катастру непокретности уписано на корисника ГО Сурчин није евидентирано пословним књигама ГО Сурчин;
5. земљиште површине 10.00.78,98 ха које је евидентирано у пословним књигама није уписано у катастар непокретности;
6. објекти који су изграђени након формирања ГО Сурчин, воде се у пословним књигама ГО и дати су на коришћење и управљање индиректним корисницима буџета, и то: ЈП „Сурчин“ зграда рибњака у Бечмену и пијаце у Јакову и Сурчину, зграда у Косовској и Дом културе у Петровчићу; ЈП за Туризам бунгалови у Бојчинској шуми и наутичко село „Бисер“ у Бољевцима; ЈП за Информисање објекат на ади Међици;
7. у пословним књигама ГО Сурчин имовина спортски комплекс „Интеграл“ у Сурчину, дистрибутивне гасоводне мреже у насељима Сурчин, Добановци, Јаково и Бечмен и дистрибутивни кабловски систем евидентиран је као имовина у припреми, иако је иста стављена у функцију;
8. у помоћној књизи основних средстава за зграде и грађевинске објекте и природну имовину нису исказани податци о месту где се непокретност налази, површини објекта, парцели, исправи о својини, основу коришћења и др. у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини;
9. у помоћној књизи основних средстава не води се евиденција опреме у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>1</sup>
10. у пословним књигама ЈП „Сурчин“ као имовина у припреми није евидентирана вредност изведених радова на изградњи секундарне мреже канализације за употребљене воде за насеље Сурчин;
11. ЈП „Сурчин“ набавку култивисане имовине (рибе) није евидентирала у оквиру категорије 010000- нефинансијска имовина у сталним средствима;
12. пословни простор месних заједница није пописан и записнички пренет у Фонд пословног простора ЈП „Сурчин“;
13. ЈП „Сурчин“ је без правног основа извршило отпис потраживања према закупцима локала у износу 1.615 хиљада динара

---

<sup>1</sup> „Сл. гласник РС“, број 27/96

14. ЈП „Аграр Сурчин“ није идентификовао и евидентирао вредност имовине која је добијена на коришћење од стране задруга;
15. није успостављена помоћна евиденција дуга која обезбеђује детаљне податке о свим дугорочним инструментима дуга;
16. износ преузетих обавеза по рачунима и уговорима је већи за 221.341 хиљаду динара у односу на расположиви износ апропријације и то код: Скупштине, председника и већа у износу од 31.761 хиљаду динара, Управе ГО Сурчин у износу од 50.706 хиљада динара, ЈП „Аграр-Сурчин“ у износу од 48.908 хиљада динара и ЈП „Сурчин“ у износу од 89.966 хиљада динара.

Градска општина Сурчин је у 2022. години отклонила део неправилности (подтачке 11, 12, 14 и 15) откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Сурчин за 2012. годину, али нису отклоњене или су делимично отклоњене следеће неправилности:

*Подтачка 1*

- Градска општина Сурчин у 2022. години је делимично отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину, јер су непокретности у јавној својини евидентирани у пословним књигама Градске општине Сурчин након извештаја за 2012. годину, али није извршен пренос имовине у пословне књиге носиоца права својине, иако је прописано чланом 18. Закона о јавној својини да је носилац права својине односно град и да Градска општина има право коришћења на стварима у својини града у чијем је саставу;
- У билансу стања Управе градске општине Сурчин, а самим тим и у консолидованом билансу стања Градске општине Сурчин на дан 31.12.2022. године мање је исказано стање на конту 011300 – Остале некретнине и опрема за најмање 4.798 хиљада динара за изведене грађевинско – занатске радове на територији ГО Сурчин који су плаћени са класе 400000- Расходи уместо са класе 500000- Издаци за набавку нефинансијске имовине (израда ограда од бетонских блокова на гробљу у Јакову, израда паркинга и пешачке стазе са постављањем ивичњака и надстрешнице на гробљу у Бечмену, израда новог и поправка старог стајалишта и реконструкција и рестаурација споменика), а самим тим и мање је исказано стање на конту 311000 – Капитал, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

*Подтачка 2*

Градска општина Сурчин у 2022. години је делимично отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину, јер је пољопривредно земљиште

евидентирано у пословним књигама Градске општине Сурчин у износу од 53.158 хиљада динара, иако је прописано чланом 10. став 1. Закона о јавној својини, да је пољопривредно земљиште добро од општег интереса које ужива посебну заштиту и у својини је Републике Србије.

*Подтачка 3*

Градска општина Сурчин у 2022. години је делимично отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину, јер је грађевинско земљиште у јавној својини евидентирано у пословним књигама Градске општине Сурчин у износу од 552.977 хиљада динара, иако је прописано чланом 84. Закона о планирању и изградњи, да грађевинско земљиште у јавној својини може бити својина Републике Србије, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе односно Града Београда и без доказа о правном основу и датом праву на коришћење непокретности;

*Подтачка 4*

Градска општина Сурчин у 2022. години делимично је отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину, јер су шуме и шумско земљиште евидентирани у пословним књигама Градске општине Сурчин у износу од 168 хиљада динара, иако је прописано чланом 10. став 1. Закона о јавној својини, да су шуме и шумско земљиште добро од општег интереса које ужива посебну заштиту и у својини је Републике Србије;

*Подтачка 5*

- Најмање 24 јединице земљишта и 181 јединица осталих инфраструктурних објеката у јавној својини евидентирано је у пословним књигама Градске општине Сурчин, иако је позитивним прописима одређено да непокретности у јавној својини могу бити својина Републике Србије, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе односно Града Београда;
- За најмање (1) 48 јединица пословног простора укупне површине 4.227 m<sup>2</sup>, (2) 13 јединица стамбеног простора површине од најмање 1.955m<sup>2</sup> (3) 1.601 јединицу осталих непокретности (инфраструктурни објекти, саобраћајнице, комуналне мреже и остале непокретности), (4) шест јединица спортких објеката површине најмање 611m<sup>2</sup> и (5) 410 јединица земљишта површине најмање 1.839.689m<sup>2</sup> за које је у РГЗ-у уписано право корисништва или државине ГО Сурчин, није извршено усаглашавање стања у пословним књигама носиоца и корисника права јавне својине, што није у складу са члановима 10. и 13. Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члановима 2-б. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- Градска општина Сурчин није идентификовала и извршила попис пољопривредног земљишта површине од најмање 883.675m<sup>2</sup> и остало грађевинско земљиште површине

најмање 9.568.874m<sup>2</sup> које користи од образовања Градске општине Сурчин, по деобном билансу између ГО Земун и ГО Сурчин, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- У помоћној књизи основних средстава на једном инвентарском броју (1515, 3151, 5105, 5267) евидентиран је један пословни објекат, а да се при том ради о неколико јединица пословног простора, што отежава идентификацију приликом пописа и вођење евиденције пословног простора који се издаје у закуп, те с тим у вези ни број јединица пословног простора који се води у пословним књигама Управе ГО Сурчин није усклађен са фактичким стањем на терену, односно у са евиденцијом у РГЗ-у;
- Најмање 17 јединица стамбеног простора које су откупљене и фактички представљају приватну својину, у евиденцији РГЗ-а се и даље воде као корисништво ГО Сурчин, што није у складу са чланом 25. Закона о јавној својини;
- За најмање две јединице стамбеног простора које је Градска општина градила својим средствима за социјално угрожене породице и 23 јединице земљишта површине 110.372,98 m<sup>2</sup> које се налазе у пословним књигама Управе ГО Сурчин није извршен упис у РГЗ-у те према томе није успостављена јавна својина над истим, што није у складу са члановима 25, 72. и 76. Закона о јавној својини;

#### *Подтачка 6*

Скупштина Градске општине Сурчин основала је Јавно предузеће за обављање послова из области спорта и рекреације, „ЈП за спорт и рекреацију Сурчин“, што није у складу са чланом 6 Закона о главном граду, чланом 77 став 1 тачка 19. Статута града Београда и чланом 12. тачка 26. Статута градске општине Сурчин, којима је предвиђено да градска општина Сурчин може основати установе у области спорта.

#### *Подтачка 7*

Градска општина Сурчин у 2022. години је делимично отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину, јер у пословним књигама Градске општине Сурчин вредност од најмање 559.730 хиљада динара исказано на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми, уместо на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти, јер се ради о објектима који су завршени пре више година и користе се, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

#### *Подтачка 8*

Градска општина Сурчин је делимично предузела мере на отклањању неправилности из разлога што Управа градске општине Сурчин и даље за део имовине није водила адекватну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, јер нема података о стицању имовине, катастарској парцели, листу непокретности, непокретности су евидентирани без површине, са количином комада 1 (један), за део непокретности се не може утврдити на које објекте се односе, односно отежана је идентификација омпвине, што није у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 2-6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;

*Подтачка 9*

Градска општина Сурчин није предузела мере на отклањању неправилности из разлога што за део опреме помоћна књига и даље не садржи податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3. Уредбе о буџетском рачуноводству;

*Подтачка 10*

Градска општина Сурчин у 2022. години делимично је отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину, јер је канализациона мрежа евидентирана у пословним књигама Градске општине Сурчин у износу од 99.994 хиљаде динара, иако је прописано чланом 18. Закона о јавној својини да је носилац права својине односно град и да Градска општина има право коришћења на стварима у својини града у чијем је саставу;

*11 (Подтачка 13 Извештаја из 2012. године)*

У пословним књигама Града Београда и ГО Сурчин на дан 31.12.2022. године мање је исказана вредност за најмање 14 јединица пословног простора (локала) у „Шећер сокаку“ за које је по пресуди Апелационог суда у Београду Гж 6161/21 од 8.9.2022. године утврђено право својине Града Београда и право коришћења ГО Сурчин, а да су при том локали заузети од стране трећих лица, што није у складу са члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, члановима 2-6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

*12 (Подтачка 16 Извештаја из 2012. године)*

Субјект ревизије је делимично отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину, јер Управа градске општине преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из осталих извора финансирања за најмање 10.184 хиљаде динара, а да није

поднет захтев за повећање апропријације из осталих извора и то у следећим износима:

ИЗНОС	Извор финансирања	Економска класификација/ програмска активност
7.710	Остали извори	485 - Гасификација на територији ГО Сурчин
326	Остали извори	511 - Гасификација на територији ГО Сурчин
2.148	Остали извори	485 - Изградња канализационе мреже на територији ГО Сурчин

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 13).

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.24 Неправилности утврђене код идентификовања, евидентирања и исказивања имовине, потраживања и обавеза.*

## II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

### 1. Резиме откривених неправилности

Као што је објашњено у Прилозима уз Извештај о ревизији правилности пословања Градске општине Сурчин која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Сурчин за 2012. годину, открили смо следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

#### ПРИОРИТЕТ 1<sup>2</sup>

1. Градска општина Сурчин није успоставила адекватан **систем финансијског управљања и контроле** у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Прилог 3, тачка 3.1);

2. Градска општина Сурчин није донела **Одлуку о буџету** за 2023. годину у складу са прописима из разлога што: (1) Упутство за припрему финансијских планова месних заједница не садржи све прописане елементе; (2) предлози финансијских планова директних и индиректних корисника буџетских средстава не садрже све прописане елементе и (3) Месне заједнице као индиректни корисници буџетских средстава ГО Сурчин нису доставиле предлоге финансијских планова (Прилог 3, тачка 3.2);

3. ДКБС и ИКБС нису преузели обавезе и извршили **расходе за запослене** у складу са прописима у већем износу за 6.199 хиљада динара и то: (1) маса средстава за плате у Одлуци о буџету Градске општине Сурчин за 2022. годину планирана више од прописане у износу од 6.720 хиљада динара; (2) ДКБС нису правилно извршили обрачун плата, додатака и накнада због примене бруто основице при обрачуна плате без обрачуна корективног фактора (без примене умањења сразмерног дела пореске олакшице) и на тај начин преузели обавезу и извршили исплату у већем износу од 2.555 хиљада динара; (3) ДКБС су извршили исплату бонуса поводом 8. марта без основа у позитивним законским прописима у укупном износу од 798 хиљада динара; (4) Управа Градске општине је на радно место Комуналног инспектора 2 распоредила лице са VII степеном стручне спреме, без три године радног искуства у струци и без осталих услова за распоређивање и по том основу је преузета обавеза и извршено плаћање у износу 1.190 хиљада динара; (5) Управа градске општине је у 2022. години извршила исплату додатка за прековремени рад, а да при том не постоји јасна и прецизна документација која то потврђује, у износу од 849 хиљада динара без валидне документације; (6) Приликом обрачуна и исплате плате директору Културног центра примењиван је нето уговорени нето износ од 106.165,40 динара уместо да се утврди коефицијент од 18,33 уз могуће увећање од 1,42 на име руковођења установом и основице од 3.654,61 динар и по том основу у 2022. години преузета је обавеза и извршена исплата плате са припадајућим порезом и доприносима у већем износу за 692 хиљаде динара; (7) ИКБС су извршили исплату бонуса поводом 8. марта без основа у позитивним законским прописима и то: Културни центар у износу 71 хиљаду динара и Туристичка организација у износу 43 хиљаде динара; (8) Културни центар и Туристичка организација накнаду за време одсуствовања са рада за годишњи одмор нису обрачунавали као просек плате у претходних 12 месеци, већ као да је запослени радио, односно одсуство са рада за време годишњег одмора евидентирано је у оквиру сати редовног рада (Прилог 3, тачка 3.4);

---

<sup>2</sup> ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана,

4. Градска општина Сурчин је у 2022. години извршила плаћања **без веродостојне рачуноводствене документације** у укупном износу од 25.330 хиљада динара (од чега је 849 хиљада динара укључено код тачке 3 - Расходи за запослене) и то код: (1) Управе градске општине најмање у износу 23.023 хиљаде динара: на име додатка за прековремени рад у износу 849 хиљада динара, за радове на реконструкцији путева и путног појаса, за радове на реконструкцији, санацији и адаптацији објекта на кп бр. 384 КО Бечмен у износу 16.135 хиљада динара, за правне услуге у износу 480 хиљада динара и за услуге чишћења у пословном објекту Градске општине Сурчин у износу 5.559 хиљада динара и (2) Туристичке организације најмање у износу 2.307 хиљада динара за организовање манифестација у износу 1.673 хиљаде динара, за израду елемената бране и постављања бране у наутичком селу у износу 603 хиљаде динара, за услугу поправке ограде за пешчаник у износу 10 хиљада динара, сервиса касе и паушалног одржавања (напредни WiFi) у износу 21 хиљаде динара (Прилог 3, тачка 3.5);

5. Градска општина Сурчин је у 2022. години извршила исплату расхода **за које не постоји основ у позитивним законским прописима** у укупном износу од 11.532 хиљаде динара (од чега је 913 хиљада динара укључено код тачке 3 - Расходи за запослене) и то: (1) на име солидарне помоћи за побољшање материјалног положаја и то код: Скупштине градске општине у износу од 33 хиљаде динара, Председника градске општине у износу 100 хиљада динара, Већа градске општине у износу 300 хиљада динара, Управе градске општине у износу 5.100 хиљада динара, Културног центра Сурчин у износу 333 хиљаде динара и Туристичке организација градске општине Сурчин у износу од 322 хиљаде; (2) на име бонуса поводом 8. марта за запослене и то: Скупштина градске општине у укупном износу од 14 хиљада динара, Веће градске општине Сурчин у износу 57 хиљада динара, Управа градске општине Сурчин у износу 728 хиљада динара, Културни центар у износу 71 хиљаду динара и Туристичка организација у износу 43 хиљаде динара; (3) по решењима Већа, на име санације штете настале услед временских непогода, урушавања крова и пожара на стамбеним објектима физичких лица у износу 1.080 хиљада динара; (4) на име накнаде председницима Савета месних заједница у износу 1.851 хиљаду динара; (5) на име накнаде члановима Управног и Надзорног одбора, из реда запослених и то код: Туристичке организације у износу од 750 хиљада динара и Културног центра у износу од 750 хиљада динара (Прилог 3, тачка 3.6);

6. Градска општина Сурчин је у 2022. години преузела обавезе **без спроведеног поступка набавке на које се закон не примењује и без закљученог уговора** у укупном износу од најмање 1.338 хиљада динара (од чега је 21 хиљада динара укључена код тачке 4 – Валидна рачуноводствена документација) и то: (1) Председник Градске општине Сурчин у износу од најмање 640 хиљада динара за испоручене угоститељске услуге добављача „Романија 575“ д.о.о. Сурчин; (2) Културни центар Сурчин у износу од најмање 10 хиљада динара за услуге пријема и доставе поштанских пошиљки са ЈП „Пошта Србије“ Београд; (3) Туристичка организација Градске општине Сурчин у укупном износу 688 хиљада динара: по рачунима за сервис касе и паушално одржавање (напредни WiFi) у износу 21 хиљаду динара, по рачуну за услуге прегледа и испитивања електричних инсталација на комплексу Наутичко село „Бисер“ и за набавку неопходних делова и сервис мотора за чамце у укупном износу 96 хиљада динара и добављача „Кнез Петрол“ д.о.о. Батајница за набавку бензин и дизел горива у износу 571 хиљаду динара (Прилог 3, тачка 3.10);

7. У току 2022. године извршене су **исплате једнократних помоћи** по решењима Председника градске општине, уместо да о правима одлучује Центар за социјални рад (Прилог 3, тачка 3.15);

8. Градска општина Сурчин је у 2022. години је у току 2022. године извршила **директно плаћање добављачима** који су пружили услугу за финансирање пројекта од јавног интереса



**уместо преноса удружењима грађана** у укупном износу од 9.464 хиљаде динара, уместо да иста буду путем конкурса одређена и пренета удружењима грађана (Прилог 3, тачка 3.18)

9. Градска општина Сурчин део расхода и издатака није правилно планирала, извршила и евидентирала према одговарајућој **економској класификацији** и то:

- Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 14.673 хиљаде динара и (2) у мањем износу за 14.673 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије (Прилог 3, тачка 3.20);

## **ПРИОРИТЕТ 2<sup>3</sup>**

10. Код спровођења поступака **јавних набавки** утврђене су следеће неправилности: (1) спроведене су набавке радова на изградњи путних праваца и објеката који су у својини Града Београда, без достављених аката надлежних органа о основу спровођења набавки од стране Градске општине; (2) Конкурсна документација није припремана јасно и прецизно, на начин који је потребан за припремање прихватљивих понуда; (3) критеријуми за квалитативни избор привредних субјеката одређени су на начин који није у логичкој вези са предметом набавке и којима се ограничава конкуренција; (4) стручна оцена понуда није извршена на начин прописан законом, што је проузроковало додатне трошкове на терет буџета Градске општине; (5) нису уговорани рокови за увођење извођача у посао за део набавки; (6) оквирни споразум закључен је на процењену вредност, а не на понуђену цену; (7) вишкови радова су изведени пре добијене сагласности надзорног органа и наручиоца; (8) сачињени су грађевински дневници који не садрже све податке везане за извршење конкретних радова; (9) није извршен коначни обрачун радова, док Записници о примопредаји нису сачињени непосредно након завршетка радова и не садрже све податке везане за извршење конкретних радова; (10) фактурисана је набављена услуга за период пре закључења уговора (Прилог 3, тачка 3.21)

11. Градска општина Сурчин није на адекватан начин припремила **годишње финансијске извештаје** у складу са законским прописима из разлога што укупно девет Месних заједница као индиректни корисници буџетских средстава ГО Сурчин нису израдиле и припремиле годишње финансијске извештаје за 2022. годину (Прилог 3, тачка 3.22);

12. ДКБС и ИКБС **попис имовине и обавеза** нису спровели у складу са прописима: (1) за део непокретности нису утврђене стварне површине, већ су подаци преузети из рачуноводства, док за део основних средстава нису утврђене стварне количине, јер у пописним листама нису уписане количине истих, односно нису сачињене пописне листе у којима је унето књиговодствено натурално стање имовине, (2) у Извештају о попису нематеријалне имовине није наведено да постоје вишкови и мањкови, начин њиховог решавања и објашњења лица која су била задужена том имовином, (3) није извршен попис имовине у припреми; (4) није извршено усклађивање књиговодственог са стварним стањем за сву имовину, с обзиром да није извршен попис имовине у припреми, да није утврђено стварно стање непокретне имовине, док за већи део основних средстава нису утврђене стварне количине, (5) пре почетка пописа комисији за попис основних средстава и ситног инвентара нису дате пописне листе које садрже све потребне податке, и то јединице мере пописане имовине и колоне у којима се може уписати утврђено стварно стање, (6) планови рада пописних комисија донети су само од стране председника комисије, док пописне листе непокретности и извештај централне комисије нису потписани од стране свих чланова комисије, иако су сви чланови комисије одговорни за тачност вршења пописа, (7) није извршено ближе описивање за део пописане имовине (мобилијар, видео надзор, библиотека, мултифункционални апарат, шуме), (8) Управа градске општине није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује

<sup>3</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, с обзиром да за део имовине нису наведене тачне јединице мере комада уместо  $m^2$  односно ари (Прилог 3, тачка 3.23);

13. Градска општина Сурчин у 2022. години у вези **идентификовања, евидентирања и исказивања имовине, потраживања и обавеза** није поступала у складу са важећим прописима у делу који се односи на следеће:

(1) Евиденција непокретности:

- непокретности у јавној својини евидентирани су у пословним књигама Градске општине Сурчин након извештаја за 2012. годину, али није извршен пренос имовине у пословне књиге носиоца права својине
- У консолидованом билансу стања Градске општине Сурчин на дан 31.12.2022. године мање је исказано стање Остале некретности и опреме за најмање 4.798 хиљада динара за изведене грађевинско – занатске радове на територији ГО Сурчин (израда оградe од бетонских блокова на гробљу у Јакову, израда паркинга и пешачке стазе са постављањем ивичњака и надстрешнице на гробљу у Бечмену, израда новог и поправка старог стајалишта и реконструкција и рестаурација споменика);

(2) Пољопривредно земљиште је евидентирано у пословним књигама Градске општине Сурчин у износу од 53.158 хиљада динара, али није извршен пренос имовине у пословне књиге носиоца права својине;

(3) Грађевинско земљиште у јавној својини евидентирано је у пословним књигама Градске општине Сурчин у износу од 552.977 хиљада динара, без доказа о правном основу и датом праву на коришћење непокретности, али није извршен пренос имовине у пословне књиге носиоца права својине;

(4) Шуме и шумско земљиште евидентирани су у пословним књигама Градске општине Сурчин у износу од 168 хиљада динара, али није извршен пренос имовине у пословне књиге носиоца права својине;

(5) Неусклађеност са евиденцијом РГЗ-а:

- Најмање 24 јединице земљишта и 181 јединица осталих инфраструктурних објеката у јавној својини евидентирано је у пословним књигама Градске општине Сурчин, али није извршен пренос имовине у пословне књиге носиоца права својине;
- За најмање (1) 48 јединица пословног простора укупне површине  $4.227 m^2$ , (2) 13 јединица стамбеног простора површине од најмање  $1.955 m^2$  (3) 1.601 јединицу осталих непокретности (инфраструктурни објекти, саобраћајнице, комуналне мреже и остале непокретности), (4) шест јединица спортских објеката површине најмање  $611 m^2$  и (5) 410 јединица земљишта површине најмање  $1.839.689 m^2$  за које је у РГЗ-у уписано право корисништва или државине ГО Сурчин, није извршено усаглашавање стања у пословним књигама носиоца и корисника права јавне својине;
- Градска општина Сурчин није идентификовала и извршила попис пољопривредног земљишта површине од најмање  $883.675 m^2$  и остало грађевинско земљиште површине најмање  $9.568.874 m^2$  које користи од образовања Градске општине Сурчин, по деобном билансу између ГО Земун и ГО Сурчин;
- У помоћној књизи основних средстава на једном инвентарском броју (1515, 3151, 5105, 5267) евидентиран је један пословни објекат, а да се при том ради о неколико јединица пословног простора, што отежава идентификацију приликом пописа и вођење евиденције пословног простора који се издаје у закуп, те с тим у вези ни број јединица пословног простора који се води у пословним књигама Управе ГО Сурчин није усклађен са фактичким стањем на терену, односно у са евиденцијом РГЗ-а;
- Најмање 17 јединица стамбеног простора које су откупљене и фактички представљају

- приватну својину, у евиденцији РГЗ-а се и даље воде као корисништво ГО Сурчин;
- За најмање две јединице стамбеног простора које је градска општина градила својим средствима за социјално угрожене породице и 23 јединице земљишта површине 110.372,98 m<sup>2</sup> које се налазе у пословним књигама Управе ГО Сурчин није извршен упис у РГЗ-у те према томе није успостављена јавна својина над истим;
- (6) Скупштина Градске општине Сурчин основала је Јавно предузеће за обављање послова из области спорта и рекреације, „ЈП за спорт и рекреацију Сурчин“, иако општина Сурчин може основати установе у области спорта;
- (7) У пословним књигама Градске општине Сурчин вредност од најмање 559.730 хиљада динара исказана је на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми, уместо на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти, јер се ради о објектима који су завршени пре више година и користе се;
- (8) Градска општина Сурчин и даље за део имовине не води адекватну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, јер нема података о стицању имовине, катастарској парцели, листу непокретности, непокретности су евидентиране без површине, са количином комада 1 (један), за део непокретности се не може утврдити на које објекте се односе, односно отежана је идентификација имовине;
- (9) Градска општина Сурчин за део опреме и даље не води адекватну помоћну књигу која не садржи податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- (10) Градска општина Сурчин је канализациону мрежу евидентирала у пословним књигама у износу од 99.994 хиљаде динара, али није извршен пренос имовине у пословне књиге носиоца права својине;
- (11) У пословним књигама Града Београда и ГО Сурчин на дан 31.12.2022. године мање је исказана вредност за најмање 14 јединица пословног простора (локала) у „Шећер сокаку“ за које је по пресуди Апелационог суда у Београду Гж 6161/21 од 8.9.2022. године утврђено право својине Града Београда и право коришћења ГО Сурчин, а да су при том локали заузети од стране трећих лица;
- (12) Управа градске општине је преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из осталих извора финансирања за најмање 10.184 хиљаде динара, а да није поднет захтев за повећање апропријације из осталих извора.  
(Прилог 3, тачка 3.24)

## **2. Резиме препорука**

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

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (Прилог 3, тачка 3.1, Препорука број 1, тачка 3.4, Препоруке број 5, 7, 10, 12, 13, 16, 17, 20, 21);
2. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин у вези припреме и доношења Одлуке о буџету да: (1) доносе Упутство за припрему буџета локалне власти и исти достављају корисницима буџетских средстава са свим елементима прописаним Законом о

- буџетском систему, (2) Предлоге финансијских планова директних и индиректних корисника буџетских средстава сачињавају са свим елементима прописаним Законом о буџетском систему и (3) Месне заједнице као индиректни корисници буџетских средстава израђују и достављају предлоге финансијских планова у складу са Законом (Прилог 3, тачка 3.2, Препорука број 2 и 3);
3. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин у вези расхода за запослене да: (1) масу средстава за плате у Одлуци о буџету планирају у складу са Законом о буџету Републике Србије, Упутством за припрему буџета локалне власти, односно Законом о буџетском систему; (2) обрачун плате, накнаде плате и увећане плате врше у складу са Законом; (3) ДКБС не врше исплате поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса и других примања запослених који нису у складу са Законом; (4) на радна места инспектора распоређују лица која испуњавају услове у складу са посебним Законом; (5) исплату додатка за прековремени рад врше на основу валидне рачуноводствене документације; (6) уговором о раду утврде полазне елементе за обрачун и исплату плате обрачун и исплату плате врше у складу са позитивним прописима; (7) ИКБС не врше исплате поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса и других примања запослених који нису у складу са Законом и (8) накнаде зараде обрачунавају као просек зараде у претходних 12 месеци у складу са Законом (Прилог 3, тачка 3.4, Препоруке број 4 – 23);
4. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да (1) исплату додатка за прековремени рад, (2) преузимање обавеза и плаћање по испостављеним ситуацијама за изведене радове, (3) расходе за службена путовања, (4) расходе за правне услуге, (5) расходе за услуге чишћења у пословном објекту Градске општине Сурчин и (6) организацију манифестација и (7) текуће и капитално одржавање опреме и непокретности извршавају на основу валидне рачуноводствене документације (Прилог 3, тачка 3.5, Препоруке број 24 и 25);
5. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да преузимају обавезе и извршавају расходе за које постоји основ у позитивним законским прописима (Прилог 3, тачка 3.6, Препоруке број 26, 27, 28, 29 и 30);
6. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да: (1-5) обавезе преузимају и расходе извршавају на основу спроведеног поступка набавке у складу са Законом о јавним набавкама и закљученог уговора којим ће се регулисати међусобна права и обавезе са добављачима (Прилог 3, тачка 3.10, Препоруке број 31, 32, 33, 34 и 35);
7. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да о праву на исплату једнократних помоћи одлучује Центар за социјални рад у складу са законским прописима (Прилог 3, тачка 3.15, Препорука број 36);
8. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да финансирање пројеката од јавног интереса врше на основу спроведених јавних конкурса и врше пренос средстава удружењима у складу са законом (Прилог 3, тачка 3.18, Препорука број 37);
9. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији у складу са Законом и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Прилог 3, тачка 3.20, Препорука број 38 - 49);

## **ПРИОРИТЕТ 2**

10. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да јавне набавке спроводе и извршавају у складу са Законом о јавним набавкама и позитивним прописима, посебно у делу: (1) да се набавка радова врши само када постоји правни основ у позитивним законским прописима; (2) да се Конкурсна документација припрема јасно и прецизно на начин потребан за припрему прихватљивих понуда; (3) да се критеријуми за квалитативни избор привредних субјеката одређују у складу са начелима јавних набавки; (4) да се врши стручна оцена понуда на начин прописан законом и да се одбију неприхватљиве понуде; (5) да се уговори рок за увођење извођача у посао; (6) да се оквирни споразуми закључују у складу са условима одређеним у документацији о набавци и понуди понуђача; (7) да се вишкови радова не изводе без прибављане сагласности наручиоца; (8) да се грађевински дневник води са свим прописаним подацима; (9) да се коначни обрачун радова и Записник о примопредаји сачине у прописаном року и да садрже све прописане податке и (10) да се услуге фактуришу за период извршења након закључења уговора (Прилог 3, тачка 3.21, Препорука број 50);
11. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да месне заједнице као индиректни корисници буџетских средстава ГО Сурчин израђују годишње финансијске извештаје у складу са Правилником (Прилог 3, тачка 3.22, Препорука број 51);
12. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да се утврде стварно површине односно количине имовине која се пописује; (2) да Извештаји о попису садрже све прописане елементе; (3) да се изврши попис имовине у припреми; (4) да се након спроведеног пописа изврши усклађивање књиговодственог и стварног стања; (5) да се пописној комисији доставе пописне листе са свим прописаним подацима; (6) да се планови рада доносе од стране свих чланова комисије; (7) да се у пописним листама изврши ближе описивање прописане имовине и (8) да се води помоћна књига основних средстава која обезбеђује податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником (Прилог 3, тачка 3.17, Препорука број 42);
13. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да: (1) припреме прописану документацију и да иницирају активности које се односе на примопредају и евиденцију имовине у складу са прописима и актима носиоца права јавне својине и у пословним књигама евидентирају имовину за коју су извршена улагања из средстава градске општине; (2) припреме прописану документацију и да иницирају активности које се односе на примопредају и евиденцију пољопривредног земљишта у складу са прописима и актима носиоца права јавне својине; (3) припреме прописану документацију и да иницирају активности које се односе на примопредају и евиденцију грађевинског земљишта у складу са прописима и актима носиоца права јавне својине; (4) припреме прописану документацију и да иницирају активности које се односе на примопредају и евиденцију шума и шумског земљишта у складу са прописима и актима носиоца права јавне својине; (5.1) иницирају поступак предаје непокретне имовине која је у јавној својини у пословне књиге граду Београду и након тога уз сагласног града Београда исто искњиже из својих пословних књига; (5.2) предузму мере у циљу усаглашавања евиденција у пословним књигама о имовини Градске општине са евиденцијама РГЗ-а, у складу са законским прописима; (5.3) изврше идентификацију и попис пољопривредног и осталог земљишта које је преузето по деобном билансу са ГО Земун; (5.4) помоћну евиденцију основних средстава воде у складу са прописима; (5.5) предузму мере у циљу усаглашавања евиденција непокретности које су продате са евиденцијама РГЗ-а; (5.6) изврше упис права јавне својине над две јединице стамбеног простора и земљиштем које се води у пословним

књигама; (6) правна лица за послове у области спорта оснива у складу са Законом о главном граду, Статутом Града Београда и Статутом општине Сурчин; (7) изврше пренос (прекњижавање) објеката који су завршени и користе се на објекте у употреби односно да их евидентирају на одговарајућим контима у складу са Правилником; (8) успоставе адекватну помоћну књигу непокретности која ће садржати све податке о основним средствима у складу са прописима; (9) успоставе адекватну помоћну књигу опреме која ће садржати све податке о основним средствима у складу са прописима; (10) припреме прописану документацију и да иницирају активности које се односе на примопредају и евиденцију канализационе мреже у складу са прописима и актима носиоца права јавне својине; (11) предузму мере како би ушли у посед пословног простора за који је Градској општини утврђено право коришћења; (12) у поступку планирања и извршења буџета прате стање преузетих обавеза из претходног периода и обавезе преузимају до нивоа одобрених и расположивих апропријација, односно да корисници буџетских средстава подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из осталих извора финансирања (Прилог 3, тачка 3.18, Препоруке број 53 - 64);

### **III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА**

Градска општина Сурчин је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Градска општина Сурчин је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама, осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Градска општина Сурчин обавезна је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Градска општина Сурчин обавезна је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и ревизија одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**14. децембар 2023. године**

### **III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ**

Ревизија је спроведена на основу члана 9. Закона о Државној ревизорској институцији<sup>4</sup>, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2023. годину<sup>5</sup>, Измене и допуне Програма ревизије Државне ревизорске институције<sup>6</sup>, Закључка о спровођењу ревизије Градске општине Сурчин<sup>7</sup> и Закључка о измени закључка о спровођењу ревизије Градске општине Сурчин<sup>8</sup>.

#### **1. Предмет ревизије**

Спроводи се ревизија правилности пословања Градске општине Сурчин, улица Војвођанска број 79, 11271 Сурчин, која се односи на спровођење мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Сурчин за 2012. годину.

#### **2. Ревидирани период пословања**

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2022. године.

#### **3. Информације о субјекту ревизије**

Градска општина Сурчин је део територије града Београда, која на свом подручју врши послове из надлежности града одређене Статутом града Београда<sup>9</sup> (члан 74. став 1. Статута града Београда). Градска општина има својство правног лица. Градска општина Сурчин обухвата површину од 288km<sup>2</sup>. Пољопривредно земљиште обухвата територију од две трећине укупне површине општине (198,16km<sup>2</sup>). Према подацима пописа становништва и домаћинства из 2011. године на територији Градске општине Сурчин живи 43.819 становника и обухвата 12.877 домаћинства.

Градска општина Сурчин има изузетно повољан саобраћајни положај, што представља један од највећих развојних потенцијала. Налази се на јужном ободу Панонске низије, уз пловни пут реке Саве, који омогућава везу са реком Дунав. Друмски саобраћај је одређен друмским коридорима (аутопутевима) граница Хрватске – Београд (Добановци) и аутопута Е-75 деоница Београд – Ниш. Најважнији објект саобраћајне и социо-економске инфраструктуре на територији општине је међународни аеродром „Никола Тесла“.

На територији градске општине је јавно заштићено природно добро Бојчинска шума, рибањаци Бечменска бара и Живача и манастир Фенек из XV века.

Градска општина Сурчин образована је новембра 2004. године са седиштем у Сурчину, као најмлађа Градска општина Града Београда. Ова градска општина бележи један од највећих прилива становништва не само на подручју Београда, већ и Србије.

Градска општина Сурчин се налази југозападно од Београда и граничи се суседним градским општинама Града Београда (Нови Београд, Земун, Чукарица и Обреновац) и са општином Пећинци. Она се састоји од седам насеља (катастарских општина): Сурчин, Добановци, Петровчић, Прогар, Бољевци, Бечмен и Јаково.

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

<sup>5</sup> Број: 06-1645/2022-02/2-3 од 18. фебруара 2022. године.

<sup>6</sup> Број: 06-1645/2022-02/2-7 од 24. јула 2023. године.

<sup>7</sup> Број: 400-945/2023-04/1 од 4. маја 2023. године.

<sup>8</sup> Број: 400-945/2023-04/5 од 25. јула 2023. године.

<sup>9</sup> „Службени лист града Београда“, број 39/2008, 6/2010 и 23/2013, „Службени гласник РС“ број 7/2016 - одлука УС и „Службени лист града Београда“, број 60/2019



На територији градске општине Сурчин образовано је девет месних заједница и то: МЗ Сурчин, МЗ Нови Сурчин, МЗ Радио Фар, МЗ Добановци, МЗ Јаково, МЗ Бољевци, МЗ Прогар, МЗ Бечмен и МЗ Петровчић.

*Јавна предузећа чији је оснивач Градска општина Сурчин су: ЈП за обављање комуналних и других делатности од општег интереса грађана Градске општине Сурчин (ЈП Сурчин), Јавно предузеће за обављање послова из области спорта и рекреације, („ЈП за спорт и рекреацију Сурчин“), Јавно предузеће кабловска дистрибуција, „ЈП Кабловска“ и Јавно предузеће за обављање послова на изградњи и одржавању гасоводне мреже, Сурчин, „ЈП Сурчин-гас Сурчин“.*

Статутом Градске општине Сурчин<sup>10</sup>, који је највиши правни акт, прописано је да су органи Градске општине: Скупштина Градске општине, Председник Градске општине, Веће Градске општине и Управа Градске општине.

Скупштина Градске општине је највиши орган Градске општине који врши основне функције локалне власти. Скупштина Градске општине Сурчин има 35 одборника, које бирају грађани на непосредним изборима, тајним гласањем, на четири године у складу са законом којим се уређују локални избори. У току 2019. године одржано је 11 редовних седница Скупштине Градске општине. Скупштина Градске општине има председника Скупштине, заменика председника скупштине и секретара скупштине.

Извршни органи Градске општине су: Председник Градске општине и Веће Градске општине. Председник Градске општине има и заменика. Председник Градске општине је истовремено и председник Већа Градске општине. На ову функцију га бира Скупштина на мандатни период од четири године из реда одборника. Веће Градске општине чине председник Градске општине, заменик председника Градске општине и једанаест чланова које бира Скупштина Градске општине. Веће Градске општине одржало је 31 седницу у 2019. години.

За вршење управних послова у оквиру права и дужности Градске општине и одређених стручних послова за потребе Скупштине Градске општине, председника градске општине и Већа градске општине, образује се Управа Градске општине као јединствен орган Градске општине. Управом градске општине руководи начелник.

Рачун извршења буџета Градске општине Сурчин је 840-222640-53 и отворен је као подрачун јавних прихода у оквиру Консолидованог рачуна трезора Градске општине Сурчин. Седиште Градске општине је у Сурчину, Војвођанска број 79. ПИБ је 103583030, матични број 17587714.

Органи Града врше надзор над радом и актима градске општине у вршењу послова града који су Статутом Града пренети градској општини.

#### **4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима**

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима са применљивим критеријумима.

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

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима, посматране су све неправилности које су утврђене у претходно спроведеној ревизији и које су описане у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Сурчин. годину<sup>11</sup>.

Градска општина Сурчин је доставила Одазивни извештај о ревизији финансијских

<sup>10</sup> „Службени лист града Београда“ број 44/08, 12/10, 39/13, 47/15 и 87/19

<sup>11</sup> 400-2563/2013-01 од 17.12.2013. године.

извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Сурчин за 2012. годину, број: П-01-400-3/2013-2 од 13.03.2014. године. По извршеној ревизији Одазивног извештаја Градске општине Сурчин који се односи на Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Сурчин за 2012. годину, број: 400-253/2013-01 од 12.12.2013. године, у складу са чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције (у даљем тексту: Пословник), утврђено је да исти није веродостојан, након чега је у складу са чланом 38. Пословника, сачињен Послеревизиони извештај број 400-253/2013-01 од 23.12.2013. године.

**У Послеревизионом извештају о мерама исправљања Градске општине Сурчин утврђено је да је 15 неправилности отклоњено, а да је девет у поступку отклањања (редни број 1, 2, 3, 4, 6, 16, 22, 23 и 24) и закључујемо да у наведеном Одазивном извештају не постоји кршење, односно тешка повреда обавезе доброг пословања.**

## **5. Критеријуми**

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

- 1) Закон о Државној ревизорској институцији (члан 10 став 3),
- 2) Закон о буџетском систему<sup>12</sup>,
- 3) Закон о локалној самоуправи<sup>13</sup>,
- 4) Закон о буџету Републике Србије за 2021. и 2022. годину<sup>14</sup>,
- 5) Закон о раду<sup>15</sup>,
- 6) Закон о јавним набавкама<sup>16</sup>,
- 7) Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе<sup>17</sup>,
- 8) Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>18</sup>,
- 9) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>19</sup>,
- 10) Закона о планирању и изградњи<sup>20</sup>,
- 11) Одлука о буџету Градске општине Сурчин за 2022. годину<sup>21</sup>,
- 12) Уредба о буџетском рачуноводству<sup>22</sup>,
- 13) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима<sup>23</sup>,
- 14) Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>24</sup>,
- 15) Посебан колективни уговор за запослене у јединицама локалне самоуправе<sup>25</sup>,

<sup>12</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015-др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020 и 118/2021.

<sup>13</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 129/2007, 83/2014-др.закон, 101/2016-др.закон, 47/2018 и 111/2021-др.закон.

<sup>14</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 149/2020, 40/2021 и 100/2021; „Сл. гласник РС“, бр. 110/2021, 125/2022

<sup>15</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 – одлука УС, 113/2017 и 95/2018-аутентично тумачење.

<sup>16</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 91/2019.

<sup>17</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 21/2016, 113/2017, 95/2018, 113/2017-др. закон.

<sup>18</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 34/2001, 62/2006-др.закон, 63/2006-испр.др.закон, 116/2018-др.закон, 92/2011, 99/2011-др.закон, 10/2013, 55/2013, 99/2014, 21/2016-др. закон.

<sup>19</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012-усклађени дин. изн., 8/2013-усклађени дин. изн., 47/2013, 108/2013, 6/2014-усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014-др.закон, 5/2015-усклађени дин. изн., 112/2015, 5/2016-усклађени дин. изн., 7/2017-усклађени дин. изн., 113/2017, 7/2018-усклађени дин. изн., 95/2018, 4/2019-усклађени дин. изн., 86/2019, 5/2020-усклађени дин. изн., 153/2020/ 6/2021-усклађени дин. изн., 44/2021, 118/2021 и 10/2022-усклађени дин. изн.,

<sup>20</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 72/2009, 81/2009-испр., 64/2010-одлука УС, 24/2011, 121/2012, 42/2013-одлука УС, 50/2013-одлука УС, 98/2013-одлука УС, 132/2014, 145/2014, 83/2018, 31/2019, 37/2019-др.закон, 9/2020 и 52/2021.

<sup>21</sup> „Сл. лист града Београда“ број 131/2021, 57/2022 и 102/2022

<sup>22</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 125/2003, 12/2006 и 27/2020.

<sup>23</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 44/2008-пречишћен текст, 2/2012, 113/2017-др.закон, 23/2018, 95/2018-др.закон, 86/2019-др.закон, 157/2020-др.закон, 123/2021-др.закон.

<sup>24</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 98/2007-пречишћен текст, 84/2014, 84/2015 и 74/2021.

<sup>25</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 38/2019, 55/2020 и 51/2022.

- 16) Посебни колективни уговор за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе<sup>26</sup>
- 17) Интерна акта субјекта ревизије,
- 18) Подзаконски прописи који су донети у вези спровођења ових закона.

## **6. Методологија рада**

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа, општих и интерних аката који уређују области у којима су откривене неправилности у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Сурчин за 2012. годину;
- испитивање активности, одлука Градске општине Сурчин у вези са предузимањем мера за отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Сурчин за 2012. годину;
- интервјуисање одговорних лица Градске општине Сурчин.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Градске општине како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

## **7. Стандарди ревизије примењени у ревизији**

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“ ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“.

---

<sup>26</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 3/22

## **IV ПРИЛОЗИ**

## **Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија**

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

### **1.1 Финансијско управљање и контрола**

Спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће директни буџетски корисници своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са важећим прописима; поузданим финансијским извештајима; ефикасним коришћењем средстава и заштитом средстава и података.

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

Финансијско управљање и контрола обухваћена је кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

#### **1) Контролно окружење**

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле градске општине. Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета запослених у Градској управи и обухвата став, савесност и мере Скупштине градске општине, Председника градске општине и Већа градске општине, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду Градске управе. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру градске општине и одговарајуће субординације.

Утврђено је да су органи Градске општине Сурчин, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута Градске општине Сурчин<sup>27</sup>, Пословника Скупштине Градске општине Сурчин<sup>28</sup>, Пословника Већа Градске општине Сурчин<sup>29</sup>, Одлуке о организацији Управе и посебних организационих јединица Градске општине Сурчин<sup>30</sup>, донели и више стратегија, одлука, правилника, програма, наредби, упутстава и других аката. Градска општина донела је већи број регулационих планова различитих намена (за постављање привремених објеката (киоска) на подручју града Београда – општина Сурчин и за постављање покретних привремених објеката (мањих

<sup>27</sup> „Службени лист града Београда“, број: 112/19 – пречишћен текст

<sup>28</sup> „Службени лист града Београда“, број: 120/19

<sup>29</sup> „Службени лист града Београда“, број: 145/19

<sup>30</sup> „Службени лист града Београда“, број: 59/20 – пречишћен текст и 102/22

монтажних објеката) на подручју града Београда – општина Сурчин, за поступно увођење родноодговорног буџетирања за 2023. годину, као и Кадровски план Градске општине за 2022. годину).

**Правилници:** Правилник о безбедности информационо – комуникационог система Градске општине Сурчин, Правилник о заштити од пожара, Правилник о заштити података о личности, Правилник о раду Градске општине Сурчин, Правилник о начину припреме и достављања материјала органима Градске општине Сурчин ради разматрања и одлучивања, Правилник о организацији и систематизацији радних места у Управи и посебним организационом јединицама Градске општине Сурчин, Правилник о безбедности и здрављу на раду, Правилник о канцеларијском и архивском пословању, Правилник о дисциплинској одговорности и одговорности службеника за штету у Управи Градске општине Сурчин, Правилник о платама, накнадама и другим примањима службеника и намештеника у Управи Градске општине и посебним организационим јединицама Градске општине Сурчин, Правилник о оцењивању службеника запослених у Управи Градске општине Сурчин, Правилник о раду о спровођењу интерног и јавног конкурса за попуњавање извршилачких радних места службеника и намештеника и пријем приправник у Управи Градске општине Сурчин, Правилник о спровођењу интерног и јавног конкурса за попуњавање извршилачких радних места службеника и намештеника и пријем приправника у Управи Градске општине Сурчин, Правилник о употреби службених возила у Градској општини Сурчин, Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Сурчин, Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки у Градској општини Сурчин, Правилник о начину коришћења средстава са подручна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора ГО Сурчин и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника ГО Сурчин, Правилник о организацији буџетског рачуноводства, Правилник о финансирању активности из области образовања и васпитања из буџета Градске општине Сурчин, Правилник о критеријумима и поступку одобравања средстава за финансирање/суфинансирање пројеката од јавног интереса која реализују удружења грађана и организације цивилног друштва из буџета Градске општине Сурчин, Правилник о критеријумима и поступку одобравања средстава за избор пројеката у области културе који се финансирају и суфинансирају из буџета Градске општине Сурчин, Правилник о одобравању и финансирању програма којима се остварују потребе и интереси грађана у области спорта на територији градске општине Сурчин, Правилник о правима и услугама социјалне заштите, Правилник о расподели буџетских средстава црквама и верским заједницама са територије Градске општине Сурчин.

**Одлуке:** Одлука о месним заједницама на територији Градске општине Сурчин, Одлука о оснивању месних заједница Радиофар и Нови Сурчин, Одлука о организацији и функционисању цивилне заштите на територији Градске општине Сурчин, Одлука о накнадама и другим примањима одборника и чланова органа и радних тела Скупштине и других органа Градске општине и платама и накнадама изабраних, именованих и постављених лица у органима Градске општине Сурчин, Одлука о пружању правне помоћи у Градској општини Сурчин, Одлука о условима и начину коришћења мобилних телефона у Градској општини Сурчин, Одлука о утврђивању закупнине з апословни простор на коме је носилац права коришћења Градска општина Сурчин, Одлука о давању у закуп пословног простора, Одлука о некатегорисаним путевима на подручју Градске општине Сурчин, Одлука о утврђивању некатегорисаних путева на подручју Градске општине Сурчин, Одлука о додели поклона и награда ученицима основних и средњих школа и додели награда студентима са територије Градске општине Сурчин, Одлука о финансирању спорта из буџета Градске општине Сурчин, Одлука о остваривању права на накнаду трошкова сахрањивања из буџета Градске општине Сурчин, Одлука о установљењу награда Градске општине Сурчин, Одлука о условима и начину држања домаћих животиња на територији Градске општине Сурчин,

Одлука о пијацама, Одлука о сахрањивању и гробљима, Одлука о одржавању чистоће у посебним насељеним местима на подручју општине Сурчин, Одлука о радном времену у одређеним делатностима и на одређеним пословима на територији Градске општине Сурчин, Одлука о јавним паркиралиштима на територији Градске општине Сурчин.

**Упутства:** Упутство о поступку остваривања права на солидарну помоћ именованих и постављених лица у Градској општини Сурчин, Упутство о поступку остваривања права на солидарну помоћ запослених у Управи Градске општине Сурчин, Упутство о раду трезора.

Такође, Градска општина сурчин донела је **пословнике** (Пословник о раду жалбене Комисије, Пословник о раду о споровђењу јавног конкурса за попуњавање положаја у Управи Градске општине Сурчин), смернице и декларације (Смернице за управљање људским ресурсима Управе Градске општине Сурчин, Смернице за интегрисање елемената заштите људских права и поштовања различитости у Градској општини Сурчин и Декларација о улози функцине управљања људским ресурсима у Градској општини Сурчин).

## 2) Управљање ризицима

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

Градска општина Сурчин усвојила је Стратегију управљања ризицима са Регистром ризика.

## 3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације са циљем да се утврде и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

## 4) Информисање и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Градска општина Сурчин врши информисање јавности преко своје интернет презентације; Информатора о раду и пружања информација од јавног значаја тражиоцима; огласне табле у Градској управи; локалних, регионалних и националних медија; штампаних медија и путем електронских портала.

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити.

Рачуноводствени систем је уређен Правилником о организацији буџетског рачуноводства број: П-01-04-139/10 од 30.09.2010. године и Упутством о раду трезора<sup>31</sup>.

Вођење буџетског рачуноводства обавља се рачуноводственим софтвером „SAP ERP“.

#### 5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Одлуком о организацији Управе Градске општине Сурчин број: I-01-06-57/17 од 20. марта 2017. године, установљено је Одељење за инспекцијске послове у којем се обављају послови инспекцијског надзора над извршавањем закона и прописа Града који се односе на обављање грађевинске и комуналне делатности.

*Неправилности у функционисању система интерних контрола приказане су у прилогу 3, код тачке 3.1. – Неправилности код интерних контрола.*

## 1.2 Интерна ревизија

Корисници јавних средстава, у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију која на основу објективног прегледа доказа обезбеђује уверавање о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања организацијом да ли ови процеси функционишу на предвиђен начин и омогућују остварење циљева организације. Поред тога, интерна ревизија пружа саветодавне услуге у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле.

Успостављање и функционисање интерне ревизије ближе је уређено Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Служба за интерну ревизију града Београда основана је Одлуком о оснивању Службе за интерну ревизију града Београда као посебна служба града Београда. Служба обавља послове из делокруга прописаног законом којим се уређује буџетски систем, Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и Међународним стандардима професионалне праксе интерне ревизије.

Служба је функционално и организационо независна од делатности коју ревидира, није део ниједног пословног процеса, односно организационог дела организације и у својој организацији има организован Сектор за послове интерне ревизије код општина на територији града Београда и корисника јавних средстава чији је оснивач општина.

<sup>31</sup> „Службени лист града Београда“, број 57/15



## **Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије**

Градска општина Сурчин у поступку ревизије спровођења мера исправљања је предузела следеће мере за отклањање неправилности:

1. Обрачун плате за запослене код ДКБС Градске општине Сурчин у 2023. години врши се на основу умношка коефицијента и прописане нето основице, односно обрачун плате се врши уз адекватну примену сразмерног дела пореске олакшице (*Докази: Обрачун и исплате плата за септембар 2023. године*);
2. Накнада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа код Културног центра и Туристичке организације се у 2023. години обрачунава и исплаћује као просек плате у претходних 12 месеци (*Докази: обрачун накнаде за годишњи одмор за месец јул (Културни центар) и септембар (Туристичка организација) 2023. године, обрачунски лист, обрачун просека, решење о годишњем одмору*);
3. Туристичка организација ГО Сурчин расходе за гориво врши на основу закљученог уговора по спроведеном поступку јавне набавке (*Докази: Уговор број 48/2023 од 13.1.2023. године*);

### **Прилог 3 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Сурчин за 2012. годину**

#### **3.1 Неправилности код система интерних контрола**

##### **3.1.1 Откривене неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања за 2012. годину**

Како је објашњено у тачки 3. Напомена уз ревизорски извештај:

1. ГО Сурчин није успоставила систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
2. јавна предузећа (ЈП за обављање комуналних и других делатности од општег интереса за грађане ГО Сурчин - ЈП „Сурчин“, ЈП „Аграр“ Сурчин којем је скупштинском Одлуком о оснивању поверено обављање делатности пољопривредних и занатских услуга, ЈП за обављање послова информисања, ЈП за обављање послова на изградњи гасоводне мреже и дистрибуције гаса, ЈП за обављање послова из области културе и спорта и ЈП за обављање послова из области туризма), одређени су као индиректни корисници буџетских средстава (ИКБС) иако се не финансирају или се у мањем делу финансирају из јавних прихода чија је намена утврђена посебним законом,
3. јавна предузећа своје Програме пословања нису достављала оснивачу (Скупштини ГО Сурчин) нити у предвиђеном року,
4. јавна предузећа нису ускладила финансијске планове са извршеним променама Одлуке о буџету,
5. стручно упутство о раду трезора ГО Сурчин није донето тако да поступак извршења буџета, преузимање обавеза, буџетско рачуноводство и извештавање, као и интерна контрола финансијских трансакција трезора ГО Сурчин нису уређени у писаној форми,
6. интерна акта ЈП “Сурчин“ нису донета поштујући одредбе статута ГО Сурчин,
7. Правилник о платама запослених у ГО Сурчин није усклађен са важећим прописима (по питању коефицијената за обрачун и исплату плата),
8. нису донета интерна акта којима се уређују пренос неутрошених буџетских средстава и начин коришћења средстава са подрачуна односно консолидованог рачуна трезора,
9. није донет акт којим се уређују права односно услуге социјалне заштите о чијем се обезбеђивању стара ГО Сурчин,
10. интерним актима ГО Сурчин није уређено питање начина, услова и критеријума у вези трошења јавних средстава за коришћење службених возила, начин и услове трошења средстава за репрезентацију,
11. кроз систематизацију није обезбеђена организациона независност интерне ревизије у односу на друге организационе делове,
12. није донет стратешки план ревизије за трогодишњи период и годишњи план ревизије.

##### **3.1.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2012. години**

Градска општина Сурчин је делимично отклонила откривене неправилности јер је од 12 појединачних неправилности доставила доказе да је седам отклонила, а да је пет у поступку откалањања.

##### **3.1.3 Поступање Градске општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања У провери поступања на отклањању наведене неправилности у току 2022. године утврђено је следеће:**

1. Приликом спровођења ревизије утврђене су нове неправилности које се односе на функционисање система интерних контрола:

*Код контролног окружења утврђене су следеће неправилности:*

- Правилником о организацији и систематизацији радних места у Управи и посебним организационим јединицама ГО Сурчин за радно место Комунални инспектор 2 као услов за заснивање радног односа одређен је завршен приправнички стаж или најмање пет година проведених у радном односу код послодавца, уместо најмање три године радног искуства у струци, односно наведени Правилник није усклађен са посебним законом којим је уређена ова област (Прилог 3 - Тачка 3.4. – Неправилности код расхода за запослене);
- Правилником о организацији и систематизацији послова у Културном центру Сурчин као услов за именовање директора захтеван је VI или VII степен стручне спреме и три године радног искуства уместо високо образовање и најмање пет година радног искуства у култури (Прилог 3 - Тачка 3.4. – Неправилности код расхода за запослене);
- Интерним актима у Туристичкој организацији градске општине Сурчин није одређен коефицијент за обрачун и исплату плата именованог лица, односно директора (Прилог 3 - Тачка 3.4. – Неправилности код расхода за запослене);
- На коефицијенте који су утврђени за обрачун и исплату плата запослених у Туристичкој организацији градске општине Сурчин, сагласност није дао оснивач, односно Скупштина градске општине (Прилог 3 - Тачка 3.4. – Неправилности код расхода за запослене);

*Код контролних активности утврђене су следеће неправилности:*

- Директни корисници буџета Градске општине Сурчин исплату плате изабраним, постављеним лицима, службеницима на положају и запосленима врше у два дела, с тим што се први део исплаћује пре истека месеца за који се плата обрачунава, уместо да буде исплаћен до петог у текућем месецу за претходни месец, а други део до краја текућег месеца (Прилог 3 - Тачка 3.4. – Неправилности код расхода за запослене);
- Акт којим су утврђена права из радног односа за постављена и изабрана лица и запослене у Управи градске општине (право на исплату бонуса за 8. март) донео је Председник градске општине, односно ненадлежни орган (Прилог 3 - Тачка 3.4. – Неправилности код расхода за запослене);
- Установа Културни центар градске општине Сурчин исплату плате именованим лицима и запосленима врши у два дела, с тим што се први део исплаћује пре истека месеца за који се плата обрачунава, уместо да буде исплаћен до петог у текућем месецу за претходни месец, а други део до краја текућег месеца (Прилог 3 - Тачка 3.4. – Неправилности код расхода за запослене);
- Уговором о раду уговорена је плата директора Културног центра у нето износу, уместо да се утврди коефицијент на основу кога ће се вршити обрачун и исплата плате, односно уговор о раду не садржи елементе за утврђивање основне зараде, радног учинка, накнаде зараде, увећане зараде и друга примања запосленог (Прилог 3 - Тачка 3.4. – Неправилности код расхода за запослене);
- Уговором о раду уговорена је плата директора Туристичке организације градске општине у нето износу, уместо да се утврди коефицијент на основу кога ће се вршити обрачун и исплата плате, односно уговор о раду не садржи елементе за утврђивање основне зараде, радног учинка, накнаде зараде, увећане зараде и друга примања запосленог (Прилог 3 - Тачка 3.4. – Неправилности код расхода за запослене);
- Туристичка организација Градске општине Сурчин је закључила уговоре о привременим и повременим пословима за послове за којима постоји потреба континуирана потреба у току године, а при том је за најмање две врсте посла закључила уговоре у укупном трајању од најмање 150 и 173 радних дана, уместо у периоду не дужем од 120 радних дана и по том основу извршила плаћање у износу од 1.000.778 динара, што није у складу са чланом 197. Закона о раду (Прилог 3 - Тачка 3.20. – Неправилна економска класификација);
- Назив предмета набавке се разликује у Плану јавних набавки и Одлуци о спровођењу поступка (Прилог 3 - Тачка 3.21. – Неправилности утврђене код поступака јавних набавки);

- Поступак преговарања није обављен на начин и у време предвиђено позивом за преговарање (Прилог 3 - Тачка 3.21. – Неправилности утврђене код поступака јавних набавки);
- Уговор важи више година а не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (Прилог 3 - Тачка 3.21. – Неправилности утврђене код поступака јавних набавки);
- Прекорачени су уговорени рокови за извођење радова, а да нису наплаћене уговорне казне и активирана средства обезбеђења (Прилог 3 - Тачка 3.21. – Неправилности утврђене код поступака јавних набавки);
- Акте у поступцима јавних набавки доносио је, односно закључио председник градске општине, иако је набавка планирана код Управе градске општине и у актима је као наручилац наведена градска општина, уместо орган јединице локалне самоуправе (Прилог 3 - Тачка 3.21. – Неправилности утврђене код поступака јавних набавки);
- Одређен је различит рок трајања уговора у актима донетим у поступку (Прилог 3 - Тачка 3.21. – Неправилности утврђене код поступака јавних набавки);

#### **Препорука број 1:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима.

2. Јавна предузећа основана од стране Скупштине општине Сурчин, почев од Одлуке о буџету за 2014. годину, немају више статус индиректних корисника буџета (*Доказ: Одлука о буџету за 2022. годину и Списак корисника јавних средстава објављен у Службеном гласнику РС број: 130/21 и и 143/22*);

3. Јавна предузећа достављају своје Програме пословања оснивачу на усвајање у предвиђеном року (*Доказ: (1) Јавно предузеће за обављање комуналних и других делатности од општег интереса за грађане Градске општине Сурчин је дана 30. новембра 2021. године доставило предлог Програма пословања за 2022. годину а Скупштина градске општине Сурчин је на седници одржаној дана 27. децембра 2021. године донело Решење о давању сагласности („Службени лист града Београда“ број 131/21); (2) Јавно предузеће кабловска дистрибуција, Сурчин је дана 30. новембра 2021. године доставило предлог Програма пословања за 2022. годину а Скупштина градске општине Сурчин је на седници одржаној дана 27. децембра 2021. године донела Решење о давању сагласности („Службени лист града Београда“ број 131/21); (3) Јавно предузеће за обављање послова из области спорта и рекреације, Сурчин је дана 30. новембра 2021. године доставило предлог Програма пословања за 2022. годину а Скупштина градске општине Сурчин је на седници одржаној дана 27. децембра 2021. године донела Решење о давању сагласности („Службени лист града Београда“ број 131/21); (4) Јавно предузеће за обављање послова на изградњи и одржавању гасоводне мреже Сурчин је дана 30. новембра 2021. године доставило предлог Програма пословања за 2022. годину а Скупштина градске општине Сурчин је на седници одржаној дана 27. децембра 2021. године донела Решење о давању сагласности („Службени лист града Београда“ број 131/21)).*

4. Није применљиво јер јавна предузећа од 2014. године нису индиректни корисници буџета (*Доказ: Одлука о буџету за 2022. годину и Списак корисника јавних средстава објављен у Службеном гласнику РС број: 130/21 и и 143/22*).

5. Донето је ново Упутство о раду трезора 2015. године (*Доказ: Упутство о раду трезора број II-01-401-219/2015 од 14. септембра 2015. године*);

6. ЈКП „Сурчин“ је донело Статут (Статут Јавног предузећа – пречишћен текст број 2406/20 од 13.3.2020. године) који је у складу са статутом ГО Сурчин. Сва друга акта су усклађена са

Статутом ЈКП „Сурчин“ а самим тим и са Статутом ГО Сурчин (*Докази: Допис ЈКП Сурчин број 6268/23 од 04.09.2023.године и Статут ЈКП Сурчин*);

7. Правилник о платама запослених је измењен и усаглашен са важећим прописима (*Доказ: Правилник о платама, накнадама и другим примањима службеника и намештеника у Управи градске општине, општинском правобранилаштву ГО Сурчин као и посебним организационим јединицама ГО Сурчин број IV-01-110-00-2/2019-1 од 20.02.2019. године, као и прва измена од 24.06.2019. године, друга измена под бројем IV-02-110-00-5/2020 од 01.09.2020. године и трећа измена IV-02-110-00-3/2022 од 26.05.2022. године и шест решења о коефицијентима*);

8. Донет је Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета Градске општине Сурчини Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора (*Доказ: Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Сурчин број III-01-06-4/2014 од 10.02.2014. године и Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора број III-01-06-5/2014 од 10.02.2014. године*);

9. Усвојен је Правилник о правима и услугама социјалне заштите (*Доказ: Правилник о правима и услугама социјалне заштите број IV-06-553-45/2014 од 10.03.2014. године*);

10. ГО Сурчин је донела Правилник о коришћењу службених возила 2020. године и Упутство о коришћењу моторних путничких возила у Градској општини Сурчин (*Доказ: Правилник о употреби службених возила у ГО Сурчин број III-01-06-00-13/2020 од 29.01.2020. године и Упутство о коришћењу моторних путничких возила у Градској општини Сурчин број 14 -01-12-36 2007 од 12.11.2007. године*);

11. Кроз Правилник о организацији и систематизацији радних места у управи и посебним организационим јединицама Градске општине Сурчин обезбеђена је организациона независност интерне ревизије (*Доказ: Правилник о организацији и систематизацији радних места у управи и посебним организационим јединицама градске општине Сурчин број v-02-110-00-5/2022-1 од 19.08.2022. године*);

12. Место интерног ревизора није попуњено, те наведена акта нису ни донета.

### **3.2 Припрема и доношење одлуке о буџету**

#### **3.2.1 Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања за 2012. годину**

Како је објашњено у тачки 4.1.1. Напомена уз ревизорски извештај, код припреме и доношења буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности, и то:

1. Одсек за финансије није доставио Упутство за припрему финансијских планова месним заједницама;
2. приликом достављања предлога финансијских планова корисници буџетских средстава не достављају детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања;
3. општим делом буџета нису обухваћени: нето набавка нефинансијске имовине, буџетски суфицит, односно дефицит, рачун финансирања, укупни фискални суфицит, односно укупни фискални дефицит као ни предлог за коришћење суфицита односно изворе за покриће дефицита док сопствени приходи нису исказани по економској класификацији;
4. у Посебном делу буџета нису исказани финансијски планови ДКБС према принципу поделе власти на законодавну и извршну, тј. расходи и издаци за Скупштину општине, Председника и Веће градске општине заједно су планирани;
5. на позицији Скупштине општине, Председника и Већа ГО планирана су средства за функције развој заједнице и социјалну заштиту;
6. Управа ГО Сурчин своје индиректне кориснике буџетских средстава није обавестила о одобреним апропријацијама;

7. директни корисници буџетских средстава нису донели финансијске планове.

### **3.2.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2012. години**

Градска општина Сурчин је делимично отклонила откривене неправилности јер је од седам појединачних неправилности доставила доказе да је две отклонила, а да је пет у поступку откалањања

### **3.2.3 Поступање Градске Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања:**

1. Одељење за финансије Управе градске општине Сурчин израдило је Упутство за припрему финансијских планова месних заједница за 2022. годину и пројекција за 2023. и 2024. годину број IV-07-403-9-4-42/2021 од 30.07.2021. године. Такође, у поступку припреме буџета за 2023. годину, израђено је и Упутство за припрему финансијских планова месних заједница за 2023. годину и пројекција за 2024. и 2025. годину број IV-07-403-9-4-33/2022-1 од 20.07.2022. године. Одељење за финансије доставило је упутство за припрему финансијских планова месним заједницама.

#### ***У поступку провере поступања ГО Сурчин на отклањању утврђене неправилности у 2022. години утврђено је да:***

Наведено упутство не садржи све прописане елементе који су прописани чланом 40. Закона о буџетском систему, односно исто не садржи: (1) начин на који ће се у образложењу исказати родна анализа буџета локалне власти и (2) начин на који ће се исказати програмске информације.

*(Докази: Упутство за припрему финансијских планова месних заједница за 2022. годину и пројекција за 2023. и 2024. годину број IV-07-403-9-4-42/2021 од 30.07.2021. годину и Упутство за припрему финансијских планова месних заједница за 2023. годину и пројекција за 2024. и 2025. годину број IV-07-403-9-4-33/2022-1 од 20.07.2022. године са доказима о достављању месним заједницама);*

#### **Откривена неправилност:**

Упутство за припрему финансијских планова месних заједница за 2023. годину и пројекција за 2024. и 2025. годину не садржи: (1) начин на који ће се у образложењу исказати родна анализа буџета локалне власти и (2) начин на који ће се исказати програмске информације, што није у складу са чланом 40. Закона о буџетском систему.

#### **Препорука број 2:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да доносе Упутство за припрему буџета локалне власти и исти достављају корисницима буџетских средстава са свим елементима прописаним Законом о буџетском систему.

2. Директни корисници буџета сачињавају предлоге финансијских планова који садрже писана образложења *(Доказ: Предлози финансијских планова Скупштине број I-01-400-00-21/2021 од 30.08.2021. године, Већа број III-01-400-00-18/2021 од 30.08.2021.године, Председника број II-01-400-00-19/2021 од 30.08.2021. године и Управе IV-01-400-00-20/2021 од 30.08.2021. године);*

Према члану 41, а у вези члана 37. Закона о буџетском систему, Предлог финансијског плана из става 1. овог члана обухвата: (1) расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији; (2) детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања; (3) родну анализу расхода и издатака; (4) програмске информације; (5) преглед примања за трогодишњи период на основу закључених споразума о зајмовима, као и оних чије је закључивање извесно у наредној фискалној години, а који представљају директну обавезу буџета Републике Србије.

Достављени предлози финансијских планова директних корисника садрже образложење у коме се наводе описи планираних расхода на нивоу групе конта али без детаљног писаног

образложења расхода и издатака, као и извора финансирања за појединачне програме, програмске активности или пројекте који ће бити финансирани у току године. Такође, предлози финансијских планова не садрже родну анализу расхода и издатака.

Индијектни корисници буџета: Туристичка организација и Културни центар, предлоге финансијских планова доставили су у оквиру Предлога програма пословања, али исти не садрже: (1) детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања нити (2) родну анализу расхода и издатака;

У току поступка ревизије нису достављени докази да су Месне заједнице као индијектни корисници буџетских средстава ГО Сурчин у поступку припреме и доношења буџета ГО Сурчин за 2022. и 2023. годину, доставиле предлоге финансијских планова.

**Откривене неправилности:**

- Предлози финансијских планова директних и индијектних корисника буџетских средстава за 2022. и 2023. годину не садрже : (1) детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања, нити (2) родну анализу расхода и издатака, што није у складу са чланом 37. Закона о буџетском систему;
- Месне заједнице као индијектни корисници буџетских средстава ГО Сурчин нису доставиле предлоге финансијских планова, што није у складу са чланом 41. Закона о буџетском систему;

**Препорука број 3:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да: (1) Предлоге финансијских планова директних и индијектних корисника буџетских средстава сачињавају са свим елементима прописаним Законом о буџетском систему и (2) Месне заједнице као индијектни корисници буџетских средстава израђују и достављају предлоге финансијских планова у складу са Законом.

3. Чланом 28. Закона о буџетском систему одређује да се Буџет састоји из општег дела, посебног дела и образложења.

Општи део буџета обухвата: (1) рачун прихода и расхода и нето набавку нефинансијске имовине (разлика продаје и набавке нефинансијске имовине); буџетски суфицит, односно дефицит; (2) укупни фискални суфицит, односно укупни фискални дефицит; (3) рачун финансирања, односно предлог за коришћење суфицита, а у случају дефицита - изворе за његово финансирање исказане и квантификоване појединачно по врстама извора; (4) преглед очекиваних средстава из финансијске помоћи Европске уније; (5) процену неопходних финансијских средстава за финансирање учешћа Републике Србије у спровођењу финансијске помоћи Европске уније; (6) процену укупног новог задужења, односно раздужења Републике Србије у току буџетске године; (7) процену укупног износа нових гаранција Републике Србије током буџетске године; (8) преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године; (9) сталну и текућу буџетску резерву.

Посебни део буџета исказује финансијске планове директних корисника буџетских средстава, према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску.

Финансијски планови укључују расходе и издатке директног корисника буџетских средстава, у складу са економском, функционалном, програмском и класификацијом према изворима финансирања, дефинисаним у члану 29. овог закона.

Образложење буџета садржи: (1) образложење општег дела буџета; (2) програмске информације.

Одлука о буџету ГО Сурчин садржи све побројане елементе.

4. У одлукама о буџету ГО Сурчин од 2014. године корисници су исказани према принципу поделе власти (*Докази: Одлука о буџету ГО Сурчин за 2022. годину, Одлука о буџету ГО Сурчин за 2023. годину*);

5. Код директних корисника буџета планирају се средства на функцији 111 (Доказ: Одлука о буџету ГО Сурчин за 2022. Годину и Одлука о буџету ГО Сурчин за 2023. годину);
6. Одељење за финансије обавештава индиректне кориснике о одобреним апропријацијама након усвајања одлуке о буџету (Доказ: Допис Установи културе број IV-07-403-09-4-56/21 и допис Установи туризма број IV-07-403-09-4-57/21 од 28.12.2021. године и обавештења у 2022. години);
7. Сви директни корисници доносе своје финансијске планове (Докази: Финансијски план Скупштине број I-01-400-00-27/2021, Финансијски план Већа број III-01-400-00-29/2021, Финансијски план Председника број II-01-400-00-28/2021, Финансијски план Управе број IV-01-400-00-30/2021 од 28.12.2021. године и финансијски планови ДКБС за 2023. годину);

### **3.3 Неправилности утврђене код Прихода**

#### **3.3.1 Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2012. годину**

Као што је објашњено у тачки 4.1.2. и 4.1.3., Напомена уз ревизорски извештај ГО Сурчин:

1. комунална такса за коришћење простора за паркирање уплаћена је у корист рачуна сопствених прихода ЈП „Сурчин“ у износу 1.762 хиљаде динара уместо на прописан уплатни рачун јавних прихода;
2. закуп пословног простора извршен је без поступка јавног надметања, без добијене сагласности надлежног органа и без формирања комисије за закуп пословног простора од јединице локалне самоуправе;
3. у пословним књигама се не воде потраживања од правних и физичких лица за закључене уговоре за изградњу мрежа за канализацију и гас већ у помоћној евиденцији а у чију се вредност нисмо могли уверити због начина вођења евиденције;
4. ЈП „Аграр Сурчин“ је остварило примања од продаје репроматеријала за пољопривредну производњу и житарица и уљарица у износу 31.604 хиљада динара на основу евидентирања компензације потраживања и обавеза, без примене готовинске основе;
5. ЈП „Аграр Сурчин“ је исказала као сопствени приход износ од 1.307 хиљада динара од уплата физичких лица за откуп пластеника, за чију куповину су обезбеђена средства из буџета ГО Сурчин;
6. ЈП „Сурчин“ је извршило експлоатацију минералних сировина-песка (174.734 м<sup>3</sup>) без потребног одобрења за извођење рударских радова и по том основу евидентирало остварена примања у износу од 68.421 хиљаду динара од чега на основу евидентирања компензације потраживања и обавеза износ од 20.681 хиљаду динара, без примене готовинске основе,

#### **3.3.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2012. години**

Градска општина Сурчин је делимично отклонила откривене неправилности јер је од шест појединачних неправилности доставила доказе да је четири отклонила, а да су две у поступку откалањања.

#### **3.3.3 Поступање Градске општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

1. Доношењем Закона о накнадама за коришћење јавних добара („Службени гласник РС“, број 95/18) престаје основ за наплату Комуналне таксе за коришћење простора за паркирање. Према Одлуци о јавним паркиралиштима на територији ГО Сурчин број I-01-06-00-335/21 од 27.12.2021. године послове управљања и одржавања јавних паркиралишта на територији ГО Сурчин, у јавном интересу, врши Јавно предузеће за обављање комуналних и других делатности од општег интереса за грађане градске општине Сурчин (Доказ: Одлука о јавним паркиралиштима на територији ГО Сурчин број I-01-06-00-335/21 од 27.12.2021. године);



2. Приликом издавања у закуп пословног простора, ГО Сурчин је спроводила јавно надметање.

Од укупно 19 јединица пословног простора којим располаже ГО Сурчин: (1) није издато у закуп три јединице пословног простора; (2) један пословни простор је издат на коришћење без накнаде; (3) три јединице издато је на период од пет година и (4) 12 јединица пословног простора издато је на период од две године.

У току 2022. године ГО Сурчин спровела је један поступак расписивањем конкурса, и закључила уговор за издавање у закуп пословног простора без накнаде Геронтолошком центру Београд на период од три године.

На основу члана 19. Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини града Београда, односно на којима град Београд има посебна својинска овлашћења („Сл. лист града Београда“, бр. 63/2016, 50/2018, 26/2019, 52/2019 и 23/2023 - аутентично тумачење) послове управљања и давања у закуп пословних зграда и пословног простора који су у јавној својини града Београда, односно на којима град Београд има посебна својинска овлашћења, који се дају у закуп ради остваривања прихода, обавља организациона јединица Градске управе надлежна за обављање послова управљања и давања у закуп пословних зграда и пословног простора, осим пословних зграда и пословног простора којим управљају градске општине Барајево, Гроцка, Лазаревац, Младеновац, Обреновац, Сопот и Сурчин. С тим у вези сагласност надлежног органа - Секретаријата за имовинске и правне послове града Београда није тражена. Све уплате по основу Уговора о закупу евидентирају се на уплатни рачун ГО Сурчин који се води код Управе за трезор.

Пословни простор у помоћној евиденцији нема посебне инвентарне бројеве из разлога што већина тог простора у катастру непокретности није уписана као пословни простор, неки се налазе у оквиру стамбених објеката који припадају физичким лицима (национализован простор) а већина се налази у оквиру Домова култура и Месних заједница који имају своје инвентарске бројеве (1515, 3151, 5105, 5267).

*(Доказ: Јавни оглас о издавању у закуп пословног простора путем прикупљања писмених понуда број IV-04-361-01-3/2022 од 15.04.2022. године и документација о спроведеним поступцима у 2022. години, Писана информација од 14.9.2023. године и Табеларни прегледи базе закупа пословног простор ГО Сурчин);*

3. Градска општина Сурчин у пословним књигама води потраживања од правних и физичких лица за закључене уговоре за изградњу мрежа за канализацију и гас, која су укључена у консолидовани завршни рачун буџета градске општине за 2022. годину у износу од 1.247.905 динара (води се посебна евиденција и попис потраживања у оквиру подрачуна за изградњу канализационе и гасификационе мреже, док аналитику потраживања води и ЈП „Сурчин гас“). *(Доказ: Пописне листе потраживања за гас и канализацију и аналитичке картице потраживања са подрачуна гаса и канализације);*

4. Решењем Привредног суда у Београду Посл. Бр. 11 Ст 170/2020 од 8.12.2021. године над ЈП „Аграр Сурчин“ је отворен поступак стечаја *(Доказ: Решење Привредног суда у Београду Посл. Бр. 11 Ст 170/2020 од 8.12.2021. године);*

5. Решењем Привредног суда у Београду Посл. Бр. 11 Ст 170/2020 од 8.12.2021. године над ЈП „Аграр Сурчин“ је отворен поступак стечаја *(Доказ: Решење Привредног суда у Београду Посл. Бр. 11 Ст 170/2020 од 8.12.2021. године);*

6. ЈП „Сурчин“ поседује потребно одобрење за извођење рударских радова број 310-02-00438/2018-02 од 12.07.2018. године са роком важења 10 година *(Доказ: Решење Министарства рударства и енергетике број 310-02-00438/2018-02 од 12.07.2018. године).*

#### **Налаз:**

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Градска општина Сурчин у 2022. години отклонила неправилности које се односе на приходе, откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања

Градске општине Сурчин за 2012. годину.

### 3.4 Неправилности код расхода за запослене

#### 3.4.1 Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2012. годину

Како је објашњено у тачки 4.1.4.1, 4.1.4.2 и 4.1.4.5 Напомена уз ревизорски извештај ГО Сурчин је:

1. на име плата, додатака и накнада именованим, постављеним и запосленим лицима исплатила износ од 29.117 хиљада динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 5.166 хиљада динара више него што је обрачунато правилном применом коефицијената из Закона о платама у државним органима и јавним службама и Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих, постављених и запослених лица у државним органима;
2. накнаду трошкова за превоз на посао и са посла исплаћивала је и за дане када запослени нису долазили на посао (годишњи одмор, боловања, плаћена одсуства);
3. Уз приложени захтев за пренос средстава за плате ЈП „Сурчин“ није достављало образац ЗИП – Обрачун средстава за исплату зарада запослених.

#### 3.4.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2012. години

Градска општина Сурчин је делимично отклонила откривене неправилности јер је од три појединачне неправилности доставила доказе да је две отклонила, а да је једна у поступку откалањања

#### 3.4.3 Поступање Градске Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

1. У провери поступања у 2022. години утврђено је следеће:

##### А) Планирање масе средстава за плате за 2022. годину

У 2022. години за плате, додатке и накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца, планирано је укупно 176.330.000 динара, док је извршење исказано у износу од 167.437.753 динара, што износи 8.892.247 динара или 5,04% мање од планираног.

Табела број 1: Планирање масе средстава за плате у буџету Градске општине Сурчин за 2022. годину

Редни број	Опис	Извршење расхода у 2021. години	План за 2022. годину	План на крају 2022. године	План/извршење		План/извршење	
					РСД	%	РСД	%
1	2	3	4	5	6 (=4-3)	7 (=4/3)	8 (=5-3)	9 (=5/3)
1	Група конта 411000	135.888.702	181.950.000	151.790.000	46.061.298	134	15.901.298	112
2	Група конта 412000	22.625.469	30.030.000	24.540.000	7.404.531	133	1.914.531	108
<b>Укупно</b>		<b>158.514.171</b>	<b>211.980.000</b>	<b>176.330.000</b>	<b>53.465.829</b>	<b>134</b>	<b>17.815.829</b>	<b>111</b>

Члан 43. Закона о буџету РС за 2022. годину наводи да локална власт у 2022. години може планирати укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета локалне власти, тако да масу средстава за исплату дванаест месечних плата планирају полазећи од нивоа плата исплаћених за август 2021. године, као и увећања плата прописаних законом којим се уређује буџетски систем.

Тада важећим чланом 27.е Закона о буџетском систему<sup>32</sup> одређено је да у 2022. години да ће се запосленима код корисника буџетских средстава, односно корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање, осим Фонда за социјално осигурање војних осигураника, плате повећати за 7%.

Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2022. годину и пројекцијама за 2023. и 2024. годину, предвиђено је да су средства за плате задржана на нивоу средстава

<sup>32</sup> „Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020 и 118/2021

планираних Законом о буџету Републике Србије за 2021. годину, а евентуална корекција износа планираних средстава за плате извршиће се у току буџетске процедуре на основу ревидиране Фискалне стратегије, измена и допуна Закона о буџетском систему и процене потребних средстава за расходе за запослене за 2022. годину. Средства за плате се планирају на бази броја запослених који раде, а не систематизованог броја запослених.

Градска општина Сурчин је Одлуком о буџету за 2022. годину планирала средства за плате, додатке и накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца у износу 211.980.000 динара односно у износу за 33,7% више у односу на извршене расходе у 2021. години.

Након дописа Секретаријата за финансије Града Београда од 24.8.2022. године, којим је указано на то да је Градска општина категорију расхода за запослене планирала у значајно већем обиму од оног који јој је стварно потребан извршено је смањење масе средстава за плате у износу 35.650.000 динара, односно маса средстава за плате по Другом ребалансу буџета за 2022. годину износи 176.330.000 динара.

Имајући у виду да је у 2021. години извршено укупно 158.514.171 динара, могуће увећање масе средстава за плате, у складу са горе наведеним прописима, износи највише 169.610.163 динара, односно Градска општина Сурчин је Одлуком о буџету за 2022. годину планирала масу средстава за плате у већем износу за 6.719.837 динара, односно 3,96% више од дозвољеног (што потврђује и извршење на крају 2022. године у износу од 167.437.753 динара).

#### **Откривена неправилност:**

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да маса средстава за плате у Одлуци о буџету Градске општине Сурчин за 2022. годину планирана више од прописане у износу од 6.719.837 динара, а уз то није планирана на основу постојећег броја запослених, односно средства нису планирана у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2022. годину са пројекцијама за 2023. и 2024. годину и чланом 27е. Закона о буџетском систему и чланом 43. Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину.

#### **Препорука број 4:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да масу средстава за плате у Одлуци о буџету планирају у складу са Законом о буџету Републике Србије, Упутством за припрему буџета локалне власти, односно Законом о буџетском систему.

#### **Б) Плате, додаци и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца**

У току 2022. године, директни и индиректни корисници буџетских средстава Градске општине Сурчин извршили су обрачун и исплату плате изабраним, постављеним и запосленим лицима за плату почев од јануара 2022. године закључно са коначном исплатом плата за децембар 2022. године.

У току 2022. године приликом обрачуна и исплате плата примењују се основице утврђене Закључцима Владе РС.

Чланом 35. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе прописано је да се плата исплаћује у два дела тако што се први део исплаћује до петог у текућем месецу за претходни месец, а други део до 20. у текућем месецу за претходни месец.

Чланом 2. Обједињеног правилника о платама, накнадама и другим примањима службеника и намештеника у Управи градске општине и посебним организационим јединицама Градске општине Сурчин<sup>33</sup> одређено је да се плата исплаћује одједном или највише у два дела, при чему ако се исплата врши у два дела први део се исплаћује до петог у текућем месецу за претходни месец, а други део до 20-ог у текућем месецу за претходни месец.

У највећем броју случајева, Градска општина је вршила исплату првог дела до 15-ог у месецу и то за текући месец, док је други део, односно коначна исплата вршена до краја месеца

---

<sup>33</sup> Број IV-01-110-00-2/2019-1 од 20.2.2019. године, са изменама IV-01-110-00-9/2019-1 од 24.6.2019. године; IV-02-110-00-5/2020-1 од 1.9.2020. године; IV-02-110-00-3/2022-1 од 26.5.2022. године

за текући месец, или до првог у текућем месецу за претходни месец. На тај начин је закључно са 29.12.2022. године исплаћена плата за децембар 2022. године

**Откривена неправилност:**

Директни корисници буџета Градске општине Сурчин исплату плате изабраним, постављеним лицима, службеницима на положају и запосленима врше у два дела, с тим што се први део исплаћује пре истека месеца за који се плата обрачунава, уместо да буде исплаћен до петог у текућем месецу за претходни месец, а други део до краја текућег месеца, што није у складу са чланом 2. Обједињеног правилника о платама, накнадама и другим примањима службеника и намештеника у Управи градске општине и посебним организационим јединицама Градске општине Сурчин и чланом 35. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе;

**Препорука број 5:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да исплату плате врше у роковима и на начин предвиђен позитивним прописима.

**(1) Скупштина градске општине.** На овим буџетским позицијама планирани су расходи у износу 5.210.000 динара и исказани су расходи у износу 5.159.354 динара. Расходи се односе на плату: (1) Заменика председника Скупштине градске општине и (2) Секретара Скупштине градске општине.

*Коефицијенти* за обрачун и исплату плате утврђени су и примењивани у складу са позитивним Законским прописима. Коефицијенти за обрачун и исплату плата изабраним и постављеном лицу одређени су у складу са Одлуком о накнадама и другим примањима одборника и чланова органа и радних тела Скупштине и других органа Градске општине и платама и накнадама изабраних, именованих и постављених лица у органима Градске општине Сурчин<sup>34</sup>.

*Накнада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа* је у току 2022. године обрачунавана и исплаћивана као просек плате у претходних 12 месеци.

*Основица.* Приликом обрачуна и исплате плата за изабрана лица примењивана је основица од 13.236,18 динара, док је за постављена лица примењивана основица од 2.848,52 динара. Међутим, увидом у начин обрачуна плате утврдили смо да се приликом обрачуна плате користи нето основица у складу са Закључком Владе, подељена са коефицијентом 0,701 (брuto основица) и да се не врши умањење за корективни фактор, односно да приликом прерачуна са брутo на нето плату није коришћен сразмерни део пореског умањења од 1.930 динара (10% од неопорезивог износа од 19.300 динара). По наведеном основу, у 2022. години од исплате плате за јануар закључно са платом за октобар преузета је обавеза и извршена исплата плата са порезом и доприносима у већем износу за 57.766 динара.

**Откривена неправилност:**

Скупштина градске општине Сурчин није правилно извршила обрачун плата, додатака и накнада због примене брутo основице при обрачуна плате без обрачуна корективног фактора (без примене умањења сразмерног дела пореске олакшице) и на тај начин преузела обавезу и извршила исплату у већем износу за 57.766 динара за плате изабраног и постављеног лица, што није у складу са чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 105. Закона о раду, чланом 15а. Закона о порезу на доходак грађана, чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и чланом 56. Закона о буџетском систему.

**Препорука број 6:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да обрачун плате, накнаде плате и увећане плате врше у складу са Законом.

---

<sup>34</sup> „Службени лист града Београда“, број 94/2016, 138/2016, 96/20

*Исплата бонуса за 8. март.* Чланом 43. Закона о буџету РС за 2022. годину прописано је да у складу са чланом 2. тачка 31), чланом 54. и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему у буџетској 2022. години, неће се вршити обрачун и исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и услова рада, као и других примања из члана 120. став 1. тачка 4) Закона о раду, предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима и другим актима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти, осим јубиларних награда за запослене и новчаних честитки за децу запослених.

У 2022. години не могу се исплаћивати запосленима код корисника буџетских средстава локалне власти награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса.

Приликом обрачуна и исплате зараде за фебруар месец 2022. године за најмање једно лице извршена је исплата бонуса поводом 8. марта по одлуци Председника градске општине Сурчин број П-01-401-01-38/2022 од 1.3.2022. године и то у нето износу од 10.000 динара, односно 14.265 динара у бруто износу.

**Откривене неправилности:**

- Акт којим су утврђена права из радног односа за постављено лице Скупштине градске општине (право на исплату бонуса за 8. март) донео је Председник градске општине, односно ненадлежни орган, што није у складу са члановима 4. и 5. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;
- Скупштина градске општине Сурчин извршила је исплату бонуса поводом 8. марта у укупном износу од 14.265 динара, што није у складу са чланом 43. Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

**Препорука број 7:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да (1) не врше исплате поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса и других примања запослених који нису у складу са Законом и (2) о правима из радног односа одлучује надлежни орган.

**(2) Председник градске општине.** На овим буџетским позицијама планирани су расходи у износу 13.120.000 динара и исказани су расходи у износу 12.832.616 динара. Расходи се односе на плату: (1) Председника градске општине, (2) Заменика председника градске општине и (3) три помоћника председника Градске општине.

*Коефицијенти* за обрачун и исплату плате утврђени су и примењивани у складу са позитивним Законским прописима. Коефицијенти за обрачун и исплату плата изабраним лицима одређени су у складу са Одлуком о накнадама и другим примањима одборника и чланова органа и радних тела Скупштине и других органа Градске општине и платама и накнадама изабраних, именованих и постављених лица у органима Градске општине Сурчин<sup>35</sup>.

*Основица.* Приликом обрачуна и исплате плата за изабрана лица примењивана је основица од 13.236,18 динара, док је за постављена лица примењивана основица од 2.848,52 динара. Међутим, увидом у начин обрачуна плате утврдили смо да се приликом обрачуна плате користи нето основица у складу са Закључком Владе, подељена са коефицијентом 0,701 (бруто основица) и да се не врши умањење за корективни фактор, односно да приликом прерачуна са бруто на нето плату није коришћен сразмерни део пореског умањења од 1.930 динара (10% од неопорезивог износа од 19.300 динара). По наведеном основу, у 2022. години од исплате плате за јануар закључно са платом за октобар преузета је обавеза и извршена исплата плата са

---

<sup>35</sup> „Службени лист града Београда“, број 94/2016, 138/2016, 96/20

порезом и доприносима у већем износу за 153.609 динара.

**Откривена неправилност:**

Председник градске општине Сурчин није правилно извршио обрачун плата, додатака и накнада због примене бруто основице при обрачуна плате без обрачуна корективног фактора (без примене умањења сразмерног дела пореске олакшице) и на тај начин преузео обавезу и извршио исплату у већем износу за 153.609 динара за плате изабраних и постављених лица, што није у складу са чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 105. Закона о раду, чланом 15а. Закона о порезу на доходак грађана, чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и чланом 56. Закона о буџетском систему.

**Препорука број 8:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да обрачун плате, накнаде плате и увећане плате врше у складу са Законом.

*Накнада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа је у току 2022. године обрачунавана и исплаћивана као просек плате у претходних 12 месеци.*

**(3) Веће градске општине.** На овим буџетским позицијама планирани су расходи у износу 22.910.000 динара и исказани су расходи у износу 22.762.858 динара и односе се на плату укупно девет чланова Већа градске општине.

*Коефицијенти* за обрачун и исплату плате утврђени су и примењивани у складу са позитивним Законским прописима. Коефицијенти за обрачун и исплату плата изабраним лицима одређени су у складу са Одлуком о накнадама и другим примањима одборника и чланова органа и радних тела Скупштине и других органа Градске општине и платама и накнадама изабраних, именованих и постављених лица у органима Градске општине Сурчин<sup>36</sup>.

*Основица.* Приликом обрачуна и исплате плата за изабрана лица примењивана је основица од 13.236,18 динара. Међутим, увидом у начин обрачуна плате утврдили смо да се приликом обрачуна плате користи нето основица у складу са Закључком Владе, подељена са коефицијентом 0,701 (бруто основица) и да се не врши умањење за корективни фактор, односно да приликом прерачуна са бруто на нето плату није коришћен сразмерни део пореског умањења од 1.930 динара (10% од неопорезивог износа од 19.300 динара). По наведеном основу, у 2022. години од исплате плате за јануар закључно са платом за октобар преузета је обавеза и извршена исплата плата са порезом и доприносима у већем износу за 268.888 динара.

**Откривена неправилност:**

Веће градске општине Сурчин није правилно извршило обрачун плата, додатака и накнада због примене бруто основице при обрачуна плате без обрачуна корективног фактора (без примене умањења сразмерног дела пореске олакшице) и на тај начин преузело обавезу и извршило исплату у већем износу за 268.888 динара за плате изабраних лица, што није у складу са чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 105. Закона о раду, чланом 15а. Закона о порезу на доходак грађана, чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и чланом 56. Закона о буџетском систему.

**Препорука број 9:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да обрачун плате, накнаде плате и увећане плате врше у складу са Законом.

*Исплата бонуса за 8. март.* Чланом 43. Закона о буџету РС за 2022. годину прописано је да у складу са чланом 2. тачка 31), чланом 54. и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему

---

<sup>36</sup> „Службени лист града Београда“, број 94/2016, 138/2016, 96/20

у буџетској 2022. години, неће се вршити обрачун и исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и услова рада, као и других примања из члана 120. став 1. тачка 4) Закона о раду, предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима и другим актима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти, осим јубиларних награда за запослене и новчаних честитки за децу запослених.

У 2022. години не могу се исплаћивати запосленима код корисника буџетских средстава локалне власти награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса.

Приликом обрачуна и исплате зараде за фебруар месец 2022. године за најмање четири лица извршена је исплата бонуса поводом 8. марта по одлуци Председника градске општине Сурчин број П-01-401-01-38/2022 од 1.3.2022. године и то у нето износу од по 10.000 динара, односно 57.061 динар у укупном бруто износу.

#### **Откривене неправилности:**

- Акт којим су утврђена права из радног односа за изабрана лица на сталном раду у Већу градске општине (право на исплату бонуса за 8. март) донео је Председник градске општине, односно ненадлежни орган, што није у складу са члановима 4. и 5. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;
- Веће градске општине Сурчин извршило је исплату бонуса поводом 8. марта у укупном износу од 57.061 динар, што није у складу са чланом 43. Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

#### **Препорука број 10:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да (1) не врше исплате поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса и других примања запослених који нису у складу са Законом (2) о правима из радног односа одлучује надлежни орган.

**(4) Управа градске општине.** На овим буџетским позицијама планирани су расходи у износу 120.000.000 динара и исказани су расходи у износу 109.262.301 динара.

*Коефицијенти* за обрачун и исплату плате запосленима одређивани су на основу Одлуке о накнадама и другим примањима одборника и чланова органа и радних тела Скупштине и других органа Градске општине и платама и накнадама изабраних, именованих и постављених лица у органима Градске општине Сурчин<sup>37</sup>.

*Основица за обрачун плата.* Приликом обрачуна и исплате плата службеницима на положају и запосленима у Управи градске општине у току 2022. године примењиване су основице у складу са законским прописима, односно за постављена лица примењивана основица од 2.848,52 динара, док је за запослене примењивана основица од 3.106,34 динара (уз могућност тромесечног увећања по основу квалитета и резултата рада за запослене са средњом и нижом стручном спремом).

Међутим, увидом у начин обрачуна плате утврдили смо да се приликом обрачуна плате користи нето основица у складу са Закључком Владе, подељена са коефицијентом 0,701 (бруто основица) и да се не врши умањење за корективни фактор, односно да приликом прерачуна са бруто на нето плату није коришћен сразмерни део пореског умањења од 1.930 динара (10% од неопорезивог износа од 19.300 динара). По наведеном основу, у 2022. години од исплате плате за јануар закључно са платом за октобар преузета је обавеза и извршена исплата плата са порезом и доприносима у већем износу за 2.073.818 динара.

#### **Откривена неправилност:**

Управа градске општине Сурчин није правилно извршила обрачун плата, додатака и

---

<sup>37</sup> „Службени лист града Београда“, број 94/2016, 138/2016, 96/20

накнада због примене бруто основице при обрачуна плате без обрачуна корективног фактора (без примене умањења сразмерног дела пореске олакшице) и на тај начин преузела обавезу и извршила исплату у већем износу за 2.073.818 динара за плате службеника на положају и запослених, што није у складу са чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 105. Закона о раду, чланом 15а. Закона о порезу на доходак грађана, чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и чланом 56. Закона о буџетском систему.

#### **Препорука број 11:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да обрачун плате, накнаде плате и увећане плате врше у складу са Законом.

*Исплата бонуса за 8. март.* Чланом 43. Закона о буџету РС за 2022. годину прописано је да у складу са чланом 2. тачка 31), чланом 54. и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему у буџетској 2022. години, неће се вршити обрачун и исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и услова рада, као и других примања из члана 120. став 1. тачка 4) Закона о раду, предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима и другим актима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти, осим јубиларних награда за запослене и новчаних честитки за децу запослених.

У 2022. години не могу се исплаћивати запосленима код корисника буџетских средстава локалне власти награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса.

Приликом обрачуна и исплате зараде за фебруар месец 2022. године за најмање 51 лице извршена је исплата бонуса поводом 8. марта по одлуци Председника градске општине Сурчин број П-01-401-01-38/2022 од 1.3.2022. године и то у нето износу од по 10.000 динара, односно 727.532 динара у укупном бруто износу.

#### **Откривене неправилности:**

- Акт којим су утврђена права из радног односа за запослене у Управи градске општине (право на исплату бонуса за 8. март) донео је Председник градске општине, односно ненадлежни орган, што није у складу са члановима 4. и 5. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;
- Управа градске општине Сурчин извршила је исплату бонуса поводом 8. марта у укупном износу од 727.532 динара, што није у складу са чланом 43. Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

#### **Препорука број 12:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да (1) не врше исплате поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса и других примања запослених који нису у складу са Законом и (2) о правима из радног односа одлучује надлежни орган.

*Правилник о систематизацији.* Чланом 47. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе прописано је да радна места службеника, услови за рад на њима, потребне компетенције и број службеника одређују се Правилником о организацији и систематизацији радних места.

Чланом 5. Уредбе о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места службеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе прописано је да се Правилником утврђују радна места и њихови описи, звања у којима су радна места разврстана, потребан број извршилаца за свако радно место, врста и ниво образовања, државни стручни испит, односно посебан стручни испит и потребно радно искуство у струци, као и потребне компетенције за обављање послова радног места.



Чланом 32. Закона о комуналним делатностима прописано је да послове градског комуналног инспектора може да обавља лице које је стекло одговарајуће високо образовање на основним академским студијама у обиму од најмање 240 ЕСПБ бодова, мастер академским студијама, мастер струковним студијама, специјалистичким академским студијама или специјалистичким струковним студијама, односно лице које је стекло високо образовање на основним студијама на факултету у трајању од најмање четири године, а које је у погледу права која из њега произлазе изједначено са академским називом мастер, као и лице које је стекло одговарајуће образовање на основним академским студијама и основним струковним студијама, односно има стечено више образовање, а које је у погледу права која из њега произлазе изједначено са основним струковним студијама, положеним државним стручним испитом за рад у органима управе и испитом за инспектора и најмање три године радног искуства у струци.

Чланом 40. Правилника о организацији и систематизацији радних места у Управи и посебним организационим јединицама ГО Сурчин за радно место Комунални инспектор 2 у звању Млађег саветника као услов за заснивање радног односа предвиђено је завршен приправнички стаж или најмање пет година проведених у радном односу код послодавца из члана 1. ст. 1. и 2. Закона о запосленима у АП и ЈЛС.

#### **Откривена неправилност:**

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Управи и посебним организационим јединицама ГО Сурчин за радно место Комунални инспектор 2 као услов за заснивање радног односа одређено је завршен приправнички стаж или најмање пет година проведених у радном односу код послодавца, уместо најмање три године радног искуства у струци, односно наведени Правилник није усклађен са посебним законом којим је уређена ова област, што није у складу са чланом 47. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и чланом 5. Уредбе о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места службеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;

#### **Препорука број 13:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да Правилник о систематизацији ускладе са позитивним прописима.

*Комунални инспектор.* Лице са навршеним VII степеном стручне спреме је решењем број IV-02-112-06-19/2021 од 23.7.2021. године распоређено на радно место Комунални инспектор 2 и утврђено му звање Млађи саветник. Том приликом утврђен му је коефицијент за обрачун и исплату плате од 10,45 уз додатни од 11,50 што износи укупно 21,95. Лице је у претходном периоду провело дуже од пет година у радном односу код послодавца, те му је по том основу исправно утврђено звање Млађег саветника (запослено на радним местима са IV степеном стручне спреме код ГО Сурчин од 1.10.2007. године).

Лице је стекло VII степен стручне спреме (240 ЕСПБ) дана 25.5.2019. године али до тренутка распоређивања на радно место Комуналног инспектора 2, лице је радило на радном месту са IV степеном стручне спреме, односно није стекло радно искуство у трајању од три године.

Члан 47. Закона о инспекцијском надзору прописује да лице које је засновало радни однос на радном месту инспектора на неодређено време, а нема положен испит за инспектора, полаже испит за инспектора у року од шест месеци од дана заснивања радног односа и да лице које је први пут засновало радни однос у струци и оспособљава се за самосталан рад на пословима радног места инспектора полаже испит за инспектора до окончања приправничког стажа. Ако лице из ст. 3. и 4. овог члана не положи испит за инспектора у утврђеним роковима, престаје му радни однос, односно не може бити распоређено на радно место инспектора.

Чланом 32. Закона о комуналним делатностима прописано је да послове градског

комуналног инспектора може да обавља лице које је стекло одговарајуће високо образовање, односно има стечено више образовање, са положеним државним стручним испитом за рад у органима управе и испитом за инспектора и најмање три године радног искуства у струци.

Увидом у персонални досије запосленог, утврђено је да у тренутку распоређивања лице није имало положен испит за инспектора, већ је исти положило 7.12.2022. године, односно 10 месеци након Законом прописаног рока, те да три године дана радног искуства у струци са VII степеном стручне спреме остварује тек 23.7.2024. године.

По овом основу су у току 2022. године преузете су обавезе и извршено је плаћање у износу 1.189.836 динара.

**Откривена неправилност:**

Управа Градске општине је на радно место Комуналног инспектора 2, решењем број IV-02-112-06-19/2021 од 23.7.2021. године распоредила лице са VII степеном стручне спреме, без три године радног искуства у струци и које десет месеци након Законом утврђеног рока и даље нема положен испит за инспектора и по том основу је преузета обавеза и извршено плаћање у износу 1.189.836 динара, што није у складу са чланом 47. Закона о инспекцијском надзору, чланом 32. Закона о комуналним делатностима и чланом 80. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

**Препорука број 14:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин дана радна места инспектора распоређују лица која испуњавају услове у складу са посебним Законом.

*Накнада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа је у току 2022. године обрачунавана и исплаћивана као просек плате у претходних 12 месеци.*

*Прековремени рад.* У току 2022. године запослени у Управи градске општине извршили су укупно 4.208 сати прековременог рада, по основу којих су извршени расходи на име увећане плате за прековремени рад у износу од 848.737 динара.

Начелник Управе градске општине запосленима издаје налог за прековремени рад, којим налаже запосленом да због привремено повећаног обима посла, који неће бити завршен у редовно радно време ради дуже од пуног радног времена и то највише до 32 сата. Налогом нису одређени дани нити опис послова који ће бити извршени. Након истека месеца, Начелник одељења у ком је распоређен запослени који је извршио прековремени рад, доставља извештај о данима и броју сати прековременог рада. На основу наведеног извештаја Начелник управе градске општине доноси решење којим се одобрава исплата увећања плате по основу извршених прековремених сати.

Међутим, према достављеним подацима из карнета и извода из електронске евиденције присутности на раду утврђено је да не постоје евидентирани прековремени сати на било који начин. У карнетима су приказани само сати редовног рада од по осам часова сваког дана и дани одсуства због боловања, годишњег одмора и друго. Према изводу из електронског система дневне евиденције присутности на раду запослени којима је признато право на додатак за прековремени рад имају евидентиран долазак и одлазак са рада искључиво у оквиру редовног радног времена (7:30 до 15:30). Такође, не постоји извештај запосленог који би садржао датум и време извршеног прековременог рада, опис посла и друго, већ се исплата врши само на основу горе наведених докумената.

На основу свега наведеног, нисмо могли утврдити колико је у току 2022. године било тачно извршено прековременог рада, односно извршени су расходи на име додатка на плату за прековремени рад без валидне документације најмање у износу 848.737 динара.

**Откривена неправилност:**

Управа градске општине је у 2022. години извршила исплату додатка за прековремени рад а да при том не постоји јасна и прецизна документација која то потврђује (налози за прековремени рад не садрже тачан датум и време када ће запослени извршити прековремени рад, већ садрже само укупан број сати прековременог рада у току месеца, без евиденције присуства на раду за извршене сате прековременог рада, без извештаја о прековременом раду који би садржали опис извршеног посла и датум и трајање прековременог рада и друго), чиме је преузела обавезу и извршила исплату додатка за прековремени рад у износу од 848.737 динара без валидне документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

**Препорука број 15:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да исплату додатка за прековремени рад врше на основу валидне рачуноводствене документације.

**(5) Културни центар.** На овим буџетским позицијама планирани су расходи у износу 9.190.000 динара и исказани су расходи у износу 9.092.333 динара и односе се на расходе за плате запослених у установи за период од јануара до децембра 2022. године.

Чланом 36. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе одређено је плата се исплаћује у два дела, и то: први део до петог у месецу за претходни месец; други део до двадесетог у месецу за претходни месец.

Исто је прописано и чланом 39. Правилника о раду установе<sup>38</sup>

У највећем броју случајева, Установа Културни центар је вршила исплату првог дела до 15-ог у месецу и то за текући месец, док је други део, односно коначна исплата вршена до краја месеца за текући месец, или до првог у текућем месецу за претходни месец. На тај начин је закључно са 29.12.2022. године исплаћена плата за децембар 2022. године

**Откривена неправилност:**

Установа Културни центар градске општине Сурчин исплату плате именованим лицима и запосленима врши у два дела, с тим што се први део исплаћује пре истека месеца за који се плата обрачунава, уместо да буде исплаћен до петог у текућем месецу за претходни месец, а други део до краја текућег месеца, што није у складу са чланом 36. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе;

**Препорука број 16:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да исплату плате врше у роковима и на начин предвиђен позитивним прописима

*Директор установе.* Чланом 12. Правилника о организацији и систематизацији послова у Културном центру Сурчин<sup>39</sup> одређени су коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених.

Такође, чланом 14. истог Правилника за радно место Директора као услов за именовање одређено је да лице има VI или VII степен стручне спреме и најмање три године радног искуства. Чланом 36. Закона о култури прописано је да кандидати за директоре установа морају имати високо образовање и најмање пет година радног искуства у култури.

Решењем Скупштине градске општине број I-01-06-90-202/19 од 11.7.2019. године за директора установе именовано је лице са високом стручном спремом (струковни менаџер).

Члан 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама прописује да се плате именованих и запослених утврђују на основу: (1) основице за обрачун плата, (2) коефицијента; (3) додатка на плату; (4) обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за

---

<sup>38</sup> Број 40/15 од 17.12.2015. године

<sup>39</sup> Број 42/15 од 17.12.2015. године

обавезно социјално осигурање из плате, у складу са законом. Основну плату именованих и запослених чини производ основице и коефицијента.

Закључком Владе РС 05 број: 121-1241082021-1 од 29.12.2021. године за обрачун и исплату плате запосленима у установама културе од јануара 2022. године примењује се нето основица од 3.654,61 динар.

Уговором о раду<sup>40</sup> за обрачун и исплату плате директора уговорена је плата у нето износу од 106.165,40 динара, уместо да се на основу Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за обрачун и исплату плате утврди коефицијент од 18,33 уз могуће увећање од 1,42 на име руковођења установом.

Према свему горе наведеном, основна плата директора која је могла бити уговорена износи 72.178,55 динара (коефицијент од 19,75 помножен основицом од 3.654,61 динар) и по том основу у 2022. године преузете су обавезе и извршена плаћања у већем износу за 692.205 динара.

#### **Откривене неправилности:**

- Правилником о организацији и систематизацији послова у Културном центру Сурчин као услов за именовање директора захтеван је VI или VII степен стручне спреме и три године радног искуства уместо високо образовање и најмање пет година радног искуства у култури, није у складу са чланом 36. Закона о култури;
- Уговором о раду уговорена је плата директора Културног центра у нето износу, уместо да се утврди коефицијент на основу кога ће се вршити обрачун и исплата плате, односно уговор о раду не садржи елементе за утврђивање основне зараде, радног учинка, накнаде зараде, увећане зараде и друга примања запосленог, што није у складу са чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 33. Закона о раду;
- Приликом обрачуна и исплате плате директору Културног центра примењиван је нето уговорени нето износ од 106.165,40 динара уместо умножак коефицијента од 18,33 уз могуће увећање од 1,42 на име руковођења установом и основице од 3.654,61 динар (72.178,55 динара нето), и по том основу у 2022. години преузета је обавеза и извршена исплата плате са припадајућим порезом и доприносима у већем износу за 692.205 динара, што није у складу са чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама, члановима 2. и 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Закључком Владе РС 05 број: 121-1241082021-1 од 29.12.2021. године и чланом 56. Закона о буџетском систему;

#### **Препорука број 17:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да: (1) интерна акта ускладе са законским прописима; (2) уговором о раду утврде полазне елементе за обрачун и исплату плате у складу са прописима; (3) обрачун и исплату плате врше у складу са позитивним прописима.

*Исплата бонуса за 8. март.* Чланом 43. Закона о буџету РС за 2022. годину прописано је да у складу са чланом 2. тачка 31), чланом 54. и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему у буџетској 2022. години, неће се вршити обрачун и исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и услова рада, као и других примања из члана 120. став 1. тачка 4) Закона о раду, предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима и другим актима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти, осим јубиларних награда за запослене и новчаних честитки за децу запослених.

У 2022. години не могу се исплаћивати запосленима код корисника буџетских средстава локалне власти награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају

---

<sup>40</sup> Број 392-1/19 од 16.7.2019. године са анексима број 576/19 од 20.11.2019. године и 03/22 од 5.1.2022. године

нестандардне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса.

Приликом обрачуна и исплате зараде за фебруар месец 2022. године за најмање пет запослених лица извршена је исплата бонуса поводом 8. марта по Одлуци директора број Ш-11/2022 од 1.3.2022. године и то у нето износу од по 10.000 динара, односно 71.327 динара у бруто износу.

**Откривене неправилности:**

Културни центар извршио је исплату бонуса поводом 8. марта у укупном износу од 71.327 динара, што није у складу са чланом 43. Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

**Препорука број 18:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да не врше исплате поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса и других примања запослених који нису у складу са Законом.

*Накнада зараде за време годишњег одмора.* Чланом 114. Закона о раду прописано је да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са општим актом и уговором о раду, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа. Исто је прописано и чланом 26. Закона о систему плата запослених у јавном сектору.

Културни центар у току 2022. године није обрачунавао накнаду зараде за време годишњег одмора запосленог већ је евидентирана као да је запослени радио, односно у оквиру сати редовног рада. Решењима о утврђивању права на годишњи одмор је предвиђено да запосленом, односно именованом лицу припада накнада зараде коју би остварио у месецу за који се врши обрачун зараде (као да је запослени радио).

**Откривена неправилност:**

Накнада за време одсуствовања са рада за годишњи одмор није обрачунавана као просек плате у претходних 12 месеци, већ као да је запослени радио, односно одсуство са рада за време годишњег одмора евидентирано је у оквиру сати редовног рада, што није у складу са чланом 26. Закона о систему плата запослених у јавном сектору и чланом 114. Закона о раду.

**Препорука број 19:**

Препоручујемо одговорним лицима да накнаде зараде обрачунавају као просек зараде у претходних 12 месеци у складу са Законом.

*Прековремени рад.* Запослени у установи у току 2022. године извршили су укупно 664 сата прековременог рада и по том основу извршени су расходи за додатак за прековремени рад у износу 401.871 динар. Од укупног броја прековремених сати 368 сати се односи на прековремени рад помоћника директора (55% укупног броја сати).

Чланом 53. Закона о раду прописано је да на захтев послодавца, запослени је дужан да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран (у даљем тексту: прековремени рад).

Запослени сваког месеца дају Сагласност да ће радити прековремено због специфичности радних задатака и због повећаног обима послова који нису могли бити завршени у радно време, а да би се успешно и професионално реализовале културне манифестације, и како би се омогућило ефикасно и професионално извршење радних задатака.

Исплата додатка за извршене сате прековременог рада вршена је на основу Решења директора којим се признаје право на увећану зараду по основу прековременог рада, према евиденцији и Радном листу извршених прековремених сати, ради обављања неодложних послова за потребе Културног центра (претежно су у питању редовни послови из делатности

Установе: припрема буџета и ребаланса, рад на пројектима и јавним набавкама, књижења, припрема завршног рачуна, рад на информатору)

**(6) Туристичка организација градске општине Сурчин.** На овим буџетским позицијама планирани су расходи у износу 8.780.000 динара и исказани су расходи у износу 8.328.291 динар и односе се на расходе за плате запослених у установи за период од јануара до децембра 2022. године.

*Основица за обрачун плата.* Приликом обрачуна и исплате плата запосленима у Туристичкој организацији градске општине Сурчин у току 2022. године примењивана је основица од 3.228,44 динара у складу са законским прописима.

*Коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених утврђени су Правилником о организацији и систематизацији послова у Туристичкој организацији градске општине Сурчин<sup>41</sup>.* На овај Правилник сагласност је дало Веће градске општине. Правилником су запосленима одређени коефицијенти као за запослене у Управи градске општине и нису утврђени коефицијенти за обрачун и исплату плате директора.

Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама утврђени су коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама које се финансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине и јединица локалне самоуправе, јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање и организацијама обавезног социјалног осигурања. Наведеном Уредбом нису утврђени коефицијенти за обрачун и исплату плата за именована лица и запослене у туристичким организацијама.

На основу наведеног можемо закључити да коефицијенти за обрачун и исплату плата именованих лица и запослених у туристичким организацијама, које су индиректни корисници буџетских средстава, нису регулисани законским и подзаконским актима, већ се обрачун и исплата плата врши на основу интерних аката које доноси, односно на које сагласност даје оснивач.

Према члану 18. Статута ГО Сурчин Скупштина градске општине доноси прописе и друге опште и појединачне акте, образује органе, службе и друге организације, даје сагласност на статуте установа, организација и служби чији је оснивач и врши друга права оснивача у складу са законом.

**Откривене неправилности:**

- Интерним актима у Туристичкој организацији градске општине Сурчин није одређен коефицијент за обрачун и исплату плата именованог лица, односно директора, што није у складу са чланом 107. Закона о раду;
- На коефицијенте који су утврђени за обрачун и исплату плата запослених у Туристичкој организацији градске општине Сурчин, сагласност није дао оснивач, односно Скупштина градске општине, што није у складу са чланом 18. Статута градске општине Сурчин;

**Препорука број 20:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да: (1) интерним актом одреде коефицијент за обрачун и исплату плата именованог лица и (2) на коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених и именованог лица у Туристичкој организацији сагласност да оснивач.

*Директор установе.* Решењем Скупштине градске општине број I-01-06-136/22 од 23.6.2021. година, а затим и број I-01-06-136/22 од 23.6.2022. године за директора установе именовано је лице са VII степеном стручне спреме (дипломирани менаџер).

Члан 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама прописује да се плате

---

<sup>41</sup> Број 11/2019 од 14.3.2019. године

именованих и запослених утврђују на основу: (1) основице за обрачун плата, (2) коефицијента; (3) додатка на плату; (4) обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате, у складу са законом. Основну плату именованих и запослених чини производ основице и коефицијента.

Закључком Владе РС 05 број: 121-1241082021-1 од 29.12.2021. године за обрачун и исплату плате запосленима у осталим јавним службама који су корисници буџетских средстава од јануара 2022. године примењује се нето основица од 3.228,44 динара.

Уговором о раду<sup>42</sup> за обрачун и исплату плате директора уговорена је плата у нето износу од 104.235,12 динара, уместо да се интерним актом утврди коефицијент и уговором о раду одреде полазни елементи за обрачун и исплату плате.

**Откривене неправилности:**

Уговором о раду уговорена је плата директора Туристичке организације градске општине у нето износу, уместо да се утврди коефицијент на основу кога ће се вршити обрачун и исплата плате, односно уговор о раду не садржи елементе за утврђивање основне зараде, радног учинка, накнаде зараде, увећане зараде и друга примања запосленог, што није у складу са чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 33. Закона о раду;

**Препорука број 21:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да уговором о раду утврде полазне елементе за обрачун и исплату плате у складу са прописима.

*Исплата бонуса за 8. март.* Чланом 43. Закона о буџету РС за 2022. годину прописано је да у складу са чланом 2. тачка 31), чланом 54. и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему у буџетској 2022. години, неће се вршити обрачун и исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и услова рада, као и других примања из члана 120. став 1. тачка 4) Закона о раду, предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима и другим актима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти, осим јубиларних награда за запослене и новчаних честитки за децу запослених.

У 2022. години не могу се исплаћивати запосленима код корисника буџетских средстава локалне власти награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса.

Приликом обрачуна и исплате зараде за фебруар месец 2022. године за најмање три запослена лица извршена је исплата бонуса поводом 8. марта по Одлуци директора 112-1/2022 од 1.3.2022 од 1.3.2022. године и то у нето износу од по 10.000 динара, односно 42.796 динара у бруто износу.

**Откривене неправилности:**

Туристичка организација градске општине Сурчин извршила је исплату бонуса поводом 8. марта у укупном износу од 42.796 динара, што није у складу са чланом 43. Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

**Препорука број 22:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да не врше исплате поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса и других примања запослених који нису у складу са Законом.

*Накнада зараде за време годишњег одмора.* Чланом 114. Закона о раду прописано је да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са општим актом и уговором о раду, за време одсуствовања са рада на дан празника

---

<sup>42</sup> Број 269-1/2021 од 24.6.2021. године и 312/22 од 24.06.2022. године

који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа. Исто је прописано и чланом 26. Закона о систему плата запослених у јавном сектору.

Туристичка организација у току 2022. године није обрачунавала накнаду зараде за време годишњег одмора запосленог већ је евидентирана као да је запослени радио, односно у оквиру сати редовног рада. Решењима о утврђивању права на годишњи одмор је предвиђено да запосленом, односно именованом лицу припада накнада зараде коју би остварио у месецу за који се врши обрачун зараде (као да је запослени радио).

**Откривена неправилност:**

Накнада за време одсуствовања са рада за годишњи одмор није обрачунавана као просек плате у претходних 12 месеци, већ као да је запослени радио, односно одсуство са рада за време годишњег одмора евидентирано је у оквиру сати редовног рада, што није у складу са чланом 26. Закона о систему плата запослених у јавном сектору и чланом 114. Закона о раду.

**Препорука број 23:**

Препоручујемо одговорним лицима да накнаде зараде обрачунавају као просек зараде у претходних 12 месеци у складу са Законом.

2. Накнада трошкова за превоз на посао и са посла током 2022. и 2023. године исплаћивала се уплатом месечне претплатне карте овлашћеном превознику (*Доказ: Фактуре KENTKART SOUTHEAST EUROPE 258171, 258172, 258173 и 258174*);

3. Јавна предузећа редовно достављају ЗИП образац – Обрачун средстава за исплату зарада запослених, у складу са законским одредбама (*Доказ: ЗИП образци за 4 јавна предузећа*);

**3.5 Плаћање без веродостојне документације**

**3.5.1 Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2012. годину**

Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.8; 4.1.4.9; 4.1.4.10; 4.1.4.11; 4.1.4.12; 4.1.4.13; 4.1.4.17; 4.1.4.18 и 4.1.5.1 Напомена уз ревизорски извештај, без веродостојне документације о насталој пословној промени, извршена су плаћања код следећих корисника буџетских средстава:

1. Управа градске општине за електричну енергију која се односи на Наутичко село у износу од 425 хиљада динара; за услугу доставе у износу од 2.603 хиљаде динара (тачка 4.1.4.8 под 1);
2. Са позиције Скупштина општине, Председник, Веће градске општине за трошкове путовања износ од 197 хиљада динара (тачка 4.1.4.9 под 1);
3. Управа градске општине за остале трошкове превоза у оквиру рада у износу од 42 хиљаде динара (тачка 4.1.4.9 под 2);
4. Са позиције Скупштина општине, Председник, Веће градске општине: за рад Комисије за превенцију болести која није документовала свој рад у износу од 4.038 хиљада динара; за Комисију за националне мањине која није документовала свој рад у износу од 4.212; за Комисију за признавање права и враћање земљишта која није документовала свој рад износ од 358 хиљада динара, за угоститељске услуге износ од 118 хиљада динара; за доделу општинских признања без утврђених критеријума износ од 502 хиљаде динара и 584 хиљаде динара за израду каталога и календара (тачка 4.1.4.10 под 1);
5. Управа градске општине за компјутерске услуге износ од 3.201 хиљада динара; за припремање хране, топлих и хладних напитака ПТП „ДИОГЕН“ Сурчин износ од 2.885 хиљада динара; за трошкове репрезентације 428 хиљада динара; за одржавање хигијене, фотокопирања, услуге физичког обезбеђења, организација и обављање дежурства, чишћење објеката месних заједница, инсталирање, умрежавање, развој и одржавање сиситема АОП-а ДОО „ДИОГЕН“-у износ од 12.010 хиљада динара и 1.200 хиљада динара



- за послове сарадње и активности на унапређењу и одрживом развоју социјално-економског стања Општине, транспарентности рада и слободном приступу информацијама (тачка 4.1.4.10 под 2); извршена плаћања по основу закључених уговора о делу без достављених извештаја о реализацији уговорених послова у износу од 6.407 хиљада динара (тачка 4.1.4.10 под 2);
6. Са позиције Скупштина општине, Председник, Веће градске општине исплаћен је износ од 1.148 хиљада динара за припремање јавних површина власницима нелегално изграђених објеката за уклањање истих, иако су уклањање објеката власници били дужни да изврше о свом трошку; за консултантске услуге при аплицирању за бесповратна финансијска средства из Фонда за заштиту животне средине Републике Србије износ од 568 хиљада динара; за стручни надзор над извођењем грађевинских радова СЗРГ „Спасић Раде“ износ од 1.297 хиљада динара; за послове пројектантског надзора у току извођења грађевинских и занатских радова на објекту Дома здравља у Сурчину „Zugay“ д.о.о. Сурчин износ од 215 хиљада динара (тачка 4.1.4.11 под 1)
  7. Управа градске општине: за трошкове хране и пића на манифестацији „Бојчинско лето“ износ од 239 хиљада динара; за организацију програма „Nišvill“ фондације износ од 1.500 хиљада динара; за реализацију културно уметничког програма „Бојчинско лето“ износ од 2.055 хиљада динара; за ликовне консултације СЗР „Хорос“ Београд износ од 560 хиљада (тачка 4.1.4.11 под 2);
  8. ЈП „Сурчин“ за чишћење димоводних и ложишних објеката у индивидуалним стамбеним објектима износ од 2.035 хиљада динара (тачка 4.1.4.11 под 3);
  9. Са позиције Скупштина општине, Председник, Веће градске општине за радове на реконструкцији водоводне мреже СЗР „Техвод“ Сурчин 855 хиљада динара; за купљени електроматеријал износ од 85 хиљада динара; за електричарске услуге Г.Е.У.Т „МАРКОНИ+“ Београд износ од 855 хиљада динара; за земљане радове на припреми сеоског пута и сечење дрвећа износ од 302 хиљаде; за радове на изради шахта у парку износ од 299 хиљада динара (тачка 4.1.4.12 по 1);
  10. Управа градске општине за електроматеријал 494 хиљаде динара; за механичке поправке аута износ од 896 хиљаде динара (тачка 4.1.4.12 под 2);
  11. Управа градске општине за куповину канцеларијског материјала куповину износ од 339 хиљада динара и тракастих завеса износ од 139 хиљада динара (тачка 4.1.4.13 под 1);
  12. Са позиције Скупштина општине, Председник, Веће градске општине за електроуслуге радњи „МАРКОНИ +“ Р.Г.Е.У.Т Београд 970 хиљада динара (тачка 4.1.4.17 под 1);
  13. Са позиције Управа градске општине за куповину дрва која су подељена социјално угроженом становништву 1.514 хиљада динара; износ од 98 хиљада динара спортском клубу „Марина-Прогар“ (тачка 4.1.4.17 под 2);
  14. Са позиције Скупштина општине, Председник, Веће градске општине су пренета средства ромском удружењу „Бах“ у износу од 70 хиљада динара, Удружењу рома Сурчин у износу од 100 хиљада динара, предузећу „Мермотерм“ Београд износ од 111 хиљада динара, удружењу „СУБНОР“ из Сурчина износ од 200 хиљада динара, Удружењу пензионера износ од 66 хиљада динара, Удружењу грађана „За Петровчић“ износ од 100 хиљада динара, Равногорском покрету из Сурчина износ од 50 хиљада динара и „ДВД“ из Добановаца износ од 40 хиљада динара( тачка 4.1.4.18 под 1);
  15. Са позиције Управа градске општине пренета су средства Клубу за спортове на води и рекреацију „Марина-Прогар“ у износу од 222 хиљаде динара, Предузећу „Дуле транс“ доо Добановци у износу од 3.486 хиљада динара и предузећу „Буки“ доо Батајница у износу од 113 хиљада динара, у износу од 200 хиљада динара КУД“Срем“ Јаково, и „МТО БУС ПРЕВОЗ“ Београд у износу од 157 хиљада динара(тачка 4.1.4.18 под 2);
  16. Са позиције Скупштина општине, Председник, Веће градске општине по уговору о пословно техничкој сарадњи на изградњи дистрибутивне гасне мреже ЈП „Србијагас“

Нови Сад износ од 10.658 хиљада динара; за израду конструкције трибина и носећих стубова за спортску халу у Добановцима д.о.о. „Дуле Транс“ износ од 2.361 хиљада динара; за израду инсталација централног грејања „Кони терм“ предузетнику из Београда износ од 973 хиљаде динара (тачка 4.1.5.1 под 1);

17. ЈП „Сурчин“ за извођење радова на изградњи пута у насељу Кључ д.о.о. „Кик спорт Интернационал“ д.о.о. Београд износ од 11.028 хиљада динара (тачка 4.1.5.1 под 3).

### **3.5.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2012. години**

Градска општина Сурчин је отклонила откривене неправилности.

### **3.5.3 Поступање Градске општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

1. Управа градске општине није током 2022. године плаћала услуге доставе. За електричну енергију која се односи на Наутичко село плаћања се врше на основу спроведеног поступка јавне набавке, а трошкови се рефундирају од Туристичке организације Сурчин;

2. Нису плаћани трошкови путовања са позиције Скупштина општине, Председник, Веће градске општине;

3. Управа градске општине је за остале трошкове превоза у оквиру рада током 2022. године утрошила 1.065 динара и то 75 динара део дневнице возачу службеног аута и 990 трошкове путарине;

4. Са позиције Скупштина општине, Председник, Веће градске општине нису плаћани чланови Комисије за превенцију болести и Комисије за националне мањине, јер су комисије укинуте 2014. године;

- Комисија за признавање права и враћање земљишта се плаћа по одржаним седницама и на основу извештаја и захтева за плаћање;

- Општинска признања нису додељивана током 2022. године и нису трошена средства за израду каталога и календара;

5. Управа градске општине је за компјутерске услуге вршила плаћања у 2022. години само по уговорима о делу; плаћане су и услуге одржавања софтвера СА ВАМСОФТ и ХЕРМЕС;

- Нису вршена плаћања за припремање хране, топлих и хладних напитака, фотокопирања, организацију и обављање дежурстава, инсталирање, умрежавање, развој и одржавање система АОП-а, послове сарадње и активности на унапређењу и одрживом развоју социјално-економског стања Општине, транспарентности рада и слободном приступу информацијама;

- за услуге одржавања хигијене, услуге физичког обезбеђења, чишћење објеката месних заједница и других објеката које користе ДКБ и ИДКБ се спроводи јавна набавка;

- за трошкове репрезентације је током 2022. године са Управе утрошено 85.887,17 динара за трошкове репрезентације кабинета начелника управе;

- плаћања по основу закључених уговора о делу се плаћају само на основу достављених месечних извештаја о реализацији уговорених послова;

6. Са позиције Скупштина општине, Председник, Веће градске општине нису током 2022. године исплаћивани расходи по основу припремања јавних површина власницима нелегално изграђених објеката за уклањање истих, за консултантске услуге при аплицирању за неповратна финансијска средства из Фонда за заштиту животне средине Републике Србије;

-за стручни надзор над извођењем грађевинских радова су спровођене набавке за све врсте радова;

7. Са Управе градске општине током 2022. године нису плаћани расходи за трошкове хране и пића на манифестацији „Бојчинско лето“ нити трошкови организације и реализације културно уметничких програма манифестације „Бојчинско лето“;

-за ликовне консултације током 2022. године нису вршена плаћања;

8. ЈП „Сурчин“ већ дужи низ година не врши послове чишћења димоводних и ложишних објеката из разлога што ова врста послова не спада у надлежност предузећа;

9. Са позиције Скупштина општине, Председник, Веће градске општине током 2022. године нису вршена плаћања за радове на реконструкцији водоводне мреже, за куповину електроматеријала; за електричарске услуге; за земљане радове на припреми сеоског пута и сечење дрвећа нити за било које друге врсте радова;
10. Управа градске општине је у 2022. години за електроматеријал и за механичке поправке аута вршила плаћања само на основу спроведених набавки;
11. Управа градске општине је током 2022. године за куповину канцеларијског материјала спроводила јавну набавку;
12. Са позиције Скупштина општине, Председник, Веће градске општине током 2022. године нису вршена плаћања за електроуслуге;
13. Са позиције Управа градске општине током 2022. године није вршена куповина дрва која су подељена социјално угроженом становништву; дотације спортским клубовима су вршене само на основу јавног конкурса;
14. Са позиције Скупштина општине, Председник, Веће градске општине нису током 2022. године пренета средства ниједном уружењу грађана;
15. Са позиције Управа градске општине нису током 2022. године вршени преноси средстава удружењима грађана нити другим невладиним организацијама ван јавног конкурса, нити су плаћани радови и услуге без спроведених поступака јавних набавки;
16. Са позиције Скупштина општине, Председник, Веће градске општине нису током 2022. године вршена плаћања за било коју врсту радова и услуга;
17. ЈП „Сурчин“ није вршило плаћања током 2022. године за извођење радова на изградњи путева.

***У провери поступања на отклањању наведене неправилности у току 2022. године утврђено је и следеће:***

**Управа Градске општине**

Градска општина Сурчин је у 2022. години делимично отклонила неправилности, које се односе на плаћање без валидне документације, а које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Сурчин за 2012. годину, и то из следећих разлога:

➤ Одговорна лица Градске општине Сурчин издавали су налоге односно доносили решење о прековременм раду запослених и ангажованих лица, по основу којих је у 2022. години извршено плаћање у износу од 848.737 динара. Међутим, плаћање је извршено без валидне документације која потврђује да је прековремени рад стварно извршен, јер налози за прековремени рад не садрже тачан датум и време када ће запослени извршити прековремени рад, већ садрже само укупан број сати прековременог рада у току месеца, нема евиденције присуства на раду за извршене сате прековременог рада и нема извештаја о прековременом раду који би садржали опис извршеног посла и датум и трајање прековременог рада (*Шире описано код тачке 3.4. – Неправилности код расхода за запослене*).

➤ Управа градске општине је у 2022. години спроводила јавне набавке код којих су преузимане обавезе односно извршени расходи по испостављеним привременим и окончаним ситуацијама, а да акти који доказују врсту, квалитет и обим изведених односно не изведених радова, не садрже све прописане елементе, и то:

(1) код поступка јавне набавке извођења радова на реконструкцији путева и путног појаса број 15/22 (плаћање извршено у 2023. години):

- грађевински дневник не садржи све податке предвиђене Правилником о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге,
- није извршен коначни обрачун изведених радова, док Записник о примопредаји не садржи податке предвиђене Посебним улансама о грађењу и
- изведени су вишкови радова пре добијене сагласности наручиоца и пре закључења Анекса

уговора.

(2) код поступка јавне набавке извођења радова на реконструкцији, санацији и адаптацији објекта на кп бр. 384 КО Бечмен број 30/22 (у 2022. години извршено плаћање износа од 16.134.811 динара без ПДВ-а):

- грађевински дневник не садржи све податке предвиђене Правилником о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге и

- записник о примопредаји није испостављен непосредно након завршетка радова и не садржи тачне податке предвиђене Посебним узањима о грађењу.

*(Шире описано код тачке 3.21. – Неправилности утврђене код спровођења поступака јавних набавки)*

➤ Издат је налог за службено путовање у Аранђеловац дана 11.03.2022. године који не садржи податке на чији терет падају путни трошкови, број часова проведених на службеном путу, износ дневнице који се исплаћује, извештај са службеног пута (*Доказ: налог за службени пут*).

➤ Управа градске општине Сурчин извршила је расходе у износу од 480.000 динара односи на извршене расходе по рачунима о извршеним адвокатским услугама у вези промене правног статуса ЈП Кабловске дистрибуције „Сурчин“ и ЈП „Сурчин Гас“, а у циљу усклађивања првне форме са позитивним прописима. Наиме, ГО Сурчин, закључила је уговор о пружању правних услуга са адвокатском канцеларијом број IV-07-401-246/2022 од 2.8.2022. године које укључују претежно консултантске услуге и то: присуствовање на састанцима са представницима „МТС-а“ и ЈП „Србијагас“, анализа предложене документације и припрема неопходне документације, учествовање у преговорима са „МТС-ом“ и ЈП „Србијагасом“, припрема поднесака у поступку реализација трансакција, регулисања међусобних права и обавеза са „МТС-ом“ и ЈП „Србијагасом“ и друге правне радње како би се правна форма ових правних предузећа која је основала ГО Сурчин ускладила са законским прописима.

Плаћање према пружаоцу услуга вршено је у једнаким месечним износима од по 96.000 динара у периоду од 22.08. до 21.12.2022. године по испостављеним фактурама пружаоца услуге, у паушалном месечном износу са количином један, без описа извршеног посла, без навођења и спецификације пружених услуга, без јединичних цена и количина, без записника са одржаних састанака, без спецификације прегледане или припремљене документације, као и без потврде одговорног лица да су услуге извршене.

*(Докази: захтеви за трансфер средстава (број: 6300042397 од 16.09.2022. године, 6300042716 од 18. 10. 2022. године, 6900103478 од 19.08.2022. године, 6300043083 од 18.11.2022. године, 6300043514 од 20.12.2022. године), рачуни (број: 2/9/2022 од 12.09.2022. године, 2/10/2022 од 14.10.2022. године, 3/8/2022 од 18.08.2022. године, 04/11/2022 од 14.11.2022. године, 02/12/2022 од 14.12.2022. године), Уговор о пружању правних услуга број: IV-07-401-246/2022 од 02.08.2022. године, изводи Управе за трезор (број: 258 од 19.09.2022. године, 288 од 19.10.2022. године, 230 од 22.08.2022. године, 321 од 21.11.2022. године и 351 од 21.12.2022. године), картице за 2022. годину (субаналитички конто 423539 – Остале правне услуге и 252111 – Добављачи у земљи).*

➤ Управа градске општине Сурчин извршила је расходе у износу од 5.558.937 динара на име услуге чишћења у пословном објекту Градске општине Сурчин у 2022. години. Расходи су извршени на основу закључених уговора са пружаоцем услуге „Ланива“ д.о.о. Београд и по испостављеним фактурама, у којима су предметне услуге фактурисане у паушалном износу, односно услуге чишћења су фактурисане уз навођење количине један и јединице мере месец.

*(Докази: захтеви за трансфер средстава (број: 6100006659 од 01.07.2022. године, 6100006945 од 02.09.2022. године, 6100007310 од 02.12.2022. године, 6100006534 од 03.06.2022. године, 610000346 од 06.05.2022. године, 610000346 од 06.05.2022. године, 6100006021 од 04.03.2022. године), рачуни (број: 0623-2022 од 30.06.2022. године, 0943-2022 од 31.08.2022. године, 1288 од 30.11.2022. године, 522-2022 од 31.05.2022. године, 443/2022 од 30.04.2022. године, 236/2022*

од 03.03.2022. године), Уговор за набавку услуге чиићења број: IV-07-401-164/2021 од 07.07.2021. године, Уговор о набавци услуге чиићења број: IV-07-401-234/2022 од 26.07.2022. године, изводи Управе за трезор (број: 178 од 01.07.2022. године, 241 од 02.09.2022. године, 332 од 02.12.2022. године, 150 од 03.06.2022. године, 122 од 06.05.2022. године, 63 од 07.03.2022. године), картице за 2022. годину (субаналитички конто 423911 – Остале опште услуге и 252111 – Добављачи у земљи).

**Откривена неправилност:**

- Управа градске општине је у 2022. години извршила исплату додатка за прековремени рад, а да не постоји јасна и прецизна документација која то потврђује (налози за прековремени рад не садрже тачан датум и време када ће запослени извршити прековремени рад, не постоји евиденција присуства на раду за извршене сате прековременог рада и не постоје извештаји о прековременом раду који би садржали опис извршеног посла и датум и трајање прековременог рада), чиме је преузела обавезу и извршила исплату додатка за прековремени рад у износу од 848.737 динара, без валидне документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Управа градске општине је спровела поступак јавне набавке извођења радова на реконструкцији путева и путног појаса број 15/22, где су радови изведени на основу документације која не садржи све потребне податке, односно без веродостојне документације, и то:
  - (1) Грађевински дневник не садржи све прописане елементе, односно за део радова није наведена количина по врстама приспелих грађевинских производа, нису наведене околности које су проузроковале потребу за вишкове радова и на страни 32 није наведен тачан месец извођења радова (наводи се 29.02, иако су радови извођени у марту), што није у складу са чланом 12. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;
  - (2) Није извршен коначни обрачун изведених радова, док Записник о примопредаји не садржи податке о датуму почетка и завршетка радова и о томе да је испостављена окончана ситуација и на који износ, што није у складу са чланом 111, 113. и 117. Посебних узанси о грађењу;
  - (3) Извођач радова је извео вишкове предметних радова пре него што је добио сагласност наручиоца, сагласност је добијена закључењем анекса уговора, али након што су радови изведени, што није у складу са чланом 13. Уговора о јавној набавци број: IV-07-401-365/2022 од 05.12.2022. године, чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Управа градске општине је у 2022. години извршила плаћање износа од 16.134.811 динара без ПДВ-а, за радове на реконструкцији, санацији и адаптацији објекта на кп бр. 384 КО Бечмен, на основу документације о изведеним радовима која не садржи све потребне податке, односно без веродостојне документације, и то:
  - (1) Грађевински дневник не садржи све прописане елементе, односно стране дневника нису нумерисане; на свим странама (осим на првој) не наводи се ко је извођач радова, ко је инвеститор и на којој локацији се изводе радови; нису наведене временске прилике; није наведена количина по врстама приспелих грађевинских производа; није наведена механизација који су коришћени конкретног дана; подаци код неколико страна дневника су прецртани, што није у складу са чланом 4, 10. и 12. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;
  - (2) Записник о примопредаји и коначном обрачуну радова сачињен је скоро четири месеца након завршетка радова и у истом нису наведени тачни подаци о датуму завршетка, радова односно наводи се да су радови изведени у уговореном року, иако је рок прекорачен, што није у складу са чланом 111. и 113. Посебних узанси о грађењу;

- Обављено је службено путовање на основу налога који не садржи све прописане податке потребне за евидентирање истог, и то на чији терет падају путни трошкови, број часова проведених на службеном путу, износ дневнице који се исплаћује, извештај са службеног пута, што није у складу са чланом 5. став 2. Уредбе о накнади трошкова државних службеника и намештеника и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Управа Градске општине Сурчин је извршила расходе у износу од најмање 480.000 динара по рачунима адвокатске канцеларије за услуге фактурисане у паушалном месечном износу са количином један, без описа извршеног посла, без навођења и спецификације пружених услуга, без јединичних цена и количина, без записника са одржаних састанака, без спецификације прегледане или припремљене документације, као и без потврде одговорног лица да су услуге извршене, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Управа Градске општине Сурчин је извршила расходе у износу од најмање 5.558.937 динара по рачунима пружаоца услуге за услуге чишћења у пословном објекту Градске општине Сурчин, у којима су предметне услуге фактурисане у паушалном износу са количином један, без навођења појединачних радњи које су извршене са јединицама мера, количинама и ценом сваке појединачне радње, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

#### **Препорука број 24:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да (1) исплату додатка за прековремени рад, преузимање обавеза и плаћање по испостављеним ситуацијама за изведене радове, (3) расходе за службена путовања, (4) расходе за правне услуге и (5) расходе за услуге чишћења у пословном објекту Градске општине Сурчин, извршавају на основу веродостојне документације у складу са Уредбом.

#### **Туристичка организација**

1) *Конто 424911- Остале специјализоване услуге.* На овом конту је исказано извршење 1.697.200 динара.

Туристичка организација Градске општине Сурчин и Метроном д.о.о. Београд су 10.01.2022. године потписали Уговор о јавној набавци организације манифестације „Богојављање- пливање за часни крст“ ЈН број 1/2022, број Уговора је 24/2022. Цена услуге из уговора је 320.000 динара без ПДВ-а. Организовање Манифестације подразумева куповину: пластичних папуча за учеснике- 65 комада, пешкира 65 комада, медаља – 70 комада, пехара – 3 комада, лоровов венац- 2 комада, снимање догађаја дроном и монтажу промо спота, изнајмљивање шатора, организовање ручка за 90 особа, вино, чај, шећер и зачини. Плаћање је извршено 14.01.2022. године по рачуну број IFVP-1 од 14.01.2022. године у износу од 320.000 динара.

Туристичка организација Градске општине Сурчин и Метроном д.о.о. Београд су 26.05.2022. године потписали Уговор о јавној набавци организације манифестације „Међународни дан реке Саве“ ЈН број 17/2022, број Уговора је 253/2022. Цена услуге из уговора је 152.500 динара без ПДВ-а. Организовање Манифестације подразумева: затварање саобраћаја у Наутичком селу, организовање излетишта Наутичког села у три зоне: гастро, рекреативна и еколошка, обезбеђивање свега што је неопходно за одржавање манифестације у све три зоне и друго. Манифестација је планирана за 01.06.2022. године од 14 до 20 часова. Плаћање је извршено у износу од 152.500 динара 31.05.2022. године по фактури број 002 од 27.05.2022. године.

Туристичка организација Градске општине Сурчин и Stars events&expo d.o.o. Београд су 09.09.2022. године потписали Уговор о јавној набавци организације „Госпојинског фестивала вина“ ЈН број 22/2022, број Уговора је 411/2022. Цена услуге из Уговора је 480.000 динара без ПДВ-а, односно 576.000 динара са ПДВ- ом. Организовање Манифестације подразумева:

организовање риболовачког такмичења, ловачких дана, организација концерта, представе и друго. Плаћање је извршено 16.09.2022. године по фактури број FA.009/2022 од 15.09.2022. године у износу од 576.000 динара.

Туристичка организација Градске општине Сурчин и Stars events&expo d.o.o. Београд су 26.09.2022. године потписали Уговор о јавној набавци услуге организације манифестације „Бисерна грива Доњег Срема“ ЈН број 23/2022, број Уговора је 428/2022. Цена услуге из Уговора је 520.000 динара без ПДВ-а, односно 624.000 динара са ПДВ- ом. Организовање Манифестације подразумева: изнајмљивање озвучења и микрофона, ангажовање емисије „Коњи поново јуре“, ангажовање студија за такмичење, обезбеђење пехара и захвалница и друго. Плаћање је извршено 28.09.2022. године по фактури број FA.10/2022 од 26.09.2022. године у износу од 624.000 динара.

*(Докази: Уговор о јавној набавци организације манифестације „Богојављање- пливање за часни крст“ ЈН број 1/2022, број уговора је 24/2022, рачун број: ifур-1, налог за књижење број 5, 28 и 51, извод број 2, аналитичка картица 424911, захтев за трансфер средстава број 2/2022, картица 252111- добављач Метроном д. о. о., Уговор о јавној набавци организације манифестације „Међународни дан реке Саве“ ЈН број 17/2022, број Уговора је 253/2022, фактура број 002, налог за књижење број 441, 459, 457 и 439, захтев за трансфер број 67/2022, извод број 54, Уговор о јавној набавци организације „Госпојинског фестивала вина“ ЈН број 22/2022, број уговора је 411/2022, фактура број FA.009/2022, налог за књижење број 781, 788, 778 и 786, захтев за трансфер број 118/2022, извод број 186, картица 252111- добављач Stars events&expo d.o.o., Уговор о јавној набавци услуге организације манифестације „Бисерна грива Доњег Срема“ ЈН број 23/2022, број уговора је 428/2022, фактура број FA.10/2022, налог за књижење број 813, 827, 812 и 825, захтев за трансфер број 122/2022, извод број 90).*

2) *Конто 425119- Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда.* На овом конту је исказано извршење у износу од 1.102.230 динара.

Туристичка организација Градске општине Сурчин и „Pimi“ Београд су потписали Уговор о јавној набавци израде елемената бране и постављања бране у наутичком селу „Бисер“ у Бољевцима ЈН број 25/2022 од 15.12.2022. године, број Уговора је 551/2022. Предмет уговора је израда елемената бране и постављања бране у Наутичком селу „Бисер“ у Бољевцима. Цена услуге износи 502.725 динара без ПДВ- а, односно 603.270 са ПДВ- ом. Од вршиоца услуге је издата отпремница број 5/22-258 од 19.12.2022. године и грађевински дневник од 26.12.2022. године. Плаћање је извршено 23.12.2022. године у износу од 603.270 динара, по фактури број 4/22-255 од 19.12.2022. године.

*(Докази: Уговор о јавној набавци израде елемената бране и постављања бране у наутичком селу „Бисер“ у Бољевцима ЈН број 25/2022 од 15.12.2022. године, број Уговора је 551/2022, фактура број 4/22-255, отпремница број 5/22-258, налог за књижење 1067, 1083, 1066, 1081, захтев за трансфер средстава број 161/2022, извод број 119, аналитичка картица 425119, аналитичка картица 252111 добављача „Pimi“ Београд, грађевински дневник од 26.12.2022. године).*

3) *Конто 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката.* На овом конту приказано је извршење у укупном износу од 83.000 динара за услуге поправке дечијег парка и мобилијара у летњиковцима на излетишту Наутичког села „Бисер“. Расходи су извршени на основу закљученог уговора и по испостављеном рачуну пружаоца услуге ПР „Мутика“ Сурчин. У наредној табели дат је преглед фактурисаних ставки по рачуну 02/05 од 24. 05. 2022. Расходи су извршени на основу закљученог уговора Уговора о јавној набавци услуга поправки дечијег парка и мобилијара у летњиковцима на излетишту Наутичког села „Бисер“ број: 215/2022 од 06.05.2022. године са ПР „Мутика“ Сурчин и по испостављеном рачуну број: 02/05 од 24. 05. 2022. године.

*Табела број 2: Преглед фактурисаних ставки по рачуну 02/05 од 24.05.2022. године*

*Извештај о ревизији правилности пословања Градске општине Сурчин  
која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских  
извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Сурчин за 2012. годину*

РБ	Опис	Количина	Јединица мере	Износ
1.	Поправка клацкалица	1	комад	8.000
2.	Поправка љуљашка	2	комад	7.500
3.	Поправка ограде за пешчаник	1	комад	10.000
4.	Реконструкција и поправка металног роштиља	4	комад	4.000
5.	Реконструкција и поправка стола	2	комад	9.000
6.	Реконструкција и поправка клупе	4	комад	4.000
<b>УКУПНО</b>				<b>83.000</b>

(Докази: захтев за трансфер средстава број: 63/2022 од 25.05.2022. године, рачун број: 02/05 од 24.05.2022. године, Уговор број: 215/2022 од 06.05.2022. године, извод број: 54 од 31.05.2022. године, картице за 2022. годину (субаналитички конто 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката и 252111 – Добављачи у земљи))

4) *Конто 425211 – Механичке поправке.* На овом конту приказано је извршење у укупном износу од 21.000 динара на име сервиса касе и паушалног одржавања (напредни WiFi). Плаћања према пружаоцу услуге „DAZ Team“ д.о.о. Београд извршена су по испостављеном предрачуну, а након извршених услуга испостављен је коначан рачун. Извршене услуге фактурисане су у паушалном износу са количином комада један.

(Докази: захтев за трансфер средстава број: 39/22 од 07.04.2022. године, предрачун број: 0563/22 VP 1 од 05.04.2022. године, рачун – отпремница број: 0848/22 VP 1 од 27.04.2022. године, извод број: 34 од 13.04.2022. године);

5) *Конто 512241 – Електронска опрема.* На овом конту приказано је извршење у укупном износу од 168.792 динара. На основу узорковане документације извршени су расходи у износу од 36.000 динара за набавку камере, мрежног кабла и за сервис рачунарске мреже на основу закљученог уговора са „VA SYSTEM“ Београд и по испостављеној факутури добављача. У наредној табели дат је преглед фактурисаних ставки од добављача „VA SYSTEM“ Београд, при чему су услуге сервиса рачунарске мреже фактурисане у паушалном износу, односно уз навођење количине један и јединице мере комад и без додатне спецификације активности које предметне услуге обухватају.

Табела број 3: Преглед фактурисаних ставки по рачуну број: 208/22 од 07.04.2022. године добављача „VA SYSTEM“ Београд

РБ	Опис	Количина	Јединица мере	Износ са ПДВ-ом
1.	Hkvision DS-2CD1044GO 4mm камера	1	комад	20.052
2.	A-F-7 CAT7 S/FTP CU LSZH, 500m мрежни каблови	100	комад	8.520
3.	Сервис рачунарске мреже	1	комад	7.428
<b>УКУПНО</b>				<b>36.000</b>

(Докази: захтев за трансфер средстава број: 45/2022 од 12.04.2022. године, рачун број: 208/22 од 12.04.2022. године, Уговор о јавној набавци рачунарске мреже и материјала број: 295/2022 од 13.06.2022. године, извод број: 38 од 20.04.2022. године, картице за 2022. године (субаналитички конто 512241 – Електронска опрема и 252111 – Добављачи у земљи).

#### **Откривена неправилност:**

- Туристичка организација Градске општине Сурчин је извршила расходе у укупном износу од најмање 1.672.500 динара за организовање манифестација по рачунима пружаоца услуге, и то: „Метроном“ д.о.о. Београд у износу од 472.500 динара и „Stars events & expo“ д.о.о. Београд у износу од 1.200.000 динара, у којима су предметне услуге фактурисане у паушалном износу, без навођења јединичних цена и количина, без спецификације извршених услуга, без потврде одговорног лица о извршеном послу и без достављених извештаја о извршеним услугама, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Туристичка организација Градске општине Сурчин је извршила плаћање добављачу Pimi“ Београд у износу од 603.270 динара по факутури број 4/22-255 од 19.12.2022. године, без навођења јединичних цена и количина, без спецификације изведених радова, а да је при том и факура издата пре датума извођења радова који је наведен у грађевинском дневнику, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.



- Туристичка организација Градске општине Сурчин је извршила расходе у износу од 10.000 динара по рачуну пружаоца услуге ПР „Мутика“ Сурчин за услугу поправке ограде за пешчаник која је фактурисана у паушалном износу са количином један уместо у метрима дужним и без детаљног описа радова који су изведени на поправци ограде, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Туристичка организација Градске општине Сурчин је извршила расходе у износу од 21.000 динара по предрачуну и по рачуну пружаоца услуге „DAZ Team“ д.о.о. Београд, у којима су предметне услуге фактурисане у паушалном износу са количином један, без навођења појединачних радњи које су извршене са јединицама мера, количинама и ценом сваке појединачне радње, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препорука број 25:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да расходе и издатке за (1) организацију манифестација и (2) текуће и капитално одржавање опреме и непокретности извршавају на основу валидне рачуноводствене документације, у складу са Уредбом.

### **3.6 Извршено плаћање без правног основа**

#### **3.6.1 Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2012. годину**

Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.1., 4.1.4.13, 4.1.4.17, 4.1.5.1 Напомена уз ревизорски извештај следећи буџетски корисници су без правног основа исплатили:

1. Управа градске општине је износ од 1.792 хиљада динара за прековремени рад (тачка 4.1.4.1.);
2. ЈП „Сурчин“ за куповину горива за возила фирми која су обављале послове за ЈП „Сурчин“ износ од 308 хиљада динара (тачка 4.1.4.13 под 2);
3. Скупштина општине, Председник, Веће градске општине износ од 198 хиљада динара предузећу „Гастех“ д.о.о. Инђија за изградњу мерно регулационих станица ( 4.1.5.1. под 1);
4. ЈП „Сурчин“ за асфалтирање дечијег игралишта, грађевинске радове на парохијском дому и грађевинске радове на уређењу школе износ од 4.392 хиљаде динара (тачка 4.1.5.1 под 2).

#### **3.6.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2012. години**

Градска општина Сурчин је делимично отклонила откривене неправилности јер је од четири појединачне неправилности доставила доказе да је три отклонила, а да је једна у поступку откалањања.

#### **3.6.3 Поступање Градске општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

(1) У току 2022. године одговорна лица Градске општине Сурчин издавали су налоге односно доносили решење о прековременм раду запослених и ангажованих лица (*Шире описано код тачке 3.4. – Неправилности код расхода за запослене*)

(2) Управа градске општине планирала је и спровела јавну набавку горива у 2022. години. Према достављеној документацији гориво је набављано за службена возила Градске општине, односно није било набавке горива ван списка службених возила општине, који је саставни део предметне набавке (*Доказ: документација за набавку горива ЈН 15/22*).

(3) Градска општина Сурчин у току 2022. године није преузимала обавезе, нити вршила плаћање за изградњу мерно регулационих станица (*Доказ: тисана информација Управе градске општине*).

(4) Није применљиво јер ЈП „Сурчин“ није индиректни корисник ГО Сурчин (*Доказ: Списак корисника јавних средстава објављен у Службеном гласнику РС број: 130/21 и и 143/22*).

**Приликом спровођења ревизије утврђене су нове неправилности које се односе на плаћање без правног основа:**

**(1) Исплата солидарне помоћи за побољшање материјалног положаја запослених.** Чланом 43. Закона о буџету РС за 2022. годину прописано је да у складу са чланом 2. тачка 31), чланом 54. и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему у буџетској 2022. години, неће се вршити обрачун и исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и услова рада, као и других примања из члана 120. став 1. тачка 4) Закона о раду, предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима и другим актима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти, осим јубиларних награда за запослене и новчаних честитки за децу запослених.

У 2022. години не могу се исплаћивати запосленима код корисника буџетских средстава локалне власти награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса.

Као и у претходним годинама, и у буџетској 2022. години не треба планирати обрачун и исплату поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда, бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и побољшања услова рада предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти, као и друга примања из члана 120. став 1. тачка 4. Закона о раду („Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17-УС, 113/17 и 95/18-аутентично тумачење) осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2022. години и новчаних честитки за децу запослених.

Такође, у 2022. години не могу се исплаћивати запосленима код директних и индиректних корисника буџетских средстава локалне власти, награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава Градске општине Сурчин у 2022. години извршили су исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запосленог у укупном износу од 6.188.888 динара (са припадајућим порезом).

1) *Директни корисници буџетских средстава.* Члан 236 Правилника о раду Градске општине Сурчин прописано је да запослени има право на другу солидарну помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја запосленог у складу са мерилима прописаним општим актом послодавца и расположивим финансијским средствима.

Упутством о поступку остваривања права на солидарну помоћ запослених у Управи градске општине Сурчин<sup>43</sup> ближе се уређује начин и поступак као и критеријуми за остваривање права на солидарну помоћ.

- Након спроведене процедуре, дана 5.9.2022. године извршена је исплата солидарне помоћи за случај побољшања материјалног и социјалног положаја, укупно 29 запослених у износу 1.288.889 динара са припадајућим порезом. Исплата је извршена на основу појединачних решења које је донео Начелник Управе градске општине Сурчин.
- Осим наведеног, Председник градске општине Сурчин донео је решење број П-01-401-01-424/2022 од 26.12.2022. године којим је одобрена исплата солидарне помоћи запосленима у органима Градске општине Сурчин ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених у 2022. години. Решењем је одређено да право на солидарну помоћ остварују запослени на неодређено време, запослени на одређено време, службеници на положају и функционери у ГО Сурчин према критеријуму износа основне плате.

*Табела број 4: Преглед износа одобрене солидарне помоћи у органима Градске општине Сурчин*

Критеријум	Износ одобрене солидарне помоћи
Основна плата до 50.000 динара	45.000 динара

<sup>43</sup> IV-01-110-00-4/2020 од 5.8.2020. године

*Извештај о ревизији правилности пословања Градске општине Сурчин  
која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских  
извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Сурчин за 2022. годину*

Основна плата од 50.000 до 80.000 динара	45.000 динара
Основна плата преко 80.000 динара	40.000 динара
Службеници на положају	30.000 динара
Чланови Већа, помоћници Председника и секретар Скупштине градске општине	30.000 динара

Према решењу Председник градске општине, Председник Скупштине градске општине и њихови заменици не остварују право на солидарну помоћ.

На основу наведеног решења, дана 26.12.2022. године извршена је исплата солидарне помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених у 2022. години са припадајућим порезом у укупном износу од 4.244.444 динара и то:

- 1) Са раздела Скупштине градске општине у износу 33.333 динара за једно лице;
- 2) Са раздела Већа градске општине у износу 300.000 динара за девет лица;
- 3) Са раздела Председника градске општине у износу 100.000 динара за три лица и
- 4) Са раздела Управе градске општине у износу 3.811.111 динара за укупно 82 лица.

2) *Културни центар*. Управни одбор установе културе „Културни центар Сурчин“, донео је решење број 617/22 од 27.12.2022. године, којим је одобрена исплата солидарне помоћи запосленима у Културном центру, ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених у 2022. години. Решењем је утврђено право запосленима на неодређено и одређено време, као и директору према следећем критеријуму:

*Табела број 5: Преглед износа одобрене солидарне помоћи у Културном центру*

Критеријум	Износ одобрене солидарне помоћи
Основна плата до 50.000 динара	45.000 динара
Основна плата од 50.000 до 80.000 динара	45.000 динара
Основна плата преко 80.000 динара	40.000 динара
Директор	30.000 динара

Исплата је извршена 28.12.2022. године у укупном износу од 333.333 динара (са припадајућим порезом).

3) *Туристичка организација градске општине Сурчин*. Управни одбор Туристичке организације градске општине Сурчин донео је решење број 565/2022 од 27.12.2022. године којим је одобрена исплата солидарне помоћи запосленима у Туристичкој организацији градске општине Сурчин, ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених у 2022. години. Решењем је утврђено право запосленима на неодређено и одређено време, као и директору према следећем критеријуму:

*Табела број 6: Преглед износа одобрене солидарне помоћи у Туристичкој организацији*

Критеријум	Износ одобрене солидарне помоћи
Основна плата до 50.000 динара	45.000 динара
Основна плата од 50.000 до 80.000 динара	45.000 динара
Основна плата преко 80.000 динара	40.000 динара
Директор	30.000 динара

Исплата је извршена 28.12.2022. године у укупном износу од 322.222 динара (са припадајућим порезом).

### **Откривене неправилности:**

- Решење којим је одобрена исплата солидарне помоћи за Секретара Скупштине градске општине, Помоћнике председника Градске општине, Чланове општинског већа, којим је утврђено право из радног односа, донео је Председник градске општине, односно ненадлежни орган, што није у складу са члановима 4. и 5. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;
- Са раздела Скупштине градске општине извршена је исплата солидарних помоћи за побољшање материјалног положаја за једно лице у износу од 33.333 динара, што није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2022. годину и пројекцијама за 2023. и 2024. годину и чланом 43. Закона о буџету РС и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Са раздела Председника градске општине извршена је исплата солидарних помоћи за побољшање материјалног положаја за три лица у укупном износу од 100.000 динара, што није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2022. годину и

пројекцијама за 2023. и 2024. годину и чланом 43. Закона о буџету РС и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

- Са раздела Већа градске општине извршена је исплата солидарних помоћи за побољшање материјалног положаја за девет лица у укупном износу од 300.000 динара, што није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2022. годину и пројекцијама за 2023. и 2024. годину и чланом 43. Закона о буџету РС и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Са раздела Управе градске општине извршена је исплата солидарних помоћи за побољшање материјалног положаја у укупном износу од 5.100.000 динара (исплата 5.9.2022. и 26.12.2022. године), што није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2022. годину и пројекцијама за 2023. и 2024. годину и чланом 43. Закона о буџету РС и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Културни центар Сурчин је извршио исплату солидарних помоћи за побољшање материјалног положаја за шест лица у укупном износу од 333.333 динара, што није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2022. годину и пројекцијама за 2023. и 2024. годину и чланом 43. Закона о буџету РС и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Туристичка организација градске општине Сурчин је извршила исплату солидарних помоћи за побољшање материјалног положаја за седам лица у укупном износу од 322.222 динара, што није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2022. годину и пројекцијама за 2023. и 2024. годину и чланом 43. Закона о буџету РС и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

#### **Препорука број 26:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да: (1) права из радног односа изабраним и постављеним лицима и службеницима на положају утврђује надлежни орган који врши права и обавезе у име послодавца и (2) не врше исплате поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса и других примања запослених који нису у складу са Законом.

**(2) Исплата бонуса за 8. март.** Чланом 43. Закона о буџету РС за 2022. годину прописано је да у складу са чланом 2. тачка 31), чланом 54. и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему у буџетској 2022. години, неће се вршити обрачун и исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и услова рада, као и других примања из члана 120. став 1. тачка 4) Закона о раду, предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима и другим актима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти, осим јубиларних награда за запослене и новчаних честитки за децу запослених.

У 2022. години не могу се исплаћивати запосленима код корисника буџетских средстава локалне власти награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса.

У току 2022. године извршен је обрачун и исплата бонуса поводом 8. марта и то:

- 1) Скупштина градске општине Приликом обрачуна и исплате зараде за фебруар месец 2022. године за најмање једно лице извршена је исплата бонуса поводом 8. марта по одлуци Председника градске општине Сурчин број П-01-401-01-38/2022 од 1.3.2022. године и то у нето износу од 10.000 динара, односно 14.265 динара у бруто износу;
- 2) Веће Градске општине Приликом обрачуна и исплате зараде за фебруар месец 2022. године за најмање четири лица извршена је исплата бонуса поводом 8. марта по одлуци Председника градске општине Сурчин број П-01-401-01-38/2022 од 1.3.2022. године и то у нето износу од по 10.000 динара, односно 57.061 динар у укупном бруто износу;
- 3) Управа градске општине Приликом обрачуна и исплате зараде за фебруар месец 2022.

године за најмање 51 лице извршена је исплата бонуса поводом 8. марта по одлуци Председника градске општине Сурчин број II-01-401-01-38/2022 од 1.3.2022. године и то у нето износу од по 10.000 динара, односно 727.532 динара у укупном бруто износу;

- 4) Приликом обрачуна и исплате зараде за фебруар месец 2022. године за најмање пет запослених лица извршена је исплата бонуса поводом 8. марта по Одлуци директора број III-11/2022 од 1.3.2022. године и то у нето износу од по 10.000 динара, односно 71.327 динара у бруто износу;
- 5) Туристичка организација приликом обрачуна и исплате зараде за фебруар месец 2022. године за најмање три запослена лица извршена је исплата бонуса поводом 8. марта по Одлуци директора 112-1/2022 од 1.3.2022 од 1.3.2022. године и то у нето износу од по 10.000 динара, односно 42.796 динара у бруто износу;

**Откривене неправилности:**

- Скупштина градске општине Сурчин извршила је исплату бонуса поводом 8. марта у укупном износу од 14.265 динара, што није у складу са чланом 43. Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Веће градске општине Сурчин извршило је исплату бонуса поводом 8. марта у укупном износу од 57.061 динар, што није у складу са чланом 43. Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Управа градске општине Сурчин извршила је исплату бонуса поводом 8. марта у укупном износу од 727.532 динара, што није у складу са чланом 43. Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Културни центар извршио је исплату бонуса поводом 8. марта у укупном износу од 71.327 динара, што није у складу са чланом 43. Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Туристичка организација градске општине Сурчин извршила је исплату бонуса поводом 8. марта у укупном износу од 42.796 динара, што није у складу са чланом 43. Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

**Препорука број 27:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да не врше исплате поклона у новцу, божихних, годишњих и других врста награда и бонуса и других примања запослених који нису у складу са Законом.

**(3) Накнада штете услед елементарне непогоде без проглашене ванредне ситуације.**

Према узоркованој документацији у току 2022. године по решењима Већа ГО Сурчин вршена је исплата средстава физичким лицима, на име санације штете настале на њиховим стамбеним објектима услед временских непогода, а да није била проглашена ванредна ситуација, као и на име санације штете настале на објектима услед пожара и урушавања крова. За накнаду штете услед временских непогода извршена је исплата износа од 839.920 динара са припадајућим порезом, а по основу пожара и урушавања крова у износу од 240.000 динара, и то са раздела Управе градске општине. У већини случајева лицима је исплаћиван исти износ од по 120.000 динара (*Доказ: решења Већа градске општине којима је одобрена исплата средстава на име накнаде штете за 14 лица; изводи Управе за трезор; налози и захтеви за плаћање; обавештење о поднетој пореској пријави*).

**Откривена неправилност:**

Извршена је исплата износа од најмање 1.079.920 динара на терет буџета Градске општине Сурчин, по решењима Већа, на име санације штете настале услед временских непогода, урушавања крова и пожара на стамбеним објектима физичких лица, односно плаћање је извршено без правног основа, што није у складу са чланом 14. Закона о обнови након елементарне и друге непогоде и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

**Препорука број 28:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да извршавају расходе за које постоји основ у позитивним законским прописима.

**(4) Накнада председницима Савета МЗ:** У току 2022. године на терет буџет ГО извршена је исплата накнаде председницима Савета месних заједница у укупном износу од 1.851.439 динара, у складу са Одлуком о накнадама и другим примањима одборника и чланова органа и радних тела скупштине и других органа Градске општине и платама и накнадама изабраних, именованих и постављених лица у органима градске општине број: I- 01- 06- 251/2016 од 5.09.2016. године. Према члану 5. Одлуке председницима Савета месних заједница припада право на накнаду у износу од 10.000 динара месечно у нето износу, на име покрића трошкова ангажовања у Месној заједници, организацију рада савета и орговорности за извршење послова. Чланом 74. став 2. Закона о локалној самоуправи прописано је да ангажовање председника и чланова савета, као и чланова других органа месне заједнице не подразумева стварање додатних финансијских обавеза месној заједници (*Доказ: аналитичка картица конта 423591; захтеви за плаћање, изводи Управе за трезор и налози за плаћање за период јануар- децембар 2022. године; обавештења о поднетим пореским пријавама*).

**Откривена неправилност:**

Извршена је исплата средстава у износу од 1.851.439 динара, на име накнаде председницима Савета месних заједница, иако је законским прописима предвиђено да ангажовање председника савета не може створити додатне финансијске обавезе Месној заједници, односно извршено је плаћање без правног основа, што није у складу са чланом 74. став 2. Закона о локалној самоуправи и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

**Препорука број 29:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да извршавају расходе за које постоји основ у позитивним законским прописима.

**(5) Накнада члановима управних и надзорних одбора из реда запослених код Културног центра и Туристичке организације**

**1) Туристичка организација.** Скупштина Градске општине Сурчин је донела Решење о именовању Управног одбора Туристичке организације Градске општине Сурчин број 24/2019 од 15.03.2019. године. Управни одбор има председника и четири члана. Скупштина градске општине Сурчин је 13.11.2020. године донела Решење о измени решења о именовању Управног одбора Туристичке организације Градске општине Сурчин, број 734/2020.

Скупштина Градске општине Сурчин је донела Решење о именовању Надзорног одбора Туристичке организације Градске општине Сурчин, број I-01-06-90-102/19 од 19.03.2022. године. Надзорни одбор има три члана од којих је један председник. Скупштина Градске општине Сурчин је донела Решење измени решења о именовању Надзорног одбора Туристичке организације Градске општине Сурчин, број I-01-06-00-269/19 од 07.11.2019. године.

Комисија за административна и мандатна питања је донела Решење број I-01-03-06-00-287/20-3 од 10.11.2020. године, којим су утврђене накнаде за рад председника и чланове Управних и Надзорних одбора у Установи Културе- Културни центар Сурчин и Туристичкој организацији Градске управе Сурчин. Решењем су утврђене накнаде за председника 25.000 динара нето, а за чланове управног одбора 20.000 динара нето.

*Табела број 7: Преглед броја одржаних седница управног и надзорног одбора Туристичке организације Градске општине Сурчин у 2022. години*

Месец	Јан.	Феб.	Март	Април	Мај	Јун	Јул	Авг.	Септ.	Окт.	Новем.	Дец.	ЗБИР
Управни одбор	1	1	X	X	1	3	1	X	1	1	1	2	12
Надзорни одбор	X	1	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	1

*Табела број 8: Преглед исплата члановима Управног и Надзорног одбора у Туристичкој организацији Градске општине Сурчин у 2022. години*

*Извештај о ревизији правилности пословања Градске општине Сурчин  
која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских  
извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Сурчин за 2012. годину*

Опис	Укупно плаћено у 2022. години		
	из реда запослених	лица која нису из реда запослених	укупно
Управни одбор	375.000	1.593.750	1.968.750
Надзорни одбор	375.000	899.166	1.274.166
Укупно	750.000	2.492.916	3.242.916

Туристичка организација Градске општине Сурчин је у 2022. години исплатила износ од 750.000 динара бруто за накнаде члановима Управног и Надзорног одбора из реда запослених. Седнице Управног одбора нису одржаване сваког месеца, а најмање пет седница је одржано у току радног времена. Надзорни одбор је одржао само једну седницу 21.02.2022. године. Исплата накнада за једног члана Управног одбора и једног члана надзорног одбора је вршена у месечним износима од по 20.000 динара нето, односно 31.250 динара бруто. Чланови Управног и Надзорног одбора, који су из реда запослених, имају закључене уговоре о раду на неодређено време код послодавца за пуно радно време и на основу уговора остварују право на основну плату. Чланом 6. Закона о систему плата је прописано да се основна плата одређује множењем основнице за обрачун и исплату плата са коефицијентом, осим ако овим законом није другачије одређено. Основна плата се остварује за пуно радно време или радно време које се сматра пуним радним временом.

*(Докази: Решење број I-01-03-06-00-287/20-3, Решење о именовану Управног одбора Туристичке организације Градске општине Сурчин број I-01-06-90-100/19, Решење о измени решења о именовану Управног одбора Туристичке организације Градске општине Сурчин број I-01-06-00-317/20, Решење о именовану Надзорног одбора Туристичке организације Градске општине Сурчин број I-01-06-90-102/19, Решење о измени решења о именовану Надзорног одбора Туристичке организације Градске општине Сурчин број I-01-06-00-269/19, Записник са седнице Надзорног одбора 97/2022, Записници са седница Управног одбора, Исплатне листе за месец јул 2022, Извод број 7, Захтев за трансфер средстава 13/2022, Налози за књижење број 72, 83, 66, 82, Извод број 73, Захтев за трансфер средстава 99/2022, Налози за књижење број 654, 657, 650, 655, аналитичка картица 416131- Накнаде члановима управних и надзорних одбора).*

**Откривена неправилност:**

Туристичка организација Градске општине Сурчин је у 2022. години извршила плаћање за накнаде члановима Управног и Надзорног одбора, из реда запослених, у укупном бруто износу од 750.000 динара, односно у месечном износу од по 20.000 динара нето, односно 31.250 динара бруто по запосленом. Исплата је вршена у месечним износима, иако су запослени примали основну плату по основу рада за пуно радно време код послодавца, а да је при том одржана само једна седница Надзорног одбора, док седнице Управног одбора нису одржаване сваког месеца, као и да је најмање пет седница Управног одбора одржано у току радног времена, што није у складу са члановима 6. и 18. Закона о систему плата запослених у јавном сектору, члановима 2. и 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

**2) Културни центар Сурчин.** Решењем Комисије за административна и мандатна питања број: I-01-03-06-00-287/20-3 од 10.11.2020. године одређена је нето накнада за рад председника управног и надзорног одбора Културног центра и Туристичке организације Градске општине Сурчин у износу од 25.000 динара и нето накнада за рад чланова управног и надзорног одбора Културног центра и Туристичке организације у износу од 20.000 динара.

Дана 10.11.2022. године Скупштина Градске општине донела је Решење о именовану надзорног одбора Установе културе – Културни центар број: I-01-06-00-316/20-01 и Решење о именовану управног одбора Установе културе – Културни центар број: I-01-06-00-315/20-01. Наведеним решењима је за члана надзорног одбора именовано једно лице из реда запослених и за члана управног одбора именовано је једно лице из реда запослених. Увидом у достављене податке субјекта ревизије, утврђено је да су у 2022. години на име накнаде члановима управног и надзорног одбора извршени расходи у укупном износу од 4.021.674 динара, од чега

се износ од 750.000 динара односи на исплаћену накнаду за једног члана управног и једног члана надзорног одбора из реда запослених (62.500 динара месечно, односно 31.250 динара бруто или 20.000 динара нето по запосленом) чији је задатак обављање текућих послова и послова из делокруга рада индиректног корисника буџетских средстава. Чланови управног и надзорног одбора из реда запослених имају закључене уговоре о раду на неодређено време код послодавца за пуно радно време и на основу уговора остварују право на основну плату. Чланом 6. ставом 2. Закона о систему плата запослених у јавном сектору одређено је да се основна плата остварује за пуно радо време или радно време које се сматра пуним радним временом.

Накнаде за председнике и чланове управног и надзорног одбора су плаћане месечно, а да се притом седнице надзорног и управног одбора нису одржавале сваког месеца током 2022. године. Увидом у Записнике са седнице управног одбора утврђено је да су од укупног броја одржаних седница управног одбора у 2022. години већина седница одржане у току радног времена субјекта ревизије. Такође, у 2022. години је одржана само једна седница надзорног одбора у току радног времена субјекта ревизије, док је накнада члану надзорног одбора из реда запослених исплаћена за сваки месец у 2022. године. У наредној табели дат је преглед броја одржаних седница у 2022. години управног и надзорног одбора Културног центра Сурчин.

*Табела број 9: Преглед броја одржаних седница управног и надзорног одбора Културног центра Сурчин*

Месец	Јан.	Феб.	Март	Април	Мај	Јун	Јул	Авг.	Септ.	Окт.	Новем.	Дец.	ЗБИР
Управни одбор	1	2	X	X	X	1	1	2	X	1	1	3	12
Надзорни одбор	X	1	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	1

*(Докази: Решење Комисије за административна и мандатна питања број: I-01-03-06-00-287/20-3 од 10.11.2020. године, Решење о именовану управног одбора Установе културе – Културни центар Сурчин број: I-01-06-00-315/20-1 од 10.11.2020. године, Решење о именовану надзорног одбора Установе културе – Културни центар Сурчин број: I-01-06-00-316/20-1 од 10.11.2020. године, достављени подаци субјекта ревизије о исплаћеним накнадама именованим лицима из реда запослених и лицима који нису из реда запослених, картице за 2022. годину (субаналитички конто 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија и субаналитички конто 416131 – Накнаде члановима управних и надзорних одбора), записници са седница управног одбора, записник са седнице надзорног одбора).*

#### **Откривена неправилност:**

Културни центар Сурчин је у 2022. години извршио плаћања за накнаде члановима Управног и Надзорног одбора, из реда запослених, у укупном бруто износу од 750.000 динара, односно у месечном износу од по 20.000 динара нето, односно 31.250 динара бруто по запосленом. Исплата је вршена у месечним износима, иако су запослени примали основну плату по основу рада за пуно радно време код послодавца, а да је при том одржана само једна седница Надзорног одбора, док седнице Управног одбора нису одржаване сваког месеца, као и да су већина седница Управног одбора одржане у току радног времена субјекта ревизије, што није у складу са члановима 6. и 18. Закона о систему плата запослених у јавном сектору, члановима 2. и 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

#### **Препорука број 30:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да исплату накнада за чланове управног и надзорног одбора из реда запослених врше у складу са позитивним законским прописима.



### **3.7 Плаћање по основу предрачуна без евидентирања на авансима**

#### **3.7.1 Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2012. годину**

Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.10, 4.1.4.11, 4.1.4.12, 4.1.4.18, 4.1.5.1, 4.1.5.2 Напомена уз ревизорски извештај, следећи корисници буџетских средстава су на основу предрачуна извршили уплате у укупном износу од 5.880 хиљада динара, а да их нису евидентирали на датим авансима:

1. Управа градске општине за услуге за израду софтвера у износу од 445 хиљада динара (тачка 4.1.4.10 под 2); за електро радове у износу од 698 хиљада динара; за израду нових аутобуских стајалишта и адаптација постојећих у износу од 1.475 хиљада динара; за куповину ауто гума у износу од 94 хиљаде динара (тачка 4.1.4.12 под 2);
2. Са позиције Скупштина општине, Председник, Веће градске општине за геодетске услуге у износу од 150 хиљада динара (тачка 4.1.4.11 под 1); за материјал за водовод у износу од 415 хиљада динара; за геометарске услуге у износу од 591 хиљаду динара; за изградњу мерно регулационе станице у износу од 198 хиљада динара; за пројектовање спортске хале у износу од 500 хиљада динара; за израду пројекта ентеријера у износу од 100 хиљада динара; за идејни пројекат у износу од 250 хиљада динара; за канализацију у износу од 322 хиљада динара (тачка 4.1.5.1 под 1); за куповину намештаја у износу од 452 хиљаде динара; за куповину клима уређаја у износу од 60 хиљада динара;
3. Управа градске општине износ од 130 хиљада динара „АКВА ЗЕКА“ доо Бечмен за уградњу потапајуће пумпе у бунар на стадиону ФК „Шумадинац“ (4.1.4.18 под 2).

#### **3.7.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2012. години**

Градска општина Сурчин је отклонила откривене неправилности.

#### **3.7.3 Поступање Градске општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања** **Управа градске општине**

У току ревизије достављен је табеларни приказ о датим авансима у току 2022. године и на којим контима је исти прокњижен. ГО Сурчин све уплате по профактурама евидентира на датим авансима (*Доказ: Предрачун број 79-1-408-22-020550, налог од 25.10.2022 са књижењем аванса и рачун 27-3-408-22-051953*);

##### **Културни центар Сурчин**

*Кonto 421421 – Пошта.* На овом конту приказано је извршење у укупном износу од 15.000 динара, од чега се износ од 10.000 динара односи на извршене расходе за пријем поштанских пошиљки по предрачуну ЈП „Пошта Србије“. Плаћање по предрачуну је евидентирано на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције.

*Кonto 421619 – Закуп осталог простора.* На основу узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у износу од 612.000 динара, и то за: (1) закуп билборда у износу од 312.000 динара и (2) закуп бине у износу од 300.000 динара. Плаћање је вршено по испостављеним предрачунима који су евидентирани на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције.

##### **Туристичка организација Сурчин**

*Кonto 425211 – Механичке поправке.* На овом конту приказано је извршење у укупном износу од 21.000 динара на име сервиса касе и паушалног одржавање (напредни WiFi). Плаћања према пружаоцу услуге „DAZ Team“ д.о.о. Београд извршена су по испостављеном предрачуну, а након извршених услуга испостављен је коначан рачун.

Плаћање по предрачуну је евидентирано на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције.

*Кonto 422199 – Остали трошкови за пословна путовања у земљи.* Туристичка организација Градске општине Сурчин је извршила плаћање у износу од 24.000 динара добављачу Београдски сајам д.о.о. Београд, дана 24.03.2022. године по предрачуну број 22200600199 од

23.03.2022. године. Плаћање по предрачуну је евидентирано на 123231 – Аванси за обављање услуга.

**Налаз:**

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Сурчин у 2022. години отклонила неправилност, која се односи на дате авансе који нису евидентирани у пословним књигама, откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Сурчин за 2012. годину.

**3.8 Набавка непокретности без сагласности и процене тржишне вредности**

**3.8.1 Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2012. годину**

Као што је објашњено у тачкама 4.1.5.1 и 4.1.5.3 Напомена уз ревизорски извештај, извршена је набавка непокретности:

1. без прибављене сагласности Републичке дирекције за имовину са позиције Скупштина општине, Председник, Веће градске општине за куповину објекта за потребе образовања износ од 1.567 хиљада динара (тачка 4.1.5.1 под 1), куповину грађевинског земљишта у износу од 8.055 хиљада динара и куповину другог земљишта у износу од 10.832 хиљада динара (тачка 4.1.5.3 под 1);
2. без извршене процене тржишне вредности од стране пореског односно другог надлежног органа и прибављене сагласности Јавног правобраниоца са позиције Скупштина општине, Председник, Веће градске општине за куповину земљишта за потребе изградње канализационе мреже плаћено је 341 хиљаду динара (тачка 4.1.5.1 под 1) и куповину грађевинског земљишта 5.206 хиљада динара (тачка 4.1.5.3 под 1).

**3.8.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2012. години**

Градска општина Сурчин је отклонила откривене неправилности.

**3.8.3 Поступање Градске општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

Увидом у главну и помоћну књигу ГО Сурчин за 2022. годину утврђено је да у наведеној години није извршена набавка земљишта, што потврђује и писана информација Одељења за имовинско правне и стамбене послове (*Доказ: писана информација од 19.09.2023. године; главна и помоћна књига за 2022. годину*).

**Налаз:**

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Градска општина Сурчин у 2022. години отклонила неправилност, која се односи на набавку непокретности без сагласности и процене тржишне вредности, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Сурчин за 2012. годину.

**3.9 Закључени су уговори без спроведеног поступка јавне набавке**

**3.9.1 Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2012. годину**

Како је објашњено у тачкама 4.1.4.10, 4.1.4.11, 4.1.4.13 и 4.1.5.1 Напомена уз ревизорски извештај није спроведен поступак јавне набавке, а закључени су уговори код следећих корисника буџетских средстава:

1. Управа градске општине за одржавање извршних верзија програмских пакета за рачуноводство и писарницу- „ВАМ-софт“ из Сопота износ од 445 хиљада динара; за унапређење и одржив развој социо економског стања општине и промовисање транспарентности рада општине удружењу грађана „Србија СТАТ“ Земун износ од 1.200 хиљада динара (тачка 4.1.4.10 под 2);

2. Са позиције Скупштина општине, Председник, Веће градске општине за израду пројектне документације за коју је плаћено 150 хиљада динара; за уговоре о припремању јавних површина са власницима нелегално подигнутих објеката које је по налогу инспекције требало уклонити износ од 1.148 хиљада динара; за консултантске услуге приликом аплицирања за бесповратна финансијска средства из Фонда за заштиту животне средине Републике Србије у износу од 568 хиљада динара; за стручни надзор над извођењем грађевинских радова на територији општине Сурчин плаћено је СЗР „Спасић Раде“ износ од 1.297 хиљада динара (тачка 4.1.4.11 под 1) и за радове на изради разводног блока и трафо станице у износу од 437 хиљада динара (тачка 4.1.5.1 под 1);
3. Управа градске општине за набавку билборда, храну и пиће за организацију програма „Nišvill“ фондације у износу од 2.465 хиљада динара (4.1.4.11 под 2);
4. ЈП „Сурчин“ за чишћење димоводних и ложишних објеката д.о.о. „Екодим Продукт“ из Земуна износ од 2.035 хиљада динара; (тачка 4.1.4.11 под 3);
5. ЈП „Сурчин“ за набавку бензина износ од 5.582 хиљада динара (тачка 4.1.4.13 под 2).

### **3.9.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2012. години**

Градска општина Сурчин је отклонила откривене неправилности.

### **3.9.3 Поступање Градске општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

Чланом 27. Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС", бр. 91/2019) прописано је да се одредбе овог закона не примењују на набавку добара и услуга чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000.000 динара, док је чланом 28. прописано да је наручилац дужан да примењује одредбе овог закона на набавку радова, добара и услуга чија је процењена вредност једнака или већа од прагова наведених у члану 27. овог закона. Према члану 29. истог закона наручилац одређује предмет јавне набавке на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину.

Према узоркованој документацији утврђено је да директни и индиректни корисници буџета Градске општине Сурчин, који се сматрају наручиоцима, нису у 2022. години набављали добра, услуге или радове без спроведеног поступк јавне набавке, а да је обавеза спровођења поступка била обавезна према претходно наведеним члановима. Достављени су табеларни прегледи, који су објављени и на Порталу јавних набавки, за набавку добара, услуга и радова у 2022. години на које се не примењују одредбе закона, где наведене набавке према утврђеном стању не могу представљати целину са поступцима јавних набавки који су спроведени, а према члану 29. Самим тим није било набавки без спроведеног поступка јавне набавке, према условима прописаним законом (*Доказ: табеларни прегледи набавки на које се закон не примењује; главна књига и аналитичке картице за 2022. годину за директне и индиректне кориснике*).

#### **Налаз:**

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Градска општина Сурчин у 2022. години отклонила неправилности које се односе на закључење уговора без спроведеног поступка јавне набавке, а које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Сурчин за 2012. годину.

### **3.10 Преузете су обавезе и извршена плаћања без спроведеног поступка јавне набавке**

**и без закљученог уговора**

**3.10.1 Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2012. годину**

Како је објашњено у тачкама 4.1.4.8, 4.1.4.10, 4.1.4.11, 4.1.4.12, 4.1.4.13, 4.1.4.17, 4.1.5.1, 4.1.5.2 Напомена уз ревизорски извештај без спроведеног поступка јавне набавке и без претходно закључених уговора преузете су обавезе и извршена плаћања код следећих корисника буџетских средстава:

1. Управа градске општине за услуге осигурања износ од 602 хиљаде динара (тачка 4.1.4.8 под 1) и ЈП „Сурчин“ за услуге осигурања 682 хиљаде динара (тачка 4.1.4.8 под 2);
2. Са позиције Скупштина општине, Председник, Веће градске општине за штампање билборда 688 хиљада динара; за штампање информатора 536 хиљада динара; за израду календара, каталога и летака износ од 584 хиљаде динара; за репрезентацију 1.211 хиљаду динара (тачка 4.1.4.10 под 1);
3. Управа градске општине за трошкове репрезентације 365 хиљада динара (4.1.4.10 под 2);
4. Са позиције Скупштина општине, Председник, Веће градске општине за геодетске услуге 555 хиљада динара (тачка 4.1.4.11. под 1);
5. Управа градске општине за реализацију културно уметничког програма 4.514 хиљада динара; за ликовне консултације 560 хиљада динара (тачка 4.1.4.11 под 2);
6. ЈП „Сурчин“ за закуп грађевинске машине 821 хиљаду динара; за чишћење снега помоћу машине 539 хиљада динара; услуге кречења 499 хиљада динара (тачка 4.1.4.11 под 3);
7. Са позиције Скупштина општине, Председник, Веће градске општине за радове на реконструкцији водоводне мреже 855 хиљада динара; за елетричарске услуге 855 хиљаде динара; за радове на прилазној рампи 388 хиљада динара (тачка 4.1.4.12 под 1);
8. Управа градске општине за радове на реконструкцији водоводне мреже у износу од 491 хиљада динара; за купљен електроматеријал 494 хиљаде динара; за радове на одржавању зграде општине 362 хиљаде динара; за уређење сале за венчање, израда културно историјског споменика, копање, чишћење канала, радови на дому културе у Добановцима, уређење плаже, одвоз шута, радови на крову библиотеке у Добановцима у износу од 12.009 хиљада динара; за услугу поправке аутомобила 896 хиљада динара (тачка 4.1.4.12 под 2);
9. Управа градске општине за набавку горива у износу од 2.826 хиљада динара (тачка 4.1.4.13 под 1);
10. ЈП „Сурчин“ за канцеларијски материјал 390 хиљада динара (тачка 4.1.4.13 под 2);
11. Са позиције Скупштина општине, Председник, Веће градске општине за електроуслуге 970 хиљада динара (тачка 4.1.4.17 под 1);
12. Управа градске општине за куповину дрва за поделу социјално угроженом становништву 1.514 хиљада динара (тачка 4.1.4.17 под 2);
13. Са позиције Скупштина општине, Председник, Веће градске општине за материјал за водовод 415 хиљада динара; за извођење радова на изградњи балон сале 3.875 хиљада динара; за израду топографског плана 455 хиљада динара; за радове на изградњи дистрибутивно гасне мреже ЈП „Србијагас“ износ од 10.658 хиљада динара, за куповину мерно регулационог сета ад „Инса“ у износу од 2.646 хиљаде динара и за куповину материјала и опреме за гасоводну мрежу 2.257 хиљада динара (тачка 4.1.5.1 под 1);
14. Са позиције Скупштина општине, Председник, Веће градске општине за куповину угоститељске опреме 820 хиљада динара (4.1.5.2 под 1);
15. Управа градске општине за куповину намештаја у износу од 478 хиљада динара (тачка 4.1.5.2 под 2);
16. ЈП „Сурчин“ за куповину мини буса 4.941 хиљада динара и куповина возила камаз износ од 1.302 хиљаде динара (тачка 4.1.5.2 под 3).

**3.10.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2012. години**

Градска општина Сурчин је отклонила откривене неправилности.

### **3.10.3 Поступање Градске општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

**1) Председник општине. Конто 423711 – Репрезентација.** На овом конту приказано је извршење у укупном износу од 1.464.088 динара за угоститељске услуге. На основу узорковане документације утврђено је да су по рачунима добављача „Романија 575“ д. о. о. Сурчин извршени расходи у износу од најмање 561.790 динара за угоститељске услуге. Од субјекта ревизије је достављена писана информација у којој је констатовано да Градска општина Сурчин није спровела поступак за набавку на коју се закон не примењује са добављачем „Романија 575“ д. о. о. Сурчин, већ је извршене услуге плаћала по испостављеном рачуну за извршене услуге. У току 2022. године према добављачу „Романија 575“ д. о. о. Сурчин извршени су расходи у укупном износу од 639.590 динара.

*Докази: захтеви за трансфер средстава (број: 6900102064 од 04.07.2022. године, број: 6900096790 од 08.02.2022. године, број: 6900101396 од 10.06.2022. године, 6900108537 од 29.12.2022. године, 6900096467 од 27.01.2022. године, рачуни (број: 5962/22 од 27.05.2022. године, 804/22 од 25.01.2022. године, 2938/22 од 16.03.2022. године, 16/22 од 29.12.2022. године, 408/22 од 14.01.2022. године), изводи (број: 182 од 05.07.2022. године, 37 од 09.02.2022. године, 160 од 13.06.2022. године, 359 од 29.12.2022. године, 28 од 31.01.2022. године), писана информација (без броја и датума).*

#### **Откривена неправилност:**

Са раздела Председника Градске општине Сурчин извршени су расходи у износу од 639.590 динара на основу испостављених рачуна добављача „Романија 575“ д. о. о. Сурчин за испоручене угоститељске услуге, без закљученог уговора и без спроведеног поступка набавке на које се Закон не примењује што није у складу са чланом 11-21. и 27. Закона о јавним набавкама и 56. ставом 2. Закона о буџетском систему.

#### **Препорука број 31:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу спроведеног поступка набавке у складу са Законом о јавним набавкама и закљученог уговора којим ће се регулисати међусобна права и обавезе са добављачима.

**2) Културни центар Сурчин. Конто 421421 – Пошта.** На овом конту приказано је извршење у укупном износу од 15.000 динара, од чега се износ од 10.000 динара односи на извршене расходе за пријема и доставе поштанских пошиљки, а на основу закљученог Уговора о пословној сарадњи број: 75/16 од 22.01.2016. године. Чланом 11. Уговора дефинисано је да се уговор закључује на неодређено време.

*Докази: захтев за трансфер средстава број: 13/2022 од 23.02.2022. године, предрачун број: 221127100033 од 21.02.2022. године, Уговор о пословној сарадњи број: 75/16 од 22.01.2016. године, извод број: 11 од 28.02.2022. године.*

#### **Откривена неправилност:**

Културни центар Сурчин је у 2022. години преузео обавезе и извршио плаћање за услуге пријема и доставе поштанских пошиљки у износу 10.000 динара без закљученог уговора или другог писаног акта, већ по уговору са ЈП „Пошта Србије“ Београд из 2016. године, који је заључен на неодређено време супротно прописима, што није у складу са чланом 56. ставом 2. Закона о буџетском систему.

#### **Препорука број 32:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу закљученог уговора којим ће се регулисати међусобна права и обавезе са добављачима и који ће садржати временску одредницу трајања уговора.

**3) Туристичка организација.**

*Конто 425211 – Механичке поправке.* На овом конту приказано је извршење у укупном износу од 21.000 динара и односи се на сервис касе и паушално одржавање (напредни WiFi) по рачунима „DAZ Team“ д.о.о. Београд. У поступку ревизије је достављена писана информација број: 446/2023 од 29.09.2023. године у којој је констатовано да са изабраним добављачем није закључен уговор нити је издата наруџбеница.

*(Докази: захтев за трансфер средстава број: 39/22 од 07.04.2022. године, предрачун број: 0563/22 VP 1 од 05.04.2022. године, рачун – отпремница број: 0848/22 VP 1 од 27.04.2022. године, извод број: 34 од 13.04.2022. године, писана информација број: 446/2023 од 29.09.2023. године.*

**Откривена неправилност:**

Туристичка организација Градске општине Сурчин је извршила расходе по рачуну пружаоцу услуге „DAZ Team“ д.о.о. Београд у укупном износу 21.000 динара без закљученог уговора или другог писаног акта, што није у складу са чланом 56. ставом 2. Закона о буџетском систему.

**Препорука број 33:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу закљученог уговора којим ће се регулисати међусобна права и обавезе са добављачима.

*Конто 425291 – Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме.* На овом конту приказано је извршење у укупном износу од 112.754 динара.

На основу узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у износу од 96.500 динара, и то за: (1) преглед и испитивање електричних инсталација на комплексу Наутичко село „Бисер“ у износу од 41.500 динара по испостављеном рачуну „ETC INŽENJERING 2010“ д.о.о. Панчево и (2) набавку неопходних делова и сервис мотора за чамце (Teleflex сајла хонда, импелер хонда, уље за ванбродске моторе и радни сат) извршени су расходи у износу од 55.000 динара по рачуну добављача „Мото сервис Гавриловић“ Обреновац уз припадајућу отпремницу. У поступку ревизије је достављена писана информација од субјекта ревизије у којој је констатовано да због хитности набавке није спроведен поступак набавке нити закључен уговор са „Мото сервис Гавриловић“ Обреновац. Такође, достављена је и писана информација број: 445/2023 од 29.09.2023. године у којој је констатовано да су расходи према добављачу „ETC INŽENJERING 2010“ д. о. о. Панчево извршени на основу испостављеног рачуна и да са поменутиим добављачем није имала закључени уговор или наруџбеницу.

*Докази: захтеви за трансфер средстава (број: 145/2022 од 11.08.2022. године, 155/2022 од 14.12.2022. године), рачуни (број: 24-22 од 07.11.2022. године, 149/PP од 13.12.2022. године), стручни налаз ETC „INŽENJERING 2010“ д.о.о. Панчево број 59/22 од 28.10.2022. године, изводи (број: 106 од 18.11.2022. године, 118 од 22.12.2022. године), писана информација број: 445/2023 од 29.09.2023. године и писана информација субјекта ревизије (без броја и датума).*

**Откривена неправилност:**

Туристичка организација Градске општине Сурчин је извршила расходе у укупном износу 96.500 динара за набавку услуга прегледа и испитивања електричних инсталација на комплексу Наутичко село „Бисер“ по испостављеном рачуну „ETC INŽENJERING 2010“ д.о.о. Панчево и набавку неопходних делова и сервис мотора за чамце по испостављеном рачуну „Мото сервис Гавриловић“ Обреновац, без закљученог уговора или другог писаног акта, што није у складу са чланом 56. ставом 2. Закона о буџетском систему.

**Препорука број 34:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу закљученог уговора којим ће се регулисати међусобна права и обавезе са добављачима.

Кonto 426400 – Материјал за саобраћај. На овом конту приказано је извршење у укупном износу од 571.231 динара за набавку бензин и дизел горива. Расходи су извршени на основу закљученог Уговора о продаји нафтних деривата број: 181/2019 од 04.06.2019. године и Анекса уговора број: 603/2019 од 18.12.2019. године и по испостављеним фактурама добављача „Кнез Петрол“ д.о.о. Батајница. Чланом 4. Уговора дефинисан је предмет уговора – набавка бензина уз приказ јединичне цене са и без ПДВ-а, док је чланом 7. Уговора дефинисано је да се закључује на одређено време, односно до утрошка средстава предвиђених за ову намену финансијским планом наручиоца. Према достављеној писаној информацији субјекта ревизије, у 2022. години није спроведен поступак набавке нафтних деривата, већ се набавка вршила на основу закљученог Уговора од 04.06.2019. године и Анекса уговора од 18.12.2019. године

(Докази: захтев за трансфер средстава (број: 18/2022 од 11.02.2022. године, 77/2022 од 22.06.2022. године, 96/2022 од 26.07.2022. године, 152/2022 од 06.12.2022. године, 163/2022 од 23.12.2022. године), рачуни (број: 2.799.956-001/2022 од 07.02.2022. године, PF/2841107-001/2022 од 03.05.2022. године, PF/2841741-001/2022 од 04.05.2022. године, PF/2849351-001/2022 од 18.05.2022. године, PF/2852649-001/2022 од 24.05.2022. године, PF/2853108-001/2022 од 25.05.2022. године, PF/2883476-001/2022 од 16.07.2022. године, PF-14699-000/2022 од 15.11.2022. године, PF-16325-000/2022 од 19.12.2022. године, рачун 2.798.407-001/2022 од 03.02.2022. године, PF-2841108-001/2022 од 03.05.2022. године), изводи (број: 17 од 22.02.2022. године, 62 од 29.06.2022. године, 76 од 17.08.2022. године, 114 од 12.12.2022. године, 122 од 29.12.2022. године, Уговор о продаји нафтних деривата број: 181/2019 од 04.06.2019. године)).

#### **Откривене неправилности:**

Туристичка организација Градске општине Сурчин је у 2022. години извршила расходе у износу од 571.231 динара за набавку бензин и дизел горива на основу закљученог уговора и анекса уговора из 2019. године (предмет уговора: бензин), односно није извршила преузимање обавезе у 2022. години на основу писаног уговора или другог правног акта, што није у складу са чланом 56. ставом 2. Закона о буџетском систему;

#### **Препорука број 35:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да (1) обавезе преузимају и расходе извршавају на основу закљученог уговора којим ће се регулисати међусобна права и обавезе са добављачима.

### **3.11 Закључени су уговори након поступка јавне набавке мале вредности уместо отвореног поступка**

#### **3.11.1 Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2012. годину**

ЈП „Сурчин“ је закључило три уговора за извођење радова на изградњи пута у насељу Кључ укупне вредности 6.649 хиљада динара након спроведених поступака јавне набавке мале вредности уместо отвореног поступка.

#### **3.11.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2012. години**

Градска општина Сурчин је отклонила откривене неправилности.

#### **3.11.3 Поступање Градске општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

Дана 01.07.2020. године почела је примена Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС", бр. 91/2019) у коме су чланом 51. прописане врсте поступака јавних набавки, и то: (1) отворени поступак; (2) рестриктивни поступак; (3) конкурентни поступак са преговарањем; (4) конкурентни дијалог; (5) преговарачки поступак са објављивањем јавног позива; (6)

партнерство за иновације и (7) преговарачки поступак без објављивања јавног позива. Према томе почетком примене наведеног закона брисани су поступци јавних набавки мале вредности, тако да се додела уговора сада врши у отвореном поступку, за набавку свих добара, услуга и радова чија је вредност већа од прагова прописаних чланом 27. и 28. Закона о јавним набавкама.

У току 2022. године Управа градске општине планирала је и спроводила јавне набавке у отвореном и преговарачком поступку без објављивања јавног позива (*Доказ: План јавних набавки Управе градске општине Сурчин за 2022. годину*), односно спроводила је одговарајуће поступке јавних набавки с обзиром на предмет јн и износ процењене вредности.

**Налаз:**

У току 2022. године предузимање мера на отклањању неправилност која се односи на спровођење поступка јавних набавки мале вредности уместо отвореног поступка, откривена ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Сурчин за 2012. годину није применљива због промене законских прописа, а у току 2022. године спроводила је одговарајуће поступке јавних набавки с обзиром на предмет јн и износ процењене вредности.

**3.12 Извршена је исплата по уговорима о делу за послове који су ситематизовани**

**3.12.1 Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2012 годину**

Као што је објашњено у тачки 4.1.4.10 Напомена уз ревизорски извештај, за уговоре о делу за послове који су ситематизовани, исплаћено је код:

- 1) Управе градске општине износ од 1.831 хиљаду динара (тачка 4.1.4.10 под 2);
- 2) ЈП „Сурчин“ износ од 24.428 хиљада динара (тачка 4.1.4.10 под 3).

**3.12.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2012. години**

Градска општина Сурчин је отклонила откривене неправилности.

**3.12.3 Поступање Градске општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

1. Градска општина Сурчин у току 2022. године има укупно осам лица ангажованих по уговорима о делу које је закључио Председник градске општине, за обављање послова: (1) координирања функционисање грађевинских, електричарско високо-технолошких и телекомуникационих радова; (2) координирања функционисања информационо-комуникационих послова; (3) рада са социјално угроженим становништвом; (4) везаним за мултимедије; (5) два лица за послове информационих и комуникационих технологија; (6) за брзе информације привреди и (7) координацију рада локалне Ромске заједнице, који нису ситематизовани Правилником о ситематизацији (*Докази: Правилник о организацији и ситематизацији радних места у Управи и посебним организационим јединицама ГО Сурчин; осам уговора о делу са анексима*);

2. Није применљиво пошто ЈП „Сурчин“ није више индиректни корисник буџетских средстава Градске општине Сурчин (*Доказ: Списак корисника јавних средстава објављен у Службеном гласнику РС број: 130/21 и 143/22*).

**Налаз:**

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Градска општина Сурчин у 2022. години отклонила неправилност која се односи на исплату по уговорима о делу за послове који су ситематизовани, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Сурчин за 2012. годину.



### **3.13. Неправилности у вези са извештајима о реализацији уговорених послова**

#### **3.13.1 Откривене неправилности у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2012. годину**

Како је објашњено у тачкама 4.1.4.10 и 4.1.4.11 Напомена уз ревизорски извештај, након извршених послова, а по основу закључених уговора о делу нису сачињени извештаји о реализацији уговорених послова код следећих корисника:

1. Са позиције Скупштина општине, Председник, Веће градске општине у износу од 181 хиљада динара;
2. Управа градске општине за уговоре о делу у износу од 2.068 хиљада динара и ауторске хонораре у износу од 6.008 хиљада динара;
3. ЈП „Сурчин“ 26.781 хиљада динара.

#### **3.13.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2012. години**

Градска општина Сурчин је отклонила откривене неправилности под редним бројем 13.

#### **3.13.3 Поступање Градске општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања:**

1 и 2. Градска општина Сурчин у току 2022. године има укупно осам лица ангажованих по уговорима о делу које је закључио Председник градске општине. По основу закључених уговора о делу сачињавају се извештаји о реализацији уговорених послова пре исплате накнаде, које прегледају и парафирају Начелник Управе и Председник градске општине (*Доказ: осам извештаја о раду за август месец 2022. године*);

3. Није применљиво пошто ЈП „Сурчин“ није више индиректни корисник буџетских средстава Градске општине Сурчин (*Доказ: Списак корисника јавних средстава објављен у Службеном гласнику РС број: 130/21 и и 143/22*);

#### **Налаз:**

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Градска општина Сурчин у 2022. години отклонила неправилност која се односи на извештаје о реализацији уговорених послова по уговорима о делу, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Сурчин за 2012. годину.

### **3.14. Неправилности утврђене у вези набавке добара које нису из надлежности ЈП „Сурчин“**

#### **3.14.1 Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2012. годину**

Како је објашњено у тачки 4.1.4.13 и 4.1.5.1 Напомена у ревизорски извештај, ЈП „Сурчин“ вршило је куповину материјала за школе, парохијски дом, месну заједницу Добановци, иако то није у његовој надлежности нити је предвиђено у Програму пословања у износу од 1.286 хиљада динара, алат и инвентар за месну заједницу Добановци износ од 170 хиљада динара и школу у Прогару у износу од 362 хиљада динара, асфалтирање дечијег игралишта и грађевинске радове на парохијском дому и школи у износу од 4.392 хиљада динара.

#### **3.14.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2012. години**

Градска општина Сурчин је отклонила откривене неправилности под редним бројем 14.

#### **3.14.3 Поступање Градске општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

ЈП „Сурчин“ више није индиректни корисник буџета ГО Сурчин. Садашњи индиректни корисници ГО Сурчин Установа културе- Културни центар Сурчин и Туристичка организација ГО Сурчин доставили су писану информацију да у 2022. години нису извршавали расходе ван своје надлежности и да нису давали донације, дотације или субвенције, што је потврђено и осталом приложеном документацијом у току ревизије (*Доказ: Списак корисника јавних средстава објављен у Службеном гласнику РС број: 130/21 и 143/22*);

писана информација број: 415/23 и број: 417/2023 обе од 15.09.2023. године).

**Налаз:**

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Градска општина Сурчин у 2022. години отклонила неправилности у вези набавке добара који нису из надлежности индиректних буџетских корисника, а које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Сурчин за 2012. годину.

**3.15. Неправилност утврђена код исплате накнаде за социјалну заштиту**

**3.15.1 Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2012. годину**

Како је објашњено у тачки 4.1.4.17 Напомена уз ревизорски извештај на име накнада за социјалну заштиту утрошено је укупно 10.643 хиљаде динара без донетог акта којим се уређују права односно услуге социјалне заштите о чијем се обезбеђивању стара ГО Сурчин и без одлуке донете у складу са прописима.

**3.15.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

Градска општина Сурчин је отклонила откривене неправилности под редним бројем 15.

**3.15.3 Поступање Градске општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

Веће градске општине усвојило је Правилник о правима и услугама социјалне заштите, којим су уређена права и услуге хуманитарне и социјалне помоћи које обезбеђује Градска општина Сурчин. Чланом 16. овог правилника одређено је да о правима и услугама решење доноси Председник Већа ГО Сурчин, по добијеном мишљењу Већа ГО Сурчин, а на основу спроведеног поступка прописаног овим Правилником. У току 2022. године Веће ГО доносило је решења којима је физичким лицима утврђена и исплаћена једнократна новчана помоћ (на име помоћи за лечење детета, на име трошкова сахрањивања), супротно члану 119. Закона о социјалној заштити. Према узоркованој документацији исплаћен је износ од 764.357 динара (Доказ: Правилник о правима и услугама социјалне заштите број IV-06-553-45/2014 од 10.03.2014. године; 14 решења Већа ГО којим је утврђено право на исплату једнократне помоћи физичким лицима).

Члан 119. Закона о социјалној заштити одређено је да Центар за социјални рад одлучује о остваривању права корисника утврђених овим законом и о коришћењу услуга социјалне заштите које обезбеђује Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и врши друге послове утврђене законом и прописима донетим на основу закона. Центар за социјални рад, у складу са актима јединице локалне самоуправе, учествује у пословима планирања и развоја социјалне заштите у јединици локалне самоуправе.

**Откривена неправилност:**

Градска општина Сурчин је у 2022. години делимично отклонила неправилности које се односе на утврђивање и исплату накнаде за социјалну заштиту, откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Сурчин за 2012. годину, јер је донет Правилник о правима и услугама социјалне заштите број: IV-06-553-45/2014 од 10.03.2014. године, којим је предвиђено да о правима и услугама социјалне заштите одлучује решењем Председник Већа ГО Сурчин, по добијеном мишљењу Већа ГО Сурчин и у 2022. години управо је Веће ГО доносило решења којима се утврђује и исплаћује једнократна новчана помоћ физичким лисима, уместо да се Правилником предвиди и да се у конкретним случајевима поступак спроведе и решење донесе од стране Центра за социјални рад, што није у складу са чланом 119. Закона о социјалној заштити;

**Препорука број 36:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да интерним актом регулишу и спроводе поступак остваривања права за коришћењу услуга социјалне заштите у складу са законским прописима.

### **3.16. Додела средстава удружењима без спровођења конкурса**

#### **3.16.1 Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2012. годину**

Како је објашњено у тачкама 4.1.4.8 и 4.1.4.18 Напомена уз ревизорски извештај без спроведеног јавног конкурса и закључивања уговора за удружења је утрошено укупно 17.280 хиљада динара.

#### **3.16.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

Градска општина Сурчин је делимично отклонила откривене неправилности под редним бројем 16, јер је за појединачне неправилности доставља доказе да су у току отклањања.

#### **3.16.3 Поступање Градске општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

*Конто 481941- Дотације осталим удружењима грађана.* На овом конту је исказано извршење 17.085.000 динара.

Градска општина Сурчин, Српска православна епархија Сремска и Српска православна црквена општина Петровић су потписали Уговор о суфинансирању пројеката црква и верских заједница из буџета Градске општине Сурчин у 2022. години, број IV-06-401-02-240/2022 од 02.08.2022. године. Средства су, на основу спроведеног конкурса, одборена за постављање нове ограде у износу од 1.000.000 динара. Дана 18.08.2022. године је извршено плаћање из буџета у износу од 1.000.000 динара, а 29.08.2022. године је Српска православна епархија Сремска пренела средства добављачу (*Докази: конкурсна документација, Уговор број IV-06-401-02-240/2022, рачун 04/2022, наративни буџет, Уговор Српске православне црквене општина Петровић и извођача радова Пр кровни радови Др Бау, извод 54 и 58*).

Градска општина Сурчин, Српска православна епархија Сремска и Српска православна црквена општина Бољевци су потписали Уговор о финансирању пројеката црква и верских заједница из буџета Градске општине Сурчин у 2021. години, број IV-06-401-02-3/22 од 14.01.2022. године. По основу спроведеног конкурса, одобрена су средства за реконструкцију постојеће ограде и портала дворишта цркве, у износу од 8.365.000 динара. Дана 31.01.2022. године је извршено плаћање из буџета у износу од 8.365.000 динара (*Докази: конкурсна документација, Уговор број IV-06-401-02-3/22, Извод број 28*).

Градска општина Сурчин и Удружење за заштиту српског језика и писма „Српско слово“ су потписали Уговор о финансирању пројеката по основу Јавног конкурса за финансирање/суфинансирање пројеката, број IV-06-401-02-283/2022 дана 05.09.2022. године. Предмет уговора је реализација пројекта: Ћирилична баштина Сурчин у вредности од 200.000 динара (*Докази: конкурсна документација, Уговор број IV-06-401-02-283/2022, наративни извештај, рачуни, изводи*).

*Конто 481911 – Дотације спортским омладинским организацијама.* На овом конту је исказано извршење 16.823.221 динара.

У циљу обезбеђивања услова за рад и унапређење капацитета спортских организација преко којих се остварује јавни интерес у области спорта у општини, Одлуком о буџету Градске општине Сурчин за 2022. годину планирана су средства за спровођење пројекта спортских организација по конкурс, и то у оквиру програмске активности 1301-0001: Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима и по пројекту 1301-4011: Подршка спортским клубовима кроз доделу бесплатних термина у спортским објектима, на апропријацији економске класификације 481, како је наведено у Образложењу Одлуке о

*Извештај о ревизији правилности пословања Градске општине Сурчин  
која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских  
извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Сурчин за 2022. годину*

буџету. У наредној табели дат је преглед планираних и извршених расхода на апропријацији 481 за спровођење пројеката спортских организација по конкурсу:

*Табела број 10: Преглед планираних и извршених расхода у оквиру ПА 1301-0001 и по пројекту 1301-4011 према Одлуци о буџету ГО Сурчин за 2022. годину*

Програмска активност/ Пројекат	Планирано из извора 01	Извршење 01	Планирано из извора 13	Извршење 13	Укупно планирано	Укупно изршено
1301-0001	-	-	3.000.000	3.000.000	3.000.000	3.000.000
1301-4011	1.850.000	1.807.600	11.000.000	11.000.000	12.850.000	12.807.600
<b>УКУПНО</b>					<b>15.850.000</b>	<b>15.807.600</b>

*Програмска активност 1301-0001: Подришка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима. У складу са Правилником о одобравању и финансирању програма којима се остварују потребе и интереси грађана у области спорта на територији градске општине Сурчин број: III-01-06-15/17 од 03.02.2017. године, на предлог Комисије за спорт, председник градске општине Сурчин је дана 18.02.2022. године расписао Јавни позив за подношење пријава за посебне програме којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Сурчин у 2022. години. Након истека рока за подношење пријава и након рангирања истих, са 36 спортских организација су закључени уговори за финансирање/суфинансирање посебних програма из области спорта у укупном износу од 3.000.000 динара. У циљу правдања пренетих и утрошених средстава Комисија за спорт донела Предлог извештаја о правдању утрошених средстава број: IV-06-024-01-6/2022 од 09.06.2023. године у коме је констатовано да увидом у обрасце финансијског и наративног извештаја одобрено 3.000.000 динара, утрошено 2.830.648 динара утрошено, неоправдано 70.000 динара, а неутрошено 99.352 динара на који је Веће Градске општине Сурчин дало сагласност.*

*Пројекат 1301-4011: Подришка спортским клубовима кроз доделу бесплатних термина у спортским објектима. Дана 10.08.2022. године, на предлог Комисије за спорт, расписан је Јавни позив за подношење пријава за посебне програме у 2022/2023 години од стране председника градске општине. Финансирање посебних програма у области спорта за коришћење спортских сала и објеката планирано је за период од 01.09.2022. године до 30.06.2023. године, а средства су одобрена 12 спортским организацијама у укупном износу од 12.808.600 динара (Докази: Одлука број: I-01-06-00-345/19 од 11.12.2019. године, Правилник број: III-01-06-15/17 од 03.02.2017. године, конкурсна документација, закључени уговори са спортским организацијама, Предлог извештаја о утрошеним средствима број: IV-06-024-01-6/2022 од 09.06.2023. године, рачуноводствена документација АСК „Sporticcio racing team“ Сурчин (изводи, рачуни, Уговор број: IV-06-401-02-134/2022 од 08.06.2022. године), Одлука о завршном рачуну број: I-01-06-90/23 од 09.05.2023. године, Одлука број: I-01-06-137/21 од 31.06.2021. године, Одлука о завршном рачуну број: I-01-06-90/23 од 09.05.2023. године).*

*Кonto 481991- Дотације осталим непрофитним институцијама. На овом конту је исказано извршење 999.051 динар.*

Градска општина Сурчин и Удружење грађана „Снага живота- Сурчин“ су дана 23.03.2022. године потписали Уговор о финансирању пројекта удружења грађана из области социо-хуманитарног рада из буџета Градске општине Сурчин за 2022. годину, број IV-06-401-02-61/2022. Достављен је наративни извештај и оквиру Наративног буџета. Износ потрошених средстава је 498.999 динара, по рачуну број 100002/398 од 29.03.2022. године добављача Аман д.о.о. Сурчин који је плаћен 25.03.2022. године. (Докази: конкурсна документација, уговор број IV-06-401-02-61/2022, наративни буџет, рачун-отпремница 100002/398, извод број 2).

Градска општина Сурчин и Удружење грађана „Снага живота- Сурчин“ су дана 15.12.2022. године потписали Уговор о финансирању пројекта удружења грађана из области социо-хуманитарног рада из буџета Градске општине Сурчин за 2022. годину, број IV-06-401-02-406/2022. Износ потрошених средстава је 500.000 динара, по предрачуну број PF-8-VRM10%/22 од 20.12.2022 године добављача Ž.Z- Izgradnja д.о.о. Сурчин који је плаћен

20.12.2022. године (Докази: конкурсна документација, уговор број IV-06-401-02-406/2022, наративни буџет, предрачун број PF-8-VRM10%/22, извод број 4 и 5).

**Налаз:**

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Градска општина Сурчин у 2022. години отклонила неправилности које се односе на доделу средстава удружењима без спровођења конкурса, откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања градске општине Сурчин за 2012. годину.

**3.17. Неправилна организациона класификација**

**3.17.1 Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2012. годину**

Како је објашњено у тачки 4.1.4.8, 4.1.4.9. и 4.1.4.19. Напомена уз ревизорски извештај, планирани и извршени расходи нису у складу са организационом класификацијом код корисника:

Управа градске општине је планирала, евидентирала и извршила расход са својих позиција уместо са позиција ИКБС у износу од 804 хиљаде динара и то: (1) 515 хиљада динара, а наведени расход се односи на јавна предузећа; (2) 101 хиљада динара а наведени расход се односи на Скупштину општине и (3) 188 хиљада динара а наведени износ се односи на измирење судских такси за ЈП „Сурчин гас“.

**3.17.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2012. години**

Градска општина Сурчин је делимично отклонила откривене неправилности под редним бројем 17.

**3.17.3 Поступање Градске општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Управа градске општине Сурчин у току 2022. године није планирала, извршила и евидентирала расходе са својих позиција, који се односе на ИКБС или на Јавна предузећа чији је ГО Сурчин оснивач. *Конто 423599 – Остале стручне услуге.* На овом конту приказано је извршење у укупном износу од 9.277.580 динара, од чега се износ од износ од 2.437.500 динара односи на накнаду за ликвидационог управника ЈП „Сурчин – Аграр“ Сурчин за период 01.01.2021 – 01.02.2022. године, са припадајућим порезима и доприносима. Решењем Агенције за привредне регистре БД 28/2022 од 10.01.2022. године ЈП „Аграр-Сурчин“ је уписан у регистар субјеката над којима је покренут поступак стечаја, а на основу решења Привредног суда у Београду о отварању поступка стечаја Посл.Бр.11 Ст.170/2020 од 08.12.2021. године, односно на даље нису извршавани расходи за накнаду ликвидационом управнику ЈП „Сурчин – Аграр“ Сурчин.

**Налаз:**

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Градска општина Сурчин у 2022. години отклонила неправилности које се односе на неправилну организациону класификацију, откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања градске општине Сурчин за 2012. годину.

**3.18. Извршена су директна плаћања добављачима уместо преноса средстава удружењима**

**3.18.1 Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2012. годину**

Као што је објашњено у тачки 4.1.4.16 и 4.1.4.18 Напоменама уз ревизорски извештај, вршена су директна плаћања добављачима, уместо преноса средстава, и то:

1. Са позиције Скупштина општине, Председник, Веће градске општине износ од 111 хиљада динара пренето добављачу уместо удружењу грађана;
2. Управа Градске општине је пренела средства директно добављачима уместо: (1) удружењима грађана у износу од 3.701 хиљада динара; (2) спортским организацијама 526 хиљада динара и (3) другим нивоима власти 1.507 хиљада динара.

### **3.18.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

Градска општина Сурчин је отклонила откривене неправилности под редним бројем 18.

### **3.18.3 Поступање Градске општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

Одлуком о буџету Градске општине Сурчин за 2022. годину планирана су средства за Пројекат 0902-4010: Брига о старима која су распоређена на апропријацима економске класификације 422, 423, 424 и то за финансирање разних видова помоћи и подршке старима, како је наведено у Образложењу Одлуке о буџету. ГО Сурчин финансирање ових расхода није предвидела ни једним другим интерним актом, осим Одлуком о буџету за 2022. годину, а при том не постоји ни опис планираних активности које ће се спровести, дужина трајања, број корисника, одрживост пројекта. У наредној табели дат је преглед планираних и извршених расхода распоређених на следећим апропријацијама:

*Табела број 11: Преглед планираних и извршених расхода по пројекту 0902-4010: Брига о старима према Одлуци о буџету ГО Сурчин за 2022. годину*

Апропријација	Планирано из извора 01	Извршење 01	Планирано из извора 04 и 07	Извршење 04 и 07	Укупно планирано	Укупно извршено
422	700.000	494.208			700.000	494.208
423	4.000.000	3.902.007	4.947.400	4.947.400	8.947.400	8.849.407
424	300.000	120.000			300.000	120.000
<b>УКУПНО</b>					<b>9.947.400</b>	<b>9.463.615</b>

Увидом у документацију Управа градске општине Сурчин је извршила расходе у укупном износу од 9.343.615 динара по наведеном пројекту и то за следеће намене:

(1) четири појединачна превоза пензионера на релацији Београд – Врњачка Бања – Београд у периоду 01.11 – 04.11.2022. године у укупном износу од 494.208 динара, на основу закљученог Уговора о најму возила за превоз пензионера број: IV-07-401-338/2022 од 28.10.2022. године са предузећем „TOURISMO“ д.о.о. Београд и по испостављеној фактури број: 130 од 04.11.2022. године;

(2) *lunch* пакете за пензионере у износу од 493.007 динара, а на основу сачињене наруџбенице број: IV-07-401-335/2022 од 28.10.2022. године и по испостављеној фактури број: 11/2022 од 08.11.2022. године добављача „БОЈЧИН ЕКО ТУРС“ д.о.о. Прогар;

(3) угоститељске услуге и прославе за пензионере у укупном износу од 8.356.400 динара, на основу закључених уговора и по испостављеним фактурама добављача приказаних у наредној табели:

*Табела број 12: Преглед закључених уговора и испостављених фактура за угоститељске услуге и прославе за пензионере*

Добављач	Број и датум уговора	Извршени расходи
УРСПШ „ВУК ТУРС“ Врњачка Бања	IV-07-401-336/2022 од 28.10.2022. године	2.499.000
Спортско – рекреативно удружење „Живковић“	IV-07-401-408/2022 од 16.12.2022. године	910.000
„БОЈЧИН ЕКО ТУРС“ д. о. о. Прогар	IV-07-401-41/2022 од 04.03.2022. године	4.947.400
<b>УКУПНО</b>		<b>8.356.400</b>

(4) рад медицинских тимова на терену (два лекара и две медицинске сестре) приликом организовања излета за пензионере у Врњачкој Бањи у периоду 01.11 – 04.11.2022. године у износу од 120.000 динара, на основу закљученог Уговора о пружању услуге ангажовања доктора медицине на излетима за пензионере са територије ГО Сурчин број: IV-07-401-337/2022 од 28.10.2022. године и по испостављеној фактури број: 5213-2022-TU-0001 од 30.11.2022. године;

Циљ наведеног пројекта је побољшање квалитета живота старих лица, који ће се

мерити бројем остварених излета пензионера (индикатор), док наведене угоститељске услуге уопште нису предвиђене у склопу пројекта ни једним посебним актом.

На наведени начин је Управа градске општине извршила директно плаћање добављачима који су пружили услугу за финансирање пројекта од јавног интереса уместо да иста буду путем конкурса опредељена и пренета удружењима грађана, у складу са чланом 38. Закона о удружењима.

*(Докази: захтеви за плаћање, рачун у износу од 494.208 динара, Уговор број: IV-07-401-338/2022, извод број 317, Уговор број: IV-07-401-337/2022, рачуни добављача, извод број 353, Наруџбеница број: IV-07-401-335/2022, извод број 317, Уговор број: IV-07-401-336/2022, извод број 314, Уговор број: IV-07-401-408/2022, извод број 360, Уговор број: IV-07-401-41/2022).*

#### **Откривена неправилност:**

Градска општина Сурчин је у 2022. години делимично отклонила неправилности које се односе на директно плаћање добављачима уместо преноса удружењима грађана, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Сурчин за 2012. годину, јер је у току 2022. године извршила директно плаћање добављачима који су пружили услугу за бригу о старима, у укупном износу од 9.463.615 динара, уместо да иста буду путем конкурса опредељена и пренета удружењима грађана, што није у складу са чланом 38. Закона о удружењима;

#### **Препорука број 37:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да финансирање пројекта од јавног интереса врше на основу спроведених јавних конкурса и врше пренос средстава удружењима у складу са законом.

### **3.19. Плаћање путем компензација**

#### **3.19.1 Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2012. годину**

Како је објашњено у тачкама (тачка 4.1.2; 4.1.3; 4.1.4.13 и 4.1.5.19) Напомена уз ревизорски извештај, извршено је плаћање путем компензације у износу од 52.285 хиљада динара и то код:

1. ЈП „Сурчин“ у износу од 20.681 хиљада динара и
2. ЈП „Аграр Сурчин“ износ од 31.604 хиљада динара.

#### **3.19.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2012. години**

Градска општина Сурчин је отклонила откривене неправилности под редним бројем 19.

#### **3.19.3 Поступање Градске општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

У току 2022. године директни и индиректни корисници буџета Градске општине Сурчин нису измиривали обавезе путем компензација *(Доказ: писана информација за директне кориснике; писана информација Културног центра број: 494/23 од 05.10.2023. године; писана информација Туристичке организације број: 467/2023 од 03.10.2023. године).*

#### **Налаз:**

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Градска општина Сурчин у 2022. години отклонила неправилности у вези плаћања путем компензација, а које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Сурчин за 2012. годину.

### **3.20. Неправилна економска класификација**

#### **3.20.1 Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2012. годину**

Како је објашњено у тачкама 4.1.4.8, 4.1.4.9, 4.1.4.10, 4.1.4.11, 4.1.4.12, 4.1.4.13, 4.1.4.19,

4.1.4.21 и 4.1.5.1. Напомена уз ревизорски извештај код ГО Сурчин утврђена су укупна одступања од 20.615 хиљада динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијски резултат ГО Сурчин за 2012. годину.

### **3.20.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

Градска општина Сурчин је отклонила откривене неправилности под редним бројем 20.

### **3.20.3 Поступање Градске општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања** **Управа Градске општине Сурчин**

*Конто 413142 – Поклони за децу запослених.* На овом конту приказано је извршење у износу од 622.743 динара за доделу поклона за Нову годину, са припадајућим порезима и доприносима. Расходи су извршени на основу Решења Председника градске општине Сурчин бр. П-01-401-01-407/2022 од 16.12.2022. године којим је за ове намене одобрена исплата у износу од 750.000 динара и то у нето износу од 10.000 динара по детету за 75 деце запослених и ангажованих лица до 15 година старости.

#### **Откривена неправилност:**

Управа Градске општине Сурчин је извршила расходе у износу од 622.743 динара, и то на терет групе конта 413000 – Накнаде у натури уместо на терет групе конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Препорука број 38:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да расходе за поклоне новогодишње поклоне за децу запослених и ангажованих лица у новчаном износу планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

*Конто 422911 – Трошкови селидбе и превоза.* На овом конту приказано је извршење у укупном износу од 980.758 динара. На овом конту извршени су расходи за: (1) превоз заинтересованих грађана на релацији Сурчин – Нови Сад – Сурчин на државни празник обележавања дана „Олује“ у износу од 400.000 динара. Расходи су извршени на основу закљученог уговора са СП „Ласта“ а.д. Београд, Решења председника градске општине Сурчин и по испостављеној факури пружаоца услуге и (2) превоз пензионера на релацији Београд – Врњачка Бања – Београд у периоду 01.11 – 04.11.2022. године у износу 494.208 динара (*Шире описано код тачке 3.18 – Извршена директна плаћања добављачима уместо преноса средстава удружењима*).

#### **Откривена неправилност:**

Управа Градске општине Сурчин је извршила расходе у износу од најмање 400.000 динара за превоз грађана на релацији Сурчин – Нови Сад – Сурчин на државни празник обележавања дана „Олује“ на терет групе конта 422000 – Трошкови путовања уместо на терет групе конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

#### **Препорука број 39:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да превоз заинтересованих грађана планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

*Конто 423539 – Остале правне услуге.* На овом конту приказано је извршење у укупном износу од 860.500 динара, од чега се износ од 220.500 динара односи на трошкове парничног поступка у парници против Удружења „Љубитељи Саве и Дунава – Ада Међица“ по Пресуди



Вишег суда Београд број: 9П 1283/7 од 28.10.2020. године.

**Откривена неправилност:**

Управа Градске општине Сурчин је извршила расходе у износу од 220.500 динара за трошкове парничног поступка на терет групе конта 423000 – Услуге по уговору уместо на терет групе конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препорука број 40:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да трошкове парничног поступка планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

*Конто 423911 – Остале опште услуге.* На овом конту приказано је извршење у укупном износу од 28.004.814 динара.

На основу узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у укупном износу од 5.908.825 динара, и то за: (1) услуге чишћења у пословном објекту Градске општине Сурчин у 2022. године извршени су расходи у износу од 5.558.937 динара на основу закључених уговора и по испостављеним рачунима пружаоца услуге „Ланива“ д. о. о. Београд. Записник о извршеним услугама за месец август 2022. године није потписан од стране наручиоца и (2) плаћање чланарине за четири квартала 2022. године извршени су расходи према Сталној конференцији градова и општина у укупном износу од 349.888 динара.

**Откривене неправилности:**

- Управа Градске општине је извршила расходе у износу од 5.558.937 динара за услуге чишћења у пословном објекту Градске општине Сурчин на терет групе конта 423000 – Услуге по уговору уместо на терет групе конта 421000 – Стални трошкови, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Управа Градске општине је извршила расходе у износу од 349.888 динара за чланарине за четири квартала 2022. године према Сталној конференцији градова и општина – Савез градова и општина на терет групе конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на терет групе конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препорука број 41:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да расходе за услуге чишћења у пословном објекту Градске општине Сурчин током целе године и чланарине планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

*Конто 425119 – Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда.* На овом конту приказано је извршење у укупном износу од 1.320.114 динара од чега се износ од 142.014 динара односи на набавку материјала (спрејеви, славине за воду, кесе за смеће, сифони, дозери за сапуне, мердевине, канте, четке, WC даске, сијалице) на основу закљученог уговора и по испостављеним фактурама добављача ТЗВ „Шкундрић“ Јаково

**Откривена неправилност:**

Управа Градске општине Сурчин је извршила расходе у износу од 142.014 динара за набавку материјала (спрејеви, славине за воду, кесе за смеће, сифони, бојлери, дозери за сапуне, мердевине, канте, четке, сијалице и друго) на терет групе конта 425000 – Текуће поправке и одржавање уместо на терет групе конта 426000 – Материјал, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски

систем.

#### **Препорука број 42:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да расходе за набавку материјала (спрејеви, славине за воду, кесе за смеће, сифони, бојлери, дозери за сапуне, мердевине, канте, четке, сијалице) планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

*Контно 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката.* На овом конту приказано је извршење у укупном износу од 5.930.269 динара, од чега се износ од 4.798.600 динара односи на извршене расходе за изведене грађевинско – занатске радове на територији ГО Сурчин (израда оgrade од бетонских блокова на гробљу у Јакову, израда паркинга и пешачке стазе са постављањем ивичњака и надстрешнице на гробљу у Бечмену, израда новог и поправка старог стајалишта и реконструкција и рестаурација споменика). Расходи су извршени по испостављеној фактури број: 15-22 од 09.12.2022. године и другој привременој ситуацији број: 07-403-1-11 81/2022-IV од 09.12.2022. године.

#### **Откривена неправилност:**

- Управа Градске општине Сурчин извршила је расходе у износу од најмање 4.798.600 динара за изведене грађевинско – занатске радове на територији ГО Сурчин (израда оgrade од бетонских блокова на гробљу у Јакову, израда паркинга и пешачке стазе са постављањем ивичњака и надстрешнице на гробљу у Бечмену, израда новог и поправка старог стајалишта и реконструкција и рестаурација споменика), и то на терет групе конта 425000 – Текуће поправке и одржавање уместо на терет групе конта 513000 – Остале некретнине и опрема, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- У билансу стања Управе Градске општине Сурчин, а самим тим и у консолидованом билансу стања Градске општине Сурчин на дан 31.12.2022. године мање је исказано стање на конту 011300 – Остале некретнине и опрема за најмање 4.798.000 динара за изведене грађевинско – занатске радове на територији ГО Сурчин (израда оgrade од бетонских блокова на гробљу у Јакову, израда паркинга и пешачке стазе са постављањем ивичњака и надстрешнице на гробљу у Бечмену, израда новог и поправка старог стајалишта и реконструкција и рестаурација споменика), а самим тим и мање је исказано стање на конту 311000 – Капитал, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Препорука број 43:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да издатке за изведене грађевинско – занатске радове на територији ГО Сурчин (израда оgrade од бетонских блокова на гробљу у Јакову, израда паркинга и пешачке стазе са постављањем ивичњака и надстрешнице на гробљу у Бечмену, израда новог и поправка старог стајалишта и реконструкција и рестаурација споменика) планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

*Контно 425222 – Рачунарска опрема.* На овом конту приказано је извршење у укупном износу од 240.263 динара, од чега се износ од 235.830 динара односи на извршене расходе за набављену опрему за рачунар (продужни кабл. USB меморија, екстерни хард диск, тастатура, миш).

#### **Откривена неправилност:**

Управа Градске општине Сурчин је извршила расходе у износу од најмање 235.830 динара за набављену опрему за рачунар (тастатура, миш, продужни кабл. USB меморија, екстерни хард диск) на терет групе конта 425000 – Текуће поправке и одржавање уместо на терет групе конта 426000 – Материјал, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном

класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препорука број 44:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да расходе за набављену опрему за рачунар (тастатура, миш, продужни кабл, USB меморија, екстерни хард диск) планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

*Кonto 426311 – Стручна литература за редовне потребе запослених.* На овом конту приказано је извршење у укупно износу од 645.745 динара, од чега се износ од 172.040 динара односи на претплату на електронску правну базу Paragraf lex – пун пакет, Desktop верзија и 24 сингл инсталације на период од једне године на основу сачињене закључнице и испостављене фактуре добављача „Paragraf lex“ д.о.о. Сремска Каменица.

**Откривена неправилност:**

Управа Градске општине Сурчин је извршила расходе у износу од најмање 172.040 динара за претплату на електронску правну базу Paragraf lex – пун пакет, Desktop верзија и 24 сингл инсталације на период од једне године, и то на терет групе конта 426000 – Материјал уместо на терет групе конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препорука број 45:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да расходе за за претплату на правну базу Paragraf lex – пун пакет, Desktop верзија и 24 сингл инсталације на период од једне године планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

*Кonto 426411 – Бензин.* На овом конту приказано је извршење у укупном износу од 2.519.130 динара.

На основу узорковане документације утврђено је да су за набавку бензина и дизел горива извршени расходи у износу од 561.837 динара, и то: (1) на основу закљученог Уговора о набавци горива број: IV-07-401-205/2022 од 28. 06. 2022. године и по испостављеној фактури број: PF-9025-000/2022 од 31.07.2022. године извршени расходи у износу од 268.762 динара (за набављени бензин 253.646 динара и дизел 15.116 динара) и (2) на основу закљученог Уговора о набавци горива број: IV-07-401-155/2021 од 29.06.2021. године и по испостављеној фактури број: 3724-000/2022 од 31.03.2022. године добављача „Кнез Петрол“ д. о. о. Београд извршени су расходи у износу од 293.075 динара (за набављени бензин 272.460 динара и дизел 20.615 динара).

**Откривена неправилност:**

Укупни расходи за гориво (EVRO-PREMIJUM BMB – 95, EVRO-PREMIJUM BMB – 100 и DIZEL) по рачунима „Кнез Петрол“ а.д. Нови Сад евидентирани су на конту 426411 - Бензин, уместо да су исти евидентирани на одговарајућим субаналитичким контима у зависности од врсте горива (426411 – Бензин и 426412 – Дизел гориво), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препорука број 46:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да расходе за набавку бензина и дизел горива планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

*Кonto 426911 – Потрошни материјал.* На овом конту приказано је извршење у укупном износу од 1.233.298 динара.

На основу узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у износу од 1.204.896 динара, и то за набавку рекламног материјала (биоразградиве кесе и упаљачи) на

основу сачињене нарудбенице и по испостављеној фактури издавачко – штампарско друштво „СICERO“ д. о. о. Београд у износу од 994.896 динара.

**Откривена неправилност:**

Управа Градске општине Сурчин је извршила расходе у износу од најмање 994.896 динара за набавку рекламног материјала (биоразградиве кесе и упаљачи), и то на терет групе конта 426000 – Материјал уместо на терет групе конта 423700 – Репрезентација, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препорука број 47:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да расходе за набавку рекламног материјала (биоразградиве кесе и упаљачи) планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

**Туристичка организација**

*Конто 423599 – Остале стручне услуге.* На овом конту приказано је извршење у укупном износу од 4.617.488 динара од чега се на накнаде за лица ангажована по уговорима о привременим и повременим пословима односи 3.045.417 динара.

Туристичка организација Градске општине Сурчин је у току 2022. године је закључила уговоре о привременим и повременим пословима са најмање три лица, а да је при том уговорени посао трајао дуже од 120 радних дана у календарској години. Закључени су уговори за: (1) послове рецепционара у Наутичком селу „Бисер“ са описом посла: прима и смешта госте у објекат, евидентира долазак и одлазак гостију, попуњава пријаве гостију и обавља наплату услуга, у укупном трајању од најмање 173 радних дана, и по том основу извршила плаћање у износу од 520.272 динара и (2) за послове: комуникација са привредно-туристичким субјектима, прикупљање и евидентирање података о туристичким потенцијалима, припремање састанака, седница, промоција, презентација и организација службених путовања, писање пословних дописа и писама, попуњавање и архивирање докумената, пружање подршке у обради података из делокруга рада, у укупном трајању од најмање 150 радних дана и по том основу извршила плаћање у износу од 480.506 динара.

*(Докази: (1) Уговор о привременим и повременим пословима број 545/2021, Анекс број 70-1/2022, Уговор број 105/2022 и (2) Уговор број 462/2021, Анекс број 68-1/2022, Уговор број 159/2022)*

*Конто 425119- Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда.* На овом конту је исказано извршење у износу од 1.102.230 динара.

Туристичка организација Градске општине Сурчин и „Pimi“ Београд су потписали Уговор о јавној набавци поправке оштећених подова на стазама у наутичком селу „Бисер“ у Бољевцима ЈН број 16/2022 од 13.05.2022. године, број Уговора је 233/2022. Предмет уговора је поправка оштећених подова на стазама у Наутичком селу „Бисер“ у Бољевцима у дужини од 315 m. Цена услуге износи 415.800 динара без ПДВ-а, односно 498.960 са ПДВ-ом. Плаћање је извршено 17.06.2022. године у износу 498.960 динара по фактури број 4/22-115 од 08.06.2022. године.

Туристичка организација Градске општине Сурчин и „Pimi“ Београд су потписали Уговор о јавној набавци израде елемената бране и постављања бране у наутичком селу „Бисер“ у Бољевцима ЈН број 25/2022 од 15.12.2022. године, број Уговора је 551/2022. Предмет Уговора је израде елемената бране и постављања бране у наутичком селу „Бисер“ у Бољевцима. Цена услуге износи 502.725 динара без ПДВ-а, односно 603.270 са ПДВ-ом. Плаћање је извршено 23.12.2022. године у износу од 603.270 динара, по фактури број 4/22-255 од 19.12.2022. године. *(Докази: Уговор о јавној набавци поправке оштећених подова на стазама у наутичком селу „Бисер“ у Бољевцима ЈН број 16/2022 од 13.05.2022. године, број Уговора је 233/2022, фактура*

број 4/22-115, отпремница број 5/22-117, налог за књижење број 482, 507, 480, 505, захтев за трансфер средстава број 72/2022, извод број 59, Уговор о јавној набавци израде елемената бране и постављања бране у наутичком селу „Бисер“ у Бољевцима ЈН број 25/2022 од 15.12.2022. године, број Уговора је 551/2022, фактура број 4/22-255, отпремници број 5/22-258, налог за књижење 1067, 1083, 1066, 1081, захтев за трансфер средстава број 161/2022, извод број 119, аналитичка картица 425119, аналитичка картица 252111 добављача „Piti“ Београд, грађевински дневник од 26.12.2022.)

#### **Откривена неправилност:**

Туристичка организација Градске општине Сурчин је извршила расходе у износу од 1.102.230 динара, и то: 498.960 динара за замену оштећених подова на стазама у Наутичком селу „Бисер“ у Бољевцима у дужини од 315 m и 603.270 динара за израду елемената бране и постављања бране у наутичком селу „Бисер“ у Бољевцима, и то на терет групе конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на терет конта 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката, што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Препорука број 48:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да расходе за поправку оштећених подова на стазама у Наутичком селу „Бисер“ у Бољевцима и постављања бране у наутичком селу „Бисер“ у Бољевцима, планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

*Кonto 426311 – Стручна литература за редовне потребе запослених.* На овом конту приказано је извршење у укупном износу од 75.790 динара за претплату на правну базу Paragraf – lex, Desktop верзију, једану singl инсталацију на период од једне године и претплату на Буџетски комплет од броја 289 до броја 312. Расходи су извршени на основу закључнице и по испостављеној фактури добављача „Paragraf – lex“ д.о.о. Сремска Каменица.

#### **Откривена неправилност:**

Укупни расходи у износу од 75.790 динара за претплату на правну базу Paragraf – lex, Desktop верзију, једану singl инсталацију и претплату на Буџетски комплет извршени су на терет субаналитичког конта – Стручна литература за редовне потребе запослених уместо да су расходи за електронска издања и претплате на електронску базу евидентирана на терет групе конта 423000 – Услуге по уговору, а претплата за штампана издања на терет групе конта 426000 – Материјал, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Препорука број 49:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да расходе за услуге штампање билборда са монтажом планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

### **3.21. Неправилности утврђене код спровођења поступка јавних набавки**

#### **3.21.1 Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2012. годину**

Како је објашњено у тачки 4.1.7. Напомена уз ревизорски извештај, приликом спровођења поступка јавних набавки, ГО Сурчин је:

1. спроводећи постуак јавне набавке мале вредности закључила 19 уговора а да набавку истих претходно није планирала у плану јавних набавки;
2. закључила пет уговора за израду идејних пројеката главних гравитационих и потисних колектора и релејних КЦС укупне вредности 12.800 хиљада динара као и два уговора о набавци пумпе снаге 1 kW и набавку унутрашње опреме за потисну пумпну станицу укупне

вредности 3.838 хиљада динара спроводећи поступке јавне набавке мале вредности уместо отвореног поступка;

3. закључила четири уговора за извођење радова на спортској хали у Добановцима укупне вредности 10.050 хиљада динара спроводећи поступке јавне набавке мале вредности уместо отвореног поступка;
4. закључила два уговора за извођење радова на дому културе у Бечмену укупне вредности 6.615 хиљада динара спроводећи поступак јавне набавке мале вредности уместо отвореног поступка;
5. закључила два уговора за набавку услуга одржавања хигијене у вредности од 8.549 хиљада динара супротно прописима који регулишу јавне набавке;
6. закључила уговор о набавци услуга дежурства у вредности од 6.618 хиљада динара, услуга припремања и служења хране и топлих и хладних напитака у вредности од 3.309 хиљада динара, услуга обављања послова умножавања и копирања докумената у вредности од 2.550 хиљада динара, помоћних физичких послова у вредности од 3.306 хиљада динара, услуга одржавања система аутоматске обраде података у вредности од 3.300 хиљада динара и услуге доставе писмена-курирске послове у вредности од 3.309 хиљада динара припремајући конкурсну документацију уз навођење погрешног рока важења понуда и прихватајући понуде понуђача у којима није испоштован минималан рок важења истих.

ЈП „Сурчин“ је:

- 1) закључило 35 уговора за набавке добара, услуга и радова спроводећи поступак јавне набавке мале вредности без донетог плана јавних набавки;
- 2) закључило три уговора за откопавање песка укупне вредности 11.721 хиљаду динара спроводећи поступке јавне набавке мале вредности уместо отвореног поступка;
- 3) закључило четири уговора за утовар песка укупне вредности 15.404 хиљаде динара спроводећи поступке јавне набавке мале вредности уместо отвореног поступка;
- 4) закључило два уговора: за јавну набавку Формирање завршне контуре површинског копа „Јаковачка кумша“ експлоатацијом грађевинског песка у количини од 37.250 м<sup>3</sup> према студији изводљивости и геодетском снимку и јавну набавку Припрема завршне контуре површинског копа „Јаковачка кумша“ експлоатацијом грађевинског песка у количини од 41.200 м<sup>3</sup> за рекултивацију површинског копа укупне вредности 7.437 хиљада динара спроводећи поступак јавне набавке мале вредности уместо отвореног поступка;
- 5) закључило два уговора: за јавну набавку Санација контуре површинског копа „Јаковачка кумша“ експлоатацијом грађевинског песка у количини од 38.500 м<sup>3</sup> у складу са пројектом рекултивације и јавну набавку Санација и утовар песка насталог обрушавањем са завршних косина код депоније, утоварном лопатом запремине 5м<sup>3</sup> у лежишту „Јаковачка кумша“ у количини од 49.500 м<sup>3</sup> за рекултивацију површинског копа укупне вредности 7.616 хиљада динара спроводећи поступак јавне набавке мале вредности уместо отвореног поступка;
- 6) закључило два уговора за уређење депонија укупне вредности 4.914 хиљада динара спроводећи поступке јавне набавке мале вредности уместо отвореног поступка.

### **3.21.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

Градска општина Сурчин је отклонила откривене неправилности под редним бројем 21.

### **3.21.3 Поступање Градске општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

Ради утврђивања да ли се јавне набавке спроводе у складу са законским процедурама узорковани су отворени поступци јавних набавки које Управа градске општине спроводила у 2022. години, и то:

- (1) Набавка горива, број 4 (процењена вредност 3.000.000 динара),

- (2) Извођење радова на уређењу гробаља, споменика и аутобуских стајалишта, број 10 (процењена вредност 21.500.000 динара),
- (3) Реконструкција дела зграде општине Сурчин са израдом техничке документације, број 17 (процењена вредност 12.500.000 динара),
- (4) Извођење радова на реконструкцији путева и путног појаса, број 15 (процењена вредност 25.000.000 динара),
- (5) Извођење радова на реконструкцији, санацији и адаптацији објекта на КП 384 КО Бечмен, број 30 (процењена вредност 18.000.000 динара),
- (6) Набавка ауто седишта за децу, број 39 (процењена вредност 1.250.000 динара),
- (7) Набавка сценске опреме за Дом културе у Сурчину, број 41 (процењена вредност 16.666.666 динара),

као и један преговарачки поступак без објављивања јавног позива за подношење понуда:

- (1) Одржавање информационог програма Хермес, број 38 (процењена вредност 390.000 динара).

Имајући у виду да је дана 01.07.2020. године почела примена Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС", бр. 91/2019), део неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2012. годину је неприменљив, део отклоњен, и то:

Тачка 1: Управа градске општине Сурчин донела је и објавила на Порталу јавних набавки основни План јавних набавки са 14 измена. У току 2022. године планирани су отворени и преговарачки поступци без објављивања јавног позива. Све узорковане јавне набавке које су спроведене биле су планиране Планом јавних набавки за 2022. годину (Доказ: План јавних набавки за 2022. годину објављен на Порталу јавних набавки).

Тачке од 2 до 6: Код једне узорковане јавне набавке- Извођење радова на реконструкцији путева и путног појаса, рок важења понуде понуђача коме је додељен уговор одређен је у складу са законом и у тренутку стручне оцене понуда је био важећи. Наведени рок је само требало бити продужен приликом поновне стручне оцене понуда, која је извршена због поднетог захтева за заштиту права. Код осталих узоркованих набавки рок важења понуде је правилно одређиван (Доказ: документација за узорковане јавне набавке).

Неправилности да су спроведене јавне набавке мале вредности уместо отвореног поступка нису применљиве из следећег разлог: чланом 51. Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС", бр. 91/2019) прописане су врсте поступака јавних набавки, и то:(1) отворени поступак; (2) рестриктивни поступак; (3) конкурентни поступак са преговарањем; (4) конкурентни дијалог; (5) преговарачки поступак са објављивањем јавног позива; (6) партнерство за иновације и (7) преговарачки поступак без објављивања јавног позива. Додела уговора се по правилу врши у отвореном поступку. Према томе почетком примене наведеног закона брисани су поступци јавних набавки мале вредности, тако да се додела уговора сада врши у отвореном поступку, за набавку добара, услуга и радова чија је вредност већа од прагова прописаних чланом 27. и 28. Закона о јавним набавкама.

Приликом спровођења узоркованих јавних набавки за 2022. годину утврђене су нове неправилности, и то следеће:

#### ***Управа градске општине***

#### **Отворени поступак- Извођење радова на реконструкцији путева и путног појаса, број 15/22 (процењена вредност 25.000.000 динара)**

Предметна јавна набавка предвиђена је Планом јавних набавки Управе градске општине за 2022. годину. У одлуци о спровођењу поступка јавне набавке наведено је да су средства обезбеђена апропријацијама Управе градске општине за 2022. годину, економска класификација 425191. Техничком спецификацијом предвиђени су путни правци на којима ће се изводити предметни радови. Градско правобранилаштво-одељење за ГО Сурчин је у допису број: М- 9/22 од 26.05.2022. године затражило додатну документацију како би се утврдило о

којој врсти путева се ради, њиховој категоризацији, да ли су предметни путни правци обухваћени програмом које доноси надлежни орган ГО и да ли су прибављене потребне дозволе и сагласности за предметне радове. Пошто документација није приложена правобранилаштво је одбило да да сагласност на закључење уговора. Председник градске општине донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке број: IV-07-404-27/2022 од 16.05.2022. године. Конкурсном документацијом између осталог одређени су критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта у оквиру техничког и стручног капацитета односно одређене су машине са тачним карактеристикама које понуђачи морају да поседују. Према Записнику о отварању понуда од 04.07.2022. године пристигле су две понуде, и то Gradcoop doo Beograd и ПЗП Ваљево а.д. Ваљево. Председник Градске општине донео је Одлуку о додели уговора број: IV-07-404-27/2022 од 04.08.2022. године којом је уговор додељен понуђачу ПЗП Ваљево а.д. Ваљево Након доношења Одлуке о додели уговора понуђач Gradcoop doo Beograd поднео је захтев за заштиту права, у коме се наводи да изабрани понуђач није испунио тражене критеријуме у оквиру техничког и стручног капацитета на начин предвиђен Конкурсном документацијом, односно да не поседује машине са траженим карактеристикама. Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки донела је Решење број: 4-00-571/2022 од 29.09.2022. године којим је усвојен поднети захтев. Након тога донета је нова Одлука о додели уговора број: 4-00-571/2022 од 16.11.2022. године којом је уговор додељен понуђачу Gradcoop doo Beograd, а одбијена је понуда понуђача ПЗП Ваљево а.д. Ваљево.

Са изабраним понуђачима Председник градске општине закључио је Уговор о извођењу предметних радова број: IV-07-401-365/2022 од 05.12.2022. године. Уговорена вредност износи 24.317.700 динара без ПДВ-а односно 29.181.240 динара са ПДВ-ом. Рок за завршетак радова је 60 дана од дана увођења у посао. Дана 27.03.2023. године закључен је Анекс уговора број: IV-07-401-365/2022 којим је умањена уговорена вредност и износи 24.309.815 динара без ПДВ-а односно 29.171.778 динара са ПДВ-ом. Према достављеној документацији радови су започели 15.02.2023. године и трајали су до 30.03.2023. године. Испостављена је окончана ситуација дана 31.03.2023. године на уговорени износ.

#### **Откривене неправилности:**

- На основу достављене документације везане за предметну набавку није могуће утврдити о којој врсти путева се ради, њиховој категоризацији и да ли су предметни путни правци обухваћени програмом које доноси надлежни орган Градске управе, односно нису достављени докази да је било правног основа да се у буџету Градске општине као наручилац изводи радове на путним правцима који су предмет набавке, услед чега је Градско правобранилаштво одбило да да сагласност на закључење уговора, што није у складу са чланом 12. став 1. тачка 11. Статута ГО Сурчин, чланом 93. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- Наручилац није извршио стручну оцену понуда на начин прописан законом што је проузроковало расходе у износу од 165.000 динара, с обзиром да је првобитном одлуком уговор био додељен понуђачу који није испунио критеријуме за избор привредног субјекта на тражени начин, односно иако нису били испуњени услови за доделу уговора, где је тек након поднетог захтева за заштиту права и решења Републичке комисије одлука измењена и уговор додељен другорангираном понуђачу, што није у складу са чланом 141. и 144. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама;
- Уговором о извођењу предметних радова није одређен рок за увођење извођача у посао, услед чега је извођач уведен у посао скоро два месеца након закључења уговора, што није у складу са чланом 46. Посебних узасни о грађењу;
- Грађевински дневник не садржи све прописане елементе, односно за део радова није наведена количина по врстама приспелих грађевинских производа, нису наведене околности које су проузроковале потребу за вишкове радова и на страни 32 није наведен



тачан месец извођења радова (наводи се 29.02, иако су радови извођени у марту), што није у складу са чланом 12. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;

- Није извршен коначни обрачун изведених радова, док Записник о примопредаји не садржи податке о датуму почетка и завршетка радова и о томе да је испостављена окончана ситуација и на који износ, што није у складу са чланом 111, 113. и 117. Посебних узанси о грађењу;
- Извођач радова је извео вишкове предметних радова пре него што је добио сагласност наручиоца, сагласност је добијена закључењем анекса уговора, али након што су радови изведени, што није у складу са чланом 13. Уговора о јавној набавци број: IV-07-401-365/2022 од 05.12.2022. године, чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Обавезе за предметне радове су преузете и плаћене у 2023. години, а да ни уговор ни анекс не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредним буџетским годинама бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- У предметном поступку јавне набавке акте је донео односно закључио Председник градске општине, иако је иста предвиђена у плану набавки Управе градске општине и средства за реализацију су предвиђена на разделу управе, док се у Одлуци о спровођењу поступка и Уговору о јавној набавци као наручилац наводи општина Градска општина Сурчин, иако наручилац може бити само органе јединице локалне самоуправе, што није у складу са чланом 3, 88, 91, 146. и 151. Закона о јавним набавкама;

**Отворени поступак- Реконструкција дела зграде општине Сурчин са израдом техничке документације, број 17/22 (процењена вредност 12.500.000 динара)**

Предметна јавна набавка предвиђена је Планом јавних набавки Управе градске општине за 2022. годину, и то под називом Наставак радова на објекту Дома културе у Сурчину са израдом пројекта изведеног стања (зграда општине се налази у оквиру Дома културе у Сурчину). Градско правобранилаштво је дописом број: М-16/2022 од 06.07.2022. године дало сагласност да се закључи уговор у предметном поступку, међутим у наведеном допису се наводи и да није разматрана чињеница да је предметни објекат у јавној својини Града Београда. Председник градске општине донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке број: IV-07-404-17/2022 од 12.04.2022. године. Конкурсном документацијом је између осталог у оквиру техничког и стручног капацитета затражено да је привредни субјект у претходне 3 године (2019, 2020. и 2021.) успешно изводио исте или сличне радове у истом или сличном обиму на најмање једном пословном објекту. Председник Градске општине донео је Одлуку о додели уговора број: 404-17/2022 од 12.08.2022. године, којом је уговор додељен понуђачу Холон д.о.о. Београд. Са изабраним понуђачем закључен је Уговор о реконструкција дела зграде општине Сурчин са израдом техничке документације број: IV-07-401-253/2022 од 15.08.2022. године. Уговорена вредност износи 9.978.020 динара без ПДВ-а односно 10.568.020 динара са ПДВ-ом. Рок за извођење радова је 30 календарских дана од дана увођења у посао, док је рок за израду техничке документације 14 дана од дана потписивања уговора. Према грађевинском дневнику радови су започели 12.09.2022. године и трајали су до 15.05.2023. године. Анекс уговора број: IV-07-404-253/2022 којим је рок за извођење радова продужен до 15.05.2023. године, закључен је тек 17.02.2023. године. Такође је дана 20.01.2023. године закључен и Анекс број: IV-07-401-253/2022 којим је увећана уговорена вредност због вишкова радова тако да сада износи 12.242.480 динара без ПДВ-а односно 14.690.976 динара са ПДВ-ом. У току 2022. године за предметне радове извршени су расходи у износу од 8.019.262 динара са ПДВ-ом.

### **Откривене неправилности:**

- У Плану јавних набавки за 2022. годину није наведен тачан назив предметне набавке јер је набавка планирана као „Наставак радова на објекту Дома културе у Сурчину са израдом пројекта изведеног стања“, а покренут као „Реконструкција дела зграде општине Сурчин са израдом техничке документације“, што није у складу са чланом 88. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није припремио првобитно објављену Конкурсну документацију на јасан и прецизан начин потребан за припремање понуда, из следећих разлога: (1) мењане су јединице мере у обрасцу структуре цена, услед чега је Конкурсна документација измењена и рок за подношење понуда продужен за 11 дана и (2) као критеријум за избор привредног субјекта затражено је да је субјект у претходне три године успешно изводио исте или сличне радове на најмање једном објекту, али није одређено шта се сматра успешним извођењем, поред тога као начин доказивање овог услова наводи се списак радова, али за период од пет година што није у складу са чланом 6. и 93. Закона о јавним набавкама;
- Грађевински дневник не садржи све прописане елементе, односно за део радова није наведена количина по врстама приспелих грађевинских производа, нису наведене околности које су проузроковале потребу за извођењем вишкова радова и није наведен начин уграђивања одговарајућих грађевинских производа, опреме и постројења (ручно, уз примену одговарајуће механизације), што није у складу са чланом 12. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;
- У Записнику о примопредаји и коначном обрачуна нису наведени тачни подаци о року за завршетак радова, с обзиром да се не наводи да је пре закључења анекса истекао рок за извођење радова, односно да радови нису изведени у уговореном року, што није у складу са чланом 113. Посебних узанси о грађењу;
- Наручилац и понуђач коме је додељен уговор закључили су Анекс уговора број: IV-07-404-253/2022 од 17.02.2023. године, којим је продужен рок за извођење радова до 15.05.2023. године, међутим анекс је закључен након истека уговореног рока за извођење радова, с обзиром да је извођач уведен у посао 12.09.2022. године, а уговорни рок за извођење радова био је 30 календарских дана, односно прекорачен је рок за извођење радова, а да није наплаћена уговорна казна (у висини једног промила од укупне уговорене вредности без ПДВ-а за сваки дан закашњења), што није у складу са чланом 4. Уговора о реконструкцији дела зграде општине Сурчин са израдом техничке документације, чланом 154. Закона о јавним набавкама, чланом 18. Посебних узанси о грађењу и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Рок за завршетак радова разликује се у закљученом уговору у односу на Обавештење о додели уговора, с обзиром да ће радови према уговору трајати 30 дана, а према обавештењу 120 дана;
- У предметном поступку јавне набавке акте је донео односно закључио Председник градске општине, иако је иста предвиђена у плану набавки Управе градске општине и средства за реализацију су предвиђена на разделу управе, док се у Одлуци о спровођењу поступка и Уговору о јавној набавци као наручилац наводи општина Градска општина Сурчин, иако наручилац може бити само органе јединице локалне самоуправе, што није у складу са чланом 3, 88, 91, 146. и 151. Закона о јавним набавкама;

### **Отворени поступак- Набавка горива, број 15/22 (процењена вредност 3.000.000 динара)**

Предметна јавна набавка предвиђена је Планом јавних набавки Управе градске општине за 2022. годину. Председник градске општине донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке број: IV-07-404-28/2022 од 26.05.2022. године. Конкурсном документацијом је између

осталог у оквиру техничког и стручног капацитета затражено да привредни субјект поседује у власништву или закупу минимум 35 бензинских станица на територији Републике Србије. Од укупног броја бензинских станица минимум 10 бензинских станица у власништву или закупу, треба да буду на територији града Београда, од којих минимум једна мора бити на територији Градске општине Сурчин. Председник Градске општине донео је Одлуку о додели уговора број: 404-28/2022 од 16.06.2022. године, којом је уговор додељен понуђачу Кнез петрол д.о.о. Земун.

Са изабраним понуђачем закључен је Уговор о набавци горива број: IV-07-401-205/2022 од 02.07.2022. године. Уговор је закључен на процењену вредност 3.000.000 динара без ПДВ-а односно 3.600.000 динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на период од годину дана односно до утрошка расположивих средстава. У 2022. години по рачунима добављача преузете су обавезе у износу од 1.194.714 динара и извршени расходи у износу од 762.925 динара са ПДВ-ом.

#### **Откривене неправилности:**

- Као критеријум за избор привредног субјекта затражено је да субјект има минимум 35 бензинских станица на територији Републике Србије, од чега минимум 10 бензинских станица на територији града Београда и једна на територији Градске општине Сурчин, али у току ревизије нису достављени докази да је тај број бензинских станица једино могућ за извршење предмета јавне набавке, посебно јер нису наведена подручја на којима се морају налазити станице (могуће је да исти понуђач има више станица на малој удаљености) и чињеницу да је и са мањим бројем бензинских станица могуће покрити територију Републике Србије односно територију града Београда, на начин који је потребан да се изврши предмет уговора (што се констатује у техничкој спецификацији) што није у складу са чланом 7, 114. и 117. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсна документација није припремљена на начин који је неопходан за припрему понуда и извршење предмета набавке: (1) Техничка спецификација и критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта међусобно су у супротности по питању броја бензинских станица неопходних за извршење предмета набавке, с обзиром да је према критеријумима потребно да понуђач има 35 бензинских станица на територији Републике Србије, а према спецификацији све деривате који се набављају мора да има бар на 2 станице на истој територији, из чега проистиче да већину тражених бензинских станица наручилац неће ни користити; (2) у оквиру критеријума нису наведени докази којима се може доказати тражени број бензинских станица (стоји да се доказује достављањем описа техничких средстава и мера које субјект користи за обезбеђивање квалитета), што није у складу са чланом 93. Закона о јавним набавкама;
- У предметном поступку јавне набавке акте је донео односно закључио Председник градске општине, иако је иста предвиђена у плану набавки Управе градске општине и средства за реализацију су предвиђена на разделу управе, док се у Одлуци о спровођењу поступка и Уговору о јавној набавци као наручилац наводи општина Градска општина Сурчин, иако наручилац може бити само органе јединице локалне самоуправе, што није у складу са чланом 3, 88, 91, 146. и 151. Закона о јавним набавкама;

#### **Отворени поступак- Извођење радова на уређењу гробаља, споменика и аутобуских стајалишта, број 10/22 (процењена вредност 21.500.000 динара)**

Предметна јавна набавка предвиђена је Планом јавних набавки Управе градске општине за 2022. годину. Председник градске општине донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке број: IV-07-404-43/2022 од 11.07.2022. године. Конкурсном документацијом предвиђени су критеријуми за избор привредног субјекта у оквиру финансијског, економског, техничког и стручног капацитета, које се тичу бонитета, тражених сертификата и раније извршених радова који су предмет набавке. У оквиру обрасца структуре цена одређени радови

су дати у паушалном износу, уместо да се предвиди цена посебно за сваке радове. Председник Градске општине донео је Одлуку о додели уговора број: IV-07-404-43/2022 од 26.09.2022. године, којом је уговор додељен понуђачу Боминг д.о.о. Београд. Са изабраним понуђачем закључен је Уговор о извођењу радова на уређењу гробаља, споменика и аутобуских стајалишта број: IV-07-401-315/2022 од 30.09.2022. године. Уговорена вредности износи 21.453.750 динара без ПДВ-а односно 25.744.500 динара са ПДВ-ом. Рок за извођење радова је 120 дана од дана увођења у посао. Дана 04.01.2023. године закључен је Анекс уговора којим је увећана уговорена вредност због вишкова радова, тако да сада износи 23.953.750 динара без ПДВ-а односно 28.744.500 динара са ПДВ-ом. Према грађевинском дневнику радови су започели 10.10.2022. године и трајали су до 04.02.2023. године. Према достављеној документацији у 2022. години за предметне радове извршени су расходи у износу од 17.109.050 динара без ПДВ-а.

#### **Откривене неправилности:**

- Конкурсном документацијом су као критеријум за избор привредног субјекта одређени услови којима се ограничава конкуренција и дискриминишу понуђачи, и то: (1) да понуђач поседује бонитет (минимум Б нивоа) за период од 2017. до 2021. године, иако је законом прописано да се може тражити највише за три године и овиме су дискриминисани понуђачи који су након 2017. године кренули са радом или им је након 2017. године повећан ниво бонитета, односно нису достављени докази на који начин на извршење предметних радова може утицати постојање траженог бонитета у овако дугом периоду и (2) да понуђач поседује важећи сертификат Excellent SME Serbia, а наведени сертификат се може издати само микро, малим и средњим правним лицима, а не и великим правним лицима и предузетницима, поред тога наведени сертификат се тиче бонитета понуђача што је већ затражено као критеријум, што није у складу са чланом 7, 114, 116. и 117. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсна документација није припремљена на начин који је неопходан за припрему понуда и извршење предмета набавке, јер су у оквиру обрасца структуре цена за део радова количине одређене паушално, на пример реконструкција и рестаурација споменика планирана је у паушалном износу (комада 1) за све врсте радова које треба извести, уместо да се радови поделе по врстама и да се за сваку врсту одреди количина и цена, што није у складу са чланом 93. Закона о јавним набавкама и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Уговором о извођењу предметних радова није одређен рок за увођење извођача у посао, што није у складу са чланом 46. Посебних узасни о грађењу;
- Грађевински дневник не садржи све прописане елементе, односно није наведена количина по врстама приспелих грађевинских производа, није наведен број радника и механизација који су коришћени конкретног дана, стране дневника нису потписане од лица које је дневник водило, стране дневника нису вођене за сваки дан посебно већ за више дана, нису наведене околности које су проузроковале потребу за вишкове радова, подаци нису уписивани хемијском оловком, што није у складу са чланом 12. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;
- Није извршен коначни обрачун изведених радова, док Записник о примопредаји не садржи податке о датуму почетка и завршетка радова, разлоге за закључење анекса и колико је анексом увећана уговорена вредност, што није у складу са чланом 111, 113. и 117. Посебних узасни о грађењу;
- У предметном поступку јавне набавке акте је донео односно закључио Председник градске општине, иако је иста предвиђена у плану набавки Управе градске општине и средства за реализацију су предвиђена на разделу управе, док се у Одлуци о спровођењу поступка и Уговору о јавној набавци као наручилац наводи општина Градска општина Сурчин, иако

наручилац може бити само органе јединице локалне самоуправе, што није у складу са чланом 3, 88, 91, 146. и 151. Закона о јавним набавкама;

**Отворени поступак- Извођење радова на реконструкцији, санацији и адаптацији објекта на кп бр. 384 КО Бечмен, број 30/22 (процењена вредност 18.000.000 динара)**

Предметна јавна набавка предвиђена је Планом јавних набавки Управе градске општине за 2022. годину. За извођење предметних радова прибављено је решење о извођењу радова број: ROP-SRN-18024-tSAWiA-3/2021 од 19.04.2021. године. Председник градске општине донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке број: IV-07-404-8/2022 од 22.02.2022. године. Конкурсном документацијом су између осталог предвиђени и следећи критеријуми за избор привредног субјекта у оквиру техничког и стручног капацитета: (1) да је привредни субјект у периоду од пет последњих година пре истека рока за подношење понуда успешно извео радове (у уговореном року, обиму и квалитету) на изградњи најмање два нова објекта или радове на адаптацији, реконструкцији или санацији постојећих објеката, по основу два уговора у вредности не мањој од 36.000.000,00 динара без ПДВ-а, за наведени период кумулативно; (2) привредни субјект мора да има (у својини, по основу закупа или другог основа коришћења) минимум један камион максималне носивости 7,5т и један камион максималне носивости 1,5т. Председник Градске општине донео је Одлуку о додели уговора број: IV-07-404-8/2022 од 22.03.2022. године, којом је уговор додељен групи понуђача Refleks d.o.o. Majur, Andromeda consulting d.o.o. Beograd и Master novogradnja d.o.o. Sabac. Са изабраном групом понуђача закључен је Уговор о извођењу предметних радова број: IV-07-401-60/2022 од 23.03.2022. године. Уговорена вредност износи 17.989.938 динара без ПДВ-а односно 21.587.926 динара са ПДВ-ом. Рок за извођење радова је 120 дана од дана увођења у посао. Према достављеном грађевинском дневнику радови су започели 03.06.2022. године и трајали су до 30.10.2022. године. Према достављеној документацији у 2022. години за предметне радове по привременим ситуацијама извршени су расходи у износу од 16.134.811 динара без ПДВ-а.

**Откривене неправилности:**

- Конкурсном документацијом су као критеријум за избор привредног субјекта одређени услови којима се ограничава конкуренција и дискриминишу понуђачи, и то: (1) да је привредни субјект у последњих пет година извео радове који су предмет набавке по основу два уговора у вредности не мањој од 36.000.000,00 динара без ПДВ-а, а да нису достављени докази зашто баш по два уговора, односно наведени услов се не може доказати једним или више од два уговора који су извршени у траженом износу; (2) за тражене радне машине и опрему, као начин доказивања, осим пописне листе, наводе се и уговори о купопродаји или закупу из 2021. године, уместо да се омогући учешће и понуђачима коју су машине набавили у 2022. години, што није у складу са чланом 7, 114. и 117. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсна документација није припремљена на начин који је неопходан за припрему прихватљивих понуда, јер се као доказ за тражене радне машине и опрему наводи извод из пописне листе са стањем на дан 31.12.2020. године, уместо са стањем на дан 31.12.2021. године, што није у складу са чланом 93. Закона о јавним набавкама;
- Понуђач коме је додељен уговор није доказао тражене критеријуме на начин предвиђен Конкурсном документацијом, и то када се ради о техничком и стручном капацитету, јер је доставио пописне листе у којима није означио тражене радне машине и опрему, иако је то била обавеза, тако да није могуће прецизно утврдити да ли машине и опрема имају тражене карактеристике, а да наручилац није тражио додатна објашњења и доказе, што није у складу са чланом 142. Закона о јавним набавкама;
- Уговором о извођењу предметних радова није одређен рок за увођење извођача у посао, услед чега су радови започели скоро три месеца након закључења уговора, што није у складу са чланом 46. Посебних узанси о грађењу;

- Грађевински дневник не садржи све прописане елементе, односно стране дневника нису нумерисане; на свим странама (осим на првој) не наводи се ко је извођач радова, ко је инвеститор и на којој локацији се изводе радови; нису наведене временске прилике; није наведена количина по врстама приспелих грађевинских производа; није наведена механизација која је коришћени конкретном дана; подаци на неколико страна дневника су прецртани, што није у складу са чланом 4, 10. и 12. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;
- Записник о примопредаји и коначном обрачуна радова сачињен је скоро четири месеца након завршетка радова и у истом нису наведени тачни подаци о датуму завршетка радова односно наводи се да су радови изведени у уговореном року, иако је рок прекорачен, што није у складу са чланом 111. и 113. Посебних узанси о грађењу;
- Прекорачен је рок за извођење радова, с обзиром да је извођач уведен у посао 03.06.2022. године, а уговорни рок за извођење радова био је 120 календарских дана, док су радови према последњој страни достављеног грађевинског дневника завршени 30.10.2022. године, а да није закључен Анекс уговора о продужењу року, нити су наплаћене новчане казне и пенали (1 промил од уговорене вредности за сваки дан закашњења), што није у складу са чланом 4. Уговора о извођењу радова на реконструкцији, санацији и адаптацији објекта на кп бр. 384 КО Бечмен број: IV-07-401-60/2022 од 23.03.2022. године, чланом 154. став 2. Закона о јавним набавкама, чланом 18. Посебних узанси о грађењу и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- У предметном поступку јавне набавке акте је донео односно закључио Председник градске општине, иако је иста предвиђена у плану набавки Управе градске општине и средства за реализацију су предвиђена на раз делу управе, док се у Одлуци о спровођењу поступка и Уговору о јавној набавци као наручилац наводи општина Градска општина Сурчин, иако наручилац може бити само органе јединице локалне самоуправе, што није у складу са чланом 3, 88, 91, 146. и 151. Закона о јавним набавкама;

**Отворени поступак- Набавка сценске опреме за Дом културе у Сурчину, број 41/22 (процењена вредност 16.666.666 динара)**

Предметна јавна набавка предвиђена је Планом јавних набавки Управе градске општине за 2022. годину. Председник градске општине донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке број: IV-07-404-69/2022 од 15.11.2022. године. Конкурсном документацијом су између осталог предвиђени и следећи критеријуми за избор привредног субјекта у оквиру техничког и стручног капацитета: (1) да је понуђач у периоду од претходне три године извео радове из предмета јавне набавке и испоручио добра, на најмање пет објеката од културног значаја који у свом раду имају сценску делатност (позоришта, центри културе, домови културе...); (2) да понуђач има минимум 5 бравара са радним искуством од најмање 5 година на предметним пословима и (3) да располаже радионицом / производним простором у коме се врши производња предметне опреме.

Председник Градске општине донео је Одлуку о додели уговора број: 404-69/2022 од 29.12.2022. године, којом је уговор додељен понуђачу Светлост театар д.о.о. Београд. Са изабраном групом понуђача закључен је Уговор о набавци сценске опреме у Дому културе у Сурчину број: IV-07-401-427/2022 од 30.12.2022. године. Уговорена вредност износи 14.987.822 динара без ПДВ-а односно 17.985.386 динара са ПДВ-ом. Дана 19.07.2023. године закључен је Анекс уговора број: IV-07-401-427/2022 којим је увећана уговорена вредност због непредвиђених радова, тако да сада износи 16.396.157 динара без ПДВ-а односно 19.675.388 динара са ПДВ-ом. Према допису Одељења за финансије од 18.07.2023. године у току је процедура усвајања Одлуке о првој измени и допуни одлуке о буџету којом ће бити обезбеђена средства у износу од 1.690.002 динара са ПДВ-ом за непредвиђене радове на Дому културе у Сурчину. До дана спровођења ревизије није извршен предмет јавне набавке, тако да није било

ни плаћања по овом основу.

**Откривене неправилности:**

- Конкурсном документацијом су као критеријум за избор привредног субјекта одређени услови којима се ограничава конкуренција и дискриминишу понуђачи, и то: (1) да је понуђач у претходне три године извршио предмет јавне набавке на најмање пет објеката од културног значаја, али нису достављени докази зашто је тражен наведени број објеката односно да ли се овако одређеним условом може доказати способност извршења предмета набавке; (2) да понуђач има минимум 5 бравара са радним искуством од најмање 5 година на предметним пословима, али без достављених доказа зашто је затражен наведени број година радног искуства, односно да ли је извршење предмета набавке једино могуће од стране бравара са толико година искуства; (3) да понуђач располаже радионицом / производним простором у коме се врши производња предметне опреме, чиме је ограничена конкуренција према субјектима који предметну опрему набављају а не производе, нити су достављени докази да само субјекти који производе опрему једино могу извршити предмет набавке, што није у складу са чланом 7, 114. и 117. Закона о јавним набавкама;
- Уговор о јавној набавци није закључен у складу са условима који су одређени у документацији о набавци, с обзиром да је техничком спецификацијом која је саставни део Конкурсне документације, било предвиђено да се предметна опрема мора испоручити и извести радове на уградњи истих у року не дужем од 120 дана од дана потписивања уговора, док је закљученим уговором уговорен рок од 150 дана од дана потписивања истог, што није у складу са чланом 152. став 5. Закона о јавним набавкама;
- Прекорачен је уговорени рок за испоруку, монтажу и пуштање у рад опреме која је предмет јавне набавке, с обзиром да је уговор закључен 30.12.2022. године, да је уговорен рок био 150 дана, а да систем није пуштен у рад до дана спровођења ревизије, нити је активирано тражено средство обезбеђења за добро извршење посла, док уговорна казна није уговорена, што није у складу са чланом 4. и 6. Уговора о набавци сценске опреме у Дому културе у Сурчину број: IV-07-401-427/2022 од 30.12.2022. године, чланом 154. став 2. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- У предметном поступку јавне набавке акте је донео односно закључио Председник градске општине, иако је иста предвиђена у плану набавки Управе градске општине и средства за реализацију су предвиђена на разделу управе, док се у Одлуци о спровођењу поступка и Уговору о јавној набавци као наручилац наводи општина Градска општина Сурчин, иако наручилац може бити само органе јединице локалне самоуправе, што није у складу са чланом 3, 88, 91, 146. и 151. Закона о јавним набавкама;

**Отворени поступак/ Оквирни споразум- Набавка ауто седишта за децу, број 39/22 (процењена вредност 1.250.000 динара)**

Предметна јавна набавка предвиђена је Планом јавних набавки Управе градске општине за 2022. годину. Председник градске општине донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке број: IV-07-404-66/2022 од 03.11.2022. године. Набавка се спроводи у складу са Програмом коришћења средстава за финансирање унапређење безбедности саобраћаја на путевима на подручју градске општине Сурчин за 2022. годину и наручилац планира да набави ауто седишта за бебе, које су рођене на територији општине Сурчин у периоду од 10.12.2021. године до 31.12.2022. године. Оквиран број седишта је 180 комада. Конкурсном документацијом предвиђени су критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта у оквиру техничког и стручног капацитета.

Председник Градске општине донео је Одлуку о додели уговора број: IV-404-66/2022 од 23.11.2022. године, којом је уговор додељен понуђачу Кепром д.о.о. Београд. Са изабраном групом понуђача закључен је Оквирни споразум број: IV-07-401-358/2022 од 01.12.2022.

године. Оквирни споразум је закључен на уговорену вредност и то на период од годину дана или до утрошка расположивих средстава. У току 2022. године извршени су расходи у износу од 1.498.560 динара са ПДВ-ом, по основу наруџбенице од 07.12.2022. године.

**Откривене неправилности:**

- Конкурсна документација није припремљена на начин који је неопходан за припрему понуда и извршење предмета набавке јер у оквиру критеријума за квалитативни избор привредног субјекта нису наведени конкретни докази којима се могу доказати исти (стоји да се доказује достављањем образовне и стручне квалификације пружаоца услуга или извођача радова или њиховог руководећег особља), што није у складу са чланом 93. Закона о јавним набавкама;
- Оквирном споразуму број: IV-07-401-358/2022 од 01.12.2022. године закључен је на процењену вредност, уместо на понуђену цену понуђача, што није у складу са чланом 152. став 5. Закона о јавним набавкама;
- У предметном поступку јавне набавке акте је донео односно закључио Председник градске општине, иако је иста предвиђена у плану набавки Управе градске општине и средства за реализацију су предвиђена на разделу управе, док се у Одлуци о спровођењу поступка и Уговору о јавној набавци као наручилац наводи општина Градска општина Сурчин, иако наручилац може бити само органе јединице локалне самоуправе, што није у складу са чланом 3, 88, 91, 146. и 151. Закона о јавним набавкама;

**Преговарачки поступак без објављивања јавног позива- Одржавање информационог система „Хермес“, број 38/22 (процењена вредност 390.000 динара)**

Предметна јавна набавка предвиђена је Планом јавних набавки Управе градске општине за 2022. годину. Поступак је покренут и спроведен по основу мишљења Канцеларије за јавне набавке број: 404-02-1056/22 од 19.10.2022. године. Председник градске општине донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке број: IV-07-404-60/2022 од 14.10.2022. године. Позив за подношење понуда упућен је привредном субјекту Mega computer engineering d.o.o. Beograd. Наручилац је наведеном понуђачу дана 27.10.2022. године упутио позив за преговарање, према коме ће се преговарање обавити 28.10.2022. године у 9:00 часова. Наручилац је дана 26.10.2022. године сачинио Записник о преговарању број: IV-07-404-60/2022 у коме се констатује да поступак преговарања није обављен јер понуђач није приступио поступку отварања понуда.

Председник Градске општине донео је Одлуку о додели уговора број: 404-60/2022 од 01.11.2022. године, којом је уговор додељен понуђачу Mega computer engineering d.o.o. Beograd. Са изабраном групом понуђача закључен је Уговор о одржавању информационог система „Хермес“ број: IV-07-401-341/2022 од 14.11.2022. године. Уговорена вредност износи 390.000 динара без ПДВ-а односно 468.000 динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на период од 12 месеци. У току 2022. године по предметном уговору извршени су расходи у износу од 39.000 динара са ПДВ-ом.

**Откривене неправилности:**

- Поступак преговарања није обављена на начин прописан законом, с обзиром да је према Конкурсној документацији и Записнику о преговарању поступак преговарања требао бити обављен 26.10.2022. године, док је према позиу за преговарање исти требао бити обављен 28.10.2022. године, тако да преговарање није ни извршено, што није у складу са чланом 62. Закона о јавним набавкама;
- Према достављеном рачуну понуђача Mega computer engineering d.o.o. Beograd за новембар 2022. године, утврђено је да су предметне услуге фактурисане и плаћене у пуном износу (39.000 динара месечно) за месец новембар, иако је уговор закључен тек 14.11.2022. године, што није у складу са чланом 154. став 2. Закона о јавним набавкама, чланом 72.



Закон о облигационим односима и чланом 10. Уговора о одржавању информационог система „Хермес“;

- У предметном поступку јавне набавке акте је донео односно закључио Председник градске општине, иако је иста предвиђена у плану набавки Управе градске општине и средства за реализацију су предвиђена на разделу управе, док се у Одлуци о спровођењу поступка и Уговору о јавној набавци као наручилац наводи општина Градска општина Сурчин, иако наручилац може бити само органе јединице локалне самоуправе, што није у складу са чланом 3, 88, 91, 146. и 151. Закона о јавним набавкама;

### **Препорука број 50:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да јавне набавке спроводе и извршавају у складу са Законом о јавним набавкама и позитивним прописима, посебно у делу: (1) да се набавка радова врши само када постоји правни основ у позитивним законским прописима; (2) да се поступци покрећу са тачним називом предмета набавке; (3) да се Конкурсна документација припрема јасно и прецизно на начин потребан за припрему прихватљивих понуда; (4) да се критеријуми за квалитативни избор привредних субјеката одређују у складу са начелима јавних набавки; (5) да се врши стручна оцена понуда на начин прописан законом и да се одбију неприхватљиве понуде; (6) да се поступак преговарања врши на прописан начин; (7) да се уговори рок за увођење извођача у посао; (8) да закључени уговори садрже све одредбе прописане позитивним прописима; (9) да се оквирни споразуми закључују у складу са условима одређеним у документацији о набавци и понуди понуђача; (10) да се наплаћују уговорне казне и активирају средства обезбеђења у случају прекорачења рока за извођење радова; (11) да се радови не изводе без прибављане сагласности наручиоца; (12) да се грађевински дневник води са свим прописаним подацима; (13) да се коначни обрачун радова и Записник о примопредаји сачине у прописаном року и да садрже све прописане податке; (14) да акте у поступку доноси одговорно лице наручиоца и да се у актима наручилац одређује у складу са законским прописима; (15) да се ускладе подаци у актима донетим у поступку јавне набавке; (16) да се услуге фактуришу за период извршења након закључења уговора.

### **3.22. Неправилности утврђене код финансијских извештаја**

#### **3.22.1 Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2012. годину**

Као што је објашњено у тачкама 4.2, 4.3.2 и 4.4., Напомена уз ревизорски извештај ГО Сурчин није извршила консолидацију за обрасце од 1-4 Финансијског извештаја. Образац 5-Извештај о извршењу буџета је сачињен на основу података из главне књиге и наменских подрачуна и преузетих података из завршних рачуна индиректних корисника буџетских средстава за сопствене изворе финансирања.

#### **3.22.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

Градска општина Сурчин је делимично отклонила откривену неправилност под редним бројем 22, јер је за наведену неправилност доставила доказ да је поступак у току отклањања.

#### **3.22.3 Поступање Градске општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

ГО Сурчин врши консолидацију за све обрасце 1-5 завршног рачуна. Обрасци се сачињавају на основу података из главне књиге трезора буџета и преузетих података из завршних рачуна индиректних корисника буџетских средстава за остале изворе финансирања (*Докази: Обрасци консолидованих финансијских извештаја директних и индиректних Одлука о консолидованом завршном рачуну буџета ГО Сурчин за 2022. годину, Обрасци консолидованог завршног рачуна буџета ГО Сурчина за 2022. годину*);

**У провери поступања на отклањању наведене неправилности у току 2022. године утврђено је и следеће:**

Одлуком о образовању месних заједница на подручју градске општине Сурчин<sup>44</sup> и Одлуком о оснивању месних заједница Радио Фар и Нови Сурчин<sup>45</sup> образовано је укупно девет месних заједница за територију Градске општине Сурчин: (1) Бечмен, (2) Бољевци, (3) Добановци, (4) Јаково, (5) Петровчић, (6) Прогар, (7) Сурчин, (8) Радио Фар и (Н)Ови Сурчин. Према наведеним одлукама месним заједницама је дат статус правног лица а да се финансијско пословање обавља преко рачуна Извршења буџета ГО Сурчин.

Члан 2. став 1. тачка 8) Закона о буџетском систему прописује да су Индиректни корисници буџетских средстава између осталих и месне заједнице.

Члан 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова прописује да директни и индиректни корисници буџетских средстава из члана 12. став 2. уредбе (који своје финансијско пословање не обављају преко својих подрачуна и воде само помоћне књиге и евиденције), достављају годишње финансијске извештаје на обрасцима из члана 3. став 1. тач. 1) и 5) овог правилника (Биланс стања - Образац 1 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5).

Одлуком о буџету Градске општине Сурчин у оквиру раздела Управе градске општине планирана су средства за финансирање рада месних заједница и то као посебна глава (како се и планирају средства за финансирање рада и надлежности ИКБС) у износу 5.467.200 динара и то из извора 01 – Средства буџета. Месне заједнице немају текуће рачуне за редовно пословање у оквиру консолидованог рачуна трезора ГО Сурчин.

Месне заједнице као индиректни корисници буџетских средстава Градске општине Сурчин у току 2022. године извршили су расходе у укупном износу 3.265.602 динара а да при том нису сачиниле годишње финансијске извештаје у складу са Правилником.

**Откривена неправилност:**

- Месне заједнице ГО Сурчин као индиректни корисници буџетских средстава ГО Сурчин нису израдиле и припремиле годишње финансијске извештаје за 2022. годину, што није у складу са чланом 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;

**Препорука број 51:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да месне заједнице као индиректни корисници буџетских средстава ГО Сурчин израђују годишње финансијске извештаје у складу са Правилником.

**3.23. Неправилности утврђене код пописа имовине и обавеза**

**3.23.1 Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2012 годину**

Као што је објашњено у тачки 4.3.1, Напомена уз ревизорски извештај, приликом спровођења пописа имовине потраживања и обавеза код ГО Сурчин, утврђени су следећи пропусти и неправилности:

1. Комисија за попис непокретне имовине и инвестиција није извршила попис већ је преузела податке из рачуноводства;
2. није извршен попис новчаних средстава, обавеза и потраживања;

---

<sup>44</sup> Број 06-811/2004-1 од 16.12.2004. године, са изменама 01-01-06-302/2007 од 5.12.2007. године, број I-06-294/2008 од 30.12.2008. године, I-06-10/2009 од 8.6.2009. године;

<sup>45</sup> Број I-01-06-52/2011 од 1.12.2011. године са изменом број I-01-06-68/2011 од 28.12.2011. године

3. нису сачињене пописне листе у којима је унето књиговодствено натурално стање имовине, утврђене натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, унете цене пописане имовине и вредносно обрачуната пописана имовина;
4. Извештаји Комисија о извршеном попису немају прописани садржај и нису састављени у прописаном року;
5. у Одлуци о усвајању Извештаја о извршеном попису нису јасно наведене активности које треба предузети на основу резултата пописа;
6. за пронађен вишак по попису није извршена процена истог и није дат предлог да се укњижи;
7. није извршен попис имовине у припреми.

Приликом спровођења пописа имовине потраживања и обавеза код ЈП „Сурчин“, утврђени су следећи пропусти и неправилности:

- 1) Комисија за попис није сачинила План рада по коме се врши попис;
- 2) пре пописа није извршено усклађивање евиденција и стања помоћних књига са главном књигом;
- 3) није извршен попис новчаних средстава, обавеза и потраживања са стањем на дан 31.12.2012. године;
- 4) нису сачињене пописне листе у којима је унето књиговодствено натурално стање имовине, утврђене натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, унете цене пописане имовине и вредносно обрачуната пописана имовина;
- 5) Извештај Комисије о извршеном попису нема прописани садржај.

### **3.23.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

Градска општина Сурчин је делимично отклонила неправилности под редним бројем 23, јер је од 12 појединачних неправилности доставила доказе да је шест отклонила, а шест је у току отклањања.

### **3.23.3 Поступање Градске општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

Градска општина Сурчин спровела је редован попис имовине и обавеза за 2022. годину. Пре пописа извршено је усклађивање стања помоћних књига са главном књигом. Начелник Управе градске општине доне је Решење о попису и образовању пописних комисија број: IV- 01-020-05-7/2022 од 08.11.2022. године, којим су образоване три пописне комисије и Централна пописна комисија. Све пописне комисије донеле су планове рада по коме ће вршити попис.

Пописне комисије сачиниле су Извештаје о попису, и то: (1) Извештај о попису готовинских еквивалената и готовине, краткорочних и дугорочних потраживања и финансијских пласмана временских разграничења и краткорочних и дугорочних обавеза од 17.02.2023. године; (2) Извештај о попису нематеријалне имовине и сталних средстава од 20.02.2023. године; (3) Извештај о попису за имовину у јавној својини на којој постоји право коришћења од 15.01.2023. године и (4) Извештај централне пописне комисије од 24.02.2023. године. Сви извештаји су сачињени у прописаном року, али немају прописану садржину. На основу достављених пописних листа и извештаја утврђено је да је извршен попис свих новчаних средстава, обавеза и потраживања и да није било вишкова.

Одлуком Општинског већа број: III-01-06-01-2412023 од 08.03.2023. године, којим је усвојен извештај Централне пописне комисије, наведене су активности које треба предузети у складу са резултатима пописа које су утврдиле пописне комисије.

#### **Откривене неправилности:**

Управа градске општине је делимично отклонила неправилности откривене у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2012. годину, у делу који се односи на спровођење пописа имовине и обавеза, из следећих разлога:

- На основу достављене документације утврђено је да за део непокретности нису утврђене стварне површине, већ су подаци преузети из рачуноводства, док за пописана основна средства у пописним листама нису унете количине, тако да није могуће утврдити стварне количине за конкретно основно средство, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- У Извештају о попису нематеријалне имовине није наведено да постоје вишкови и мањкови, начин њиховог решавања и објашњења лица која су била задужена том имовином, што није у складу са чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- На основу достављене пописне листе утврђено је да није извршен попис имовине у припреми, што није у складу са чланом 3. и 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Након спроведеног пописа није извршено усклађивање књиговодственог са стварним стањем за сву имовину, с обзиром да према достављеној документацији није утврђено стварно стање целокупне имовине која се пописује, нити се констатује да постоје вишкови односно мањкови, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

***Ревизијом достављене документације која се односи на попис имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године утврђене су и следеће неправилности:***

- Пре почетка пописа комисији за попис основних средстава и ситног инвентара нису дате пописне листе које садрже све потребне податке, и то јединице мере пописане имовине и колоне у којима се може уписати утврђено стварно стање, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Планови рада пописних комисија донети су само од стране председника комисије, док пописне листе непокретности и извештај централне комисије нису потписани од стране свих чланова комисије, иако су сви чланови комисије одговорни за тачност вршења пописа, што није у складу са чланом 6. став 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Није извршено ближе описивање за део пописане имовине (мобиљар, видео надзор, мултифункционални апарат, библиотека), што није у складу са чланом 10. став 1. тачка 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Управа градске општине није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, с обзиром да за део имовине нису наведене тачне јединице мере комада уместо м<sup>2</sup> односно ари (аутобуско стајалиште у Бољевцима, амфитеатар Петровчић, део земљишта, шуме), што није у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3. Уредбе о буџетском рачуноводству;

**Препорука број 52:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да се утврде стварно површине односно количине имовине која се пописује; (2) да Извештаји о попису садрже све прописане елементе; (3) да се изврши попис имовине у припреми; (4) да се након спроведеног пописа

изврши усклађивање књиговодственог и стварног стања; (5) да се пописној комисији доставе пописне листе са свим прописаним подацима; (6) да се планови рада доносе од стране свих чланова комисије; (7) да се у пописним листама изврши ближе описивање пописане имовине; (8) да се води помоћна књига основних средстава која обезбеђује податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником.

### **3.24. Неправилности утврђене код идентификовања, евидентирања и исказивања имовине, потраживања и обавеза**

#### **3.24.1 Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2012. годину**

Као што је објашњено у тачкама 4.3.2. Напомена уз ревизорски извештај, постоје значајни пропусти у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза и то:

1. део имовине није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама ГО Сурчин и уписан у регистар непокретности, па постоји ризик од неовлашћене употребе и отуђења, пољопривредно земљиште површине 326.02.62 ха од чега 323.44.48 ха које је административним преносом са претходног корисника Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде пренето на ГО Сурчин и 2008. године дато на дугорочни закуп од 99 година није евидентирано у пословним књигама ГО Сурчин. За давања земљишта на дугорочни закуп није добијена сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије нити је законом или одлуком Владе РС претходно утврђен јавни интерес да би се извршио административни пренос на ГО Сурчин;
2. пољопривредно земљиште површине 65.32.68 ха које је у катастру непокретности уписано на корисника ГО Сурчин није евидентирано у пословним књигама ГО Сурчин;
3. грађевинско земљиште површине 867.1.1 ха које је у катастру непокретности уписано на корисника ГО Сурчин није евидентирано у пословним књигама ГО Сурчин;
4. шумско земљиште површине 19.96.67 ха које је у катастру непокретности уписано на корисника ГО Сурчин није евидентирано пословним књигама ГО Сурчин;
5. земљиште површине 10.00.78,98 ха које је евидентирано у пословним књигама није уписано у катастар непокретности;
6. објекти који су изграђени након формирања ГО Сурчин, воде се у пословним књигама ГО и дати су на коришћење и управљање индиректним корисницима буџета, и то: ЈП „Сурчин“ зграда рибњака у Бечмену и пијаце у Јакову и Сурчину, зграда у Косовској и Дом културе у Петровчићу; ЈП за Туризам бунгалови у Бојчинској шуми и наутичко село „Бисер“ у Бољевцима; ЈП за Информисање објекат на ади Међици;
7. у пословним књигама ГО Сурчин имовина спортски комплекс „Интеграл“ у Сурчину, дистрибутивне гасоводне мреже у насељима Сурчин, Добановци, Јаково и Бечмен и дистрибутивни кабловски систем евидентиран је као имовина у припреми, иако је иста стављена у функцију;
8. у помоћној књизи основних средстава за зграде и грађевинске објекте и природну имовину нису исказани податци о месту где се непокретност налази, површини објекта, парцели, исправи о својини, основу коришћења и др. у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини;
9. у помоћној књизи основних средстава не води се евиденција опреме у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>46</sup>

---

<sup>46</sup> „Сл. гласник РС“, број 27/96

10. у пословним књигама ЈП „Сурчин“ као имовина у припреми није евидентирана вредност изведених радова на изградњи секундарне мреже канализације за употребљене воде за насеље Сурчин;
11. ЈП „Сурчин“ набавку култивисане имовине (рибе) није евидентирала у оквиру категорије 010000- нефинансијска имовина у сталним средствима;
12. пословни простор месних заједница није пописан и записнички пренет у Фонд пословног простора ЈП „Сурчин“;
13. ЈП „Сурчин“ је без правног основа извршило отпис потраживања према закупцима локала у износу 1.615 хиљада динара
14. ЈП „Аграр Сурчин“ није идентификовао и евидентирао вредност имовине која је добијена на коришћење од стране задруга;
15. није успостављена помоћна евиденција дуга која обезбеђује детаљне податке о свим дугорочним инструментима дуга;
16. износ преузетих обавеза по рачунима и уговорима је већи за 221.341 хиљаду динара у односу на расположиви износ апропријације и то код: Скупштине, председника и већа у износу од 31.761 хиљаду динара, Управе ГО Сурчин у износу од 50.706 хиљада динара, ЈП „Аграр-Сурчин“ у износу од 48.908 хиљада динара и ЈП „Сурчин“ у износу од 89.966 хиљада динара.

### **3.24.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

Градска општина Сурчин је делимично отклонила откривене неправилности под редним бројем 24, јер је од 16 појединачних неправилности доставила доказе да је једну отклонила, а 15 је у току отклањања.

### **3.24.3 Поступање Градске општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

1. Градска општина Сурчин, односно Управа градске општине је у својим пословним књигама евидентирала: (1) саобраћајне објекте (улице, путеве, аутобуска стајалишта) на конту 011145; (2) седам јединица гробаља, шест капела, седам ограда и инвентар по месним гробљима на конту 014112; (3) део дистрибутивне гасне мреже који има употребну дозволу евидентиран је на конту 011191, а део мреже за који нису дате употребне дозволе на конту 015115.

Пред привредним судом у Београду води се спор по тужби ГО Сурчин под бр. П 7146/2019 и по тужби ЈП „Србијагас“ по бројем П 4159/2017 од чијих решења зависи исход евидентирања дистрибутивне гасоводне мреже код ЈП „Србијагас“, те с тим у вези нису спровођене додатне активности ради отписа из пословних књига ГО Сурчин.

Што се тиче саобраћајних објеката и комуналне мреже, према писаној информацији субјекта ревизије, вођени су неформални разговори о начину на који се може извести преузимање те имовине од стране носилаца права својине (проблем за преузимање представља недостајућа документација у смислу одобрења за изградњу, употребу и слично).

Такође, према писаној информацији субјекта ревизије, иницијативе упућене Секретаријату за имовинске и правне послове града Београда за подношење захтева за упис права јавне својине на улицама, некатегорисаним путевима и градском грађевинском земљишту шаљу се редовно (у току 2022. године упућено је седам иницијатива).

Објекти који су претходно били евидентирани у пословним књигама (након извештаја за 2012. годину), а који су отписани, односно искњижени из пословних књига су:

- (1) Терени за голф, који су били евидентирани на конту 014112, а извршен је отпис 1.11.2021. године, када су предати Дирекцији за градско грађевинско земљиште и
- (2) комуналне мреже (водовод) Бољевци, Добановци и Јаково, који су претходно били евидентирани на конту 011151, а извршен је отпис 1.1.2020. године када су предати ЈКП „Београдски водовод и канализација“.

Земљиште за изградњу туристичких и објеката за одмор, спорт и рекреацију са травнатим теренима за голф, тенис, куглање, крикет, боћање, зграде голф клуба, сервисне објекте, тржно-пословни центар, обданиште у природи, хотелски комплекс, резиденцијални и стамбени комплекс, комерцијални центар и вештачко језеро, укупне површине 296ха 47а 22m<sup>2</sup> уписано је, у евиденцији РГЗ-а на катастарским парцелама број 1305, 1681/1, 1682, 1683, 1684 и 1685 КО Бечмен, као јавна својина Града Београда са уписаним правом закупа грађевинског земљишта у корист „ЕЛГОЛФ“ доо, Београд и са забележбом обавезе плаћања накнаде за промену намене пољопривредног земљишта, а катастарска парцела 1338 КО Бечмен површине 26ха 97а 26m<sup>2</sup> уписана је као државна својина Републике Србије, корисник Градска општина Сурчин.

Осим наведеног, у провери поступања на отклањању неправилности у току 2022. године утврђено је да је због погрешног планирања, извршавања и евидентирања расхода и издатака у пословним књигама ГО Сурчин мање је исказана вредност имовине најмање у износу 4.798.600 динара (*Шире описано код тачке 3.20. – Неправилна економска класификација*).

*(Докази: Помоћна евиденција основних средстава са стањем на дан 31.12.2022. године, Главна књига трезора ГО Сурчин за 2022. годину, Писана информација бр. Сл/2023 од 3.10.2023. године).*

#### **Откривена неправилност:**

- Градска општина Сурчин у 2022. години је делимично отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину, јер су непокретности у јавној својини евидентирани у пословним књигама Градске општине Сурчин након извештаја за 2012. годину, али није извршен пренос имовине у пословне књиге носиоца права својине, иако је прописано чланом 18. Закона о јавној својини да је носилац права својине односно град и да Градска општина има право коришћења на стварима у својини града у чијем је саставу;
- У билансу стања Управе Градске општине Сурчин, а самим тим и у консолидованом билансу стања Градске општине Сурчин на дан 31.12.2022. године мање је исказано стање на конту 011300 – Остале некретнине и опрема за најмање 4.798.000 динара за изведене грађевинско – занатске радове на територији ГО Сурчин (израда оgrade од бетонских блокова на гробљу у Јакову, израда паркинга и пешачке стазе са постављањем ивичњака и надстрешнице на гробљу у Бечмену, израда новог и поправка старог стајалишта и реконструкција и рестаурација споменика), а самим тим и мање је исказано стање на конту 311000 – Капитал, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

#### **Препорука број 53:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да (1) у пословним књигама евидентирају имовину за коју су извршена улагања из средстава градске општине и (2) припреме прописану документацију и да иницирају активности које се односе на примопредају и евиденцију имовине у складу са прописима и актима носиоца права јавне својине.

2. На дан 31.12.2022. године и даље у пословним књигама Управе градске општине Сурчин на конту 014111 – Пољопривредно земљиште евидентирана је вредност од 53.158.055 динара.

Члан 10. Закона о јавној својини прописује да добра од општег интереса у јавној својини, у смислу овог закона, су ствари које су законом одређене као добра од општег интереса (пољопривредно земљиште, шуме и шумско земљиште, водно земљиште, водни објекти, заштићена природна добра, културна добра и др.), због чега уживају посебну заштиту.

ГО Сурчин је у складу са одредбама Дебног биланса, који је извршен по територијалном принципу, између градских општина Земун и Сурчин 2014. године (Одлука Већа градске

општине Земун бр. 06-297/2014-П/21 од 6. маја 2014. године) у своју пословну евиденцију увела имовину која је била предмет деобног биланса.

Предметна имовина у пословним књигама је евидентирана са исказаним сумарним подацима по катастарским општинама, без навођења броја, површине, локације и вредности појединачне катастарске парцеле.

Осим тога, неусклађеност стања у пословним књигама ГО Сурчин са подацима из катастра непокретности последица је и из разлога што општина не добија сва решења о променама која се врше у бази података катастра непокретности.

Градска општина Сурчин фактички никада није користила пољопривредно земљиште у државној својини, јер то никада није било у функцији остваривања њене надлежности, већ је Влада у оквиру Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде образовала Управу за пољопривреду ради обављања стручних послова у области заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта, а у области шумарства ови послови се обављају преко шумских газдинстава.

Дана 26.10.2018. године Државно правобранилаштво је поднело СКН Сурчин захтев за упис јавне својине Републике Србије и права коришћења Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде на 1654 кат. парцеле са подручја општине Сурчин, сходно одредбама чл. 10. ст.1 и ст. 6. Закона о јавној својини којим је прописано да су добра од општег интереса (пољопривредно земљиште, шуме и шумско земљиште, водно земљиште, водни објекти) су својина РС.

Према писаној информацији субјекта ревизије, надлежна служба катастра непокретности Сурчин поступа по наведеном захтеву тако што доноси делимична решења из разлога практичности због евентуалних изјављивања жалби које би у случају доношења јединственог решења блокирале све парцеле на које се решење односи. ГО Сурчин нема законских могућности да утиче на динамику рада надлежне службе Катастра непокретности, нити да шаље ургенције с обзиром на то да није подносилац захтева.

Такође, према писаној информацији субјекта ревизије, иницијативе упућене Секретаријату за имовинске и правне послове града Београда за подношење захтева за упис права јавне својине на улицама, некатегорисаним путевима и градском грађевинском земљишту шаљу се редовно (у току 2022. године упућено је седам иницијатива).

Подаци о земљишту у пословним књигама исказани су сумарно, без наведених података о броју парцела, површини, локацији и вредности појединачне катастарске парцеле и без доказа о правном основу и датом праву на коришћење непокретности (*Докази: Главна књига трезора ГО Сурчин и Помоћна евиденција основних средстава са стањем на дан 31.12.2022. године, Писана информација бр. Сл/2023 од 3.10.2023. године*);

#### **Откривена неправилност:**

Градска општина Сурчин у 2022. години је делимично отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину, јер је пољопривредно земљиште евидентирано у пословним књигама Градске општине Сурчин у износу од 53.158 хиљада динара, иако је прописано чланом 10. став 1. Закона о јавној својини, да је пољопривредно земљиште добро од општег интереса које ужива посебну заштиту и у својини је Републике Србије.

#### **Препорука број 54:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да припреме прописану документацију и да иницирају активности које се односе на примопредају и евиденцију пољопривредног земљишта у складу са прописима и актима носиоца права јавне својине.

3. На дан 31.12.2022. године и даље у пословним књигама Управе градске општине Сурчин на конту 014112 – Грађевинско земљиште евидентирана је вредност од 552.977.259 динара.



Одлуком Већа ГО Сурчин број III-01-06-01-201/2022 од 23.9.2022. године и Одлуком о исправци Одлуке Већа ГО Сурчин број III-01-06-01-208/2022 од 13.10.2022. године искњижене су из књиговодствене евиденције непокретности: грађевинско земљиште у вредности 1.328.175,99 динара и зграде и грађевински објекти у вредности 43.910.581,29 динара на дан 1.4.2022. године. Записником од 17.10.2022. године извршена је примопредаја ових непокретности у корист јавне својине града Београда – Секретаријат за имовинске и правне послове Градске управе града Београда.

Према члану 84. закона о планирању и изградњи грађевинско земљиште може бити у свим облицима својине. Право својине на грађевинском земљишту у јавној својини има Република Србија, аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе

Грађевинско земљиште које се води у пословној евиденцији ГО Сурчин углавном је изграђено, на коме су општински путеви, улице и некатегорисани путеви. Веома мали проценат се налази под стамбеним објектима, службеним и пословним зградама и другим објектима. Закон о планирању и изградњи уредио је правни режим грађевинског земљишта (чл. 102. ст. 3, 4. и ст. 7).

Ове непокретности не би требало водити у помоћним књигама општине већ искњижавање вршити sukcesивно, по обављеном упису у јавну евиденцију о непокретностима и правима на њима у корист носилаца јавне својине и стварних корисника.

Наведено земљиште је приказано без броја јединица парцела већ само у количини - комада 1, без површине, Катастарске општине, листа непокретности, односно помоћна књига основних средстава не поседује све потребне елементе и не води се на прописани начин.

У току 2022. године Управа Градске општине је према Секретаријату за имовинске и правне послове упутила укупно седам иницијатива за упис права јавне својине на улицама, некатегорисаним путевима и градском грађевинском земљишту.

*(Докази: Одлука Већа ГО Сурчин број III-01-06-01-201/2022 од 23.9.2022. године и Одлука о исправци Одлуке Већа ГО Сурчин број III-01-06-01-208/2022 од 13.10.2022. године, Записник од 17.10.2022. године, Главна књига трезора ГО Сурчин и Помоћна евиденција основних средстава са стањем на дан 31.12.2022. године, Писана информација број Сл/2023 од 3.10.2023. године);*

#### **Откривена неправилност:**

Градска општина Сурчин у 2022. години је делимично отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину, јер је грађевинско земљиште у јавној својини евидентирано у пословним књигама Градске општине Сурчин у износу од 552.977 хиљада динара, иако је прописано чланом 84. Закона о планирању и изградњи, да грађевинско земљиште у јавној својини може бити својина Републике Србије, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе односно Града Београда и без доказа о правном основу и датом праву на коришћење непокретности;

#### **Препорука број 55:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да припреме прописану документацију и да иницирају активности које се односе на примопредају и евиденцију грађевинског земљишта у складу са прописима и актима носиоца права јавне својине.

4. На дан 31.12.2022. године и даље у пословним књигама Управе градске општине Сурчин на конту 014311 – Шуме постоји евидентирана вредност од 168 хиљада динара, односно, субјект ревизије није предузео мере на отклањању откривене неправилности.

Члан 10. Закона о јавној својини прописује да добра од општег интереса у јавној својини, у смислу овог закона, су ствари које су законом одређене као добра од општег интереса (пољопривредно земљиште, шуме и шумско земљиште, водно земљиште, водни објекти, заштићена природна добра, културна добра и др.), због чега уживају посебну заштиту.

Одељење за имовинско-правне и стамбене послове је пописало парцеле које су по култури шумско земљиште и по укњижби ових парцела у јавну својину РС са правом коришћења министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, стећи ће се услови да нада надлежни орган Градске општине донесе одлуку да се ово земљиште искњижи из пословних књига општине.

Наведено земљиште је приказано без броја јединица парцела већ само у количини - комда 1, без површине, Катастарске општине, листа непокретности, односно помоћна књига основних средстава не поседује све потребне елементе и не води се на прописани начин (Докази: Главна књига трезора ГО Сурчин и Помоћна евиденција основних средстава са стањем на дан 31.12.2022. године);

#### **Откривена неправилност:**

Градска општина Сурчин у 2022. години делимично је отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину, јер су шуме и шумско земљиште евидентирани у пословним књигама Градске општине Сурчин у износу од 168 хиљада динара, иако је прописано чланом 10. став 1. Закона о јавној својини, да су шуме и шумско земљиште добро од општег интереса које ужива посебну заштиту и у својини је Републике Србије;

#### **Препорука број 56:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да припреме прописану документацију и да иницирају активности које се односе на примопредају и евиденцију шума и шумског земљишта у складу са прописима и актима носиоца права јавне својине.

5. У РГЗ-у није евидентирано сво земљиште и непокретна имовина из пословних књига ГО Сурчин. У пословним књигама се воде непокретности без одобрења за изградњу, односно без употребне дозволе које као такве не могу бити уписане у РГЗ-у. Неки од објеката изграђени су на земљишту које није у јавној својини града Београда (могле би да се евидентирају у РГЗ-у али на непознатог држаоца).

Осим тога, неусклађеност стања у пословним књигама ГО Сурчин са подацима из катастра непокретности последица је и из разлога што општина не добија сва решења о променама која се врше у бази података катастра непокретности (што би требало да се усаглашава прилоком спровођења пописа).

*Табела број 13: Рекапитулација непокретности и упоредно стање пословних књига ГО Сурчин са евиденцијом Катастра непокретности на дан 31.12.2022. године*

НЕПОКРЕТНОСТИ		УКУПНО јединице непокретности за које је ГО уписана као носилац права јавне својине, као држалац или корисник према подацима у Катастру непокретности	ГО – Укупно стање према пописним листама и пословним књигама на дан 31.12.2022. године	Јединице које су у Катастру непокретности јавна својина ГО, а нису у књигама Општине на дан 31.12.2022. године	Јединице које су у пословним књигама Општине, а нису у Катастру непокретности на дан 31.12.2022. године
Пословни простори (зграде за обављање делатности, домови културе, локали за издавање и друго)	Број јединица	70	22	48	
	Површина	11.171	6.944	4.227	
Станови	Број јединица	19	0	13	
	Површина	3.292	0	1.955	
Остало (инфраструктурни објекти, саобраћајнице, комуналне мреже, остале непокретности)	Број јединица	1.782	181	1.601	
	Површина	4.218.957			
Спортски објекти (Фудбалски терени, други спортски терени, игралишта и	Број јединица	15	9	6	
	Површина	7.197	6.586	611	

*Извештај о ревизији правилности пословања Градске општине Сурчин  
која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских  
извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Сурчин за 2012. годину*

спортски објекти (хале, базени и друго)					
Земљиште (грађевинско, пољопривредно, шумско, остало)	Број јединица	439	24	410	23
	Површина	1.996.403	156.714	1.839.689	110.373
УКУПНО	Број јединица	2.325	236	2.078	23
	Површина	6.237.020	170.244	1.846.482	110.373

Деобним билансом између ГО Земун и ГО Сурчин преузето је пољопривредно земљиште у површини од 883.675 m<sup>2</sup> и грађевинско земљиште у површини од 9.568.874 m<sup>2</sup>, без навођења броја јединица (катастарских парцела). С тим у вези, појављују се проблеми око препознавања и евидентирања имовине.

Станови који се у катастру непокретности воде на ГО Сурчин као корисника су откупљени и фактички представљају приватну својину, осим две куће које је општина градила својим средствима за социјално угрожене породице (објекти без одобрења за изградњу).

Локали (пословни простор) којима Грдска општина располаже не воде се у катастру непокретности на општину (нису уписани као посебне функционалне целине, већ се налазе у оквиру месних заједница, домова културе и сл.).

У току 2022. године Управа Градске општине је према Секретаријату за имовинске и правне послове упутила укупно седам иницијатива за упис права јавне својине на улицама, некатегорисаним путевима и градском грађевинском земљишту.

Одлуком Већа ГО Сурчин број III-01-06-01-201/2022 од 23.9.2022. године и Одлуком о исправци Одлуке Већа ГО Сурчин број III-01-06-01-208/2022 од 13.10.2022. године искњижене су из књиговодствене евиденције непокретности: грађевинско земљиште у вредности 1.328.175,99 динара и зграде и грађевински објекти у вредности 43.910.581,29 динара на дан 1.4.2022. године. Записником од 17.10.2022. године извршена је примопредаја ових непокретности у корист јавне својине града Београда – Секретаријат за имовинске и правне послове Градске управе града Београда.

*(Докази: Одлука Већа ГО Сурчин број III-01-06-01-201/2022 од 23.9.2022. године и Одлука о исправци Одлуке Већа ГО Сурчин број III-01-06-01-208/2022 од 13.10.2022. године, Записник од 17.10.2022. године, Главна књига трезора ГО Сурчин и Помоћна евиденција основних средстава са стањем на дан 31.12.2022. године, Писана информација број Сл/2023 од 3.10.2023. године; Пресуда Апелационог суда у Београду Гж 6161/21 од 8.9.2022. године);*

**Откривена неправилност:**

- Најмање 24 јединице земљишта и 181 јединица осталих инфраструктурних објеката у јавној својини евидентирано је у пословним књигама Градске општине Сурчин, иако је позитивним прописима одређено да непокретности у јавној својини могу бити својина Републике Србије, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе односно Града Београда;
- За најмање (1) 48 јединица пословног простора укупне површине 4.227 m<sup>2</sup>, (2) 13 јединица стамбеног простора површине од најмање 1.955m<sup>2</sup> (3) 1.601 јединицу осталих непокретности (инфраструктурни објекти, саобраћајнице, комуналне мреже и остале непокретности), (4) шест јединица спортких објеката површине најмање 611m<sup>2</sup> и (5) 410 јединица земљишта површине најмање 1.839.689m<sup>2</sup> за које је у РГЗ-у уписано право корисништва или државине ГО Сурчин, није извршено усаглашавање стања у пословним књигама носиоца и корисника права јавне својине, што није у складу са члановима 10. и 13. Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члановима 2-6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- Градска општина Сурчин није идентификовала и извршила попис пољопривредног земљишта површине од најмање 883.675m<sup>2</sup> и остало грађевинско земљиште површине најмање 9.568.874m<sup>2</sup> које користи од образовања Градске општине Сурчин, по деобном билансу између ГО Земун и ГО Сурчин, што није у складу са чланом 10. Правилника о

начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- У помоћној књизи основних средстава на једном инвентарском броју (1515, 3151, 5105, 5267) евидентиран је један пословни објекат, а да се при том ради о неколико јединица пословног простора, што отежава идентификацију приликом пописа и вођење евиденције пословног простора који се издаје у закуп, те с тим у вези ни број јединица пословног простора који се води у пословним књигама Управе ГО Сурчин није усклађен са фактичким стањем на терену, односно у са евиденцијом у РГЗ-у;
- Управа градске општине најмање 17 јединица стамбеног простора које су откупљене и фактички представљају приватну својину, у евиденцији РГЗ-а се и даље воде као корисништво ГО Сурчин, што није у складу са чланом 25. Закона о јавној својини;
- За најмање две јединице стамбеног простора које је општина градила својим средствима за социјално угрожене породице и 23 јединице земљишта површине 110.372,98 m<sup>2</sup> које се налазе у пословним књигама Управе ГО Сурчин није извршен упис у РГЗ-у те према томе није успостављена јавна својина над истим, што није у складу са члановима 25, 72. и 76. Закона о јавној својини;

**Препорука број 57:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да (1) иницирају поступак предаје непокретне имовине која је у јавној својини у пословне књиге граду Београду и након тога уз сагласног града Београда исто искњиже из својих пословних књига, (2) предузму мере у циљу усаглашавања евиденција у пословним књигама о имовини Градске општине са евиденцијама РГЗ-а, у складу са законским прописима; (3) изврше идентификацију и попис пољопривредног и осталог земљишта које је је преузето по деобном билансу са ГО Земун; (4) помоћну евиденцију основних средстава воде у складу са прописима; (5) предузму мере да се у евиденцији РГЗ-а не води својина ГО Сурчин на становима који су откупљени; (6) изврше упис права јавне својине над две јединице стамбеног простора и земљиштем које се води у пословним књигама.

6. Зграда рибњака у Бечмену, бунгалови у Бојчинској шуми и Наутичко село „Бисер“ евидентирани су у пословним књигама Управе градске општине Сурчин и одлуком Скупштине Градске општине Сурчин број I-01-06-00-238/2020 од 19.10.2020. године дати су на управљање и коришћење Туристичкој организацији ГО Сурчин.

Објекти пијаца у Јакову и Сурчину евидентирани су у пословним књигама Управе градске општине, а на основу Одлуке о пијацама („Службени лист града Београда“, број 12/05 и 90/17) управљање пијацама је поверено ЈП „Сурчин“.

Зграда у Косовској улици у Сурчину 2020. године је после извршене адаптације и реконструкције предата на управљање и коришћење предшколској установи „Сурчин“ и није у пословним књигама ГО Сурчин.

Објекат на ади Међици је одлуком Већа ГО Сурчин број III-01-06-00-22/2022 од 10.2.2022. године искњижен је из пословних књига ГО Сурчин, а по основу пресуде Вишег суда у Београду 9 П бр. 1283/17 од 28.10.2020. године.

Осим наведеног, Спортска сала у Бољевцима, Ресторан „Бечменска бара“ и спортска сала у Петровчићу евидентирани су у пословним књигама Управе ГО Сурчин и дати су Одлуком Скупштине градске општине број I-01-06-90-270/18 од 13.12.2018. године на управљање и коришћење Јавном предузећу за обављање послова из области спорта и рекреације Сурчин.

*(Докази: Помоћна књига основних средстава са стањем на дан 31.12.2022. године, Документација о извршеној примопредаји зграде у Косовској Градском секретаријату за инвестиције, пресуда Вишег суда у Београду 9 П бр. 1283/17 од 28.10.2020. године, пресуда*

Апелационог суда Гж 696/21 16.3.2021. године, Одлука број I-01-06-90-270/18 од 13.12.2018. године);

**Откривена неправилност:**

Скупштина Градске општине Сурчин основала је Јавно предузеће за обављање послова из области спорта и рекреације, „ЈП за спорт и рекреацију Сурчин“, што није у складу са чланом 6 Закона о главном граду, чланом 77 став 1 тачка 19. Статута града Београда и чланом 12. тачка 26. Статута градске општине Сурчин, којима је предвиђено да градска општина Сурчин може основати установе у области спорта.

**Препорука број 58:**

Препоручујемо одговорним лицима градске општине Сурчин да правна лица за послове у области спорта оснива у складу са Законом о главном граду, Статутом Града Београда и Статутом општине Сурчин.

7. По наведеној неправилности ГО Сурчин се изјаснила да је претходних година сву имовину која се водила у припреми, а која је била у функцији, ставила у употребу (*Докази: Аналитичке картице конта 015115 до 31.12.2019. године и након 2019. године на којима се виде промене у евиденцији имовине у припреми*);

У току провере поступања у 2022. години, на основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је у пословним књигама на контима контима 015112 и 015115 као имовина у припреми евидентирано најмање 20 објекта вредности 559.729.885 динара односи на објекте чија је изградња завршена пре више година и исти се користе.

**Откривена неправилност:**

Градска општина Сурчин у 2022. години је делимично отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину, јер у пословним књигама Градске општине Сурчин вредност од најмање 559.730 хиљада динара исказано на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми, уместо на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти, јер се ради о објектима који су завршени пре више година и користе се, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

**Препорука број 59:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да изврше пренос (прекњижавање) објеката који су завршени и користе се на објекте у употреби односно да их евидентирају на одговарајућим контима у складу са Правилником.

8. По наведеној неправилности, субјект ревизије се изјаснио да су евиденције у помоћној књизи средстава током претходних година допуњене са свим подацима (*Докази: Картони основних средстава под инвентарним бројевима 5148, 5268, 4707 и 3151*);

У провери поступања субјекта ревизије у 2022. години, на основу ревизије узорковане документације утврдили смо да помоћна евиденција основних средстава за део непокретности и даље не садржи све потребне податке: најмање 20 објекта који се воде у припреми а користе се не воде се са површином већ количина 1, канализациона мрежа у припреми нема локације, дужину већ је евидентирана са количином 1, најмање два објекта „Зидани објекат између рибњака 1-2 и недовршени зидани објекат воде се са количином 1, кабловска мрежа без дужине и локације, пољопривредно и остало земљиште не води се без површине већ као комада 1, шуме се такође воде као комада 1.

Пословни простор у помоћној евиденцији нема посебне инвентарне бројеве из разлога што већина тог простора у катастру непокретности није уписана као пословни простор, неки се налазе у оквиру стамбених објеката који припадају физичким лицима (национализован простор) а већина се налази у оквиру Домова култура и Месних заједница који имају своје инвентарске бројеве (1515, 3151, 5105, 5267).

Осим наведеног, евиденција земљишта води се без броја јединица парцела већ само у количини - комада 1, без површине, без навођења Катастарске општине, листа непокретности и вредности појединачне парцеле.

**Откривена неправилност:**

Градска општина Сурчин је делимично предузела мере на отклањању неправилности из разлога што Управа градске општине Сурчин и даље за део имовине није водила адекватну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, јер нема података о стицању имовине, катастарској парцели, листу непокретности, непокретности су евидентирани без површине, са количином комада 1 (један), за део непокретности се не може утврдити на које објекте се односе, односно отежана је идентификација имовине, што није у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 2-6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;

**Препорука број 60:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да успоставе адекватну помоћну књигу основних средстава која ће садржати све податке о основним средствима у складу са прописима.

9. На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да помоћна евиденција основних средстава за део опреме и даље не садржи све потребне податке: нпр. У помоћној евиденцији на једном инвентарском броју води се Туристичка сигнализација само по количини комада 1, на једном инвентарском броју води се више основних средстава (конференцијске столице, столице у дому културе), затим опрема за видео надзор није наведено из чега се састоји и води се само у количини 1, билборди су евидентирани без описа локације на којој су постављени, агрегат без навођења локације односно зграде у којој се налази.

**Откривена неправилност:**

Градска општина Сурчин није предузела мере на отклањању неправилности из разлога што за део опреме помоћна књига и даље не садржи податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3. Уредбе о буџетском рачуноводству;

**Препорука број 61:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да успоставе адекватну помоћну књигу основних средстава која ће садржати све податке о основним средствима у складу са прописима.

10. Према достављеним подацима у току ревизије, канализациона мрежа на територији ГО Сурчин евидентирана је у пословним књигама Управе градске општине на конту 015115 – имовина у припреми. У помоћној евиденцији канализациона мрежа се води у припреми без навођења локације и дужине већ је евидентирана у укупној набавној вредности од 99.994.163 динара, само са количином 1. При том део канализационе мреже је завршен и користи се.

Чланом 18. Закона о јавној својини прописано је да су носиоци права јавне својине Република Србија, аутономна покрајина и општина, односно град и да Градска општина има право коришћења на стварима у својини града у чијем је саставу. На стварима које прибави градска општина, право својине стиче град у чијем је саставу градска општина, а градска општина има право коришћења. Чланом 72. истог закона прописно је да су комуналне мреже у својини локалне самоуправе.

**Откривена неправилност:**

Градска општина Сурчин у 2022. години делимично је отклонила утврђену неправилност у

ревизији која је спроведена за 2012. годину, јер је канализациона мрежа евидентирана у пословним књигама Градске општине Сурчин у износу од 99.994 хиљаде динара, иако је прописано чланом 18. Закона о јавној својини да је носилац права својине односно град и да Градска општина има право коришћења на стварима у својини града у чијем је саставу;

**Препорука број 62:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да припреме прописану документацију и да иницирају активности које се односе на примопредају и евиденцију канализационе мреже у складу са прописима и актима носиоца права јавне својине.

11. У пословним књигама ГО Сурчин под инвентарним бројем 1513 евидентирана је зграда рибњака у Бечмену заједно са објектом ресторана у улици Стевана Радишића број 26. Рестораном управља ЈП за спорт и рекреацију Сурчин на основу Одлуке Скупштине ГО Сурчин број I-01-06-90-270/18 од 13.12.2018. године.

На основу Одлуке Већа ГО Сурчин број III-01-06-0078/2022 од 14.4.2022. године расписан је конкурс за излов и продају рибе из рибњака „Бечменска бара“. Излов је извршен на основу Уговора број 514/22 од 7.11.2022. године потписаног од стране Туристичке организације ГО Сурчин и „Монмарт“ Бачко Ново Село. У току 2022. године није вршена набавка рибе за потребе рибњака (*Докази: Писана информација Сл/2023 од 3.10.2023. године, помоћна евиденција основних средстава, Одлука Већа ГО Сурчин број III-01-06-0078/2022 од 14.4.2022. године, документација о спроведеном поступку избора за излов рибе, Уговор број 514/22 од 7.11.2022. године*);

12. Није применљиво пошто ЈП „Сурчин“ није више индиректни корисник буџетских средстава Градске општине Сурчин.

У пословним књигама ГО Сурчин евидентирани су објекти месних заједница као целина и у оквиру њих се налазе пословни простори као посебни делови објекта који као такви нису евидентирани у помоћној књизи основних средстава. О пословном простору води се евиденција у оквиру Одељења за имовинско правне и стамбене послове. Решењем Већа ГО Сурчин формирана је Комисија за давање у закуп пословног простора на територији ГО Сурчин, која у складу са Одлуком о давању у закуп пословног простора („Сл. лист града Београда“, број 81/16) спроводи поступак издавања пословног простора у закуп (*Докази: Списак корисника јавних средстава објављен у Службеном гласнику РС број: 130/21 и и 143/22, Писана информација Сл/2023 од 3.10.2023. године, помоћна евиденција основних средстава, Одлука о давању у закуп пословног простора („Сл. лист града Београда“, број 81/16)*);

13. Није применљиво пошто ЈП „Сурчин“ није више индиректни корисник буџетских средстава Градске општине Сурчин. Према достављеним подацима у току ревизије, ЈП „Сурчин“ не располаже пословним простором који је у јавној својини већ истим располаже Веће градске општине преко Комисије за давање у закуп пословног простора на територији ГО Сурчин.

Према Извештају о извршеној ревизији за 2012. годину на дан 31.12.2012. године, ГО Сурчин располаже са пословним простором (у оквиру кога су и 33 локала) укупне површине 2.442,33 м<sup>2</sup>, од тога на дан 31.12.2012. године имао је издато 1.205,84 м<sup>2</sup> пословног простора који се користи по уговору о закупу, 796,49 м<sup>2</sup> дато је на коришћење без накнаде, а 440 м<sup>2</sup> пословног простора није издато. Потраживања су евидентирана у пословним књигама Управе градске општине.

Чланом 2. Одлуке о давању у закуп пословног простора („Сл. лист града Београда“, број 81/16) одређено је да пословни простор којим управља ГО Сурчин чини 27 локала. Број јединица пословног простора се смањио у односу на 2012. годину пошто је пословни простор у оквиру Дома културе у Бољевцима ушао у састав вртића а део пословног простора у оквиру

Дома културе у Добановцима након извршене реконструкције ушао у састав просторија које користи ЈП „Сурчин“.

Пословни простор у помоћној евиденцији нема посебне инвентарне бројеве из разлога што већина тог простора у катастру непокретности није уписана као пословни простор, неки се налазе у оквиру стамбених објеката који припадају физичким лицима (национализован простор), а већина се налази у оквиру Домова култура и Месних заједница који имају своје инвентарске бројеве (1515, 3151, 5105, 5267).

Осим наведеног, постоји 14 локала које бесправно користи КУД „Диоген“ који се налазе у тржном центру „Шећер сокак“ за који је донета пресуда Апелационог суда у Београду Гж 6161/21 од 8.9.2022. године према којој је утврђено право јавне својине града Београда и право коришћења ГО Сурчин на предметним локалимa. У току је поступак уписа права у РГЗ-у. Ови локали на дан 31.12.2022. године нису евидентирани у пословним књигама ни Града Београда ни ГО Сурчин, а просторије су и у току ревизије биле заузете од стране трећих лица, којима је КУД „Диоген“ претходно дао у закуп.

*(Докази: Списак корисника јавних средстава објављен у Службеном гласнику РС број: 130/21 и 143/22, Допис ЈКП Сурчин број 6268/23 од 04.09.2023. године, Писана информација Сл/2023 од 3.10.2023. године, помоћна књига основних средстава, Пресуда Апелационог суда у Београду Гж 6161/21 од 8.9.2022. године);*

#### **Откривене неправилности:**

- У пословним књигама Града Београда и ГО Сурчин на дан 31.12.2022. године мање је исказана вредност за најмање 14 јединица пословног простора (локала) у „Шећер сокаку“ за које је по пресуди Апелационог суда у Београду Гж 6161/21 од 8.9.2022. године утврђено право својине Града Београда и право коришћења ГО Сурчин, а да су при том локали заузети од стране трећих лица, што није у складу са члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, члановима 2-6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У помоћној књизи основних средстава на једном инвентарском броју (1515, 3151, 5105, 5267) евидентиран је један пословни објекат, а да се при том ради о неколико јединица пословног простора, што отежава идентификацију приликом пописа и вођење евиденције пословног простора који се издаје у закуп, што није у складу са члановима 2-6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;

#### **Препорука број 63:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да (1) евиденцију непокретности воде у складу са прописима и (2) предузму мере како би ушли у посед пословног простора за који је Градској општини утврђено право коришћења.

14. Решењем Привредног суда у Београду Посл. Бр. 11 Ст 170/2020 од 8.12.2021. године над ЈП „Аграр Сурчин“ је отворен поступак стечаја.

Према достављеној писаној информацији у тренутку доношења одлуке којом је покренут поступак стечаја ЈП „Аграр-Сурчин“ није имало непокретности у својој имовини, те да су непокретности које су коришћене представљале имовину задружних предузећа и исте се воде у њиховим пословним књигама. Такође увидом у базу података Агенције за лиценцирање стечајних управника утврђено је да у стечајној маси ЈП „Аграр“ нема евидентиране непокретне имовине. *(Доказ: Решење Привредног суда у Београду Посл. Бр. 11 Ст 170/2020 од 8.12.2021. године, Писана информација број Сл/2023 од 4.10.2023. године и Подаци из евиденције Агенције за лиценцирање стечајних управника);*

15. Према Одлуци о завршном рачуну буџета Градске општине Сурчин за 2022. годину број I-01-06-90/23 од 9.5.2023. године, Градска општина Сурчин није задуживала на тржишту новца и капитала. Према расположивој документацији, Градска општина Сурчин нема



кредитног задужења, нити је вршила отплате главнице ни камате (Докази: Одлуци о завршном рачуну буџета Градске општине Сурчин за 2022. годину број I-01-06-90/23 од 9.5.2023. године, Главна књига трезора ГО Сурчин);

16. У вези преузимање обавеза изнад одобрених апропријација утврђено је следеће:

Табела број 14: Износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација на дан 31.12.2022. године код Управе градске општине из осталих извора финансирања

Група конта	Извор финансира ња	Програм/ Програмска активност /пројекат	Укупна апроприј ација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2022.	Износ обавеза по рачунима	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8	9
485	08 - Добровољн и трансфери од физичких и правних лица	Комунална делатност- Гасификација на територији ГО Сурчин	206.846	0	206.846	7.917.130	/	-7.710.284
511	15 - Неуτροшен а средства донација, помоћи и трансфера из ранијих година	Комунална делатност- Гасификација на територији ГО Сурчин	600.000	0	600.000	926.223	/	-326.223
485	15 - Неуτροшен а средства донација, помоћи и трансфера из ранијих година	Комунална делатност- Изградња канализационе мреже на територији ГО Сурчин	514.319	0	514.319	2.662.216	/	-2.147.897
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања</b>								<b>-10.184.395</b>

Управа градске општине је преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из осталих извора финансирања за најмање **10.184.395** динара, а да није поднет захтев за повећање апропријације из осталих извора, што није у складу са чланом б1. став 8. Закона о буџетском систему, чланом 13. Одлуке о буџету Градске општине Сурчин<sup>47</sup> и то на:

- **апропријацији 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа** у износу од најмање **9.858.181** динар и то по:

➤ програмској активности Комунална делатност- Гасификација на територији ГО Сурчин, позиција 37, у износу од најмање 7.710.284 динара за обавезе на име повраћаја средстава физичким и правним лицима по уговорима о учешћу и изградњи гасификационе мреже. По наведеним уговорима ГО се обавезала да изгради гасификациону мрежу у одређеном року, а уколико не изврши ту обавезу да изврши повраћај средстава са обрачунатом банкарском каматом. Укупно одобрена апропријација из буџета општине износи 206.846 динара, извршено је 0,00 динара, тако да је остало неуτροшено 206.846 динара. Обавезе на име повраћаја средстава дан 31.12.2022. године износе најмање 7.917.130 динара.

➤ програмској активности Комунална делатност- Изградња канализационе мреже на територији ГО Сурчин, у износу од најмање 2.147.897 динара, за обавезе на име повраћаја средстава физичким и правним лицима по уговорима о учешћу и изградњи канализационе мреже. По наведеним уговорима ГО се обавезала да изгради канализационую мрежу у одређеном року, а уколико не изврши ту обавезу да изврши повраћај средстава са обрачунатом банкарском каматом. Укупно одобрена апропријација износи 514.319 динара, извршено је 0,00

<sup>47</sup> „Сл. лист Града Београда“, број 131/21, 57/22 и 102/22

динара, тако да је остало неутрошено 514.319 динара. Обавезе на име повраћаја средстава дан 31.12.2022. године износе најмање 2.662.216 динара.

- **апропријацији 511000 – Зграде и грађевински објекти, у износу од 326.223 динара и то по програмској активности Комунална делатност- Гасификација на територији ГО Сурчин** за обавезе по рачунима и ситуацијама ЈП „Србијагас“ Нови Сад и „Геометар пројекат“ Сурчин за изведене грађевинске радове и извршене услуге у вези гасификације. Укупно одобрена апропријација износи 600.000 динара, извршено је 0,00 динара, тако да је остало неутрошено 600.000 динара. Обавезе на име повраћаја средстава дан 31.12.2022. године на дан 31.12.2022. године износе најмање 926.223 динара.

**Откривена неправилност:**

Субјект ревизије је делимично отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину, јер Управа градске општине преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из осталих извора финансирања за најмање 10.184.395 динара, а да није поднет захтев за повећање апропријације из осталих извора, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему, чланом 13. Одлуке о буџету Градске општине Сурчин.

**Препорука број 64:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да у поступку планирања и извршења буџета прате стање преузетих обавеза из претходног периода и обавезе преузимају до нивоа одобрених и расположивих апропријација, односно да корисници буџетских средстава подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из осталих извора финансирања.