



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



**Број 400-1248/2024-04/21
Београд, 1. новембар 2024. године**

Мисија

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

¹ Насловна фотографија преузета са странице <https://adresaropstinegrocka.rs/test-adresar-2/listing/gradska-opstina-grocka/>

Листа скраћеница:

ДРИ – Државна ревизорска институција

Закон о ДРИ – Закон о Државној ревизорској институцији

МЗ – Месна заједница

ЈП – Јавно предузеће

ГО – Градска општина

Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о ДРИ, у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће. Послеревизиони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја, најчешће у року од четири до пет месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог извештаја, препоруке са джим 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 Гроцка није отклонила утврђене неправилности на задовољавајући начин, због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије дали смо девет препорука усмерених на:

- ✓ правилно евидентирање расхода према организационој класификацији;
- ✓ усаглашавање података у консолидованом извештају о извршењу буџета, по изворима финансирања, са подацима у појединачним извештајима;
- ✓ правилно исказивање обавеза;
- ✓ преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака у складу са важећим законским и другим прописима;
- ✓ пренос средстава на основу спроведеног јавног конкурса и донетог програма;
- ✓ преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака након спроведених поступака јавних набавки/набавки и уз поштовање процедура у поступцима јавних набавки;
- ✓ преузимање обавеза до износа одобрених апропријација;
- ✓ тачно и правилно исказивање вредности нефинансијске имовине;
- ✓ свеобухватан попис имовине и обавеза.

Резиме

Градска општина Гроцка:

16 неправилности отклонила је у целости

- ✓ Правилно је планирала, евидентирала и извршила расходе према економској и функционалној класификацији;
- ✓ Исправно је утврдила суфицит у Билансу прихода и расхода;
- ✓ Тачно је исказала салдо готовине на почетку године у Извештају о новчаним токовима;
- ✓ Тачно је исказала буџетски дефицит;
- ✓ Тачно је исказала стање на текућем рачуну;
- ✓ Плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца исказала је у складу са важећим прописима;
- ✓ Преузела је обавезе и извршила расходе и издатке на основу веродостојне рачуноводствене документације;
- ✓ Преузела је обавезе и извршила расходе и издатке на основу закљученог уговора или другог писаног акта;
- ✓ Отклонила је неправилности код система интерних контрола;
- ✓ Отклонила је неправилности код припреме и доношења буџета;
- ✓ Отклонила је неправилности приликом остваривања прихода.

седам неправилности отклонила је делимично

- ✓ Приходе и примања и расходе и издатке правилно је планирала, евидентирала и остварила, односно извршила према организационој класификацији, осим расхода за: специјализоване услуге, текуће трансфере осталим нивоима власти, дотације невладиним организацијама и превоз на посао и са посла;
- ✓ Усагласила је податке у консолидованом извештају о извршењу буџета, по изворима финансирања, са подацима у појединачним извештајима о извршењу буџета корисника буџетских средстава, осим података наведених у Обрасцу 5 Центра за културу „Гроцка“;
- ✓ Исказала је обавезе према добављачима и удружењима у Билансу стања, осим обавеза за субвенције нефинансијским предузећима;
- ✓ Преузела је обавезе и извршила расходе и издатке у складу са важећим законским и другим прописима, осим за угоститељске услуге и по основу репрезентације, као и за ангажовање сарадника по основу уговора о делу, за послове који нису ван делатности послодавца;
- ✓ Извршила је пренос средстава на основу спроведеног јавног конкурса и донетог програма, осим доделе средстава културно-уметничким друштвима, удружењима грађана и Спортском савезу Општине Гроцка за финансирање спортских дешавања у оквиру Пројекта „Грочанске свечаности“;
- ✓ Преузела је обавезе и извршила расходе и издатке након спроведених поступака јавних набавки/набавки и уз поштовање процедура у поступцима ЈН, осим за набавке: рекламног материјала; канцеларијског материјала; средстава за одржавање хигијене; потрошног материјала; електричне енергије; услуга штампања флајера, роковника, оловака и кеса; услуга аутолакирања и лимарских услуга; вулканизерских услуга; услуга поправки и одржавања службених аутомобила; услуга чишћења и послуживања напитака и услуга одржавања административне опреме;
- ✓ Преузела је обавезе до износа одобрених апропријација, осим за: услуге по уговору, специјализоване услуге, трансфере осталим нивоима власти и накнаде за социјалну заштиту.

две неправилности није отклонила

- ✓ Није исказала вредност целокупне нефинансијске имовине у сталним средствима;
- ✓ Није извршила свеобухватан попис имовине и обавеза.

САДРЖАЈ:

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	6
1. Мере исправљања неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје и правилност пословања	6
<i>Скретање пажње</i>	33
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	34
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	39
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	41
1. Предмет ревизије	41
2. Ревидирани период пословања	41
3. Информације о субјекту ревизије	41
4. Обим ревизије и ограничења у погледу обима	42
5. Критеријуми	42
6. Методологија рада	43
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	43
V ПРИЛОЗИ	44
ПРИЛОГ 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	45
1.1. Финансијско управљање и контрола	45
1.2. Интерна ревизија	49
ПРИЛОГ 2 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Гроцка за 2014. годину, у делу који се односи на финансијске извештаје	50
2.1. Неправилна економска класификација прихода и примања и расхода и издатака	50
2.2. Неправилна организациона класификација	57
2.3. Неправилна функционална класификација	62
2.4. Исказана набавка финансијске имовине у Билансу прихода и расхода, која није евидентирана у главној књизи трезора	62
2.5. Неисказано покриће извршених издатака за обавезе по кредитима из текућих прихода и примања у Билансу прихода и расхода	63
2.6. Погрешно утврђен суфицит у Билансу прихода и расхода	64
2.7. Погрешно исказан салдо готовине на почетку године у Извештају о новчаним токовима	65
2.8. Неусклађени подаци по изворима финансирања у завршним рачунима корисника буџетских средстава и консолидованом завршном рачуну	65
2.9. Мање исказан буџетски суфицит за износ повраћаја неутрошених наменских средстава из претходне године	66
2.10. Неисказане обавезе по основу дугорочних кредита у Билансу стања	67
2.11. Неисказане обавезе према добављачима и удружењима у Билансу стања	68
2.12. Мање исказано стање на текућем рачуну за износ средстава на наменским подрачунима	70
2.13. Више исказана нефинансијска имовина у припреми која је приведена намени	71
2.14. Неисказана исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима у Билансу стања, за набавке из кредита	74
ПРИЛОГ 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Гроцка за 2014. годину у делу који се односи на правилност пословања	75
3.1. Више исплаћени плате, додаци, накнаде и социјални доприноси на терет послодавца у односу на важеће прописе	75
3.2. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без правног основа	77
3.3. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без веродостојне рачуноводствене документације	88
3.4. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без закљученог уговора или другог писаног акта	95
3.5. Пренос средстава без спроведеног јавног конкурса и донетог програма	104
3.6. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки	108
3.7. Преузете веће обавезе од одобрене апропријације	130
3.8. Неefикасан систем интерних контрола	133
3.9. Неправилности код припреме и доношења буџета	136
3.10. Неправилности приликом остваривања прихода	137
3.11. Неправилности приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза	140
ПРИЛОГ 4 – Друга питања у поступку ревизије	143

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

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

<p>1.1. Градска општина Гроцка је у целости отклонила десет неправилности у делу који се односи на финансијске извештаје.</p>	<p>1.1.1. Градска општина Гроцка је отклонила неправилност која се односи на погрешну економску класификацију прихода и примања и расхода и издатака.</p> <p>У претходном поступку ревизије утврђено је да Градска општина Гроцка део прихода и примања, као и расхода и издатака, није правилно планирала и исказала у оквиру одговарајуће економске класификације, јер су:</p> <ol style="list-style-type: none">1) Приходи и примања у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 3.314 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 1.212 хиљада динара;2) Расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 56.250 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 51.523 хиљаде динара, чији су се ефекти делимично одразили на коначан резултат пословања, па је буџетски суфицит исказан у мањем износу за 2.625 хиљада динара. <p>На основу достављених података, утврђено је да је у 2023. години Градска општина Гроцка извршила правилна евидентирања у вези са приходима и примањима и расходима и издацима.</p> <p><i>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.1. Неправилна економска класификација прихода и примања и расхода и издатака.</i></p> <p>1.1.2. Градска општина Гроцка је отклонила неправилност која се односи на погрешну функционалну класификацију.</p> <p>У претходном поступку ревизије утврђено је да Градска општина Гроцка део расхода није правилно планирала и извршила према одговарајућој функционалној класификацији, у износу од 572 хиљаде динара, који се односе на расходе за набавку књига, а који су евидентирани на функционалној класификацији 090 – Социјална заштита неklasификована на другом месту, уместо на функционалној класификацији 912 – Основно образовање.</p> <p>На основу достављених података, утврђено је да је у 2023. години Градска општина Гроцка планирала и извршавала расходе за набавку сетова уџбеника, часописа и ученичких награда за ученике генерације на Разделу 3 – Управа Градске општине, у оквиру Програма 2003 – Основно образовање и пројеката: 2003-4004 – Награде успешним ученицима и 2003-4005 – Остали програми, на функционалној класификацији 912 – Основно образовање и економској класификацији 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета.</p> <p><i>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.3. Неправилна функционална класификација.</i></p> <p>1.1.3. Градска општина Гроцка је отклонила неправилност која се односи на исказану набавку финансијске имовине у Билансу прихода и расхода, која није евидентирана у главној књизи трезора.</p> <p>У претходном поступку ревизије утврђено је да је Градска општина Гроцка, у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода,</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

исказала податак да су утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине, у износу од 16.001 хиљаде динара, док у главној књизи трезора није евидентирала набавку по том основу.

На основу достављених података, утврђено је да у 2023. години, у Билансу прихода и расхода (Обрасцу 2), Градска општина Гроцка није исказала податак о утрошеним средствима текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине, јер није вршила набавке финансијске имовине, самим тим, исте није евидентирала у главној књизи, ни исказала у обрасцима завршног рачуна буџета за 2023. годину.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.4. Исказана набавка финансијске имовине у Билансу прихода и расхода, која није евидентирана у главној књизи трезора.

1.1.4. Градска општина Гроцка је отклонила неправилност која се односи на неисказано покриће извршених издатака за обавезе по кредитима из текућих прихода и примања.

У претходном поступку ревизије утврђено је да Градска општина Гроцка, у Билансу прихода и расхода, није исказала податак о утрошеним средствима текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима, у износу од 30.925 хиљада динара.

На основу достављених података, утврђено је да у 2023. години, Градска општина Гроцка није имала издатака за отплату главница по кредитима, да није закључивала уговоре о набавци кредита, да по том основу издатке није планирала, извршавала и евидентирала у главној књизи, па се у обрасцима завршног рачуна буџета Градске општине Гроцка за 2023. годину, нису могли ни исказати подаци о утрошеним средствима текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.5. Неисказано покриће извршених издатака за обавезе по кредитима из текућих прихода и примања у Билансу прихода и расхода.

1.1.5. Градска општина Гроцка је отклонила неправилност која се односи на погрешно утврђен суфицит у Билансу прихода и расхода.

У претходном поступку ревизије утврђено је да Градска општина Гроцка, у Билансу прихода и расхода, није исправно утврдила вишак прихода и примања – суфицит, те да је исти неправилно увећан за износ од 14.924 хиљаде динара.

На основу достављених података, утврђено је да је у 2023. години, Градска општина Гроцка исказала мањак прихода и примања – буџетски дефицит, у износу од 87.184 хиљаде динара (ОП 2347), који представља разлику између остварених текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине, у износу од 1.284.413 хиљада динара (ОП 2001) и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину, у износу од 1.371.597 хиљада динара (ОП 2131).

Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година, који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године, износио је 125.614 хиљада динара (ОП 2349).

Након извршеног покрића буџетског дефицита у текућој години, у Билансу прихода и расхода исказан је вишак прихода и примања – суфицит, у износу од 38.430 хиљада динара (ОП 2357). Градска општина Гроцка није имала издатака за отплату главница по кредитима, нити је вршила набавке финансијске имовине, да по наведеном основу није било евидентирања у главној књизи, и у вези с тим, ни исказивања података у обрасцима завршног рачуна буџета за 2023. годину.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.6. Погрешно утврђен суфицит у Билансу прихода и расхода.

1.1.6. Градска општина Гроцка је отклонила неправилност која се односи на погрешно исказан салдо готовине на почетку године у Извештају о новчаним токовима.

У претходном поступку ревизије утврђено је да је Градска општина Гроцка, у Извештају о новчаним токовима, више исказала салдо готовине на почетку године у односу на стварно стање готовине, за износ од 3.360 хиљада динара.

На основу достављених података, утврђено је да је у 2023. години, Градска општина Гроцка исказала салдо готовине на почетку године у износу од 125.614 хиљада динара.

Такође, у колони 4 Биланса стања (претходна година), на ОП 1051 (Жиро и текући рачуни) и ОП 1057 (Остала новчана средства), исказана су укупна новчана средства у износу од 125.614 хиљада динара.

У Извештају о новчаним токовима, на ОП 4436, у колони 5, исказан је износ од 125.614 хиљада динара и односи се на салдо готовине на почетку текуће године. Истовремено, на ОП 4442, у колони 4, исказан је исти износ (125.614 хиљада динара), који се односи на салдо готовине на крају претходне године.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.7. Погрешно исказан салдо готовине на почетку године у Извештају о новчаним токовима.

1.1.7. Градска општина Гроцка је отклонила неправилност која се односи на мање исказан буџетски суфицит за износ повраћаја неутрошених наменских средстава из претходне године.

У претходном поступку ревизије утврђено је да су, у Билансу прихода и расхода, текући расходи који су евидентирани по основу повраћаја неутрошених наменских средстава из претходне године више исказани у износу од 2.625 хиљада динара и да је за исти износ мање исказан буџетски суфицит.

На основу достављених података, утврђено је да је у 2023. години, Градска општина Гроцка извршила повраћај неутрошених наменских средстава Комесаријату за избеглице и миграције Републике Србије, у износу од 5.400 хиљада динара и евидентирала га на субаналитичком конту 311712 – Пренета неутрошена средства за посебне намене.

У Билансу прихода и расхода, Градска општина Гроцка је исказала буџетски дефицит у износу од 87.184 хиљаде динара (као разлику између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине, остварених у износу од 1.284.413 хиљада динара и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину, извршених у износу од 1.371.597 хиљада динара).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.9. Мање исказан буџетски суфицит за износ повраћаја неутрошених наменских средстава из претходне године.

1.1.8. Градска општина Гроцка је отклонила неправилност која се односи на неисказане обавезе по основу дугорочних кредита у Билансу стања.

У претходном поступку ревизије утврђено је да су у консолидованом Билансу стања Градске општине Гроцка, мање исказане обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака, у износу од 24.802 хиљаде динара.

На основу достављених података, утврђено је да у 2023. години, у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2023. године, Градска општина Гроцка није исказала обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака, јер није закључивала уговоре о набавци кредита, па по том основу, издатке није планирала, извршавала и евидентирала у главној књизи, нити је исказивала обавезе по кредитима у обрасцима завршног рачуна буџета за 2023. годину.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.10. Неисказане обавезе по основу дугорочних кредита у Билансу стања.

1.1.9. Градска општина Гроцка је отклонила неправилност која се односи на мање исказано стање на текућем рачуну за износ средстава на наменским подрачунима.

У претходном поступку ревизије утврђено је да је стање на текућем рачуну, мање исказано за износ од 19.364 хиљаде динара, и то за средства на наменским подрачунима корисника буџетских средстава.

На основу достављених података, утврђено је да је у 2023. години, Градска општина Гроцка, у консолидованом Билансу стања, на ОП 1050, у оквиру конта 121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, у колони 7, исказала износ од 38.430 хиљада динара, који чине: средства на жиро и текућем рачуну, у износу од 38.422 хиљаде динара и остала новчана средства, у износу од осам хиљада динара.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.12. Мање исказано стање на текућем рачуну за износ средстава на наменским подрачунима.

1.1.10. Градска општина Гроцка је отклонила неправилност која се односи на неисказану исправку вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима у Билансу стања, за набавке из кредита.

У претходном поступку ревизије утврђено је да Градска општина Гроцка, у консолидованом Билансу стања, није исказала исправку вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима, за набавке из кредита за 2014. годину, у износу од 30.925 хиљада динара.

На основу достављених података, утврђено је да у 2023. години, у консолидованом Билансу стања, Градска општина Гроцка није исказала податке за исправку вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима, за набавку из кредита у 2022. и 2023. години, јер није закључивала уговоре о

	<p>набавци кредита, по том основу се није задуживала, па није ни вршила исправку вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима, за набавке из кредита у наведеним годинама.</p> <p><i>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.14. Неисказана исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима у Билансу стања, за набавке из кредита.</i></p>
<p>1.2. Градска општина Гроцка је делимично отклонила три неправилности у делу који се односи на финансијске извештаје.</p>	<p>1.2.1. Градска општина Гроцка је делимично отклонила неправилност која се односи на погрешну организациону класификацију.</p> <p>У претходном поступку ревизије утврђено је да Градска општина Гроцка, део расхода (у износу од 56.477 хиљада динара), није правилно планирала и извршила, према одговарајућој организационој класификацији, и то:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) 53.868 хиљада динара је евидентирала на апропријацијама Скупштине Градске општине и Већа Градске општине, уместо на апропријацијама Управе Градске општине; 2) 2.486 хиљада динара је евидентирала на апропријацијама Управе Градске општине, уместо на апропријацијама Скупштине Градске општине и Већа Градске општине и 3) 123 хиљаде динара је евидентирала на апропријацији Управе Градске општине, уместо на апропријацијама месних заједница. <p>На основу достављених података, утврђено је да је у 2023. години, Градска општина Гроцка правилно планирала и извршавала расходе, према одговарајућој организационој класификацији, осим:</p> <ul style="list-style-type: none"> • расхода за специјализоване услуге, текућих трансфера осталим нивоима власти и дотација невладиним организацијама, које је планирала и/или извршавала у оквиру Раздела Председник и Веће Градске општине, уместо у оквиру Раздела Управа Градске општине; • расхода за превоз на посао и са посла (маркице), које је планирала и извршавала у оквиру Раздела Управа Градске општине, уместо у оквиру Раздела Председник и Веће Градске општине и Раздела Скупштине Градске општине. <p>У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1).</p> <p><i>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.2. Неправилна организациона класификација.</i></p> <p>1.2.2. Градска општина Гроцка је делимично отклонила неправилност која се односи на неусклађене податке по изворима финансирања у завршним рачунима корисника буџетских средстава и консолидованом завршном рачуну.</p> <p>У претходном поступку ревизије утврђено је да у консолидованом билансу завршног рачуна буџета (Обрасцу 5) Градске општине Гроцка, нису у потпуности усклађени подаци са подацима из завршних рачуна корисника буџетских средстава по изворима финансирања.</p> <p>На основу достављених података, утврђено је да је у 2023. години, Градска општина Гроцка у консолидованом извештају о извршењу буџета (Обрасцу 5), исказала текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину, у укупном износу од 1.371.597 хиљада динара.</p>

У поступку ревизије утврђено је да је Центар за културу „Гроцка“ мање исказао текуће расходе извршене на терет буџета општине/града, у износу од 915 хиљада динара, и за исти износ више исказао текуће расходе извршене из осталих извора.

У консолидованом извештају о извршењу буџета Градске општине Гроцка, наведени расходи и издаци су тачно исказани по изворима финансирања.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.8. Неусклађени подаци по изворима финансирања у завршним рачунима корисника буџетских средстава и консолидованом завршном рачуну.

1.2.3. Градска општина Гроцка је делимично отклонила неправилност која се односи на неисказане обавезе према добављачима и удружењима у Билансу стања.

У претходном поступку ревизије утврђено је да у консолидованом Билансу стања и главној књизи трезора, Градска општина Гроцка није евидентирала обавезе према добављачима у земљи (конто 252111), у износу од 35.840 хиљада динара, обавезе по основу текућих дотација Црвеном крсту (конто 243211), у износу од 100 хиљада динара, као и обавезе по основу дотација спортским и омладинским организацијама (конто 245191), у износу од 80 хиљада динара.

На основу достављених података, утврђено је да је у 2023. години, Градска општина Гроцка, у помоћној књизи добављача, исказала обавезе према добављачима у земљи у износу од 16.126 хиљада динара. У главној књизи трезора, обавезе према добављачима у земљи исказане су у износу од 16.337 хиљада динара, а разлика (у односу на помоћну књигу добављача), у износу од 211 хиљада динара, исказана је у оквиру аванса за набавку материјала (конто 123211). Наведени подаци се односе на директне кориснике буџетских средстава Градске општине Гроцка.

У консолидованом Билансу стања, Градска општина Гроцка је исказала обавезе према добављачима у земљи у износу од 202.294 хиљаде динара. Исказани износ обухвата:

- обавезе према добављачима у земљи, у износу од 16.337 хиљада динара, које се односе на обавезе директних корисника буџетских средстава Градске општине Гроцка;
- обавезе према добављачима у земљи, у износу од 57 хиљада динара, које се односе на обавезе Центра за културу „Гроцка“;
- обавезе према добављачима у земљи, у износу од 185.900 хиљада динара, које се односе на обавезе по основу дуга за јавну расвету према Јавном предузећу за развој Градске општине Гроцка (које се финансира из буџета Градске општине Гроцка, а и узимајући у обзир чињеницу да обавезе по основу јавне расвете за период у коме су настале представљају обавезе Градске општине Гроцка). Исказане обавезе представљају обавезе по основу текућих субвенција нефинансијским предузећима, а не обавезе према добављачима у земљи.

У поступку ревизије утврђено је да је Градска општина Гроцка, у консолидованом Билансу стања, мање исказала обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима (конто 242100), у износу од 185.900 хиљада динара, и за исти износ више исказала

	<p>обавезе према добављачима у земљи (конто 252100). Наведене обавезе нису евидентирани у помоћној књизи Управе Градске општине Гроцка и нису књижене у главној књизи трезора.</p> <p>У 2023. години, Градска општина Гроцка није имала исказаних обавеза по основу текућих дотација Црвеном крсту, као ни обавеза по основу дотација спортским и омладинским организацијама. Увидом у документацију утврђено је да су обавезе по основу текућих трансфера нивоу Републике (конто 243311), у износу од 1.435 хиљада динара, као и обавезе по основу једнократне помоћи из буџета (конто 244293), у износу од 750 хиљада динара, евидентирани у помоћној књизи, књижене у главној књизи трезор и исказане у консолидованом Билансу стања.</p> <p>У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3).</p> <p><i>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.11. Неисказане обавезе према добављачима и удружењима у Билансу стања.</i></p>
<p>1.3. Градска општина Гроцка није отклонила једну неправилност у делу који се односи на финансијске извештаје.</p>	<p><i>1.3.1. Градска општина Гроцка није отклонила неправилност која се односи на више исказану нефинансијску имовину у припреми, која је приведена намени.</i></p> <p>У претходном поступку ревизије утврђено је да је Градска општина Гроцка у консолидованом Билансу стања, евидентирала нефинансијску имовину у припреми у износу од 171.829 хиљада динара, за коју је пописом утврђено да је иста у већини случајева приведена намени, али без добијене одговарајуће документације (грађевинске и употребне дозволе).</p> <p>У Извештају је даље наведено да се нефинансијска имовина у припреми (исказана у нето износу од 171.829 хиљада динара), у целокупном износу налази у пословним књигама ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“.</p> <p>На основу достављених података, утврђено је да је у 2023. години, Градска општина Гроцка, у консолидованом Билансу стања, на ОП 1016, у оквиру конта 015100 – Нефинансијска имовина у припреми, у колони 7, исказала износ од 165.621 хиљаде динара.</p> <p>У помоћним евиденцијама основних средстава у припреми, као и у главној књизи и консолидованом Билансу стања, Градска општина Гроцка је евидентирала нефинансијску имовину у припреми у износу од 23.255 хиљада динара, за коју је, на основу достављене пратеће документације, утврђено да је иста у већини случајева приведена намени, али без добијене одговарајуће документације (грађевинске и/или употребне дозволе).</p> <p>У поступку ревизије утврђено је и да Градска општина Гроцка, у својим пословним књигама и консолидованом Билансу стања, није исказала вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од најмање 322.346 хиљада динара, а која се налази у ванбилансним евиденцијама Јавног предузећа за развој Градске општине Гроцка.</p> <p>Истичемо да је у Одлуци о измени оснивачког акта ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“ (од 30.11.2016. године), као и Оснивачком акту Јавног предузећа за развој Градске општине Гроцка (од 24.03.2023. године), у члану 22 наведено да „све непокретности прибављене уз сагласност Оснивача и изграђени објекти инфраструктуре представљају имовину Града Београда и</p>

	<p>у јавној евиденцији непокретности уписаће се у корист Градске општине Гроцка, а у складу са Законом о јавној својини“.</p> <p>Након идентификовања и евидентирања свих непокретности у помоћну евиденцију основних средстава Градске општине Гроцка, неопходно је да Градска општина приступи усаглашавању имовине са Градом Београдом, у складу са чланом 18 Закона о јавној својини и Одлуком о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења.</p> <p>У поступку усаглашавања (на основу решења о искњижавању непокретности), потребно је да се комисијски изврши примопредаја и преузимање непокретности у јавној својини Града Београда, као и података из књиговодствене евиденције Градске општине Гроцка, те да се, након достављених доказа из помоћне евиденције основних средстава Града Београда, преузета имовина евидентира ванбилансно у пословним књигама Градске општине Гроцка.</p> <p>У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4).</p> <p><i>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.13. Више исказана нефинансијска имовина у припреми, која је приведена намени.</i></p>
<p>2.1. Градска општина Гроцка је у целости отклонила шест неправилности у делу који се односи на правилност пословања.</p>	<p>2.1.1. Градска општина Гроцка је отклонила неправилност која се односи на више исплаћене плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у односу на важеће прописе.</p> <p>У претходном поступку ревизије утврђено је да Градска општина Гроцка, на име плата, података, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца, за запослене са звањима и занимањима: виши сарадник, сарадник, виши референт, референт, квалификовани и неквалификовани радник, исплатила 18.466 хиљада динара више од износа који се могао исплатити према важећим прописима.</p> <p>На основу достављених података, утврђено је да је Градска општина Гроцка донела Правилник о звањима, занимањима, платама, накнадама и другим примањима запослених у Управи Градске општине (из 2016. године), који је претрпео више измена и допуна (2017, 2018. и 2019. године), а којима су коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у Управи Градске општине Гроцка утврђени у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.</p> <p>Током 2023. године, Градска општина Гроцка је вршила распоређивање запослених лица у Управи у складу са Правилником о организацији и систематизацији радних места у Управи Градске општине Гроцка (из 2021. године), који је претрпео више измена и допуна (2022. и 2023. године), као и Правилником о организацији и систематизацији радних места у Управи Градске општине Гроцка (из 2023. године).</p> <p>У 2023. години, коефицијенти за обрачун и исплату плата запосленим лицима одређивани су решењима начелника Управе Градске општине, на основу Правилника о звањима, занимањима, платама, накнадама и другим примањима запослених у Управи</p>

Градске општине Гроцка и Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, а у складу са Правилником о организацији и систематизацији радних места у Управи ГО Гроцка.

За плате, додатке и накнаде запосленима Градска општина Гроцка је, у 2023. години, планирала износ од 205.876 хиљада динара, а извршила расходе у износу од 200.240 хиљада динара. Истовремено, за социјалне доприносе на терет послодавца планирана су средства у износу од 34.467 хиљада динара, док су извршени расходи износили 30.303 хиљаде динара.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.1. Више исплаћене плате, додаци, накнаде и социјални доприноси на терет послодавца у односу на важеће прописе.

2.1.2. Градска општина Гроцка је отклонила неправилност која се односи на преузете обавезе и извршене расходе и издатке без веродостојне рачуноводствене документације.

У претходном поступку ревизије утврђено је да Градска општина Гроцка преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 13.146 хиљада динара, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације о насталој пословној промени код корисника:

1) Скупштине Градске општине и Већа Градске општине, износ од 6.013 хиљада динара:

(1) за накнаде трошкова превоза одборницима и члановима радних тела Скупштине општине Гроцка, у износу од 97 хиљада динара, без приложених карата, односно (супротно члану 25 Одлуке о платама изабраних, именованих и постављених лица и накнадама и другим примањима одборника у Скупштини општине Гроцка и члану 58 Закона о буџетском систему);

(2) за услуге штампе часописа „Грочански гласник“, у износу од 150 хиљада динара, а да се из рачуна не може видети сврха, нити којим је корисницима подељен часопис (супротно члану 58 став 1 Закона о буџетском систему и члану 16 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству);

(3) за услуге штампе роковника, календара, хемијских оловки, мајица са штампом и пластифицираних кеса, у износу од 668 хиљада динара, а да уз рачун није приложен извештај о подели наведених поклона (супротно члану 58 став 1 Закона о буџетском систему и члану 16 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству);

(4) за услуге одржавања сервера, у износу од 108 хиљада динара, а да рачуни не садрже јасан опис извршене услуге, јединичну цену, количину, временски период у ком је пружена услуга и уз рачуне нису приложени радни налози или извештаји о пруженој услузи (супротно члану 58 став 1 Закона о буџетском систему и члану 16 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству);

(5) за услуге прања улица, у износу од 909 хиљада динара, не постоји извештај о извршеној услузи (супротно члану 58 Закона о буџетском систему и члану 16 Уредбе о буџетском рачуноводству);

(6) за услуге противградних стрелаца, у износу од 3.384 хиљаде динара, нема доказа (извештаја) да је услуга противградних стрелаца извршена и пратеће документације да су стрелци плаћени (супротно члану 58 Закона о буџетском систему и члану 16 Уредбе о буџетском рачуноводству);

(7) за исплату накнаде из буџета, у износу од 355 хиљада динара, без комплетне документације, односно из приложене документације се не види да ли су лица за која су плаћани трошкови сахране имала сроднике или била корисници новчане социјалне помоћи преко Центра за социјални рад (супротно члану 58 Закона о буџетском систему и члану 16 Уредбе о буџетском рачуноводству);

(8) за набавку грађевинског материјала, због штете настале од пожара, у износу од 342 хиљаде динара, на основу рачуна за набавку грађевинског материјала, без комисијског записника о обиму утврђене штете и решења председника о одобравању средстава за санацију оштећених објеката (супротно члану 58 став 1 Закона о буџетском систему);

2) Управе Градске општине, износ од 6.973 хиљаде динара:

(1) за услуге сарадника за јавно обавештавање грађана, у износу од 235 хиљада динара, а да наведено лице није подносило редован и потписан месечни извештај о свом раду (супротно члану 58 став 1 Закона о буџетском систему и члану 16 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству);

(2) за услуге чишћења, портира и курира, у износу од 6.357 хиљада динара, а да рачуни не садрже податке о услугама које су извршене, количини пружених услуга, појединачним ценама пружених услуга, колико је извршилаца било ангажовано, као и периодима у којима су услуге пружене (супротно члану 58 став 1 Закона о буџетском систему и члану 16 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству);

(3) за услуге снимања, штампе и фотографске услуге, у износу од 381 хиљаде динара, а да из приложене документације није могуће утврдити за кога су вршене ове услуге (супротно члану 16 Уредбе о буџетском рачуноводству);

3) Месних заједница, износ од 160 хиљада динара и то за радове на дечијим игралиштима и организовању манифестација, без валидне рачуноводствене документације (супротно члану 58 став 1 Закона о буџетском систему).

На основу достављених података, утврђено је да Градска општина Гроцка, у оквиру раздела:

1) Скупштине Градске општине:

(1) У 2023. години, извршила је исплате накнада одборницима и члановима радних тела Скупштине, у укупном износу од 1.270 хиљада динара. Сваком одборнику/члану комисије, исплата се вршила у складу са чланом 20 Одлуке о платама изабраних, именованих и постављених лица и накнадама и другим примањима одборника у Скупштини општине Гроцка. На основу наведене одлуке, одборник у Скупштини Градске општине има право на: накнаду за рад на седницама Скупштине и право на накнаду трошкова превоза, ради присуствовања седницама Скупштине или радних тела. Накнада је утврђена у укупном износу од 3.100 динара нето по седници, а исплата се вршила на основу евиденције о присуствовању на седницама Скупштине, односно радног тела, коју је својим потписом оверавао руководиоца и секретар Службе за скупштинске послове.

1а) Председник и Веће Градске општине:

(2) У 2023. години, извршила је набавку услуга штампе часописа „Гроцански гласник“, у износу од 1.188 хиљада динара, на основу закљученог Уговора о пружању услуга. Уз фактуру је достављен Записник о извршеним услугама, који је сачинила Комисија,

образована са задатком да прати реализацију Уговора. У Записнику је наведено сврха набавке часописа, као и да ће се подела истог вршити бесплатно на местима јавно доступним грађанима Градске општине Гроцка, на шалтерима у оквиру просторије Градске општине са месним заједницама. У наставку Записника је наведено и по колико примерака је подељено по свакој појединачној месној заједници.

(3) У 2023. години, извршила је набавку услуга штампања флајера, роковника, оловака и кеса, у износу од 1.188 хиљада динара, на основу закљученог Уговора о пружању услуга. Уз фактуру је достављен Записник о извршеним услугама, који је сачинила Комисија, образована са задатком да прати реализацију Уговора. У Записнику је наведено да је набавка извршена у складу са Уговором. У прилогу Записника налази се преглед количине која је прибављена, као и преглед поделе наведених поклона, по одељењима и организационим јединицама.

(4) У 2023. години, није вршила набавке, нити је преузимала обавезе и извршавала расходе за услуге одржавања сервера.

(5) У 2023. години, није вршила набавке, нити је преузимала обавезе и извршавала расходе за услуге прања улица.

(6) У 2023. години, извршила је плаћања у укупном износу од 303 хиљаде динара, по основу ангажовања четири противградна стрелца, на лансирним станицама Брестовик и Умчари, по основу уговора о делу са Републичким хидрометеоролошким заводом У складу са Одлуком о установљавању награда Градске општине Гроцка, Веће Градске општине је донело Закључак, на основу којег су противградни стрелци награђени новчаном наградом у износу од по 11 хиљада динара, увећаном за припадајуће порезе за сваки месец дејствовања. У прилогу је достављена документација о извршеним плаћањима за пружене услуге противградне заштите.

(7) У 2023. години, исплате накнада из буџета у случају смрти, вршила је са Раздела Управе Градске општине. На основу узорковане документације, утврђено је да је у складу са Захтевом о давању сагласности за сношење трошкова сахране Градског центра за социјални рад у Београду (Одељење Гроцка), у којем је истакнута потреба за рефундирањем погребних трошкова сахране за преминулог корисника повремених једнократних помоћи, уз који је приложен рачун погребног предузећа „Вечни сан“, Градска општина Гроцка донела Решење о рефундацији трошкова.

(8) У 2023. години, није преузимала обавезе и извршавала расходе за набавку грађевинског материјала, због штете настале од пожара.

(9) У 2023. години, плаћања за услуге сарадника за јавно обавештавање грађана о питањима од значаја за живот и рад грађана, као и за послове сарадника на организацији и реализацији манифестација културног садржаја, који се организују на територији Градске општине Гроцка, у укупном бруто износу од 392 хиљаде динара, вршила је са Раздела Председника и Већа Градске општине. Ангажовано лице је подносило потписане извештаје о раду пре сваке исплате.

2) Управа Градске општине:

(2) У 2023. години, плаћања за услуге чишћења и послуживања напитака, у износу од 4.752 хиљаде динара, вршила је на основу закљученог уговора (и два анекса уговора), са извршиоцем

услуга, по спроведеном поступку јавне набавке. Уз фактуре су достављани извештаји о извршеним услугама, који су оверавани од стране директора извршиоца услуга, и парафирани од стране начелника Управе Градске општине Гроцка. У извештајима је наведено да су услуге извршене у складу са Уговором. У прилогу извештаја налазе се прегледи о количинама пружених услуга и броју ангажованих извршилаца.

У поступку ревизије, достављено је Изјашњење начелника Управе Градске општине Гроцка (број: 404-2 од 01.10.2024. године), у ком је наведено да „Градска општина Гроцка није набављала и није преузимала обавезе и извршавала расходе за услуге чишћења и послуживања топлих напитака од маја 2023. године, када је измирен последњи рачун (за извршене услуге у априлу), по Уговору (од 20.12.2022. године), као и Анексу I (од 20.03.2023. године) и Анексу II (од 31.03.2023. године)“. Такође је наведено да је „разлог за такво поступање обустављен поступак јавне набавке (број: 03/23), након пријема Решења Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки, као и због необезбеђених финансијских средстава у буџету Градске општине, услед наступања ванредних околности (ванредне ситуације због поплава).

У 2023. години, плаћања за услуге физичко-техничког обезбеђења, у износу од 21.996 хиљада динара, вршила је на основу закључених уговора (и једног анекса уговора), са извршиоцем услуга. По спроведеном поступку јавне набавке, закључен је Уговор (и Анекс уговора) за пружање услуга физичко-техничког обезбеђења, у периоду од 01.12.2022. године до 01.03.2023. године. Укупна уговорена вредност износила је 3.430 хиљада динара без ПДВ-а, односно 4.116 хиљада динара са ПДВ-ом. Након истека уговореног периода, закључен је нови уговор, без спровођења поступка јавне набавке (у складу са чланом 27 став 1 тачка 3) Закона о јавним набавкама), уз прибављање три понуде и кроз избор најповољнијег понуђача (на основу критеријума „најнижа понуђена цена“). Уговор је закључен са истим извршиоцем услуга, на период од 10 месеци, и важио је од 01.03.2023. године до 31.12.2023. године. Укупна уговорена вредност износила је 14.900 хиљада динара без ПДВ-а, односно 17.880 хиљада динара са ПДВ-ом. Уз фактуре су достављани извештаји о извршеним услугама, који су оверавани од стране директора извршиоца услуга, и парафирани од стране начелника Управе Градске општине Гроцка. У извештајима је наведено да су услуге извршене у складу са Уговором. У прилогу извештаја налазе се прегледи о количинама пружених услуга и броју ангажованих извршилаца.

(3) У 2023. години, плаћања за услуге снимања за потребе одржавања манифестације „Деда Мраз стиже у Гроцку“, у износу од 135 хиљада динара, вршила је на основу Уговора, закљученог без спровођења поступка јавне набавке, уз прибављање три понуде и кроз избор најповољнијег понуђача (на основу критеријума „најнижа понуђена цена“). Укупна уговорена вредност износила је 135 хиљада динара без ПДВ-а (Извршилац није у систему ПДВ-а). Уз фактуру је достављан Записник о извршеним услугама, који је оверен од стране трочлане Комисије која је пратила реализацију Уговора, а у ком је наведено да је услуга извршена за потребе одржавања новогодишње

манifestације, приликом које су подељени и новогодишњи пакетићи деци са територије Градске општине Гроцка.

3) Месних заједница:

Индириктни корисници буџетских средстава (месне заједнице) престале су да функционишу 2016. године, када је извршено гашење рачуна код Управе за трезор (те су у Одлуци у буџету престали да се приказују као индириктни буџетски корисници), тако да са ове позиције, Градска општина Гроцка није преузимала обавезе и извршавала расходе и издатке.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.3. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без веродостојне рачуноводствене документације.

2.1.3. Градска општина Гроцка је отклонила неправилност која се односи на преузете обавезе и извршене расходе и издатке без закљученог уговора или другог писаног акта.

У претходном поступку ревизије утврђено је да Градска општина Гроцка преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 5.816 хиљада динара, без закљученог уговора или другог писаног акта, и то код:

1) Скупштине Градске општине и Већа Градске општине, износ од 1.600 хиљада динара:

(1) за услуге штампе, у износу од 641 хиљаде динара (без писаног уговора, што је супротно члану 56 Закона о буџетском систему);

(2) за израду студије анализе пословања јавно комуналних предузећа, у износу од 387 хиљада динара (није закључен уговор, што је супротно члану 56 Закона о буџетском систему);

(3) за набавку књига, у износу од 572 хиљаде динара (није закључен уговор, што је супротно члану 56 Закона о буџетском систему);

2) Управе Градске општине Гроцка, износ од 4.216 хиљада динара:

(1) за закупнину просторија Савеза самосталних синдиката, у износу од 150 хиљада динара (без закљученог уговора, што је супротно члану 56 став 2 Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта);

(2) за радове на грејном систему, у износу од 775 хиљада динара (без закљученог уговора, или другог документа (наруџбенице), који садржи битне одредбе уговора, што је супротно члану 56 Закона о буџетском систему);

(3) за радове на уређењу дечијег вртића, у износу од 211 хиљада динара (без закљученог уговора, или другог документа (наруџбенице), који садржи битне одредбе уговора, што је супротно члану 56 Закона о буџетском систему);

(4) за радове на водоводној мрежи, у износу од 330 хиљада динара (без закљученог уговора, или другог документа (наруџбенице), који садржи битне одредбе уговора, што је супротно члану 56 Закона о буџетском систему);

(5) за радове на опремању сале за венчање у Калуђерици, у износу од 380 хиљада динара (без закљученог уговора, или другог документа (наруџбенице), који садржи битне одредбе уговора, што је супротно члану 56 Закона о буџетском систему);

(6) за набавку разног материјала (канцеларијског материјала, горива, материјала за превозна средства, материјала за одржавање хигијене и потрошног материјала), у износу од 2.109

хиљада динара (без закљученог уговора са добављачем, што је супротно члану 56 став 2 Закона о буџетском систему);
(7) за набавку противградних ракета, у износу од 261 хиљаде динара (није закључен уговор, што је супротно члану 56 Закона о буџетском систему).

На основу достављених података, утврђено је да Градска општина Гроцка, у оквиру раздела:

1) Председник Градске општине и Веће Градске општине:

(1) У 2023. години, извршила је набавку услуга штампања флајера, роковника, оловака и кеса, у износу од 1.188 хиљада динара, на основу закљученог Уговора о пружању услуга Истичемо, да је у 2023. години, плаћања за набавку услуга штампања, у укупном износу од 22.867 хиљада динара, Градска општина Гроцка вршила са Раздела Управе, на основу закључених оквирних споразума и анекса, као и издатих наруџбеница у 2023. години, укупне вредности 19.273 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Увидом у аналитичку картицу 423419 – Остале услуге штампања, утврђено је да је са Раздела Управе, Градска општина Гроцка извршила плаћања за услуге штампања и по основу две наруџбенице, које су издате на основу Оквирног споразума из 2022. године. Плаћања су извршена у укупном износу од 3.594 хиљаде динара са ПДВ-ом.

(2) У 2023. години, није преузимала обавезе и извршавала расходе за израду студије анализе пословања ЈКП.

(3) У 2023. години, извршила је набавку књига (које су додељене као награде најбољим ученицима основних школа), у износу од 819 хиљада динара, на основу закљученог Уговора.

2) Управе Градске општине:

(1) У 2023. години, није преузимала обавезе и извршавала расходе за закупнину просторија, јер се Савезу самосталних синдиката закупнина не плаћа од 2017. године.

(2) У 2023. години, није преузимала обавезе и извршавала расходе за радове на грејном систему Градске општине;

(3) У 2023. години, извршила је набавку услуга редовног одржавања дечијих игралишта, у износу од 1.000 хиљада динара, на основу закљученог Уговора о извршењу услуга између Јавног предузећа за развој Градске општине Гроцка и добављача;

(4) У 2023. години, извршила је набавку радова на изградњи водоводне мреже у Ритопеку, у износу од 64.859 хиљада динара, на основу закљученог Уговора о пословно техничкој сарадњи између Јавног предузећа за развој Градске општине Гроцка и извођача радова ЈП „Водовод и канализација“ из Гроцке;

(5) У 2023. години, није преузимала обавезе и извршавала расходе за радове на опремању ентеријера сала за венчања.

(6) У 2023. години, извршила је набавку разног материјала (канцеларијског материјала, горива, материјала за превозна средства, материјала за одржавање хигијене и потрошног материјала), у укупном износу од 26.571 хиљаде динара, на основу закључених уговора.

(7) У 2023. години, није преузимала обавезе и извршавала расходе за набавку противградних ракета.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.4. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без закљученог уговора или другог писаног акта.

2.1.4. Градска општина Гроцка је отклонила неправилност која се односи на ефикасност система интерних контрола.

У претходном поступку ревизије утврђено је да Градска општина Гроцка преузела обавезе није у потпуности успоставила систем интерних контрола, који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени, кроз пословање у складу са важећим прописима и којима ће бити обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава, јер:

- 1) у Одлуци о буџету за 2014. годину, у оквиру Раздела 1: Скупштина општине и Општинско веће, заједно су планирани расходи представничког и извршног органа власти, односно нису раздвојене функције и надлежности Скупштине Градске општине Гроцка, као представничког органа и Председника Градске општине и Општинског већа, као извршног органа власти;
- 2) није донела акта којим би уредила начин, мерила и критеријуме за финансирање програма и пројеката удружења из буџета Градске општине Гроцка, мерила и критеријуме за финансирање програма и пројеката у области културе из буџета Градске општине Гроцка и мерила и критеријуме за финансирање спортских програма и пројеката из буџета Градске општине Гроцка;
- 3) индиректни корисници буџетских средстава (месне заједнице) нису извршиле повраћај неутрошених средстава до истека фискалне 2014. године на рачун извршења буџета, што је супротно члану 59 Закона о буџетском систему;
- 4) није усвојила стратегију управљања ризиком, коју би требало ажурирати у случају када се контролно окружење значајно измени, сходно члану 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- 5) део улазних рачуна је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачност;
- 6) обавезе према добављачима нису усаглашене између помоћне и главне књиге;
- 7) ставови за књижење по основу дугорочног задуживања и отплате кредита нису усаглашени са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- 8) расходи и издаци ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“, као индиректног корисника буџетских средстава, буџетом су планирани и извршавани у оквиру Раздела Скупштина општине и Општинско веће, уместо у разделу Управе Градске општине.

На основу достављених података, утврђено је да је Градска општина Гроцка предузела следеће мере исправљања:

- 1) У Одлуци о буџету Градске општине Гроцка за 2023. годину посебно су планирани расходи представничког и извршног органа власти, односно, раздвојене су функције и надлежности Скупштине Градске општине Гроцка, као представничког органа и Председника и Већа Градске општине Гроцка, као извршног органа власти.
- 2) Донела је акта којима је уредила начин, мерила и критеријуме за финансирање програма и пројеката удружења из буџета Градске општине, као и мерила и критеријуме за финансирање спортских програма и пројеката из буџета Градске општине.

Градска општина Гроцка није донела посебан акт којима би уредила мерила и критеријуме за финансирање програма и пројеката у области културе из буџета Градске општине Гроцка. Градска општина Гроцка је донела Одлуку о начину финансирања програма и пројеката удружења из буџета Градске општине Гроцка (од 03.07.2015. године) и Одлуку о начину, мерилима и критеријумима за финансирање спортских програма и пројеката из буџета Градске општине Гроцка (од 03.07.2015. године). У међувремену, одлуке су више пута мењане, а у 2023. години примењивали су се:

- Одлука о начину финансирања програма и пројеката удружења из буџета Градске општине Гроцка (од 22.06.2021. године);
- Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у Градској општини Гроцка (од 10.02.2017. године);
- Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у Градској општини Гроцка (од 01.03.2023. године);
- Правилник о категоризацији спортских организација (од 10.02.2017. године);
- Правилник о категоризацији спортских удружења (клубова) из области такмичарског спорта Градске општине Гроцка (од 01.03.2023. године).

3) Током 2016. године дошло је до гашења рачуна за редовно пословање месних заједница код Управе за трезор, стога оне у буџету Градске општине Гроцка нису планиране као индиректни буџетски корисници.

4) Доношењем Одлуке о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу (од 23.11.2020. године), Одлуке о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Градској општини Гроцка (од 23.11.2020. године) и Плана за увођење и развој финансијског управљања и контроле (од 23.11.2020. године), Градска општина је започела са израдом документације за увођење система финансијског управљања и контроле. Изјавом о мисији, визији и циљевима (од 13.04.2021. године), одређен је дугорочан смер пословања, односно циљеви које Градска општина Гроцка жели да оствари у будућем периоду.

Исте године, Градска општина Гроцка је донела План управљања ризицима од повреде принципа родне равноправности у органима Градске општине Гроцка, као и Стратегију управљања ризицима, са утврђеним Регистром ризика, Књигом процеса и Одлуком о консолидованом одобравању имплементације и употреба свих процеса из књиге процеса.

Такође, Градска општина Гроцка (почев од 2021. године), попуњава Годишње извештаје о систему финансијског управљања и контроле са Изјавом о интерним контролама.

5) Градска општина Гроцка је од 01.05.2022. године почела да прима и чува електронске фактуре и са таквим пословањем наставила и током 2023. године, чиме су поступци провере формалне, рачунске и суштинске тачности постали ажурнији.

6) Градска општина Гроцка је, у 2023. години, вршила усаглашавање помоћне књиге добављача и главне књиге. У помоћној књизи добављача исказане су обавезе према добављачима у земљи, у износу од 16.126 хиљада динара. У главној књизи трезора, обавезе према добављачима у земљи,

исказане су у износу од 16.337 хиљада динара, а разлика (у односу на помоћну књигу добављача), у износу од 211 хиљада динара, исказана је у оквиру аванса за набавку материјала (конто 123211). Наведени подаци се односе на директне кориснике буџетских средстава Градске општине Гроцка.

7) У 2023. години, Градска општина Гроцка није исказала обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака..

8) За неправилност која је утврђена приликом планирања расхода и издатака ЈП „Дирекција за изградњу Општине Гроцка“, на погрешном разделу, истичемо да је Одлуком о измени оснивачког акта, Предузеће стакло статус осталих корисника јавних средстава.

Центар за културу „Гроцка“ је једини индиректни корисник буџетских средстава Градске општине, чији су расходи и издаци, планирани и извршавани у оквиру Раздела Управе ГО.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.8. Неэффексан систем интерних контрола.

2.1.5. Градска општина Гроцка је отклонила неправилност која се односи на припрему и доношење буџета.

У претходном поступку ревизије утврђено је да су код припреме и доношења буџета уочени следећи недостаци и неправилности:

1) Упутство за припрему буџета за 2014. годину није садржало опис планиране политике локалне власти, као ни обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета Градске општине;

2) Директни корисници буџетских средстава нису доставили посебне предлоге финансијских планова, већ збирни предлог, који не садржи детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања;

3) Општим делом Одлуке о буџету није обухваћен укупни фискални суфицит, преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две фискалне године, док пренета неутрошена средства из претходне године нису укључена у рачун финансирања;

4) У посебном делу Одлуке о буџету није у потпуности испоштована јединствена буџетска класификација и нису исказани финансијски планови директних корисника буџетских средстава, према принципу поделе власти на законодавну и извршну;

5) Локални орган управе надлежан за финансије није одредио квоте, односно висину расхода и издатака до којег директни и индиректни корисници буџетских средстава могу да врше плаћања.

На основу достављених података, утврђено је да је Градска општина Гроцка предузела следеће мере исправљања:

1) Одељење за финансије, привреду и друштвене делатности Градске општине Гроцка донело је Упутство за припрему предлога финансијских планова директних корисника буџета за 2023. годину, са пројекцијама за 2024. и 2025. годину и доставило га корисницима буџетских средстава, у складу са буџетским календаром (утврђеним Законом о буџетском систему). У Упутству је, између осталог, дефинисана планирана политика локалне власти, као и обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета Градске општине Гроцка.

2) Директни корисници буџетских средстава су достављали предлоге финансијских планова, који су садржали детаљно писано образложење расхода и издатака, као и прегледе по изворима финансирања и програмској структури.

3) Општим делом Одлуке о буџету Градске општине Гроцка за 2023. годину, обухваћен је укупни фискални суфицит/дефицит, преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године, док су пренета неутрошена средства укључена у рачун финансирања. Преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две фискалне године, приказан је у члану 8 Одлуке о буџету Градске општине Гроцка за 2023. годину, док је обрачун суфицита/дефицита са рачуном финансирања, приказан у члану 4 Одлуке о буџету Градске општине Гроцка за 2023. годину.

4) У посебном делу Одлуке о буџету Градске општине Гроцка за 2023. годину, испоштована је јединствена буџетска класификација и исказани су финансијски планови директних корисника буџетских средстава, према принципу поделе власти на законодавну и извршну (у члану 14 Одлуке).

5) Одељење за финансије, привреду и друштвене делатности Градске општине је у 2023. години одређивало квоте, односно висину расхода и издатака до којих директни и индиректни корисници буџетских средстава могу да врше плаћања, и то за сва четири квартала.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.9. Неправилности код припреме и доношења буџета.

2.1.6. Градска општина Гроцка је отклонила неправилност која се односи на остваривање прихода.

У претходном поступку ревизије утврђено је да су код остваривања прихода, њиховог законитог и наменског коришћења, уочени седећи недостаци:

1) Одлуком о буџету Градске општине Гроцка за 2014. годину, нису планирани приходи од комуналних такси за коришћење простора на јавним површинама, или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности, у износу од 591 хиљаде динара, што није у складу са чланом 5 Закона о буџетском систему;

2) Одлуком о буџету није прецизно утврђена намена прихода од закупа непокретности, већ је истом само констатовано да се приходи од закупа непокретности распоређују и усмеравају за реализацију програма комуналне потрошње и програма путне привреде, па није било могуће уверити се да је поступљено у складу са чланом 32 Закона о финансирању локалне самоуправе, односно да су приходи коришћени за куповину, изградњу, текуће поправке и одржавање зграда и објеката и одржавање опреме;

3) Уплата по основу закупа грађевинског земљишта, у износу од 2.639 хиљада динара, извршена је грешком преко уплатног рачуна 742151 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета. Евидентирање је извршено и у главној књизи трезора, тако да субаналитички конто 742153 – Приходи од закупнине за грађевинско земљиште није био интегралан, јер на истом није био евидентиран прилив у том износу, што није у складу са чланом

14 Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Плану рачуна за уплату јавних прихода;

4) Није успостављена поуздана аналитичка евиденција закупаца пословног простора, односно, у помоћној књизи нису били презентовани поуздани подаци о потраживањима, што није у складу са чланом 14 Уредбе о буџетском рачуноводству.

На основу достављених података, утврђено је да је Градска општина Гроцка предузела следеће мере исправљања:

1) Одлуком о буџету Градске општине Гроцка за 2023. годину, нису планирани приходи од комуналних такси за коришћење простора на јавним површинама, или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности, у износу од 43 динара. У Изјашњењу одговорног лица Градске општине Гроцка (од 03.10.2024. године), наведено је да је „разлог за непланирање ове врсте прихода, повезан са њиховим остварењем у незнатним износима у претходним годинама (у 2022. години 79 динара, а у 2021. години 618 динара), те да се у складу са „опадајућим трендом“, није очекивало ни њихово остварење у 2023. години“.

2) Изменом и допуном Закона о буџетском систему из 2015. године, одређено је да су општи приходи и примања буџета, приходи, односно примања којима се финансира јавна потрошња и који немају претходно утврђену намену (члан 2 став 1 тачка 14а)). У складу са чланом 2 став 1 тачка 15) истог закона, одређено је и да су наменски приходи и примања јавни приходи, односно примања, чије је коришћење и намена утврђена уговором о донацији, кредиту, односно зајму, као и средства самодоприноса чија се намена утврђује одлуком јединице локалне самоуправе. Према Изјашњењу одговорног лица Градске општине Гроцка (од 03.10.2024), приходи од закупа непокретности, по извору финансирања, припадају општим приходима и примањима буџета, па се приликом израде Одлуке о буџету за 2023. годину, није посебно наводило за које намене ће се користити приходи остварени од закупа непокретности.

3) У 2023. години, уплате по основу закупа пословног простора, у износу од 5.690 хиљада динара, вршене су преко уплатног рачуна јавних прихода 742152 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење, непокретности у државној својини, које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета, а уплате по основу закупа грађевинског земљишта нису евидентиране, јер исте припадају у целини Граду Београду, у складу са чланом 6 Одлуке о утврђивању обима средстава за вршење послова Града и градских општина и одређивању прихода који припадају Граду, односно градским општинама у 2023. години“.

4) Активност издавања у закуп пословног простора поверена је ЈП за развој Градске општине Гроцка, у складу са чланом 11 Статута Предузећа, Одлуком о уступању права управљања пословним простором Градске општине Гроцка, Одлуком о условима и поступку давања у закуп пословног простора којим управља ЈП за развој Градске општине Гроцка и Одлуком о утврђивању закупнине за пословни простор на коме је носилац права коришћења Градска општина Гроцка. Укидањем статуса индиректног корисника (од 01.12.2016. године), Предузеће је

	<p>прешло на Контни оквир за привредна друштва, и том приликом је у пословање уведен нови софтвер, у коме је аутоматизован процес књижења и аналитичке евиденције. Евиденција у Модулу „Оператива“ води се аналитички, кроз помоћну књигу купаца и добављача, која садржи евиденције о промету и стању потраживања и обавеза. За закуп пословног простора (од 2017. године), води се комплетна евиденција.</p> <p><i>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.10. Неправилности приликом остваривања прихода.</i></p>
<p>2.2. Градска општина Гроцка је делимично отклонила четири неправилности у делу који се односи на правилност пословања.</p>	<p>2.2.1. Градска општина Гроцка је делимично отклонила неправилност која се односи на преузете обавезе и извршене расходе и издатке без правног основа.</p> <p>У претходном поступку ревизије утврђено је да Градска општина Гроцка, преузела обавезе и извршила расходе и издатке у укупном износу од 109.807 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима, и то код:</p> <p>1) Скупштине општине и Већа Градске општине, износ од 103.943 хиљаде динара:</p> <p>(1) за услуге координатора Комисије за процену потреба за пружањем додатне образовне, здравствене или социјалне подршке детету и ученику, 373 хиљаде динара (супротно Решењу о образовању комисија за процену потреба за пружањем додатне образовне, здравствене и социјалне подршке детету и ученику Градоначелника града Београда);</p> <p>(2) за угоститељске услуге, 245 хиљада динара (јер на рачунима за угоститељске услуге на полеђини није уписан основ за учињене трошкове, што је супротно члану 5 став 4 Правилника о трошковима репрезентације општине Гроцка);</p> <p>(3) за ангажовање координатора приликом спровођење пројеката, саветника председника за привреду и шефа Кабинета председника, 5.734 хиљаде динара (по основу уговора о делу, за послове који нису ван делатности послодавца, супротно члану 199 став 1 Закона о раду);</p> <p>(4) за рад чланова комисије за технички пријем објеката, 533 хиљаде динара (по основу уговора о делу, за послове који нису ван делатности послодавца, супротно члану 199 Закона о раду);</p> <p>(5) за субвенције јавно комуналним предузећима чији је оснивач Скупштина Градске општине, без приложеног посебног програма, 96.150 хиљада динара (супротно члану 50 Закона о јавним предузећима);</p> <p>(6) за исплату једнократних помоћи, 908 хиљада динара (супротно члану 110 ст. 3, 4 и 5 Закона о социјалној заштити, члану 25 тачка 22 Статута Града Београда и чл. 83, 85 став 1 и 87 Одлуке о правима и услугама социјалне заштите);</p> <p>2) Управе Градске општине, износ од 2.983 хиљаде динара:</p> <p>(1) за отпремнине, 33 хиљаде динара (услед примене више бруто зараде од прописане, супротно члану 119 став 3 Закона о раду);</p> <p>(2) за ангажовање координатора и сарадника Канцеларије за младе, 2.500 хиљада динара (по основу уговора о делу, за послове који нису ван делатности послодавца, супротно члану 199 став 1 Закона о раду);</p> <p>(3) за изведене радове без грађевинске дозволе, 450 хиљада динара (супротно члану 110 Закона о планирању и изградњи);</p> <p>3) ЈП „Дирекција за изградњу Општине Гроцка“, износ од 2.881 хиљаде динара:</p>

(1) за зараде и социјалне доприносе, 187 хиљада динара (по основу увећаних коефицијената супротно фискалним правилима, односно члану 27е Закона о буџетском систему);

(2) за услуге заступања пред судовима, 80 хиљада динара (супротно члану 51 став 1 Закона о правобранилаштву, јер су наведени послови били у надлежности Правобранилаштва Градске општине Гроцка);

(3) за изведене радове без грађевинске дозволе, 2.614 хиљада динара (супротно члану 110 Закона о планирању и изградњи).

На основу достављених података, утврђено је да Градска општина Гроцка, у оквиру раздела:

1) Председника Градске општине и Већа Градске општине:

(1) У 2023. години није вршила плаћања за услуге координатора Комисије за процену потреба за пружањем додатне образовне, здравствене или социјалне подршке детету и ученику.

(2) За угоститељске услуге, извршила је расходе у износу од 1.373 хиљаде динара, а на узоркованој документацији (16 рачуна за угоститељске услуге, укупне вредности од 1.078 хиљада динара), на полеђини рачуна није уписан основ за учињене трошкове, како је одређено чланом 5 став 7 Правилника о коришћењу угоститељских услуга и репрезентације у Градској општини Гроцка (од 01.10.2020. године).

Такође, за извршене расходе по основу репрезентације (у износу од 1.693 хиљаде динара), узорковано је 10 рачуна, укупне вредности од 591 хиљаде динара. На полеђини рачуна није уписан основ за учињене трошкове, како је одређено чланом 5 став 7 Правилника о коришћењу угоститељских услуга и репрезентације у Градској општини Гроцка.

На разделу Скупштине Градске општине планирана су средства за угоститељске услуге и репрезентацију у износу од по 50 хиљада динара, али иста нису извршена.

(3) За ангажовање сарадника председника Градске општине Гроцка у области економског развоја и привреде (по основу уговора о делу, за послове који нису ван делатности послодавца), извршила је расходе у бруто износу од 1.273 хиљаде динара (односно, у нето износу од 720 хиљада динара).

Такође, у оквиру раздела Председника и Већа Градске општине, Градска општина Гроцка извршила је расходе за ангажовање сарадника по основу уговора о делу, за послове који нису ван делатности послодавца, и то:

- за јавно обавештавање грађана о питањима од значаја за живот и рад на територији Градске општине Гроцка, као и за послове на организацији и реализацији манифестација културног садржаја, у бруто износу од 393 хиљаде динара (односно, 222 хиљаде динара у нето износу);
- за комуникацију са медијима, у бруто износу од 2.122 хиљаде динара (односно, 1.200 хиљада динара у нето износу);
- за ромска питања, у бруто износу од 2.037 хиљада динара (односно, 1.152 хиљаде динара у нето износу).

Наведено поступање није у складу са чланом 199 Закона о раду.

У 2023. години, Градска општина Гроцка закључила је уговоре о делу за ангажовање координатора приликом спровођење пројеката, при чему наведени послови нису систематизовани према Правилнику о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у Управи Градске општине Гроцка (од 15.07.2021. године).

Истичемо, да су у прилогу документације, достављени сви извештаји о извршеном послу ангажованих сарадника, по основу закључених уговора о делу.

Такође, у 2023. години, Градска општина Гроцка није закључивала уговоре о делу за ангажовање шефа Кабинета председника.

(4) У 2023. години, није закључивала уговоре о делу за рад чланова комисије за технички пријем објеката.

(5) У 2023. години, пренос средстава по основу субвенција вршила је на основу достављених посебних програма јавно комуналних предузећа (чији је оснивач Општина), а који су корисници субвенција. Уз захтев за пренос средства, предузећа су достављала и спецификације трошења субвенција, рачуне, обрачуне и другу документацију (уз сваки конкретан захтев).

(6) У 2023. години, исплате једнократних помоћи вршила је са Раздела Управе Градске општине. На основу решења Градског центра за социјални рад у Београду (Одељење Гроцка), којим се утврђивало право на једнократну новчану помоћ корисницима, Градска општина Гроцка је вршила исплате са рачуна извршења буџета Градске општине у корист рачуна Градског центра за социјални рад. Накнаде из буџета на име исплате једнократних помоћи, у износу од 677 хиљада динара, извршене су и евидентирани на субаналитичком конту 472931 – Једнократна помоћ, у оквиру Програма 0902 – Социјална и дечија заштита, Програмска активност 0902-0001 – Једнократне помоћи и други облици помоћи, функционална класификација 090 – Социјална заштита неklasификована на другом месту.

2) Управе Градске општине:

(1) Обрачун отпремнина приликом одласка у пензију (за запослене који су то право остварили у 2023. години), као и исплату у укупном износу од 1.178 хиљада динара (за пет лица), извршила је у висини од 125% плате коју би остварио за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, с тим што иста није могла бити нижа од две просечне зараде према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан исплате (у складу са чланом 119 Закона о раду и чланом 26 Правилника о звањима, занимањима, платама, накнадама и другим примањима запослених у Управи Градске општине Гроцка).

(2) У 2023. години, није закључивала уговоре о делу за ангажовање координатора и сарадника Канцеларије за младе.

(3) За изведене радове, у укупном износу од 362.840 хиљада динара, прибавила је грађевинске дозволе, и то за:

- изградњу водоводне мреже у Ритопеку;
- изградњу Спортске хале у Гроцкој;
- санацију и адаптацију објекта Вртића у Умчарима;
- реконструкцију, адаптацију и доградњу пословног центра са биоскопом, који је намењен Центру за културу „Гроцка“.

3) ЈП „Дирекција за изградњу Општине Гроцка“:

За неправилност која је утврђена приликом преузимања обавеза и извршавања расхода и издатака без правног основа код ЈП „Дирекција за изградњу Општине Гроцка“, истичемо да је Одлуком о измени оснивачког акта, Предузеће стекло статус осталих корисника јавних средстава.

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 – поднаслов 3.2. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без правног основа.

2.2.2. Градска општина Гроцка је делимично отклонила неправилност која се односи на пренос средстава без спроведеног јавног конкурса и донетог програма.

У претходном поступку ревизије утврђено је да је Градска општина Гроцка, извршила пренос средстава удружењима грађана и спортским омладинским организацијама, без спроведеног јавног конкурса и донетог програма, у износу од 1.819 хиљада динара.

На основу достављених података, утврђено је да је Градска општина Гроцка извршила пренос средстава спортским омладинским организацијама, у укупном износу од 14.670 хиљада динара, у складу са донетим програмом и спроведеним конкурсом о расподели средстава.

Међутим, у 2023. години, Градска општина Гроцка је извршила:

- доделу средстава културно-уметничким друштвима, у износу 180 хиљада динара, без спроведеног јавног конкурса и без закључивања уговора о реализовању одобрених програма;
- преноса средстава удружењима грађана, у износу од 290 хиљада динара, без спроведеног конкурса;
- преноса средстава Спортском савезу Општине Гроцка за финансирање спортских дешавања у оквиру Пројекта „Грочанске свечаности“, у износу од 1.520 хиљада динара, без спроведеног конкурса о расподели средстава.

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 – поднаслов 3.5. Пренос средстава без спроведеног јавног конкурса и донетог програма.

2.2.3. Градска општина Гроцка је делимично отклонила неправилност која се односи на преузете обавезе и извршене расходе и издатке без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.

У претходном поступку ревизије утврђено је да је Градска општина Гроцка, преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 59.660 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то:

(А) без спроведеног поступка јавне набавке, у износу од 39.119 хиљада динара, преузела обавезе и извршила плаћања по закљученим уговорима, код следећих корисника буџетских средстава:

1) Скупштине Градске општине и Већа Градске општине, у укупном износу од 22.994 хиљаде динара, од чега за:

(1) услуге превоза ученика, пружаоцу услуге СП „Ласта“, 10.518 хиљада динара;

(2) услуге штампе роковника, календара и хемијских оловки, добављачу „ТУР Бајка 87“, 487 хиљада динара;

(3) набавку кредита из ранијих година, при чему је у 2014. години на име отплате главнице и камате извршено плаћање у износу од 11.989 хиљада динара;

2) Управа Градске општине, у укупном износу од 15.405 хиљада динара, од чега за:

(1) услуге чишћења, портира и курира, 11.642 хиљаде динара;

(2) информатичке услуге, 1.039 хиљада динара;

(3) одржавање возног парка, 664 хиљаде динара;

(4) поправке рачунарске опреме, 604 хиљаде динара;

(5) набавку канцеларијског намештаја, 885 хиљада динара;

(6) набавку рачунарске опреме, 571 хиљаду динара;

3) ЈП „Дирекција за изградњу Општине Гроцка“, за услуге обезбеђења просторија, износ од 720 хиљада динара, на основу Уговора о делу, закљученим са физичким лицем;

(Б) преузела обавезе и извршила плаћања у износу од 20.541 хиљаде динара, а да нису поштовани законски прописи у области јавних набавки, код следећих корисника буџетских средстава:

1) Управа Градске општине, у укупном износу од 19.431 хиљаде динара, од чега за:

(1) набавке услуга чишћења, портира и курира (одбијене су повољније понуде, а да нису утврђени битни недостаци истих);

(2) испоруке електричне енергије;

(3) набавке канцеларијског материјала (извршено плаћање изнад уговорене вредности);

2) ЈП „Дирекција за изградњу Општине Гроцка“, по основу набавке услуга чишћења канала, у износу од 1.110 хиљада динара (конкурсна документација за јавну набавку није садржала податке о количини радова који се набављају).

На основу достављених података, утврђено је да је Градска општина Гроцка, у 2023. години, преузимала обавезе и извршавала расходе након спроведених одговарајућих поступака јавних набавки/набавки и уз поштовање законских процедура у поступцима јавних набавки/набавки, осим:

- за набавку услуга штампања флајера, роковника, оловака и кеса, набавку канцеларијског материјала, набавку средстава за одржавање хигијене и набавку потрошног материјала, у укупном износу од 4.716 хиљада динара, након спроведених поступака набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, иако није било основа за изузеће, јер је процењена вредност одређена на начин који је имао за циљ избегавање примене овог закона, због поделе предмета набавке на више набавки, као и због спровођења отворених поступака јавних набавки у истој години, за сваки од наведених предмета набавки;
- за набавку услуга аутолакирања и лимарских услуга, вулканизерских услуга и услуга поправки и одржавања службених аутомобила, у укупном износу од 523 хиљаде динара, јер након спроведених поступака набавки на које се Закон не примењује, избор најповољнијег понуђача није извршен применом одабраног критеријума (најнижа понуђена цена), што је резултовало да су уговоране вредности у већим износима од вредности исказаних у изабраним понудама. Избор понуде са најнижим збиром јединичних цена не значи да је и укупна цена понуде најнижа. Укупна цена понуде је збир вредности свих позиција, а вредност позиције зависи и од јединичне цене и од количине;
- за набавке услуга чишћења и послуживања напитака, одбијена је понуда групе понуђача, а да у Извештају о поступку јавне набавке нису утврђени битни недостаци понуде;

- за набавку услуга одржавања административне опреме, набавку средстава за одржавање хигијене и набавку електричне енергије, уговорене су вредности које су веће од вредности исказаних у изабраним понудама;
- за набавку услуга аутолакирања и лимарских услуга, у укупном износу од 348 хиљада динара, упућен је захтев за подношење понуда на адресу само једног понуђача, иако је Законом о јавним набавкама прописано да је наручилац обавезан да поступа на економичан и ефикасан начин, да обезбеди конкуренцију, једнак положај свих привредних субјеката, без дискриминације, као и да поступа на транспарентан и пропорционалан начин;
- за набавке рекламног материјала, услуга штампања, средстава за одржавање хигијене и потрошног материјала, образоване су комисије за јавне набавке, које су имале по четири члана (и четири заменика), иако је Законом о јавним набавкама прописано да комисија за јавну набавку мора имати непаран број чланова, а најмање три.

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 – поднаслов 3.6. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.

2.2.4. Градска општина Гроцка је делимично отклонила неправилност која се односи на преузете веће обавезе од одобрене апропријације.

У претходном поступку ревизије утврђено је да су корисници буџетских средстава преузели веће обавезе од одобрене апропријације у износу од 164.686 хиљада динара, и то код следећих корисника буџетских средстава:

- 1) Скупштине Градске општине и Већа Градске општине, износ од 35.891 хиљаде динара, по основу неисплаћених: зарада и доприноса бившим функционерима, сталних трошкова, услуга по уговору, специјализованих услуга, накнада за социјалну заштиту из буџета, дотација невладиним организацијама, новчаних казни и пенала и отплата главнице домаћим кредиторима;
- 2) Управе Градске општине, износ од 3.955 хиљада динара, по основу неисплаћених: зарада и рачуна за сталне трошкове, услуге по уговору и материјал;
- 3) ЈП „Дирекција за изградњу Општине Гроцка“, износ од 12.840 хиљада динара, по основу: расхода за запослене и рачуна, решења и уговора који се односе сталне трошкове, услуга по уговору, специјализованих услуга, текућих поправки и одржавања, пореза, такси и казни и издатака за нефинансијску имовину.

На основу достављених података, утврђено је да је Градска општина Гроцка, у 2023. години, преузимала обавезе до износа одобрених апропријација, осим код:

- Председника Градске општине и Већа Градске општине, где су преузете обавезе изнад одобрене апропријације, у износу од 8.904 хиљаде динара, за услуге по уговору;
- Управе Градске општине, где су преузете обавезе изнад одобрене апропријације, у износу од 5.220 хиљада динара, и то за: специјализоване услуге, услуге по уговору, трансфере осталим нивоима власти и накнаде за социјалну заштиту.

	<p>У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 8).</p> <p><i>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.7. Преузете веће обавезе од одобрене апропријације.</i></p>
<p>2.3. Градска општина Гроцка није отклонила једну неправилност у делу који се односи на правилност пословања.</p>	<p>2.3.1. Градска општина Гроцка није отклонила неправилност која се односи на спровођење пописа имовине, потраживања и обавеза.</p> <p>У претходном поступку ревизије утврђено је да су код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, уочени пропусти и неправилности код:</p> <p>1) Управе Градске општине Гроцка:</p> <ul style="list-style-type: none"> • комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима није у складу са важећим прописима извршила попис зграда и објеката књиговодствене вредности 230.884 хиљаде динара, као ни новоизграђених објеката књиговодствене вредности 450 хиљада динара; • није извршен свеобухватан попис земљишта и истовремено у помоћној књизи основних средстава нису исказани подаци о површини земљишта; • није водила прописане помоћне књиге и евиденције, које би омогућиле састављање свеобухватних пописних листа; • извршила је попис обавеза према добављачима, у износу од 35.840 хиљада динара, и попис осталих обавеза, у износу од 180 хиљада динара, које нису евидентиране у главној књизи; • није извршила свеобухватно усклађивање са дужницима и повериоцима. <p>2) ЈП „Дирекција за изградњу Општине Гроцка“:</p> <ul style="list-style-type: none"> • није усагласила вредност пописане пројектне документације са стањем у књиговодству; • комисија за попис основних средстава није на посебним пописним листама извршила попис земљишта и основних средстава у припреми, нити је извршено усклађивање стварног стања по попису са књиговодственим стањем, у износу од 171.829 хиљада динара, и истовремено, Комисија је у пописним листама, кроз напомене констатовала да је већина објеката приведена намени, односно, исти су у употреби, али без добијене одговарајуће документације (грађевинске и употребне дозволе). <p>На основу достављених података, утврђено је да је Градска општина Гроцка, донела Решење о попису и образовању пописних комисија, којим је образовала централну пописну комисију и пописне комисије за: попис основних средстава (непокретности и опреме); попис залиха ситног инвентара и потрошног материјала; попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза и процену вредности слика.</p> <p>Комисија за попис основних средстава (непокретности и опреме) је донела План рада за редован годишњи попис, док остале пописне комисије нису доносиле план рада.</p> <p>Комисија за попис основних средстава није извршила попис нефинансијске имовине у сталним средствима, која се налази у ванбилансним евиденцијама Јавног предузећа за развој Градске општине Гроцка.</p> <p>Током спровођење редовног годишњег пописа имовине и обавеза, Комисија за попис основних средстава није излазила на</p>

терен, ради утврђивања стварног стања приликом пописа непокретности.

Извештаји о извршеном попису основних средстава не садрже стварно и књиговодствено стање основних средстава, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која више није за употребу), примедбе и објашњења радника који рукују имовином, као ни друге примедбе и предлоге комисије у вези са пописом, а уз пописне листе није приложена ни документација која је служила за састављање пописних листа.

Није извршен свеобухватан попис земљишта и истовремено у помоћној књизи основних средстава нису исказани подаци о површини земљишта.

Градска општина Гроцка није водила прописане помоћне књиге и евиденције, које би омогућиле састављање свеобухватних пописних листа.

У помоћној књизи добављача исказане су обавезе према добављачима у земљи, у износу од 16.126 хиљада динара. У главној књизи трезора, обавезе према добављачима у земљи исказане су у износу од 16.337 хиљада динара, а разлика (у односу на помоћну књигу добављача), у износу од 211 хиљада динара, исказана је у оквиру аванса за набавку материјала (конто 123211). Наведени подаци се односе на директне кориснике буџетских средстава Градске општине Гроцка.

Такође, обавезе у износу од 185.900 хиљада динара, нису евидентирани у помоћној књизи Управе Градске општине Гроцка и нису књижене у главној књизи трезора. Наведене обавезе се односе на обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима, а обухватају обавезе по основу дуга за јавну расвету према Јавном предузећу за развој Градске општине Гроцка (које се финансира из буџета Градске општине Гроцка, а и узимајући у обзир чињеницу да обавезе по основу јавне расвете за период у коме су настале представљају обавезе Градске општине Гроцка). Градска општина Гроцка није извршила свеобухватно усклађивање са дужницима и повериоцима.

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 – поднаслов 3.11. Неправилности приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на Прилог 3, Поднаслов 3.10. Неправилности приликом остваривања прихода, које се односе на распоређивање прихода од закупа непокретности:

Законом о финансирању локалне самоуправе, прописано је да се приходи од закупа користе за куповину, изградњу, текуће поправке и одржавање зграда и објеката и набавку и одржавање опреме (члан 32 став 2). У складу са наведеним, приходи од закупа се распоређују према тачно одређеној намени.

Међутим, изменом и допуном Закона о буџетском систему (из 2015. године), одређено је да су наменски приходи и примања јавни приходи, односно примања, чије је коришћење и намена утврђена уговором о донацији, кредиту, односно зајму, као и средства самодоприноса, чија се намена утврђује одлуком јединице локалне самоуправе (у складу са чланом 2 став 1 тачка 15) Закона). Истовремено, општи приходи и примања буџета су (према наведеном закону), приходи, односно примања којима се финансира јавна потрошња и који немају претходно утврђену намену (у складу са чланом 2 став 1 тачка 14а)).

У складу са наведеним, указујемо на неусаглашеност наведених одредби у Закону о буџетском систему и Закону о финансирању локалне самоуправе, у вези са утврђивањем намене прихода од закупа, које остварују јединице локалне самоуправе.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

Као што је објашњено у Прилозима уз Извештај о ревизији правилности пословања Градске општине Гроцка која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Гроцка за 2014. годину, открили смо следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Градска општина Гроцка није правилно планирала и извршавала расходе према одговарајућој организационој класификацији, јер је:

- расходе за специјализоване услуге, текуће трансфере осталим нивоима власти и дотације невладиним организацијама, планирала и/или извршавала у оквиру Раздела Председник и Веће Градске општине, уместо у оквиру Раздела Управа Градске општине;
- расходе за превоз на посао и са посла (маркице), планирала и извршавала у оквиру Раздела Управа Градске општине, уместо у оквиру Раздела Председник и Веће Градске општине и Раздела Скупштине Градске општине,

што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему (Прилог 2, тачка 2.2. Неправилна организациона класификација – Откривена неправилност 1).

2. Градска општина Гроцка није ускладила податке по изворима финансирања у завршним рачунима корисника буџетских средстава и консолидованом завршном рачуну, јер су у Обрасцу 5 Центра за културу „Гроцка“, текући расходи извршени на терет буџета општине/града исказани у мањем износу за 915 хиљада динара и за исти износ су више исказани текући расходи извршени из осталих извора, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 8 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Прилог 2, тачка 2.8. Неусклађени подаци по изворима финансирања у завршним рачунима корисника буџетских средстава и консолидованом завршном рачуну – Откривена неправилност 2).

3. Градска општина Гроцка је у консолидованом Билансу стања мање исказала обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима (конто 242100), у износу од 185.900 хиљада динара, и за исти износ више је исказала обавезе према добављачима у земљи (конто 252100), при чему наведене обавезе, нису евидентирани у помоћној књизи Управе Градске општине Гроцка и нису књижене у главној књизи трезора, што није у складу са чл. 9 и 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Прилог 2, тачка 2.11. Неисказане обавезе према добављачима и удружењима у Билансу стања – Откривена неправилност 3).

4. Градска општина Гроцка:

- нефинансијску имовину у припреми исказала је у већем износу за 23.255 хиљада динара, јер је део нефинансијске имовине која је приведена намени, евидентирала у оквиру економске класификације 015000 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси, уместо у оквиру економске класификације 011000 – Некретнине и опрема, што није у складу са чл. 9, 14 и 18 Уредбе о буџетском рачуноводству, чл. 9 и 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава

¹ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклоњити у року од 90 дана

- организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- нефинансијску имовину у сталним средствима исказала је у мањем износу за 322.346 хиљада динара, јер у својим пословним књигама и консолидованом Билансу стања није исказала вредност нефинансијске имовине у сталним средствима која се налази у ванбилансним евиденцијама Јавног предузећа за развој Градске општине Гроцка, што није у складу са чланом 22 Оснивачког акта Јавног предузећа за развој Градске општине Гроцка, чланом 64 ст. 1 и 2 Закона о јавној својини, Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини и чл. 9, 11, 14, 17 и 18 Уредбе о буџетском рачуноводству;
 - није приступила усаглашавању имовине са Градом Београдом, што није у складу са чланом 18 Закона о јавној својини и Одлуком о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења;
(Прилог 2, тачка 2.13. Више исказана нефинансијска имовина у припреми која је приведена намени – Откривена неправилност 4).
5. Градска општина Гроцка је преузела обавезе и извршила расходе без правног основа, у укупном износу од 7.494 хиљаде динара, и то за:
- угоститељске услуге, у износу од 1.078 хиљада динара и по основу репрезентације, у износу од 591 хиљаде динара, код којих на полеђини рачуна није уписан основ за учињене трошкове, што није у складу са чланом 5 став 7 Правилника о коришћењу угоститељских услуга и репрезентације у Градској општини Гроцка и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему;
 - ангажовање сарадника по основу уговора о делу, за послове који нису ван делатности послодавца, и то: у области економског развоја и привреде, у бруто износу од 1.273 хиљаде динара; за јавно обавештавање грађана о питањима од значаја за живот и рад на територији Градске општине Гроцка и организацију и реализацију манифестација културног садржаја, у бруто износу од 393 хиљаде динара; за комуникацију са медијима, у бруто износу од 2.122 хиљаде динара, као и за ромска питања, у бруто износу од 2.037 хиљада динара, што није у складу са чланом 199 став 1 Закона о раду и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему;
(Прилог 3, тачка 3.2. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без правног основа – Откривена неправилност 5).
6. Градска општина Гроцка је извршила:
- доделу средстава културно-уметничким друштвима, у износу 180 хиљада динара, без спроведеног јавног конкурса и без закључивања уговора о реализовању одобрених програма, што није у складу са чланом 38 Закона о удружењима;
 - пренос средстава удружењима грађана, у износу од 290 хиљада динара, без спроведеног конкурса, што није у складу са чланом 38 Закона о удружењима;
 - пренос средстава Спортском савезу Општине Гроцка за финансирање спортских дешавања у оквиру Пројекта „Грочанске свечаности“, у износу од 1.520 хиљада динара, без спроведеног конкурса о расподели средстава, што није у складу са чл. 118 и 138 Закона о спорту;
(Прилог 3, тачка 3.5. Пренос средстава без спроведеног јавног конкурса и донетог програма – Откривена неправилност 6).
7. Градска општина Гроцка је:
- преузела обавезе и извршила расходе, у укупном износу од 4.716 хиљада динара, након спроведених поступака набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, иако није било основа за изузеће, јер је процењена вредност одређена на начин који је имао за циљ избегавање примене овог закона, због поделе предмета набавке на више набавки, као и због спровођења отворених поступака јавних набавки

- у истој години, за сваки од наведених предмета набавки (услуга штампања флајера, роковника, оловака и кеса, канцеларијског материјала, средстава за одржавање хигијене и потрошног материјала), што није у складу са чланом 28 став 1, чланом 29 став 2 и чланом 51 Закона о јавним набавкама, као и чланом 56 став 4 и чланом 57 Закона о буџетском систему;
- преузела обавезе и извршила расходе, у укупном износу од 523 хиљаде динара, након спроведених поступака набавки на које се Закон не примењује (услуга аутолакирања и лимарских услуга, вулканизерских услуга и услуга поправки и одржавања службених аутомобила), при чему избор најповољнијег понуђача није извршен применом одабраног критеријума (најнижа понуђена цена), што је резултовало да су уговоране вредности у већим износима од вредности исказаних у изабраним понудама. Избор понуде са најнижим збиром јединичних цена не значи да је и укупна цена понуде најнижа. Укупна цена понуде је збир вредности свих позиција, а вредност позиције зависи и од јединичне цене и од количине. Наведено поступање није у складу са чланом 56 став 4 и чланом 57 Закона о буџетском систему, а у вези са чл. 93 и 132 Закона о јавним набавкама и чл. 13 став 1 тачка 1) и став 3 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки;
 - за набавке услуга чишћења и послуживања напитака, одбила понуду групе понуђача, а да у Извештају о поступку јавне набавке није утврдила битне недостатке понуде, што није у складу са чл. 144 и 145 Закона о јавним набавкама;
 - за набавку услуга одржавања административне опреме, набавку средстава за одржавање хигијене и набавку електричне енергије, уговорила вредности које су веће од вредности исказаних у изабраним понудама, што није у складу са чланом 152 став 5 Закона о јавним набавкама;
 - за набавку услуга аутолакирања и лимарских услуга, упутила захтев за подношење понуда на адресу само једног понуђача, иако је чланом 5 став 1 Закона о јавним набавкама прописано да је наручилац обавезан да поступа на економичан и ефикасан начин, да обезбеди конкуренцију, једнак положај свих привредних субјеката, без дискриминације, као и да поступа на транспарентан и пропорционалан начин;
 - за набавке рекламног материјала, услуга штампања, средстава за одржавање хигијене и потрошног материјала, образовала комисије за јавне набавке, које су имале по четири члана (и четири заменика), што није у складу са чланом 92 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да комисија за јавну набавку мора имати непаран број чланова, а најмање три;
(Прилог 3, тачка 3.6. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки – Откривена неправилност 7).
8. Градска општина Гроцка је преузела обавезе изнад одобрених апропријација, у укупном износу од 14.124 хиљаде динара, код:
- Председника Градске општине и Већа Градске општине, у износу од 8.904 хиљаде динара, за услуге по уговору;
 - Управе Градске општине, у износу од 5.220 хиљада динара, и то за: специјализоване услуге, услуге по уговору, трансфере осталим нивоима власти и накнаде за социјалну заштиту,
што није у складу са чланом 5 став 9 и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему (Прилог 3, тачка 3.7. Преузете веће обавезе од одобрене апропријације – Откривена неправилност 8).

9. Приликом спровођења пописа имовине и обавеза Градске општине Гроцка, утврђене су следеће неправилности:
- Комисија за попис основних средстава (непокретности и опреме) је донела План рада за редован годишњи попис, док остале пописне комисије (за попис залиха ситног инвентара и потрошног материјала, за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза, као и за процену вредности слика) нису доносиле план рада, што није у складу са чланом 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
 - Комисија за попис основних средстава није извршила свеобухватан попис нефинансијске имовине у сталним средствима и није излазила на терен ради утврђивања стварног стања приликом пописа непокретности, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
 - Извештаји о извршеном попису основних средстава не садрже стварно и књиговодствено стање основних средстава, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која више није за употребу), примедбе и објашњења радника који рукују имовином, као ни друге примедбе и предлоге комисије у вези са пописом, а уз пописне листе није приложена ни документација која је служила за састављање пописних листа, 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;
 - Није извршен свеобухватан попис земљишта и истовремено у помоћној књизи основних средстава нису исказани подаци о површини земљишта, што није у складу са чл. 14 и 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
 - Нису вођене прописане помоћне књиге и евиденције, које би омогућиле састављање свеобухватних пописних листа, што није у складу са чланом 14 Уредбе о буџетском рачуноводству;
 - Није извршено свеобухватно усклађивање са дужницима и повериоцима, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; (Прилог 3, тачка 3.11. Неправилности приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза – Откривена неправилност 9).

ПРИОРИТЕТ 2²

У поступку ревизије нису утврђене неправилности другог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3³

У поступку ревизије нису утврђене неправилности трећег приоритета.

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

³ ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године

2. Резиме препорука

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

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Гроцка да планирају, извршавају и евидентирају расходе на одговарајућим организационим класификацијама, у складу са Законом о буџетском систему (Прилог 2, тачка 2.2. Неправилна организациона класификација – Препорука број 1).
2. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Гроцка и Центра за културу „Гроцка“ да приликом припреме и израде извештаја о извршењу буџета, текуће расходе исказују по изворима финансирања, у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Прилог 2, тачка 2.8. Неусклађени подаци по изворима финансирања у завршним рачунима корисника буџетских средстава и консолидованом завршном рачуну – Препорука број 2).
3. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Гроцка да у пословним књигама изврше свеобухватно књижење обавеза, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Прилог 2, тачка 2.11. Неисказане обавезе према добављачима и удружењима у Билансу стања – Препорука број 3).
4. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Гроцка
 - да за објекте који су у употреби прибаве одговарајуће дозволе и другу документацију и изврше пренос имовине из припреме у употребу, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
 - да предузму активности у погледу идентификовања и евидентирања свих непокретности које су исказане у ванбилансним евиденцијама Јавног предузећа за развој Градске општине Гроцка, а нису исказане у пословним књигама и консолидованом Билансу стања Градске општине, у складу са Законом о јавној својини, Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини и Уредбом о буџетском рачуноводству;
 - да приступе усаглашавању имовине са Градом Београдом, у складу са чланом 18 Закона о јавној својини и Одлуком о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења.
(Прилог 2, тачка 2.13. Више исказана нефинансијска имовина у припреми која је приведена намени – Препорука број 4).
5. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Гроцка да обавезе преузимају и врше плаћања за трансакције за које је правни основ у складу са важећим законским и другим прописима (Прилог 3, тачка 3.2. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без правног основа – Препорука број 5).
6. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Гроцка да пренос средстава културно-уметничким друштвима, удружењима грађана и спортским омладинским организација врше у складу са Законом о удружењима и Законом о спорту (Прилог 3, тачка 3.5. Пренос средстава без спроведеног јавног конкурса и донетог програма – Препорука број 6).

7. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Гроцка да спровођење поступака јавних набавки/набавки, избор понуђача, закључивање оквирних споразума, уговора и наруџбеница, као и преузимање и плаћање обавеза, врше у складу са прописима о јавним набавкама и Законом о буџетском систему (Прилог 3, тачка 3.6. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки – Препорука број 7).
8. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Гроцка да преузимање обавеза врше до износа одобрених апропријација, у складу са Законом о буџетском систему (Прилог 3, тачка 3.7. Преузете веће обавезе од одобрене апропријације – Препорука број 8).
9. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Гроцка да изврше свеобухватан попис имовине, потраживања и обавеза, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог 3, тачка 3.11. Неправилности приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза – Препорука број 9).

ПРИОРИТЕТ 2

У поступку ревизије нису дате препоруке другог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Градска општина Гроцка је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужна 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 и
- 3) приказивање мера исправљања.

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

Градска општина Гроцка је обавезна да у Одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности које су наведене у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама. За мере исправљања је дужна 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 Гроцка је обавезна 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 Гроцка је обавезна 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 субјект ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не поднесе 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 институција 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 број 41
11000 Београд, Србија
1. новембар 2024. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 Закона о Државној ревизорској институцији⁴, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2024. годину⁵, Одлуке о допуни Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2024. годину⁶ и Закључка о спровођењу ревизије Градске општине Гроцка⁷.

1. Предмет ревизије

Спроводи се ревизија правилности пословања Градске општине Гроцка, улица Булевар ослобођења број 39, Београд, 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 Гроцка за 2014. годину.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Градска општина Гроцка је део територије Града Београда и удаљена је од центра града око 25 km. Обухвата површину од 289 km² и припада јој 15 насеља: Бегалица, Болеч, Брестовик, Винча, Врчин, Гроцка, Дражањ, Живковац, Заклопача, Калуђерица, Камендол, Лештане, Пударци, Ритопек и Умчари. Сва насеља су класификована као сеоска, осим насеља Гроцка, које је класификовано као урбано.

Микроклима Гроцке је добра за узгајање воћа и винове лозе, због чега је подручје источног Болеча једно од најпознатијих воћарских регија Србије. Услови су посебно погодни за раст брескви, кајсија, шљива, трешања и грожђа. Од осталих пољопривредних производа најраспрострањенија је пшеница. На експерименталној фарми „Радмиловац“ (која је део Пољопривредног факултета Универзитета у Београду) спроводе се експерименти усмерени на пољопривредну производњу у будућности.

Кроз територију ове општине пролазе неке од главних саобраћајница, као што су железнички и ауто-пут Београд–Ниш и смедеревски пут. Постоји и неколико пристаништа на Дунаву, са перспективом да у наредних неколико година на њима буду изграђене марине.

На територији Градске општине Гроцка налази се археолошко налазиште „Бело брдо“ у Винчи, као и споменици културе: Цинцарска кућа, Касноримска гробница, Ранчићева кућа и манастир Рајиновац, који представља културна добра од великог значаја.

Према попису становништва из 2022. године, на територији Градске општине Гроцка живело је 82.835 становника.

Градска општина Гроцка је оснивач пет јавних предузећа, од којих су два у стечају: ЈП „Водовод и канализација“, ЈП „Пијаце и зеленило“, Јавног предузећа за развој Градске општине Гроцка, ЈКП „Гроцка“ у стечају и ЈКП „Грочански комуналац“ у стечају.

Органи Градске општине су: 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, утврђене законом и статутом. Скупштина Градске општине има 39 одборника, који се бирају на период од четири године.

У оквиру Управе Градске општине Гроцка, образоване су унутрашње организационе јединице за вршење сродних послова и Кабинет председника Градске општине, као посебна организациона јединица. Основне унутрашње организационе јединице су: Одељење за општу управу и имовинско-правне послове, Одељење за финансије, привреду и друштвене делатности, Одељење за грађевинско-урбанистичке и комунално-стамбене послове, Одељење

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

⁵ Број: 06-988/2024-02-2 од 26. марта 2024. године

⁶ Број: 06-988/2024-02-3 од 9. априла 2024. године

⁷ Број: 400-1248/2024-04/1 од 15. априла 2024. године

за инспекцијске послове, Одељење за заједничке и опште послове, Служба за скупштинске послове, Служба за кадровске и правне послове и управљање људским ресурсима и Служба за омладинску политику и питања младих – Канцеларија за младе.

У складу са одредбама Закона о локалној самоуправи⁸, Градска општина Гроцка има својство правног лица. Седиште Општине је у улици Булевар ослобођења 39, 11306 Гроцка. Матични број је 07030495, ПИБ 101552934, а шифра делатности 8411 – Делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-137640-40 и води се у Управи за трезор.

4. Обим ревизије и 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, по свим материјално значајним питањима, у складу 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 Гроцка за 2014. годину⁹.

Градска општина је у законском року доставила Одазивни извештај, у ком је навела које је мере исправљања предузела ради отклањања утврђених неправилности, а на основу ког је Државна ревизорска институција издала Послеревизиони извештај о мерама исправљања Градске општине Гроцка¹⁰.

У Послеревизионом извештају о мерама исправљања Градске општине Гроцка утврђено је: да је за 17 неправилности Општина предузела мере исправљања које су оцењене као задовољавајуће, да су за пет неправилности мере исправљања оцењене као делимично задовољавајуће, док су за три неправилности мере исправљања оцењене као незадовољавајуће.

5. Критеријуми

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

- ✓ Закон о Државној ревизорској институцији¹¹ (члан 10),
- ✓ Закон о буџетском систему¹²,
- ✓ Закон о локалној самоуправи¹³,
- ✓ Закон о буџету Републике Србије за 2023. годину¹⁴,
- ✓ Закон о раду¹⁵,
- ✓ Закон о јавним набавкама¹⁶,
- ✓ Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе¹⁷,
- ✓ Закон о платама у државним органима и јавним службама¹⁸,
- ✓ Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹⁹,

⁸ „Службени гласник РС“ бр. 129/07, 83/14-др.закон, 101/16-др.закон, 47/18 и 111/21-др.закон

⁹ Број: 400-385/2015-04 од 2. септембра 2015. године

¹⁰ Број: 400-385/2015-04 од 23. маја 2015. године

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18-др. закон

¹² „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, ..., 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 138/22, 118/21-др.закон и 92/23

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 129/07, 83/14-др.закон, 101/16-др.закон, 47/18 и 111/21-др.закон

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 138/22 и 75/23

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17-одлука УС, 113/17 и 95/18-аутентично тумачење

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 91/19 и 92/23

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 21/16, 113/17, 95/18, 114/21, 113/17-др.закон, 95/18-др.закон, 86/19-др.закон, 157/20-др.закон, 123/21-др.закон

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06-др.закон, ..., 113/17-др. закон, 95/18-др. закон, 86/19-др. закон, 157/20-др. закон и 123/21-др.закон

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 84/04, ..., 118/21, 10/22-усклађени дин.изн, 138/22, 6/23-усклађени дин.изн, 92/23 и 6/24-усклађени дин.изн.

- ✓ Закон о јавној својини²⁰
- ✓ Одлука о буџету Градске општине Гроцка за 2023. годину²¹,
- ✓ Уредба о буџетском рачуноводству²²,
- ✓ Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима²³,
- ✓ Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника²⁴,
- ✓ Посебан колективни уговор за запослене у јединицама локалне самоуправе²⁵,
- ✓ интерна акта субјекта ревизије,
- ✓ 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 утврђене неправилности у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Гроцка за 2014. годину;
- ✓ испитивање активности, одлука Градске општине Гроцка у вези са предузимањем мера за отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Гроцка за 2014. годину;
- ✓ интервјуисање одговорних лица Градске општине Гроцка.

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“.

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16-др.закон, 108/16, 113/17, 95/18 и 153/20

²¹ Број: 401-1295 од 28. децембра 2022. године

²² „Службени гласник РС“, бр. 125/03, 12/06 и 27/20

²³ „Службени гласник РС“, бр. 44/08-пречишћен текст, 2/12, 113/17-др.закон, 23/18, ..., 157/20-др.закон, 123/21-др.закон

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 98/07-пречишћен текст, 84/14, 84/15, 74/21 и 119/23

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 38/19, 55/20, 51/22 и 44/23

V 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, 2) интерну ревизију 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

Сагласно Правилнику о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²⁶, финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којим се, управљајући ризицима, обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин кроз:

- ✓ пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
- ✓ потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
- ✓ добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).

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 утиче 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 одговорност у извршавању тих обавеза, представља веома сложен и одговоран задатак, који треба дефинисати у писаном облику.

За успостављање Финансијског управљања и контроле примењују се опште прихваћени ИНТОСАИ стандарди интерне контроле за јавни сектор (*INTOSAI Guidelines for Internal Control Standards for the Public Sector*), који обухватају и интегрисани оквир интерне контроле који је дефинисала Комисија спонзорских организација Treadway Commision – COSO (*The Committee of Sponsoring for Organizations of the Treadway Commision*), не укључујући функцију интерне ревизије, са пет међусобно повезаних елемената: 1) контролно окружење, 2) управљање ризицима, 3) контролне активности, 4) информисање и комуникације и 5) 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 функционисања 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 Управи Градске општине, а 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 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, одговарајуће субординације и слично.

У циљу успостављања квалитетног контролног окружења које подразумева лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и запослених, начин управљања,

²⁶ „Службени гласник РС“, број 89/19

организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, политике и праксу у људским ресурсима као и компетентност запослених, органи Градске општине су донели следећа акта:

- ✓ Статут Градске општине Гроцка²⁷, којим се уређују: права и дужности Градске општине Гроцка, начин, услови и облици њиховог остваривања, симболи и празници Општине, број одборника Скупштине општине, организација и рад органа и служби, начин управљања грађана пословима из надлежности Општине, оснивање и рад месних заједница и других облика месне самоуправе, као и друга питања од значаја за Општину;
- ✓ Одлуку о Управи Градске општине Гроцка (са изменама и допунама)²⁸, којима се уређују: надлежност, организација, начин руковођења, послови Управе, организационе јединице и делокруг рада, решавање сукоба надлежности, изузећа службеног лица, односи са другим органима, радни односи, средства за рад, финансирање и друга питања од значаја за рад и организацију Управе Градске општине Гроцка;
- ✓ Правилник о организацији и систематизацији радних места у Управи Градске општине Гроцка²⁹, којим се уређују: организационе јединице и њихов делокруг, руковођење организационим јединицама, називи и описи радних места, звања у којима су радна места разврстана, потребан број запослених за свако радно место, врста и степен образовања, радно искуство, компетенције утврђене у посебном обрасцу компетенција, као и други услови за рад на сваком радном месту у Управи Градске општине Гроцка;
- ✓ Правилник о ближе уређењу поступка јавне набавке у Градској општини Гроцка³⁰, којим су ближе уредили: начин планирања, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења набавки на које се Закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга.

Руководство Градске општине одговорно је за успостављање одговарајуће организационе структуре, која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања система интерне контроле, значајну улогу имају и сви запослени.

Организациона структура представља унутрашњи оквир Градске општине, у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају. Функционална и ефикасна организациона структура подразумева: јасну одређеност организационих јединица и утврђене односе између њих, прецизно дефинисање кључних области овлашћења и одговорности, прецизно одређен ниво на коме се утврђују политике и поступци, одговарајуће линије и нивое извештавања и повремено утврђивање адекватности организационе структуре.

Управа Градске општине је образована као јединствени орган који обавља изворне послове, у оквиру права и дужности утврђених Уставом, законом и Статутом Градске општине, законом поверених послова државне управе, вршење управних послова, као и обављање одређених стручних послова за потребе Скупштине Градске општине, Председника Градске општине и Већа Градске општине Гроцка. Управом Градске општине руководи начелник. У оквиру Управе образоване су следеће организационе јединице: Одељење за општу управу и имовинско-правне послове, Одељење за финансије, привреду и друштвене делатности, Одељење за грађевинско-урбанистичке и комунално-стамбене послове, Одељење за инспекцијске послове, Одељење за заједничке и опште послове, Служба за скупштинске послове, Служба за кадровске и правне послове и управљање људским ресурсима и Служба за омладинску политику и питања младих – Канцеларија за младе. У Управи Градске општине, као посебна организациона јединица, образован је Кабинет председника Градске општине.

²⁷ „Службени лист Града Београда“, бр. 42/08, 17/10, 59/11, 36/13,80/14, 80/19 и 68/20

²⁸ „Службени лист Града Београда“, бр. 111/19, 158/20, 52/21 и 74/22

²⁹ Број: 110-7 од 11.07.2023. године

³⁰ Број: 110-2 од 21.01.2021. године

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.

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, прописано је да су корисници јавних средстава обавезни да ажурирају стратегију управљања ризиком сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени, те да контроле (које служе за свођење ризика на прихватљив ниво) морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње. Градска општина Гроцка је донела План управљања ризицима од повреде принципа родне равноправности у органима Градске општине Гроцка³¹, као и Стратегију управљања ризицима³², са утврђеним 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; 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.

Градска општина Гроцка је уредила рачуноводствени систем доношењем Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама³³ и Упутством о раду трезора³⁴.

4) Информисање и комуникација

Градска општина Гроцка преко своје интернет странице и Информатора о раду, информиса своје грађане о актуелним дешавањима у Градској општини.

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

³¹ Број: 020-26 од 24.12.2022. године

³² Број: 401-164/2021 од 11.05.2021. године

³³ Број: 110-9 од 20.12.2019. године

³⁴ Број: 020-26 од 20.12.2019. године

евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Према члану 5 Уредбе о буџетском рачуноводству, готовинска основа представља основу за вођење буџетског рачуноводства, а према члану 9 исте уредбе, пословне књиге треба водити по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно, у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем³⁵. Директни корисници буџетских средстава, који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна, воде само помоћне књиге и евиденције, док су индиректни корисници, који своје финансијско пословање обављају преко сопствених рачуна, успоставили сопствени рачуноводствени систем, што подразумева посебно вођење пословних књига (дневника, главне књиге, помоћних књига и евиденција).

У Одељењу за финансије, привреду и друштвене делатности образована су два одсека: Одсек за финансије, привреду и друштвене делатности и Одсек за послове трезора.

У Одсеку за финансије, привреду и друштвене делатности обављају се послови који се односе на: планирање, припрему и извршење буџета Општине, локалне јавне приходе и расходе, трезор Општине – финансијско планирање, надзор над коришћењем буџетских средстава, финансијско – рачуноводствене послове директних корисника буџетских средстава (који се односе на учешће у припреми финансијских планова и завршних рачуна буџетских корисника), поверене послове (из области приватног предузетништва, водопривреде, индустрије, занатства, трговине, снабдевања тржишта, туризма и друге поверене послове на основу закона и других прописа, у области друштвених делатности, који нису у надлежности Републике и Града).

У Одсеку за послове трезора обављају се послови који се односе на: управљање готовинским средствима и контролу расхода (управљање процесом преузимања обавеза, проверу пријама добара и услуга, одобравање плаћања на терет буџетских средстава), управљање дугом, буџетско рачуноводство и извршавање, благајничко пословање, управљање информационим системом из ове области, послове обрачуна и ликвидатуре плата запослених у Управи, изабраних, именованих и постављених лица, лица ангажованих по основу уговора и друге послове неопходне за функционисање трезора.

Према Правилнику о списку корисника јавних средстава, Градска општина Гроцка је на дан 31.12.2023. године имала четири директна корисника буџетских средстава и 16 индиректних корисника буџетских средстава. Директни корисници буџетских средстава су: Скупштина Градске општине Гроцка, Председник Градске општине Гроцка, Веће Градске општине Гроцка и Управа Градске општине Гроцка. Индиректни корисници буџетских средстава су Центар за културу „Гроцка“ и 15 месних заједница.

Директни корисници буџетских средстава немају отворене подрачуне, већ своје пословање обављају преко рачуна извршења буџета Градске општине.

Индиректни корисник буџетских средстава Центар за културу „Гроцка“ своје пословање обавља преко подрачуна буџетских средстава, у оквиру консолидованог рачуна трезора. Центар за културу „Гроцка“ има отворен и подрачун сопствених прихода 8такође у оквиру консолидованог рачуна трезора).

Месне заједнице немају отворене подрачуне (у претходном периоду подрачуни су угашени). Одлуком о буџету Градске општине Гроцка за 2023. године, на Разделу Управе Градске општине, опредељена су средства за функционисање месних заједница. Преузимање обавеза и налоге за плаћање на терет тих апропријација спроводи руководиоца директног корисника буџетских средстава (Управа Градске општине).

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 изводи се: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

³⁵ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, ..., 104/18, 14/19, 33/19, 68/19, 84/19, 151/20, 19/21, 66/21, 130/21, 144/22, 26/23, 83/23 и 118/23

Одлуком о Управи Градске општине Гроцка, у оквиру Одељења за инспекцијске послове, предвиђени су послови комуналне инспекције. Комунална инспекција обавља послове инспекцијског надзора над извршавањем закона, прописа Града и Градске општине, који се односе на одржавање комуналног реда у Градској општини, уређење јавних површина и добара у општој употреби и инспекцијског надзора у области становања и одржавања зграда. Наведене послове (у складу са Правилником о организацији и систематизацији радних места у Управи Градске општине Гроцка) обављају: шеф Одсека комуналне инспекције и 11 комуналних инспектора.

Послове контроле примене закона у области материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења јавних средстава обавља министарство надлежно за послове финансија, преко буџетских инспектора.

У току 2023. године, Министарство није спроводило инспекцију у Градској општини Гроцка.

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, у смислу да ли ови процеси функционишу на предвиђен начин и омогућавају 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.

Градска општина Гроцка нема успостављену службу интерне ревизије. Послове интерне ревизије градских општина обавља Служба за интерну ревизију Града Београда.

Задаци Службе су да: врши проверу примене закона и поштовања правила интерне контроле; врши оцену система интерних контрола у погледу њихове адекватности, успешности и потпуности; даје савете кад се уводе нови системи, процедуре или задаци; врши ревизију начина рада који представља оцену пословања и процеса, укључујући и нефинансијске операције, у циљу оцене економичности, ефикасности и успешности; успоставља сарадњу са екстерном ревизијом; врши и остале задатке неопходне за остваривање сигурности у погледу функционисања система интерне ревизије.

У току 2023. године, Служба за интерну ревизију Града Београда није спроводила интерну ревизију у Градској општини Гроцка.

ПРИЛОГ 2 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Гроцка за 2014. годину, у делу који се односи на финансијске извештаје

2.1. Неправилна економска класификација прихода и примања и расхода и издатака

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

У поступку ревизије утврђено је да Градска општина Гроцка део прихода и примања, као и расхода и издатака није правилно планирала и исказала у оквиру одговарајуће економске класификације, јер су:

- 1) Приходи и примања у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 3.314 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 1.212 хиљада динара;
- 2) Расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 56.250 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 51.523 хиљаде динара,

чији су се ефекти делимично одразили на коначан резултат пословања, па је буџетски суфицит исказан у мањем износу за 2.625 хиљада динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мере исправљања за ове неправилности оцењене су као задовољавајуће.

Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

1) За приходе и примања:

Градска општина Гроцка је у 2023. години предузела у целости мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2014. годину, које се односе на погрешно исказану економску класификацију за приходе и примања, јер:

(1) приходи од закупа пословног простора планирани су, остварени и евидентирани на субаналитичком конту 742152 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници, у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

(2) приходи од рефундације средстава за породилско боловање и боловање преко 30 дана, који су били евидентирани на субаналитичком конту 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, уместо као корекција у оквиру економске класификације 414100 – Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, у 2023. години нису планирани, остварени, ни евидентирани;

(3) у 2023. години, Градска општина Гроцка није планирала, остварила, ни евидентирала примања од продаје нефинансијске имовине.

Докази: Одлука о буџету Градске општине Гроцка за 2023. годину (број: 401-1295 од 28.12.2022. године); **за тачку (1):** Закључни лист шестоцифреног конта за период од 01.01. до 31.12.2023. године; Аналитичка картица конта 742152 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћења непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета; **за тачку (2):** Аналитичка картица конта 414121 – Боловање преко 30 дана; Аналитичка картица конта 772114 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета општине из претходне године; финансијски налози (БОЛ-ИЗВ-1/2023К од 19.01.2023. године, БОЛ-БО-1/2023К од 23.01.2023. године, БОЛ-ИЗВ-3/2023К од 08.02.2023. године, БОЛ-БО-2/2023К од 09.02.2023. године); **за тачку (3):** Закључни лист троцифреног конта за период од 01.01. до 31.12.2023. године; Изјашњење одговорног лица (број: сл/24 од 17.06.2024. године).

Налаз: Градска општина Гроцка је у 2023. години **отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Гроцка за 2014. годину, које се односе на неправилне економске класификације прихода и примања.

2) За расходе и издатке:

Градска општина је у 2023. години предузела у целости мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2014. годину, које се односе на погрешно исказану економску класификацију за расходе и издатке, јер:

(1) расходи за плате и додатке запосленима, на Разделу Скупштине Градске општине и Већа Градске општине, који су били евидентирани на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, уместо на контима: (а) Додатак за време проведено на раду (411115), (б) Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести (411117) и (в) Плате по основу судских пресуда (411141), у 2023. години планирани су, извршени и евидентирани у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем:

- ✓ на Разделу Скупштине Градске општине, на субаналитичким контима: 411111 – Плате по основу цене рада и 411115 – Додатак за време проведено на раду (минули рад);
- ✓ на Разделу Председник Градске општине и Веће Градске општине, на субаналитичким контима: 411111 – Плате по основу цене рада, 411115 – Додатак за време проведено на раду (минули рад) и 411117 – Накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести;

(2) за неправилност која је утврђена приликом евидентирања разлике између укупног износа плата, обрачунатих применом основице која није умањена (са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца) и укупног износа плата, обрачунатих применом умањене основице, у смислу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца), у оквиру економске класификације 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених, уместо у оквиру економске класификације 465000 – Остале дотације и трансфери, код ЈП „Дирекција за изградњу Општине Гроцка“, истичемо да је Одлуком о измени оснивачког акта, Предузеће стекло статус осталих корисника јавних средстава. Из наведеног произилази да више не постоји ни основ ни могућност да се наведена неправилност понови;

(3) расходи за плате и додатке запосленима, на Разделу Управе Градске општине, који су били евидентирани на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, уместо на контима: (а) Додатак за рад дужи од пуног радног времена (411112); (б) Додатак за време проведено на раду (411115), (в) Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести (411117) и (г) Плате приправника које плаћа послодавац (411121), у 2023. години планирани су, извршени и евидентирани у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем:

- ✓ на Разделу Управе Градске општине, на субаналитичким контима: 411111 – Плате по основу цене рада, 411115 – Додатак за време проведено на раду и 411117 – Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести;

(4) рефундација средстава за боловање у 2023. години, евидентирана је као „сторно“ расход (у оквиру економске класификације 414100 – Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова), за расход извршен у 2023. години (а не као приход у оквиру конта 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, на шта се и односила утврђена неправилност). Такође, за рефундирани износ исплаћене накнаде за боловање „задуживао“ се текући рачун, уз одобрење конта 122192 – Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима. Истовремено се за тај износ кориговао одговарајући субаналитички конто у оквиру синтетичког конта 414100 – Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова и „задуживао“ конто 291911 – Обавезе фондова за исплаћене обавезе по

основу накнада запосленима. Наведено поступање је у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 14 и 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

(5) расходи за услуге председника и координатора комисија (који нису запослена лица), исказани на Разделу Скупштине Градске општине и Већа Градске општине, а који су били евидентирани у оквиру економске класификације 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, уместо у оквиру економске класификације 423000 – Услуге по уговору, у 2023. години су планирани, извршени и евидентирани на Разделу Скупштине Градске општине Гроцка, на субаналитичком конту 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

(6) у 2023. години, није било извршења, као ни евидентирања расхода за превоз изборног материјала и накнада за рад члановима и заменицима чланова бирачких одбора, који су у 2014. години били евидентирани у оквиру економске класификације 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, уместо у оквиру економске класификације 423000 – Услуге по уговору;

(7) накнаде за рад одборницима и члановима радних тела, као и накнаде за превоз, исказане на Разделу Скупштине Градске општине и Већа Градске општине, а које су биле евидентирани у оквиру економске класификације 422000 – Трошкови путовања, уместо у оквиру економске класификације 423000 – Услуге по уговору, у 2023. години планиране су, извршене и евидентирани на Разделу Скупштине Градске општине, на субаналитичком конту 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

(8) расходи за услуге превоза деце, који су били евидентирани у оквиру економске класификације 422000 – Трошкови путовања, уместо у оквиру економске класификације 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, у 2023. години планирани су, извршени и евидентирани на субаналитичком конту 472718 – Превоз ученика, у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

(9) расходи за набавку канцеларијског материјала, који су били евидентирани у оквиру економске класификације 423000 – Услуге по уговору, уместо у оквиру економске класификације 426000 – Материјал, у 2023. години планирани су, извршени и евидентирани на субаналитичком конту 426111 – Канцеларијски материјал, у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

(10) за неправилност која је утврђена приликом евидентирања накнада за рад чланова Надзорног одбора (из реда запослених), у оквиру економске класификације 423000 – Услуге по уговору, уместо у оквиру економске класификације 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, и то код ЈП „Дирекција за изградњу Општине Гроцка“, истичемо да је Одлуком о измени оснивачког акта, Предузеће стекло статус осталих корисника јавних средстава. Из наведеног произилази да више не постоји ни основ ни могућност да се наведена неправилност понови;

(11) у 2023. години, није било извршења, као ни евидентирања расхода за услуге прања улица, који су у 2014. години били евидентирани у оквиру економске класификације 424000 – Специјализоване услуге, уместо у оквиру економске класификације 421000 – Стални трошкови;

(12) расходи за услуге штампе и израде видео материјала, као и постављања на веб-страницу, који су били евидентирани у оквиру економске класификације 424000 – Специјализоване услуге, уместо у оквиру економске класификације 423000 – Услуге по уговору, у 2023. години планирани су, извршени и евидентирани у оквиру економске класификације 423000 – Услуге по уговору, у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском

рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

(13) расходи за спровођење манифестације „Грочанске свечаности“, који су били евидентирани на субаналитичком конту 424221 – Услуге културе, у 2023. години планирани су, извршени и евидентирани у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, у оквиру следећих економских класификација:

- ✓ 423000 – Услуге по уговору (за угоститељске услуге, услуге жирија и етно певача, као и услуге техничке подршке „Грочанским свечаностима“);
- ✓ 424000 – Специјализоване услуге (за услуге медијског промовисања, организовања музичког програма, најам агрегата са монтирањем и транспортом, као и монтирање тезги);
- ✓ 426000 – Материјал (за куповину балона, мајица, робе, потрошног материјала и друге робе за потребе „Грочанских свечаности“);
- ✓ 481000 – Дотације невладиним организацијама (за пренос средстава: Спортском савезу Градске општине Гроцка, културно-уметничким друштвима, „Олдтајмер“ клубу и удружењу „Здрава будућност“ из Гроцке;

(14) за неправилност која је утврђена приликом евидентирања издатака за извођење радова на изградњи канала за цевовод у Гроцкој, у оквиру економске класификације 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо у оквиру економске класификације 511000 – Зграде и грађевински објекти, и то код ЈП „Дирекција за изградњу Општине Гроцка“, истичемо да је Одлуком о измени оснивачког акта, Предузеће стекло статус осталих корисника јавних средстава. Из наведеног произилази да више не постоји ни основ ни могућност да се наведена неправилност понови;

(15) за неправилност која је утврђена приликом евидентирања расхода за услуге превоза туцаника, у оквиру економске класификације 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо у оквиру економске класификације 423000 – Услуге по уговору, и то код ЈП „Дирекција за изградњу Општине Гроцка“, истичемо да је Одлуком о измени оснивачког акта, Предузеће стекло статус осталих корисника јавних средстава. Из наведеног произилази да више не постоји ни основ ни могућност да се наведена неправилност понови;

(16) издаци за радове на изградњи нове водоводне мреже, који су били евидентирани у оквиру економске класификације 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо у оквиру економске класификације 511000 – Зграде и грађевински објекти, у 2023. години планирани су, извршени и евидентирани у оквиру економске класификације 511000 – Зграде и грађевински објекти, у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

(17) расходи за набавку материјала, који су били евидентирани на субаналитичком конту 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката, уместо у оквиру економске класификације 426000 – Материјал, у 2023. години планирани су, извршени и евидентирани у оквиру економске класификације 426000 – Материјал, у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

(18) расходи за набавку материјала, који су били евидентирани на субаналитичком конту 425222 – Рачунарска опрема, уместо у оквиру економске класификације 426000 – Материјал, у 2023. години планирани су, извршени и евидентирани у оквиру економске класификације 426000 – Материјал, у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

(19) за неправилност која је утврђена приликом евидентирања расхода за производњу, испоруку и уградњу гумених плоча на дечијем игралишту у МЗ Лештане, на субаналитичком конту 426911 – Потрошни материјал, уместо у оквиру економске класификације 425000 – Текуће поправке и одржавање, и то код ЈП „Дирекција за изградњу Општине Гроцка“, истичемо да је Одлуком о измени оснивачког акта, Предузеће стекло статус осталих

корисника јавних средстава. Из наведеног произилази да више не постоји ни основ ни могућност да се наведена неправилност понови;

(20) у 2023. години, није било извршења, као ни евидентирања расхода по основу преноса средстава месним заједницама, који су у 2014. години били евидентирани на субаналитичком конту 426911 – Потрошни материјал, уместо у оквиру економске класификације 425000 – Текуће поправке и одржавање, јер су подрачуни месних заједница код Управе за трезор угашени још 2016. године;

(21) за неправилност која је утврђена приликом евидентирања расхода по основу судских решења, у оквиру економске класификације 444000 – Пратећи трошкови задуживања, уместо у оквиру економске класификације 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, и то код ЈП „Дирекција за изградњу Општине Гроцка“, истичемо да је Одлуком о измени оснивачког акта, Предузеће стекло статус осталих корисника јавних средстава. Из наведеног произилази да више не постоји могућност да се наведена неправилност понови;

(22) расходи по основу преноса средстава из буџета за набавку котлова (Јавном предузећу „Топлификација“ Гроцка), који су били евидентирани на синтетичком конту 451100 – Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на синтетичком конту 451200 – Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, у 2023. години планирани су, извршени и евидентирани на субаналитичком конту 451291 – Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама (пренета средства ЈП „Пијаце и зеленило“ Гроцка, за израду крова на пијаци у Винчи), у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

(23) расходи за финансирање активности Савеза за школски спорт, који су били евидентирани у оквиру економске класификације 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, уместо у оквиру економске класификације 481000 – Дотације невладиним организацијама, у 2023. години планирани су, извршени и евидентирани на субаналитичком конту 481911 – Дотације спортским омладинским организацијама, у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

(24) у 2023. години, није било извршења, као ни евидентирања расхода за услуге чишћења поплавлених улица, који су у 2014. години били евидентирани на субаналитичком конту 484111 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода, уместо на синтетичком конту 421300 – Комуналне услуге;

(25) у 2023. години, није било извршења, као ни евидентирања расхода за набавку противградних ракета, који су у 2014. години били евидентирани у оквиру економске класификације 512000 – Машине и опрема, уместо у оквиру економске класификације 426000 – Материјал;

(26) за неправилност која је утврђена приликом евидентирања расхода по основу плаћене накнаде за изузето неизграђено градско грађевинско земљиште, у оквиру економске класификације 541000 – Земљиште, уместо у оквиру економске класификације 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, и то код ЈП „Дирекција за изградњу Општине Гроцка“, истичемо да је Одлуком о измени оснивачког акта, Предузеће стекло статус осталих корисника јавних средстава. Из наведеног произилази да више не постоји ни основ ни могућност да се наведена неправилност понови;

(27) повраћај неутрошених (наменских) средстава Комесаријату за избеглице и миграције Републике Србије, који је био евидентиран на субаналитичком конту 426919 – Остали материјали за посебне намене, уместо на терет конта 311712 – Пренета неутрошена средства за посебне намене (што је имало за последицу више исказане текуће расходе и мање исказан буџетски суфицит), у 2023. години су евидентирани (у износу од 5.400 хиљада динара) на терет конта 311712 – Пренета неутрошена средства за посебне намене, у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Докази: Одлука о буџету Градске општине Гроцка за 2023. годину (број: 401-1295 од 28.12.2022. године); **за тачку (1):** Картица конта 411111 – Плате по основу цене рада и Картица конта 411115 – Додатак за време проведено на раду (минули рад), за Раздео Скупштина Градске општине; Картица конта 411111 – Плате по основу цене рада, Картица конта 411115 – Додатак за време проведено на раду (минули рад) и Картица конта 411117 – Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, за Раздео Председник и Веће Градске општине Гроцка; **за тачке: (2), (10), (14), (15), (19), (21) и (26):** Одлука о измени оснивачког акта ЈП „Дирекција за изградњу Општине Гроцка“ (број: 023-56 од 30.11.2016. године); **за тачку (3):** Картица конта 411111 – Плате по основу цене рада; Картица конта 411115 – Додатак за време проведено на раду (минули рад); Картица конта 411117 – Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести за Раздео Управа Градске општине Гроцка; **за тачку (4):** Картица конта 414121 – Боловање преко 30 дана; Картица конта 122192 – Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима; Катица конта 772114 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета општине из претходне године; Картица конта 291911 – Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима; Закључни лист (ентитета Боловање четвороцифреног конта); **за тачке (5) и (7):** Картица конта 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија; Одлука о платама изабраних, именованих и постављених лица и накнадама и другим примањима одборника у Скупштини општине Гроцка (број: 020-12 од 27.03.2017. године); Одлука о измени и допуни одлуке о платама изабраних, именованих и постављених лица, накнадама и другим примањима одборника у Скупштини Градске општине Гроцка (број: 120-48 од 14.06.2019. године); Картица конта 416132 – Накнаде члановима комисија; Решење о образовању комисије за реализацију мера енергетске санације на територији Градске општине Гроцка (број: 112-141 од 07.10.2022. године); Пореска пријава ИД:2505836171; Пореска пријава ИД:2467523673; Уверење Националне службе за запошљавање за Д.С; Пропратни акт Службе за скупштинске послове (од 14.07.2023. године); Записник Комисије за вођење поступка доношења решења по захтевима за враћање земљишта, у вези са присутношћу седницама Комисије лица која нису запослена, као и лица која су запослена у Управи Градске општине (од 13.07.2023. године); Пореска пријава ППП ПД (број: 2499131024 од 14.07.2023. године); Обрачун накнаде за рад комисије за С.А, Н.Ј и С.П; Пореска пријава ППП ПД (број: 2499131467 од 14.07.2023. године); Обрачун накнаде за рад комисије за Р.А; Пореска пријава ППП ПД (број: 2499132179 од 14.07.2023. године); Обрачун накнаде за рад комисије за Д.Ж; Извод (број: 195 од 17.07.2023. године); **за тачку (6):** Изјашњење одговорног лица (број: сл/24 од 17.06.2024. године); **за тачку (8):** Извод из финансијског плана за 2023. годину за Програм 2003 – Основно образовање, Програмску активност 2003-0001 – Реализација делатности основног образовања, функционална класификација 912 – Основно образовање, економска класификација 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета; Картица конта 472718 – Превоз ученика; Уговор о пружању услуге превоза ученика основних школа са територије Градске општине Гроцка, за школску 2023/2024. годину (број: 031-412 од 25.08.2023. године); Спецификација услуге превоза ученика на територији Градске општине Гроцка за новембар 2023. године; Рачун добављача СП „Ласта“ АД (број: 1020879/23 од 04.12.2023. године); Извод (број: 335 од 04.12.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог: БУ-ОП-205/2023К од 04.12.2023. године); **за тачку (9):** Картица конта 426111 – Канцеларијски материјал; Рачун добављача „СДПС“ (број: Р-0368/23-ВП од 26.12.2023. године); Извод (број: 359 од 28.12.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог: БУ-ОП-222/2023К од 28.12.2023. године); **за тачку (11):** Изјашњење одговорног лица (број: сл/24 од 17.06.2024. године); **за тачку (12):** Картица конта 423412 – Услуге штампања часописа; Картица добављача СЗР „Теер“; Рачун добављача СЗР „Теер“ (број: 80/2023 од 22.02.2023. године); Извод (број: 56 од 28.02.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог: БУ-ОП-30/2023К од 28.02.2023. године); Картица конта 423419 – Остале услуге штампања; Рачун добављача СЗР „Теер“ (број: 135/2023 од 03.04.2023. године); Извод (број: 91 од 04.04.2023. године); Налог за књижење (Финансијски

налог: БУ-ОП-53/2023К од 04.04.2023. године); Картица конта 423421 – Услуге информисања јавности; Картица добављача „Public media communications“; Рачун добављача „Public media communications“ (број: 01-04/23 од 01.04.2023. године); Извод (број: 91 од 04.04.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог: БУ-ОП-53/2023К од 04.04.2023. године); **за тачку (13):** Извод из финансијског плана (шестоцифреног конта) буџета Градске општине Гроцка за 2023. годину, за Пројекат 1201-4008 – Грочанске свечаности, Програм 1201 – Развој културе, функционална класификација 820 – Услуге културе; Картица конта 423621 – Угоститељске услуге; Рачун добављача „Аласка прича М“ (број: РН007-2023 од 01.08.2023. године); Извод (број: 220 од 11.08.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог: БУ-ОП-134/2023К од 11.08.2023. године); Картица конта 423711 – Репрезентација; Рачун Агенције за организовање свечаних догађаја „Искра среће“ (број: 12-2023 од 01.08.2023. године); Извод (број: 218 од 09.08.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог: БУ-ОП-132/2023К од 09.08.2023. године); Картица конта 423712 – Поклони; Рачун добављача „Fero Commerce“ д.о.о. (број: РН-1000-2371-23 од 01.08.2023. године); Извод (број: 210 од 01.08.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог: БУ-ОП-126/2023К од 01.08.2023. године); Картица конта 423911 – Остале опште услуге; Рачун добављача „Станковић ракије консалтинг“ (број: 1/2023 од 27.07.2023. године); Извод (број: 225 од 16.08.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог: БУ-ОП-137/2023К од 16.08.2023. године); Картица конта 424221 – Услуге културе; Рачун добављача „Авиатор медиа“ (број: ИНВ-1Г/2023 од 10.08.2023. године); Извод (број: 225 од 16.08.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог: БУ-ОП-137/2023К од 16.08.2023. године); Картица конта 424911 – Остале специјализоване услуге; Рачун добављача „Нови свет“ д.о.о (број: 60-2023 од 31.07.2023. године); Извод (број: 210 од 01.08.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог: БУ-ОП-126/2023К од 01.08.2023. године); Картица конта 426919 – Остали материјали за посебне намене; Рачун добављача СТР „Грујо МИ“ (број: 55/23 од 22.08.2023. године); Извод (број: 234 од 25.08.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог: БУ-ОП-143/2023К од 25.08.2023. године); Картица конта 481911 – Донације спортским омладинским организацијама; Уговор за финансирање спортских дешавања у оквиру пројекта „Грочанске свечаности“ (број: 031-371 од 24.07.2023. године); Извод (број: 204 од 26.07.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог: БУ-ОП-122/2023К од 26.07.2023. године); Картица конта 481991 – Донације осталим непрофитним институцијама; Уговор за пружање помоћи Организационом одбору од стране Културно уметничког друштва „Болеч“ (број: 031-373 од 25.07.2023. године); Извод (број: 204 од 26.07.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог: БУ-ОП-122/2023К од 26.07.2023. године); **за тачку (16):** Извод из финансијског плана буџета Градске општине Гроцка за 2023. годину, за Пројекат 1102-5001 – Изградња водоводне мреже у Ритопеку (Стари Ритопек), Програма 1102 – Комуналне делатности, функционалне класификације 630 – Водоснабдевање, група конта 511000 – Зграде и грађевински објекти; Картица конта 511241 – Водовод; Картица конта 311151 – Нефинансијска имовина у припреми; Рачун извођача „ЈП за развој Градске општине Гроцка“ (број: ФДЕЛ-158-0/23 од 01.12.2023. године); Извод (број: 335 од 04.12.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог: БУ-ОП-205/2023К од 04.12.2023. године); **за тачку (17):** Картица конта 426911 – Потрошни материјал; Оквирни споразум за потрошни материјал (број: 031-446 од 04.12.2023. године); Наруџбенција за набавку потрошног материјала (број: 031-446/23-5 од 26.12.2023. године); Рачун добављача „Fero Commerce“ д.о.о. (број: РН-1000-4020-23 од 26.12.2023. године); Отпремница (број: ОТ-1000-4001-23 од 26.12.2023. године); Извод (број: 359 од 28.12.2023); Налог за књижење (Финансијски налог: БУ-ОП-222/2023К од 28.12.2023); **за тачку (18):** Картица конта 426111 – Канцеларијски материјал; Уговор (број: 031-430 од 25.10.2023. године); Рачун добављача „МС СОРУ“ д.о.о. (број: 1736/23 од 01.12.2023. године); Извод (број: 337 од 06.12.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог: БУ-ОП-207/2023К од 06.12.2023. године); **за тачку (20):** Захтев за гашење ПИБ-а (број: 400-3 од 23.02.2016. године); Одлука Већа Градске општине Гроцка (број: 400-1 од 05.02.2016. године); Преглед подрачуна корисника јавних средстава на којима није било

промета више од две године; Допис Министарства финансија (број: 422-00-4235/15-003 од 11.12.2015. године); **за тачку (22):** Извод из финансијског плана (шестоцифреног конта) буџета Градске општине Гроцка за 2023. годину, за Програм 1102 – Комуналне делатности, Програмске активности 1102-0006 – Одржавање гробаља и погребне услуге, функционална класификација 540 – Заштита разноврсности флоре и фауне и заштита крајолика, за економске класификације 451191 – Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама и 451291 – Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама; Извод из Посебног програма коришћења средстава буџета у 2023. години ЈП „Пијаце и зеленило Гроцка“; Захтев за пренос средстава ЈП „Пијаце и зеленило“, Гроцка (од 05.04.2023. године); Уговор за израду пројекта за конструкцију крова на пијаци у Винчи за потребе ЈП „Пијаце и зеленило“, Гроцка (број: 144 од 31.01.2023. године); Уговор за набавку услуга – израда бетонских стопа на пијаци у Винчи (број: 266 од 01.03.2023. године); Уговор о извођењу грађевинских радова на изради конструкције са кровом на пијаци у Винчи (број: 269 од 01.03.2023. године); Рачун извођача „Дипех“ д.о.о (број: 0005-С/2023 од 31.03.2023. године); Рачун извођача „Дипех“ д.о.о (број: 0282А/2023 од 31.03.2023. године); Рачун добављача „ГЕО-ПРОФИ ГРАДЊА“ д.о.о (број: 015/23 од 24.03.2023. године); Интерни рачун ПДВ ЈП „Пијаце и зеленило“ (број: 0005-С/2023 од 31.03.2023. године); Извод (број: 25 од 06.04.2023. године); Извод (број: 93 од 06.04.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог: БУ-ОП-55/2023К од 06.04.2023. године); **за тачку (23):** Извод из финансијског плана буџета Градске општине Гроцка за 2023. годину, за Програм 1301 – Развој спорта и омладине, Програмска активност 1301-0002 – Подришка предшколском и школском спорту, функционална класификација 810 – Услуге рекреације и спорта, за конто 481911 – Донације спортским омладинским организацијама; уговори (број: 031-34/2023 од 24.02.2023. године и број: 031-36/2023 од 24.02.2023. године); Захтев за пренос средстава (Допис број: 82 од 27.02.2023. године); Обрачун зарада за лица ангажована на стручним пословима по уговорима (број: 031-34/2023 и број: 031-36/2023); Извод (број: 56 од 28.02.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог: БУ-ОП-30/2023К од 28.02.2023. године); **за тачку (24):** Изјашњење одговорног лица (број: сл/24 од 17.06.2024. године); **за тачку (25):** Изјашњење одговорног лица (број: сл/24 од 17.06.2024. године); **за тачку (27):** Картица конта 311712 – Пренета неутрошена средства за посебне намене и Картица конта 321121 – Вишак прихода и примања – суфицит; Извод (број: 357 од 26.12.2023); Налог за књижење (Финансијски налог: БУ-ОП-220/2023К од 26.12.2023. године).

Налаз: Градска општина Гроцка је у 2023. години **отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Гроцка за 2014. годину, које се односе на неправилне економске класификације расхода и издатака.

2.2. Неправилна организациона класификација

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

У поступку ревизије утврђено је да Градска општина Гроцка део расхода (у износу од 56.477 хиљада динара) није правилно планирала и извршила према одговарајућој организационој класификацији, и то:

- 1) 53.868 хиљада динара је евидентирала на апропријацијама Скупштине Градске општине и Већа Градске општине, уместо на апропријацијама Управе Градске општине;
- 2) 2.486 хиљада динара је евидентирала на апропријацијама Управе Градске општине, уместо на апропријацијама Скупштине Градске општине и Већа Градске општине и
- 3) 123 хиљаде динара је евидентирала на апропријацији Управе Градске општине, уместо на апропријацијама месних заједница.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

У 2023. години, Градска општина Гроцка је поступала на следећи начин:

- 1) расходе за услуге превоза деце планирала (у износу од 36.600 хиљада динара) и извршила (у износу од 35.897 хиљада динара) на Разделу Управе Градске општине, на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, функционална класификација 912 – Основно образовање, у оквиру Програма 2003 – Основно образовање, Програмска активност 2003-0001 – Реализација делатности основног образовања;
- 2) расходе за специјализоване услуге:
 - ✓ планирала (у износу од 3.500 хиљада динара) и извршила (у износу од 3.406 хиљада динара) на Разделу Председник и Веће Градске општине, уместо на Разделу Управе Градске општине, на групи конта 424000 – Специјализоване услуге;
 - ✓ планирала (у износу од 87.921 хиљаде динара) и извршила (у износу од 71.870 хиљада динара) на Разделу Управе Градске општине, на групи конта 424000 – Специјализоване услуге;
 - ✓ у оквиру Раздела Скупштине Градске општине није планирала и извршавала;
- 3) текуће трансфере осталим нивоима власти:
 - ✓ планирала (у износу од 39.154 хиљаде динара) и извршила (у износу од 39.147 хиљада динара) на Разделу Управе Градске општине, на групи конта 463000 – Текући трансфери осталим нивоима власти, функционална класификација 912 – Основно образовање, у оквиру Програма 2003 – Основно образовање, Програмска активност 2003-0001 – Реализација делатности основног образовања (трансфери за текуће одржавање и поправке по основним школама на територији Градске општине);
 - ✓ у оквиру Раздела Скупштине Градске општине није планирала и извршавала;
 - ✓ планирала (у износу од 100 хиљада динара), у оквиру Раздела Председник и Веће Градске општине, уместо у оквиру Раздела Управе Градске општине, али исте није извршавала;
- 4) остале дотације и трансфере у оквиру Раздела Скупштине Градске општине није планирала и извршавала;
- 5) накнаде за социјалну заштиту:
 - ✓ планирала (у износу од 400 хиљада динара) и извршила (у износу од 398 хиљада динара) на Разделу Управе Градске општине, на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, функционална класификација 010 – Болест и инвалидност, у оквиру Програма 0902 – Социјална и дечија заштита, Програмска активност 0902-0001 – Једнократне помоћи и други облици помоћи (социјална заштита за допунско материјално обезбеђење);
 - ✓ планирала (у износу од 12.666 хиљада динара) и извршила (у износу од 12.609 хиљада динара) на Разделу Управе Градске општине, на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, функционална класификација 090 – Социјална заштита неklasификована на другом месту, у оквиру Програма 0902 – Социјална и дечија заштита, Програмска активност 0902-0001 – Једнократне помоћи и други облици помоћи (накнаде из буџета у случају смрти, накнаде из буџета за становање и живот и једнократне помоћи);
 - ✓ планирала (у износу од 5.685 хиљада динара) и извршила (у износу од 5.680 хиљада динара) на Разделу Управе Градске општине, на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, функционална класификација 040 – Породица и деца, у оквиру Програма 0902 – Социјална и дечија заштита, Програмска активност 0902-0019 – Подршка деци и породици са децом (у складу са Одлуком о исплати финансијске помоћи породиљама са територије Градске општине Гроцка³⁶, број: 401-902 од 11.10.2022. године);
 - ✓ планирала (у износу од 55.136 хиљада динара) и извршила (у износу од 55.133 хиљаде

³⁶ „Службени лист Града Београда“, број 93/22

- динара) на Разделу Управе Градске општине, на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, функционална класификација 070 – Социјална помоћ угроженом становништву неklasификована на другом месту, у оквиру Програма 0902 – Социјална и дечија заштита и Пројекта 0902-4005 – Пакети помоћи за угрожено становништво;
- ✓ планирала (у износу од 30.549 хиљада динара) и извршила (у износу од 19.296 хиљада динара) на Разделу Управе Градске општине, на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, функционална класификација 070 – Социјална помоћ угроженом становништву неklasификована на другом месту, у оквиру Програма 0902 – Социјална и дечија заштита и Пројекта 0902-4006 – Социјално збрињавање избеглих и расељених лица;
 - ✓ планирала (у износу од 36.600 хиљада динара) и извршила (у износу од 35.897 хиљада динара) на Разделу Управе Градске општине, на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, функционална класификација 912 – Основно образовање, у оквиру Програма 2003 – Основно образовање, Програмска активност 2003-0001 – Реализација делатности основног образовања (за превоз ученика основних школа);
 - ✓ планирала (у износу од 3.100 хиљада динара) и извршила (у износу од 3.087 хиљада динара) на Разделу Управе Градске општине, на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, функционална класификација 912 – Основно образовање, у оквиру Програма 2003 – Основно образовање и Пројекта 2003-4004 – Награде успешним ученицима (за ученичке награде);
 - ✓ планирала (у износу од 200 хиљада динара) и извршила (у износу од 200 хиљада динара) на Разделу Управе Градске општине, на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, функционална класификација 912 – Основно образовање, у оквиру Програма 2003 – Основно образовање и Пројекта 2003-4005 – Остали програми (за куповину комплета књига);
 - ✓ планирала (у износу од 100 хиљада динара) на Разделу Управе Градске општине, на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, функционална класификација 050 – Незапосленост, у оквиру Програма 1501 – Локални економски развој, Програмска активност 1501-0002 – Мере активне политике запошљавања, али исте није извршавала;
- б) дотације невладиним организацијама:**
- ✓ планирала (у износу од 900 хиљада динара) и извршила (у износу од 874 хиљаде динара) на Разделу Скупштине Градске општине, на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, функционална класификација 111 – Извршни и законодавни органи, у оквиру Програма 2101 – Политички систем локалне самоуправе, Програмска активност 2101-0001 – Функционисање скупштине (финансирање редовног рада политичких партија);
 - ✓ планирала (у износу од 580 хиљада динара) и извршила (у износу од 578 хиљада динара) на Разделу Председник и Веће Градске општине, уместо на Разделу Управе Градске општине, на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, функционална класификација 111 – Извршни и законодавни органи, у оквиру Програма 2101 – Политички систем локалне самоуправе, Програмска активност 2101-0002 – Функционисање извршних органа (измирење чланског доприноса према Сталној конференцији градова и општина);
 - ✓ планирала (у износу од 12.600 хиљада динара) и извршила (у износу од 12.572 хиљаде динара) на Разделу Управе Градске општине, на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, функционална класификација 810 – Услуге рекреације и спорта, у оквиру Програма 1301 – Развој спорта и омладине, Програмска активност 1301-0001 – Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима (финансирање активности Спортског савеза);

- ✓ планирала (у износу од 2.100 хиљада динара) и извршила (у износу од 2.098 хиљада динара) на Разделу Управе Градске општине, на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, функционална класификација 810 – Услуге рекреације и спорта, у оквиру Програма 1301 – Развој спорта и омладине, Програмска активност 1301-0002 – Подршка предшколском и школском спорту (финансирање школског спорта);
 - ✓ планирала (у износу од 200 хиљада динара) и извршила (у износу од 150 хиљада динара) на Разделу Управе Градске општине, на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, функционална класификација 130 – Опште услуге, у оквиру Програма 0602 – Опште услуге локалне самоуправе и Пројекта 0602-4001 – Манифестације Градске општине Гроцка (пренос средстава културно-уметничким друштвима и другим удружењима за учешће на манифестацијама Градске општине Гроцка);
 - ✓ планирала (у износу од 2.040 хиљада динара) и извршила (у износу од 1.995 хиљада динара) на Разделу Управе Градске општине, на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, функционална класификација 820 – Услуге културе, у оквиру Програма 1201 – Развој културе и информисања и Пројекта 1201-4008 „Грочанске свечаности“ (пренос средстава културно-уметничким друштвима и другим удружењима за учешће на манифестацији „Грочанске свечаности“);
 - ✓ планирала (у износу од 500 хиљада динара) и извршила (у износу од 500 хиљада динара) на Разделу Управе Градске општине, на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, функционална класификација 090 – Социјална заштита неklasификована на другом месту, у оквиру Програма 0902 – Социјална и дечија заштита, Програмска активност 0902-0018 – Подршка реализацији програма Црвеног крста (финансирање Црвеног крста Гроцка из буџета Градске општине Гроцка);
 - ✓ планирала (у износу од 100 хиљада динара) на Разделу Управе Градске општине, на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, функционална класификација 090 – Социјална заштита неklasификована на другом месту, у оквиру Програма 0902 – Социјална и дечија заштита, Програмска активност 0902-0016-Дневне услуге у заједници (финансирање верских заједница), али исте није извршавала;
 - ✓ планирала (у износу од 500 хиљада динара) на Разделу Управе Градске општине, на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, функционална класификација 130 – Опште услуге, у оквиру Програма 1101 – Урбанизам и просторно планирање, Програмска активност 1101-0005 – Остваривање јавног интереса у одржавању зграда, али исте није извршавала;
- 7) планирала и извршила расходе за плате и доприносе за обавезно социјално осигурање на терет послодавца (за секретара Скупштине Градске општине), на Разделу Скупштине Градске општине, на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца;
- 8) расходе за превоз на посао и са посла (маркице):
- ✓ планирала и извршила на разделу Управе Градске општине, уместо на Разделу Председник и Веће Градске општине, на групи конта 413000 – Накнаде у природи, за превоз на посао и са посла заменика председника Градске општине и чланова Већа Градске општине;
 - ✓ планирала и извршила на разделу Управе Градске општине, уместо на Разделу Скупштине Градске општине, на групи конта 413000 – Накнаде у природи, за превоз на посао и са посла председника, заменика и секретара Скупштине Градске општине;
- 9) расходе за фиксне телефоне у месним заједницама извршавала на Разделу Управе Градске општине, на групи конта 421000 – Стални трошкови, функционална класификација 160 – Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту, у оквиру Програма 0602 – Опште услуге локалне самоуправе, Програмска активност 0602-0002 – Функционисање месних

заједница, јер су у 2016. години угашени рачуни месних заједница код Управе за трезор, те нису планирани као главе у Одлуци о буџету Градске општине Гроцка;

10) расходе за утрошену електричну енергију у месним заједницама извршавала на Разделу Управе Градске општине, на групи конта 421000 – Стални трошкови, функционална класификација 130 – Опште услуге, у оквиру Програма 0602 – Опште услуге локалне самоуправе, Програмска активност 0602-0001 – Опште услуге (за утрошак електричне енергије, који се евидентира на збирном рачуну који гласи на Управу Градске општине Гроцка).

Докази: Одлука о буџету Градске општине Гроцка за 2023. годину (број: 401-1295 од 28.12.2022. године); **за тачку 1):** Извод из финансијског плана Градске општине Гроцка на трећем и шестом нивоу конта за 2023. годину (са извршењем), за Програм 2003 – Основно образовање, Програмска активност 2003-0001 – Реализација делатности основног образовања, функционална класификација 912 – Основно образовање, економска класификација 472000 – Накнада за социјалну заштиту из буџета; Картица конта 472718 – Превоз ученика; **за тачку 2):** Извод из финансијског плана за 2023. годину (са извршењем), економска класификација 424000 – Специјализоване услуге, за Раздео Председник и Веће Градске општине, Раздео Управе Градске општине и Раздео Скупштине Градске општине; **за тачку 3):** Извод из финансијског плана за 2023. годину (са извршењем), економска класификација 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, за Раздео Управе Градске општине, Раздео Скупштине Градске општине и Раздео Председник и Веће Градске општине; **за тачку 4):** Изјашњење одговорног лица о осталим дотацијама и трансферима (број: сл/24 од 17.06.2024. године); **за тачку 5):** Извод из финансијског плана Градске општине Гроцка за 2023. годину (са извршењем), економска класификација 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, за Раздео Управа Градске општине; **за тачку 6):** Извод из финансијског плана Градске општине Гроцка за 2023. годину (са извршењем), економска класификација 481000 – Дотације невладиним организацијама, за Раздео Скупштине Градске општине, Раздео Председник и Веће Градске општине и Раздео Управа Градске општине; **за тачку 7):** Извод исплата из Регистра запослених за 2023. годину за Раздео Скупштине Градске општине за 2023. и 2024. годину (ЈБКЈС 91996); Решење секретару Скупштине Градске општине Гроцка о мировању права и обавеза које се стичу на раду и по основу рада, због постављења на функцију секретара Скупштине Градске општине (број: 112-93 од 14.06.2022. године); Решење секретару Скупштине Градске општине Гроцка којим се утврђује коефицијент за обрачун и исплату плате (број: 120-93 од 20.06.2022. године); **за тачку 8):** Извод из финансијског плана Градске општине Гроцка за 2023. годину (са извршењем), економска класификација 413000 – Накнаде у натури, за Раздео Управа Градске општине, Раздео Скупштине Градске општине и Раздео Председник и Веће Градске општине; Картица конта 413000 – Накнаде у натури; **за тачку 9):** Картица конта 421411 – Телефон, телекс и телефакс, функционална класификација 160 – Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту; Изјашњење одговорног лица у вези са сталним трошковима месних заједница (број: сл/24 од 02.09.2024. године); Извод из финансијског плана Градске општине Гроцка за 2023. годину (са извршењем), економска класификација 421000 – Стални трошкови, за Раздео Управа Градске општине; **за тачку 10):** Картица конта 421211 – Услуге за електричну енергију, функционална класификација 130 – Опште услуге; Изјашњење одговорног лица у вези са сталним трошковима месних заједница (број: сл/24 од 02.09.2024. године); Извод из финансијског плана Градске општине Гроцка за 2023. годину (са извршењем), економска класификација 421000 – Стални трошкови, за Раздео Управа Градске општине.

Откривена неправилност 1: Градска општина Гроцка је у 2023. години делимично **отклонила** неправилност која се односи на погрешну организациону класификацију, јер је расходе правилно планирала и извршавала према одговарајућој организационој класификацији, осим:

- расхода за специјализоване услуге, текућих трансфера осталим нивоима власти и дотација невладиним организацијама, које је планирала и/или извршавала у оквиру Раздела Председник и Веће Градске општине, уместо у оквиру Раздела Управа Градске општине;
- расхода за превоз на посао и са посла (маркице), које је планирала и извршавала у оквиру Раздела Управа Градске општине, уместо у оквиру Раздела Председник и Веће Градске општине и Раздела Скупштине Градске општине, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему.

Препорука број 1: Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Гроцка да планирају, извршавају и евидентирају расходе на одговарајућим организационим класификацијама, у складу са Законом о буџетском систему.

2.3. Неправилна функционална класификација

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

У поступку ревизије утврђено је да Градска општина Гроцка део расхода није правилно планирала и извршила према одговарајућој функционалној класификацији, у износу од 572 хиљаде динара, који се односе на расходе за набавку књига, а који су евидентирани на функционалној класификацији 090 – Социјална заштита неklasификована на другом месту, уместо на функционалној класификацији 912 – Основно образовање.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као незадовољавајућа.

Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

У 2023. години, Градска општина Гроцка је планирала и извршавала расходе за набавку сетова удбеника, часописа и ученичких награда за ученике генерације на Разделу 3 – Управа Градске општине, у оквиру Програма 2003 – Основно образовање и пројеката: 2003-4004 – Награде успешним ученицима и 2003-4005 – Остали програми, на функционалној класификацији 912 – Основно образовање и економској класификацији 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

Докази: Извод из Одлуке о буџету Градске општине Гроцка за 2023. годину (број: 401-1295 од 28.12.2022. године); Извод из финансијског плана за 2023. годину (са извршењем), за Раздео 3 – Управа Градске општине, Програм 2003 – Основно образовање, Пројекат 2003-4004 – Награде успешним ученицима и Пројекат 2003-4005 – Остали програми, функционална класификација 912 – Основно образовање и економска класификација 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета; Рачун добављача „Вајка office group“ д.о.о. (број: РН-0000-40/23 од 16.06.2023. године); Извод (број: 164 од 16.06.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог: БУ-ОП-96/2023К од 16.06.2023. године).

Налаз: Градска општина Гроцка је у 2023. години **отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Гроцка за 2014. годину, које се односе на неправилну функционалну класификацију.

2.4. Исказана набавка финансијске имовине у Билансу прихода и расхода, која није евидентирана у главној књизи трезора

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

У поступку ревизије утврђено је да је у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода исказан податак да су утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине, у износу од 16.001 хиљаде динара, док у главној књизи трезора није евидентирана набавка по том основу.

У Извештају је даље наведено да је на позицији ОП 2357, у колони 5, исказан износ од

52.608 хиљада динара, као разлика између буџетског суфицита на ОП 2346 у износу од 68.609 хиљада динара и издатака за набавку финансијске имовине на ОП 2356 у износу од 16.001 хиљаде динара, тако да је утврђен вишак прихода и примања – суфицит, у износу од 52.608 хиљада динара. Међутим, податак исказан на ОП 2356, у колони 5, у износу од 16.001 хиљаде динара, као издатак за набавку финансијске имовине, није нигде евидентиран у пословним књигама, нити у пописним листама, па самим тим овај износ није могао бити исказан на овој позицији.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

У 2023. години, у Билансу прихода и расхода (Обрасцу 2), Градска општина Гроцка није исказала податак о утрошеним средствима текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине.

У вези са наведеним, Градска општина је доставила Изјашњење „да у 2023. години није вршила набавке финансијске имовине, да иста није евидентирана у главној књизи, па самим тим ни исказана у обрасцима завршног рачуна буџета ГО Гроцка за 2023. годину“.

Докази: Образац 2 – Биланс прихода и расхода; Образац 5 – Извештај о извршењу буџета; Закључни лист трећег нивоа конта за 2023. годину; Картица 620000 – Набавка финансијске имовине; Изјашњење одговорног лица (број: сл/24 од 03.09.2024. године).

Налаз: Градска општина Гроцка је у 2023. години **отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Гроцка за 2014. годину, које се односе на исказивање набавке финансијске имовине у Билансу прихода и расхода, која није евидентирана у главној књизи трезора.

2.5. Неисказано покриће извршених издатака за обавезе по кредитима из текућих прихода и примања у Билансу прихода и расхода

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

У поступку ревизије утврђено је да Градска општина Гроцка, у Билансу прихода и расхода, није исказала податак о утрошеним средствима текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима, у износу од 30.925 хиљада динара.

У Извештају је даље наведено да на ОП 2355, у колони 5, није исказан никакав износ, а према подацима из Извештаја о новчаним токовима требало је исказати износ од 30.925 хиљада динара, који је евидентиран у оквиру конта 611400 и односи се на отплату главнице по кредитима.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

У 2023. години, у Билансу прихода и расхода (Обрасцу 2), Градска општина Гроцка није исказала податак о утрошеним средствима текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима.

У вези са наведеним, Градска општина је доставила Изјашњење „да у 2023. години није имала издатака за отплату главница по кредитима, да није закључивала уговоре о набавци кредита, да по том основу издатке није планирала, извршавала и евидентирала у главној књизи, па се нису могли ни исказати подаци о утрошеним средствима текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у обрасцима завршног рачуна буџета Градске општине Гроцка за 2023. годину“.

Докази: Образац 2 – Биланс прихода и расхода; Образац 5 – Извештај о извршењу буџета; Образац 4 – Извештај о новчаним токовима; Закључни лист трећег нивоа конта за 2023. годину; Картица 611000 – Отплата главнице домаћим кредиторима; Изјашњење одговорног лица (број: сл/24 од 03.09.2024. године).

Налаз: Градска општина Гроцка је у 2023. години **отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Гроцка за 2014. годину, које се односе на неисказано покриће извршених издатака за обавезе по кредитима из текућих прихода и примања.

2.6. Погрешно утврђен суфицит у Билансу прихода и расхода

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

У поступку ревизије утврђено је да Градска општина Гроцка у Билансу прихода и расхода није исправно утврдила вишак прихода и примања – суфицит, те да је исти неправилно увећан за износ од 14.924 хиљаде динара.

У Извештају је даље наведено да суфицит, у износу од 52.608 хиљада динара, није коректно и тачно исказан (на ОП 2357, у колони 5), већ да је исти износио 37.684 хиљаде динара. До утврђене разлике је дошло због нетачно исказаних позиција (није унет податак о отплати главнице по кредитима, у износу од 30.925 хиљада динара, а унет је податак о набавци финансијске имовине, у износу од 16.001, иако такав издатак није извршен).

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

У 2023. години, Градска општина Гроцка је исказала мањак прихода и примања – буџетски дефицит, у износу од 87.184 хиљаде динара (ОП 2347), који представља разлику између остварених текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине, у износу од 1.284.413 хиљада динара (ОП 2001) и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину, у износу од 1.371.597 хиљада динара (ОП 2131).

Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година, који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године, износио је 125.614 хиљада динара (ОП 2349).

Након извршеног покрића буџетског дефицита у текућој години, у Билансу прихода и расхода исказан је вишак прихода и примања – суфицит, у износу од 38.430 хиљада динара (ОП 2357).

Градска општина Гроцка је доставила и Изјашњење „да у 2023. години није имала издатака за отплату главница по кредитима, нити је вршила набавке финансијске имовине, да по наведеном основу није било евидентирања у главној књизи, и у вези с тим, ни исказивања података у обрасцима завршног рачуна буџета Градске општине Гроцка за 2023. годину“.

Докази: Образац 2 – Биланс прихода и расхода; Образац 4 – Извештај о новчаним токовима; Образац 5 – Извештај о извршењу буџета; Закључни лист трећег нивоа конта за 2023. годину; Картица 611000 – Отплата главнице домаћим кредиторима; Картица 620000 – Набавка финансијске имовине; Изјашњење одговорног лица (број: сл/24 од 03.09.2024. године).

Налаз: Градска општина Гроцка је у 2023. години **отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Гроцка за 2014. годину, које се односе на погрешно утврђен суфицит у Билансу прихода и расхода.

2.7. Погрешно исказан салдо готовине на почетку године у Извештају о новчаним токовима

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

У поступку ревизије утврђено је да је Градска општина Гроцка у Извештају о новчаним токовима, више исказала салдо готовине на почетку године у односу на стварно стање готовине, за износ од 3.360 хиљада динара.

У Извештају је даље наведено да је у Извештају о новчаним токовима, на ОП 4436, у колони 5, исказан износ од 8.662 хиљаде динара, уместо 5.302 хиљаде динара, колико је исказано на ОП 1051 и ОП 1057, у колони 4 Биланса стања.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

У 2023. години, Градска општина Гроцка је исказала салдо готовине на почетку године у износу од 125.614 хиљада динара. Наведени износ обухвата:

- ✓ стање на рачуну извршења буџета Градске општине Гроцка, у износу од 125.502 хиљаде динара;
- ✓ стање на подрачуну консолидованог рачуна трезора Градске општине Гроцка – Општинска управа, у износу од 99 хиљада динара (Средства од комесаријата за избеглице, у износу од 95 хиљада динара и Санација поплава на територији Општине Гроцка, у износу од 4 хиљаде динара);
- ✓ стање на подрачуну индиректног корисника буџетских средстава Центра за културу „Гроцка“, у износу од 13 хиљада динара (Боловање, у износу од осам хиљада динара и Сопствени приходи, у износу од пет хиљада динара).

Такође, у колони 4 Биланса стања (претходна година), на ОП 1051 (Жиро и текући рачуни) и ОП 1057 (Остала новчана средства), исказана су укупна новчана средства у износу од 125.614 хиљада динара.

У Извештају о новчаним токовима, на ОП 4436, у колони 5, исказан је износ од 125.614 хиљада динара, и исти се односи на салдо готовине на почетку текуће године. Истовремено, на ОП 4442, у колони 4, исказан је исти износ (125.614 хиљада динара), који се односи на салдо готовине на крају претходне године.

Докази: Образац 1 – Биланс стања; Образац 4 – Извештај о новчаним токовима; Преглед података о промету и стању на рачуну трезора 012, на дан 31.12.2022. године Управе за трезор; Преглед података о промету и стању на рачуну трезора 012, на дан 31.12.2023. године Управе за трезор; Потврда о активним подрачунима коју води Управа за трезор (број: 405-00-6-21/2021-003-002 од 13.05.2024. године).

Налаз: Градска општина Гроцка је у 2023. години **отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Гроцка за 2014. годину, које се односе на погрешно исказан салдо готовине на почетку године у Извештају о новчаним токовима.

2.8. Неусклађени подаци по изворима финансирања у завршним рачунима корисника буџетских средстава и консолидованом завршном рачуну

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

У поступку ревизије утврђено је да у консолидованом билансу завршног рачуна буџета (Обрасцу 5) Градске општине Гроцка, нису у потпуности усклађени подаци са подацима из завршних рачуна корисника буџетских средстава по изворима финансирања.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

У 2023. години, Градска општина Гроцка је у консолидованом извештају о извршењу буџета (Обрасцу 5), исказала текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину, у укупном износу од 1.371.597 хиљада динара, од чега је:

- ✓ 37.496 хиљада динара извршено на терет буџета Републике;
- ✓ 1.249.268 хиљада динара извршено на терет буџета општине/града;
- ✓ 13.616 хиљада динара извршено из донација и помоћи;
- ✓ 71.217 хиљада динара извршено из осталих извора.

У поступку ревизије утврђено је да је Центар за културу „Гроцка“ мање исказао текуће расходе извршене на терет буџета општине/града, у износу од 915 хиљада динара, и за исти износ више исказао текуће расходе извршене из осталих извора.

У консолидованом извештају о извршењу буџета Градске општине Гроцка, наведени расходи и издаци су тачно исказани по изворима финансирања.

Докази: Извештај о извршењу буџета (Образац 5) за 2023. годину – консолидовани; Извод из финансијског плана буџета Градске општине Гроцка за 2023. годину трећег нивоа конта по изворима финансирања (са извршењем); Извештај о извршењу буџета (Образац 5) за 2023. годину Управе Градске општине; Извештај о извршењу буџета (Образац 5) за 2023. годину Скупштине Градске општине; Извештај о извршењу буџета (Образац 5) за 2023. годину Председника и Већа Градске општине; Извештај о извршењу буџета (Образац 5) за 2023. годину Центра за културу „Гроцка“; Картица конта 733157 – Текући трансфери градова у корист нивоа општина; Решење о распореду средстава Градске управе Града Београда, Секретаријата за културу (VI-02 бр. 401.2-459/23 од 22.08.2023. године); Извод Управе за трезор (број: 240 од 31.08.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог: БУ-ИЗВ-240/2023К од 31.08.2023. године).

Откривена неправилност 2: Градска општина Гроцка је у 2023. години **делимично отклонила** неправилност која се односи на неусклађене податке по изворима финансирања у завршним рачунима корисника буџетских средстава и консолидованом завршном рачуну, јер су подаци у консолидованом извештају о извршењу буџета, по изворима финансирања, усаглашени са подацима у појединачним извештајима о извршењу буџета корисника буџетских средстава, осим података наведених у Обрасцу 5 Центра за културу „Гроцка“, у којем су мање исказани текући расходи извршени на терет буџета општине/града за 915 хиљада динара и за исти износ више исказани текући расходи извршени из осталих извора. Наведено поступање није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 8 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препорука број 2: Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Гроцка и Центра за културу „Гроцка“ да приликом припреме и израде извештаја о извршењу буџета, текуће расходе исказују по изворима финансирања, у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2.9. Мање исказан буџетски суфицит за износ повраћаја неутрошених наменских средстава из претходне године

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

У поступку ревизије утврђено је да су, у Билансу прихода и расхода, текући расходи који су евидентирани по основу повраћаја неутрошених наменских средстава из претходне године више исказани у износу од 2.625 хиљада динара и да је за исти износ мање исказан буџетски суфицит.

У Извештају је даље наведено да је износ од 2.625 хиљада динара, који се пренет Комесаријату за избеглице и миграције Републике Србије, а односи се на повраћај неутрошених наменских средстава из претходне године, евидентиран на групи конта 426000 – Материјал, уместо на субаналитичком конту 311712 – Пренета неутрошена средства за посебне намене, и самим тим, у пословним књигама Градске општине на дан 31.12.2014. године, више су исказани текући расходи и истовремено за тај износ мање је исказан буџетски суфицит.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

У 2023. години, Градска општина Гроцка је извршила повраћај неутрошених наменских средстава Комесаријату за избеглице и миграције Републике Србије, у износу од 5.400 хиљада динара, и исти је евидентирала на субаналитичком конту 311712 – Пренета неутрошена средства за посебне намене.

У Билансу прихода и расхода, Градска општина Гроцка је исказала буџетски дефицит у износу од 87.184 хиљаде динара (као разлику између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине, остварених у износу од 1.284.413 хиљада динара и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину, извршених у износу од 1.371.597 хиљада динара).

Докази: Образац 2 – Биланс прихода и расхода; Образац 1 – Биланс стања; Аналитичка картица конта 311712 – Пренета неутрошена средства за посебне намене (за повраћај неутрошених средстава из претходних година Комесаријату за избеглице и миграције Републике Србије); Уговор о сарадњи на реализацији помоћи за побољшање услова становања породица интерно расељених лица, закљученог између Градске општине Гроцка и Комесаријата за избеглице и миграције Републике Србије (број: 9-9/161 од 14.05.2021. године); Анекс I Уговора о сарадњи на реализацији помоћи за побољшање услова становања породица интерно расељених лица, закљученог између Градске општине Гроцка и Комесаријата за избеглице и миграције Републике Србије (број: 9-9/161-3/2021 од 27.06.2022. године); Инструкција за повраћај средстава Комесаријата за избеглице и миграције Републике Србије (број: 9-9/161-5/2021 од 20.03.2023. године); Захтев за повраћај средстава Комесаријата за избеглице и миграције Републике Србије (број: 9-9/161-6/2021 од 29.09.2023. године); Извод Управе за трезор (број: 357 од 26.12.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог: БУ-ОП-220/2023К од 26.12.2023. године).

Налаз: Градска општина Гроцка је у 2023. години **отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Гроцка за 2014. годину, које се односе на мање исказан буџетски суфицит за износ неутрошених наменских средстава из претходне године, за које је извршен повраћај.

2.10. Неисказане обавезе по основу дугорочних кредита у Билансу стања

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

У поступку ревизије утврђено је да су у консолидованом Билансу стања Градске општине Гроцка мање исказане обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака, у износу од 24.802 хиљаде динара.

У Извештају је наведено и да су у консолидованом Билансу стања, на дан 31.12.2014. године, домаће дугорочне обавезе исказане у износу од 42.346 хиљада динара, које се односе на обавезе Градске општине Гроцка по уговору о дугорочном кредиту. На основу извршеног пописа обавеза по основу дугорочних кредита, са стањем на дан 31.12.2014. године, утврђено је да укупне обавезе износило је 67.148 хиљада динара. Мање исказане обавезе износило је 24.802 хиљаде динара. Такође, Градска општина Гроцка је, у консолидованом Билансу стања, на позицији ОП 1080, у оквиру конта 211400, у колони 5, исказала износ од 42.346 хиљада

динара, на име дугорочних кредита од пословних банака, а на овој позицији требало је исказати износ од 67.148 хиљада динара (колико су износила укупна кредитна задужења код КБЦ банке и Raiffeisen банке). Износ од 67.148 хиљада динара требало је исказати и на ОП 1223, у оквиру конта 311300, у колони 5. Међутим, на овој позицији није исказан никакав износ, те је из наведеног утврђено да обавезе по основу финансијског задужења код пословних банака нису у целости евидентирани у главној књизи Управе Градске општине Гроцка.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

У 2023. години, у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2023. године, Градска општина Гроцка није исказала обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака.

У вези са наведеним, Градска општина је доставила Изјашњење „да у 2023. години није закључивала уговоре о набавци кредита, да по том основу издатке није планирала, извршавала и евидентирала у главној књизи, нити је исказивала обавезе по кредитима у обрасцима завршног рачуна буџета Градске општине Гроцка за 2023. годину“.

Докази: Закључни лист трећег нивоа конта за 2023. годину; Биланс стања на дан 31.12.2023. године; Картица 211400 – Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака; Изјашњење одговорног лица (број: сл/24 од 03.09.2024. године).

Налаз: Градска општина Гроцка је у 2023. години **отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Гроцка за 2014. годину, које се односе на неисказане обавезе по основу дугорочних кредита у Билансу стања.

2.11. Неисказане обавезе према добављачима и удружењима у Билансу стања

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

У поступку ревизије утврђено је да у консолидованом Билансу стања и главној књизи трезора Градска општина Гроцка није евидентирала обавезе према добављачима у земљи (конто 252111), у износу од 35.840 хиљада динара, обавезе по основу текућих дотација Црвеном крсту (конто 243211), у износу од 100 хиљада динара, као и обавезе по основу дотација спортским и омладинским организацијама (конто 245191), у износу од 80 хиљада динара.

У Извештају је наведено и да су обавезе према добављачима у земљи евидентирани у помоћној књизи у укупном износу од 35.840 хиљада, али да нису књижене у главној књизи и самим тим, нису исказане ни у консолидованом Билансу стања. Исто се односи и на обавезе по основу текућих дотација Црвеном крсту и обавезе по основу дотација спортским и омладинским организацијама (које су евидентирани у помоћној књизи у износу од 100 хиљада динара, односно 80 хиљада динара), али нису књижене у главној књизи трезора, и самим тим, нису исказане ни у консолидованом Билансу стања.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

У 2023. години, Градска општина Гроцка је у помоћној књизи добављача исказала обавезе према добављачима у земљи у износу од 16.126 хиљада динара. У главној књизи трезора, обавезе према добављачима у земљи исказане су у износу од 16.337 хиљада динара, а разлика (у односу на помоћну књигу добављача), у износу од 211 хиљада динара, исказана је у оквиру аванса за набавку материјала (конто 123211). Наведени подаци се односе на директне кориснике буџетских средстава Градске општине Гроцка.

У консолидованом Билансу стања, Градска општина Гроцка је исказала обавезе према добављачима у земљи у износу од 202.294 хиљаде динара. Исказани износ обухвата:

- ✓ обавезе према добављачима у земљи, у износу од 16.337 хиљада динара, које се односе на обавезе директних корисника буџетских средстава Градске општине Гроцка;
- ✓ обавезе према добављачима у земљи, у износу од 57 хиљада динара, које се односе на обавезе Центра за културу „Гроцка“;
- ✓ обавезе према добављачима у земљи, у износу од 185.900 хиљада динара, које се односе на обавезе по основу дуга за јавну расвету према Јавном предузећу за развој Градске општине Гроцка (које се финансира из буџета Градске општине Гроцка, а и узимајући у обзир чињеницу да обавезе по основу јавне расвете за период у коме су настале представљају обавезе Градске општине Гроцка). Исказане обавезе представљају обавезе по основу текућих субвенција нефинансијским предузећима, а не обавезе према добављачима у земљи.

У поступку ревизије утврђено је да је Градска општина Гроцка, у консолидованом Билансу стања, мање исказала обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима (конто 242100), у износу од 185.900 хиљада динара, и за исти износ више исказала обавезе према добављачима у земљи (конто 252100). Наведене обавезе нису евидентирани у помоћној књизи Управе Градске општине Гроцка и нису књижене у главној књизи трезора.

У 2023. години, Градска општина Гроцка није имала исказаних обавеза по основу текућих дотација Црвеном крсту, као ни обавеза по основу дотација спортским и омладинским организацијама. Увидом у документацију утврђено је да су обавезе по основу текућих трансфера нивоу Републике (конто 243311), у износу од 1.435 хиљада динара, као и обавезе по основу једнократне помоћи из буџета (конто 244293), у износу од 750 хиљада динара, евидентирани у помоћној књизи, књижене у главној књизи трезор и исказане у консолидованом Билансу стања.

Докази: Помоћна књига (на четвртном нивоу конта за класу 200000 – Обавезе); Аналитичка картица конта 243311 – Обавезе по основу текућих трансфера нивоу Републике; Аналитичка картица конта 244293 – Обавезе по основу једнократне помоћи из буџета; Аналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи; Извод из главне књиге трезора (на четвртном нивоу конта за класу 200000 – Обавезе); консолидовани Биланс стања – Образац 1; Обавештење Јавног предузећа за развој Градске општине Гроцка, у вези са усаглашавањем обавеза на дан 31.12.2023. године (број: 605); Споразум о регулисању дуга за електричну енергију (број: 1161 од 08.06.2022), закључен између Јавног предузећа за развој Градске општине Гроцка и ЈП „Електропривреда Србије“; Споразум о регулисању дуга за електричну енергију (број: 950 од 21.05.2014), закључен између ЈП „Дирекција за изградњу Општине Гроцка“ и ПД „Електродистрибуција Београд“; Извод отворених ставки Јавног предузећа за развој Градске општине Гроцка (за ЕДБ); књиговодствене картице Јавног предузећа за развој Градске општине Гроцка; Биланс стања Центра за културу „Гроцка“.

Откривена неправилност 3: Градска општина Гроцка је у 2023. години делимично отклонила неправилност која се односи на неисказане обавезе према добављачима и удружењима у Билансу стања, јер је у консолидованом Билансу стања мање исказала обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима (конто 242100), у износу од 185.900 хиљада динара, и за исти износ више исказала обавезе према добављачима у земљи (конто 252100), при чему наведене обавезе нису евидентирани у помоћној књизи Управе Градске општине Гроцка и нису књижене у главној књизи трезора, што није у складу са чл. 9 и 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препорука број 3: Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Гроцка да у пословним књигама изврше свеобухватно књижење обавеза, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.12. Мање исказано стање на текућем рачуну за износ средства на наменским подрачунима

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

У поступку ревизије утврђено је да је стање на текућем рачуну мање исказано за износ од 19.364 хиљаде динара, и то за средства на наменским подрачунима корисника буџетских средстава.

У Извештају је даље наведено да је у консолидованом Билансу стања Градске општине Гроцка исказан износ од 26.982 хиљаде динара, као и да се исти односи на новчана средства са рачуна извршења буџета (26.934 хиљаде динара) и на остала новчана средства ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“ – подрачун боловања (48 хиљада динара). Новчана средства су исказана у мањем износу за 19.364 хиљаде динара, у односу на новчана средства на осталим подрачунима Градске општине Гроцка, и то: Градска општина Гроцка – средства од Комесаријата (у износу од 17.099 хиљада динара); Градска општина Гроцка – Општинска управа – санација поплава (у износу од 2.010 хиљада динара); на подрачунима 14 Месних заједница (у укупном износу од 168 хиљада динара); Градска општина Гроцка – боловање (у износу од 84 хиљаде динара) и Друштвени фонд за финансирање изградње станова солидарности Општине Гроцка (у износу од две хиљаде динара).

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

У 2023. години, Градска општина Гроцка је у консолидованом Билансу стања, на ОП 1050, у оквиру конта 121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, у колони 7, исказала износ од 38.430 хиљада динара, који чине: средства на жиро и текућем рачуну, у износу од 38.422 хиљаде динара и остала новчана средства, у износу од осам хиљада динара.

Према Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора 012, на дан 31.12.2023. године, стање средстава на подрачунима буџетских корисника износи 43.099 хиљада динара, од чега су:

- ✓ средства на (под) рачуну за извршење буџета Градске општине Гроцка, исказана у износу од 38.318 хиљада динара;
- ✓ средства на подрачунима буџетских корисника (средства Комесаријата за избеглице, средства за санацију поплава на територији Општине Гроцка, подрачун боловања, сопствени приходи), исказана у износу од 112 хиљада динара;
- ✓ средства на наменским (под) рачунима отвореним за пренос средстава удружењима грађана, спортским друштвима и савезима, привредним субјектима и јавним предузећа, исказана у износу 4.669 хиљада динара.

На подрачуну који је отворен Јавном предузећу за развој Градске општине Гроцка, стање средстава на дан 31.12.2023. године износило је 2.303 хиљаде динара.

Докази: Преглед података о промету и стању рачуна трезора 012 на дан 31.12.2023. године Управе за трезор; Потврда о активним подрачунима коју води Управа за трезор (број: 405-00-6-21/2024-003-002 од 13.05.2024. године); Биланс стања на дан 31.12.2023. године.

Налаз: Градска општина Гроцка је у 2023. години **отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Гроцка за 2014. годину, које се односе на мање исказано стање на текућем рачуну за износ средстава на наменским подрачунима.

2.13. Више исказана нефинансијска имовина у припреми која је приведена намени

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

У поступку ревизије утврђено је да је Градска општина Гроцка, у консолидованом Билансу стања, евидентирала нефинансијску имовину у припреми у износу од 171.829 хиљада динара, за коју је пописом утврђено да је иста у већини случајева приведена намени, али без добијене одговарајуће документације (грађевинске и употребне дозволе).

У Извештају је даље наведено да се нефинансијска имовина у припреми (исказана у нето износу од 171.829 хиљада динара), у целокупном износу налази у пословним књигама ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“. Истакнуто је и да је у пословним књигама Предузећа, у 2014. години увећана вредност нефинансијске имовине у припреми за 2.832 хиљаде динара (по окончаним ситуацијама за радове на објектима, по уговорима из ранијих година) и да је извршена исправка вредности имовине у припреми, у износу 28.982 хиљаде динара (за пијацу у Гроцкој која је предата ЈКП „Гроцка“).

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа, јер су предузете мере на исправљању неправилности које су описане од стране субјекта ревизије, међутим није достављена одговарајућа документација.

Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

У 2023. години, Градска општина Гроцка је у консолидованом Билансу стања, на ОП 1016, у оквиру конта 015100 – Нефинансијска имовина у припреми, у колони 7, исказала износ од 165.621 хиљаде динара.

У помоћним евиденцијама основних средстава у припреми, као и у главној књизи и консолидованом Билансу стања, Градска општина Гроцка је евидентирала нефинансијску имовину у припреми у износу од 23.255 хиљада динара, за коју је, на основу достављене пратеће документације, утврђено да је иста у већини случајева приведена намени, али без добијене одговарајуће документације (грађевинске и/или употребне дозволе).

У наставку је дат преглед објеката (са исказаним вредностима), који су приведени намени, а у пословним књигама Градске општине Гроцка евидентирани као нефинансијска имовина у припреми:

- Дом културе у МЗ Брестовик, у износу од 7.920 хиљада динара;
- Дечији мобилијар на игралишту у МЗ Пударци, у износу од 1.961 хиљаде динара;
- Дом културе у МЗ Пударци, у износу од 8.920 хиљада динара;
- Дом пензионера у МЗ Дражањ, у износу од 2.503 хиљаде динара;
- Дечији мобилијар на игралишту у МЗ Камендол, у износу од 1.951 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је и да Градска општина Гроцка, у својим пословним књигама и консолидованом Билансу стања, није исказала вредност нефинансијске имовине у сталним средствима, у износу од најмање 322.346 хиљада динара, а која се налази у ванбилансним евиденцијама Јавног предузећа за развој Градске општине Гроцка, и то:

- вредност нефинансијске имовине у припреми (конто 015100), у износу од 163.570 хиљада динара (нефинансијска имовина у припреми која је била евидентирана у пословним књигама и билансу стања индиректног корисника буџетских средстава ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“, пре промене статуса Предузећа);
- вредност земљишта (конто 014100), у износу од 16.639 хиљада динара;
- вредност некретнина (пословних простора) у употреби (конто 011000), у износу од 52.131 хиљаде динара;
- вредност нефинансијске имовине у припреми (конто 015100), у износу од 62.523 хиљаде динара (постројење за прераду воде у МЗ Умчари, које није приведено намени или није стављено у употребу);
- вредност некретнина у употреби (канализационе мреже), у износу од 20.355 хиљада динара;

- вредност осталих објеката који су приведени намени (фонтане у пешачкој зони и кошаркашког терена у Гроцкој), у износу од 3.268 хиљада динара;
- вредност нематеријалне имовине (компјутерског софтвера), у износу од 3.860 хиљада динара.

Истичемо да је у Одлуци о измени оснивачког акта ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“ (број: 023-56 од 30.11.2016. године)³⁷, као и Оснивачком акту Јавног предузећа за развој Градске општине Гроцка (број: 020-8 од 24.03.2023. године)³⁸, у члану 22 наведено да „све непокретности прибављене уз сагласност Оснивача и изграђени објекти инфраструктуре представљају имовину Града Београда и у јавној евиденцији непокретности уписаће се у корист Градске општине Гроцка, а у складу са Законом о јавној својини“.

Након идентификовања и евидентирања свих непокретности у помоћну евиденцију основних средстава Градске општине Гроцка, неопходно је да Градска општина приступи усаглашавању имовине са Градом Београдом, у складу са чланом 18 Закона о јавној својини и Одлуком о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења³⁹.

У поступку усаглашавања (на основу решења о искњижавању непокретности), потребно је да се комисијски изврши примопредаја и преузимање непокретности у јавној својини Града Београда, као и података из књиговодствене евиденције Градске општине Гроцка, те да се, након достављених доказа из помоћне евиденције основних средстава Града Београда, преузета имовина евидентира ванбилансно у пословним књигама Градске општине Гроцка.

Докази: Помоћна књига основних средстава у припреми; Закључни лист на четвртном нивоу конта; Извод из главне књиге трезора (на четвртном нивоу конта за класу 000000 – Нефинансијска имовина); консолидовани Биланс стања; Одлука о измени оснивачког акта ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“ (број: 023-56 од 30.11.2016. године); Оснивачки акт Јавног предузећа за развој Градске општине Гроцка (број: 020-8 од 24.03.2023. године); Оснивачки акт Јавног предузећа за развој Градске општине Гроцка (број: 020-2 од 01.07.2024. године); Захтев упућен Јавном предузећу за развој Градске општине Гроцка за достављање података о поступању по препоруци Државне ревизорске институције (број: 400-6 од 18.06.2024. године); Образложење по Захтеву (број: 400-6/2024-1 од 26.06.2024. године); Списак нематеријалне имовине у припреми, на дан 31.12.2014. године, ЈП „Дирекција за изградњу Општине Гроцка“; Списак некретнина, постројења и опреме у припреми, на дан 31.12.2023. године (ванбилансна евиденција Јавног предузећа за развој Градске општине Гроцка); Попис некретнина, постројења и опреме у припреми, на дан 31.12.2023. године (ванбилансна евиденција Јавног предузећа за развој Градске општине Гроцка); Предлог за пренос некретнина, постројења и опреме у припреми, на дан 31.12.2023. године, Градској општини Гроцка (ванбилансна евиденција Јавног предузећа за развој Градске општине Гроцка ознака „ђ-1“); Пописне листе инвестиција, зграда и објеката у припреми Јавног предузећа за развој Градске општине Гроцка, на дан 31.12.2023. године, по инвентарским бројевима; Попис осталих објеката у употреби, на дан 31.12.2023. године (ванбилансна евиденција ознака „И“ Јавног предузећа за развој Градске општине Гроцка); Предлог осталих објеката у употреби које треба предати Градској општини Гроцка, на дан 31.12.2023. године (ванбилансна евиденција ознака „И-1“ Јавног предузећа за развој Градске општине Гроцка); Пописне листе инвестиција, зграда и објеката, на дан 31.12.2023. године; Попис канализационих мрежа у употреби, на дан 31.12.2023. године (ванбилансна евиденција Јавног предузећа за развој Градске општине Гроцка); Предлог канализационих мрежа у употреби које треба предати Градској општини Гроцка, на дан 31.12.2023. године (ванбилансна евиденција); Попис пословног простора у употреби, на дан 31.12.2023. године (ванбилансна евиденција, ознака „е“); Предлог пословног простора у употреби који треба предати

³⁷ „Службени лист Града Београда“, број 118/16

³⁸ „Службени лист Града Београда“, број 20/23

³⁹ „Службени лист Града Београда“, бр. 63/16, 50/18, 26/19, 52/19 и 23/23

Градској општини Гроцка, на дан 31.12.2023. године (ванбилансна евиденција, ознака „e-1“); Попис водоводних мрежа у употреби, на дан 31.12.2023. године (ванбилансна евиденција Јавног предузећа за развој Градске општине Гроцка); Предлог водоводних мрежа у употреби које треба предати Градској општини Гроцка, на дан 31.12.2023. године (ванбилансна евиденција Јавног предузећа за развој Градске општине Гроцка); одлуке о отпису (број: 380 од 26.02.2016; број: 385 од 26.02.2016); Изјашњење Градске општине Гроцка са спецификацијом нефинансијске имовине која није евидентирана у пословним књигама ни исказана у консолидованом Билансу стања (број: сл/24 од 03.09.2024. године).

Откривена неправилност 4: Градска општина Гроцка у 2023. години **није отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Гроцка за 2014. годину, које се односе на више исказану нефинансијску имовину у припреми у односу на стварно стање, због тога што је:

- нефинансијску имовину у припреми исказала у већем износу за 23.255 хиљада динара, јер је део нефинансијске имовине која је приведена намени, евидентирала у оквиру економске класификације 015000 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси, уместо у оквиру економске класификације 011000 – Некретнине и опрема, што није у складу са чл. 9, 14 и 18 Уредбе о буџетском рачуноводству, чл. 9 и 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;

- нефинансијску имовину у сталним средствима исказала у мањем износу за 322.346 хиљада динара, јер у својим пословним књигама и консолидованом Билансу стања није исказала вредност нефинансијске имовине у сталним средствима која се налази у ванбилансним евиденцијама Јавног предузећа за развој Градске општине Гроцка, што није у складу са чланом 22 Оснивачког акта Јавног предузећа за развој Градске општине Гроцка⁴⁰, чланом 64 ст. 1 и 2 Закона о јавној својини, Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини⁴¹ и чл. 9, 11, 14, 17 и 18 Уредбе о буџетском рачуноводству;

- није приступила усаглашавању имовине са Градом Београдом, што није у складу са чланом 18 Закона о јавној својини и Одлуком о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења.

Препорука број 4: Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Гроцка:

- да за објекте који су у употреби прибаве одговарајуће дозволе и другу документацију и изврше пренос имовине из припреме у употребу, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;

- да предузму активности у погледу идентификовања и евидентирања свих непокретности које су исказане у ванбилансним евиденцијама Јавног предузећа за развој Градске општине Гроцка, а нису исказане у пословним књигама и консолидованом Билансу стања Градске општине, у складу са Законом о јавној својини, Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини и Уредбом о буџетском рачуноводству;

- да приступе усаглашавању имовине са Градом Београдом, у складу са чланом 18 Закона о јавној својини и Одлуком о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења.

⁴⁰ „Службени лист Града Београда“, број 97/24

⁴¹ „Службени гласник РС“, бр. 70/14, 19/15, 83/15 и 13/17

2.14. Неисказана исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима у Билансу стања, за набавке из кредита

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

У поступку ревизије утврђено је да Градска општина Гроцка, у консолидованом Билансу стања, није исказала исправку вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима, за набавке из кредита за 2014. годину, у износу од 30.925 хиљада динара.

У Извештају је наведено и да је у консолидованом Билансу стања, на дан 31.12.2014. године, евидентиран капитал у износу од 570.784 хиљаде динара, од чега се на нефинансијску имовину у сталним средствима односи износ од 569.140 хиљада динара, а на финансијску имовину износ од 1.644 хиљаде динара. Истакнуто је да у консолидованом Билансу стања, на ОП 1223, у колони 5, на конту 311300, није евидентирана исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита за текућу 2014. годину, у износу од 30.925 хиљада динара, која се односи на Управу Градске општине Гроцка.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

У консолидованом Билансу стања, Градска општина Гроцка није исказала податке за исправку вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима, за набавку из кредита у 2022. и 2023. години.

У вези са наведеним, Градска општина је доставила Изјашњење „да у 2022. и 2023. години није закључивала уговоре о набавци кредита, да се по том основу није задуживала, па није ни вршила исправку вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавке из кредита у наведеним годинама“.

Докази: Биланс стања на дан 31.12.2023. године; Биланс стања на дан 31.12.2022. године; Закључни лист Градске општине Гроцка на трећем нивоу конта за 2023. годину; Закључни лист Градске општине Гроцка на трећем нивоу конта за 2022. годину; Изјашњење одговорног лица Одељења за финансије, привреду и друштвене делатности (број: сл/24 од 26.06.2024. године).

Налаз: Градска општина Гроцка је у 2023. години **отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Гроцка за 2014. годину, које се односе на неисказану исправку вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима у Билансу стања, за набавке из кредита.

ПРИЛОГ 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Гроцка за 2014. годину у делу који се односи на правилност пословања

3.1. Више исплаћени плате, додаци, накнаде и социјални доприноси на терет послодавца у односу на важеће прописе

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину

У поступку ревизије утврђено је да је у 2014. години Градска општина Гроцка, на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца, за запослене са звањима и занимањима: виши сарадник, сарадник, виши референт, референт, квалификовани и неквалификовани радник, исплатила 18.466 хиљада динара више од износа који се може исплатити према важећим прописима.

У Извештају је даље наведено: да је за плате у Општинској управи Градске општине Гроцка, у 2014. години, укупно исплаћено 115.322 хиљаде динара, што је евидентирано на групи конта 411000 – Плате и додаци запосленима; да је укупно исплаћен износ од 21.356 хиљада динара евидентиран на групи конта 412000 – Социјални допринос на терет послодавца; да је према обрачуну одговорног лица на пословима обрачуна и ликвидатуре плата у Одсеку за послове трезора и рачуноводствене послове, Општинска управа, према важећим прописима у 2014. години, могла да исплати 99.658 хиљада динара, што значи да је на терет буџета градске општине више обрачунато и исплаћено 15.664 хиљаде динара; да су, у исто време, више обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца (који се евидентирају на групи конта 412000), у износу од 2.802 хиљаде динара, па да је на терет буџета Града више исплаћено 18.466 хиљада динара, или 15,62% више од прописаних права.

У Извештају је истакнуто: да су у члану 18 Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Општинској управи општине Гроцка (број: 110-5/2012), утврђени основни и групе додатних коефицијената за обрачун и исплату плата запосленим лицима; да се додатни коефицијенти за звање и занимање, утврђују по групама, према сложености и одговорности послова који се обављају у том звању, односно занимању; да коефицијент за обрачун и исплату плате запосленог чини збир основног коефицијента и додатног коефицијента из одговарајуће групе, утврђеног за то звање, односно занимање; да је чланом 19 Правилника одређено да се коефицијенти (утврђени чланом 18 Правилника), могу увећати запосленима који руководе унутрашњом организационом јединицом, одељењем, односно службом, до 10,00%, а који руководе одсеком до 5,00%, као и да се запосленима који раде на припреми и извршењу буџета, или финансијског плана, вођењу пословних књига и састављању рачуноводствених извештаја у организационој јединици Управе која се бави пословима финансија, коефицијент (утврђен чланом 18 Правилника) може увећати до 10,00%.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена као задовољавајућа.

Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Градска општина Гроцка донела је Правилник о звањима, занимањима, платама, накнадама и другим примањима запослених у Управи Градске општине (број: 110-12 од 03.10.2016. године)⁴², који је претрпео више измена и допуна (Правилник о изменама и допунама Правилника о звањима, занимањима, платама, накнадама и другим примањима запослених у Управи Градске општине (број: 110-5 од 27.03.2017, број: 020-13 од 15.10.2018. и број: 110-7 од 19.11.2019. године)), а којима су коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у Управи Градске општине Гроцка утврђени у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату

⁴² „Службени лист Града Београда“, број 100/16

плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

Током 2023. године, Градска општина Гроцка је вршила распоређивање запослених лица у Управи у складу са Правилником о организацији и систематизацији радних места у Управи Градске општине Гроцка (број: 110-1 од 21.01.2021), који је претрпео више измена и допуна (Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у Управи Градске општине Гроцка (број: 110-14 од 29.11.2022, број: 110-3 од 27.03.2023. и број: 110-5 од 30.06.2023. године)), као и Правилником о организацији и систематизацији радних места у Управи Градске општине Гроцка (број: 110-7 од 11.07.2023. године).

У 2023. години, коефицијенти за обрачун и исплату плата запосленим лицима одређивани су решењима начелника Управе Градске општине, на основу Правилника о звањима, занимањима, платама, накнадама и другим примањима запослених у Управи Градске општине Гроцка и Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, а у складу са Правилником о организацији и систематизацији радних места у Управи Градске општине Гроцка.

За плате, додатке и накнаде запосленима Градска општина Гроцка је, у 2023. години, планирала износ од 205.876 хиљада динара, а извршила расходе у износу од 200.240 хиљада динара. Истовремено, за социјалне доприносе на терет послодавца планирана су средства у износу од 34.467 хиљада динара, док су извршени расходи износили 30.303 хиљаде динара.

Докази: *Списак запослених по организационој структури, школској спреми, звањима и коефицијентима (евиденција Кадровске службе Градске општине Гроцка); Списак запослених са радним местима и коефицијентима; Правилник о звањима, занимањима, платама, накнадама и другим примањима запослених у Управи Градске општине (број: 110-12 од 03.10.2016. године); Правилник о изменама и допунама Правилника о звањима, занимањима, платама, накнадама и другим примањима запослених у Управи Градске општине (број: 110-5 од 27.03.2017. године); Правилник о изменама и допунама Правилника о звањима, занимањима, платама, накнадама и другим примањима запослених у Управи Градске општине (број: 020-13 од 15.10.2018. године); Правилник о изменама и допунама Правилника о звањима, занимањима, платама, накнадама и другим примањима запослених у Управи Градске општине (број: 110-7 од 19.11.2019. године); Правилник о организацији и систематизацији радних места у Управи Градске општине Гроцка (број: 110-1 од 21.01.2021. године); Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у Управи Градске општине Гроцка (број: 110-14 од 29.11.2022. године); Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у Управи Градске општине Гроцка (број: 110-3 од 27.03.2023. године); Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у Управи Градске општине Гроцка (број: 110-5 од 30.06.2023. године); Правилник о организацији и систематизацији радних места у Управи Градске општине Гроцка (број: 110-7 од 11.07.2023. године); Решење (број: 112-47 од 09.02.2021. године и број: 112-153 од 20.07.2023. године), којим се запослени распоређује на радно место – руководиоца Одељења за финансије, привреду и друштвене делатности и истим утврђује коефицијент запосленој; исплатни листићи руководиоца Одељења за финансије, привреду и друштвене делатности за март и новембар 2023. године; Решење (број: 112-15 од 09.02.2021. године и број: 112-110 од 20.07.2023. године), којим се запослени распоређује на радно место – сарадник за финансијско-рачуноводствену аналитику у Одељењу за финансије, привреду и друштвене делатности и истим утврђује коефицијент запосленом; исплатни листићи за сарадника за финансијско-рачуноводствену аналитику за март и новембар 2023. године; Решење (број: 112-114 од 10.02.2021. године и број: 112-177 од 20.07.2023. године), којим се запослени распоређује на радно место – систем администратор/програмер у Одељењу за заједничке и опште послове и истим утврђује коефицијент; исплатни листићи за систем администратора/програмера за март и новембар 2023. године; Решење (број: 120-163 од 22.12.2022. године и број: 112-165 од 20.07.2023. године), којим се запослени распоређује на радно место – послови протокола у Служби за скупштинске послове и истим утврђује*

коэффицијент; исплатни листићи запосленог за март и новембар 2023 године; Решење (број: 112-2 од 02.02.2021. године и број: 112-159 од 20.07.2023. године), којим се запослени распоређује на радно место – саветник за заштиту пацијената и правне послове у Служби за кадровске и правне послове и истим утврђује коэффициент; исплатни листићи за саветника за заштиту пацијената и правне послове за март и новембар 2023 године; Решење (број: 112-98 од 10.02.2021. године и број: 112-168 од 20.07.2023. године), којим се запослена распоређује на радно место – послови поступања по захтеву за слободан приступ информацијама од јавног значаја, послови комуникације и послови портпарола Градске општине Гроцка у Служби за скупштинске послове и истим утврђује коэффициент запосленом; исплатни листићи запосленог на пословима поступања по захтеву за слободан приступ информацијама од јавног значаја, пословима комуникације и пословима портпарола Градске општине Гроцка за март и новембар 2023 године; Решење (број: 112-32 од 09.02.2021. године и број: 112-121 од 20.07.2023. године), којим се распоређује запослени на радно место – послови извршења са текућих рачуна из области борачко-инвалидске заштите у Одељењу за финансије, привреду и друштвене делатности и истим утврђује коэффициент запосленом; исплатни листићи запосленог на пословима извршења са текућих рачуна из области борачко инвалидске заштите за март и новембар 2023 године; Решење (број: 112-77 од 09.02.2021. године), којим се распоређује запослени на радно место – комунални инспектор у Одељењу за инспекцијске послове и истим утврђује коэффициент; исплатни листићи комуналног инспектора за март и новембар 2023 године; Изјашњење Градске општине Гроцка (број: сл/24 од 19.09.2024. године).

Налаз: Градска општина Гроцка је у 2023. години **отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Гроцка за 2014. годину, које се односе на више исплаћене плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у односу на важеће прописе.

3.2. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без правног основа

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину

У поступку ревизије утврђено је да је Градска општина Гроцка преузела обавезе и извршила расходе и издатке у укупном износу од 109.807 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима и то код:

- 1) Скупштине општине и Већа Градске општине, износ од 103.943 хиљаде динара:
 - (1) за услуге координатора Комисије за процену потреба за пружањем додатне образовне, здравствене или социјалне подршке детету и ученику, 373 хиљаде динара (супротно Решењу о образовању комисија за процену потреба за пружањем додатне образовне, здравствене и социјалне подршке детету и ученику Градоначелника града Београда);
 - (2) за угоститељске услуге, 245 хиљада динара (јер на рачунима за угоститељске услуге на полеђини није уписан основ за учињене трошкове, што је супротно члану 5 став 4 Правилника о трошковима репрезентације општине Гроцка);
 - (3) за ангажовање координатора приликом спровођење пројеката, саветника председника за привреду и шефа Кабинета председника, 5.734 хиљаде динара (по основу уговора о делу, за послове који нису ван делатности послодавца, супротно члану 199 став 1 Закона о раду);
 - (4) за рад чланова комисије за технички пријем објеката, 533 хиљаде динара (по основу уговора о делу, за послове који нису ван делатности послодавца, супротно члану 199 став 1 Закона о раду);
 - (5) за субвенције јавно комуналним предузећима чији је оснивач Скупштина Градске општине, без приложеног посебног програма, 96.150 хиљада динара (супротно члану 50 Закона о јавним предузећима);

- (6) за исплату једнократних помоћи, 908 хиљада динара (супротно члану 110 ст. 3, 4 и 5 Закона о социјалној заштити, члану 25 тачка 22 Статута Града Београда и чл. 83, 85 став 1 и 87 Одлуке о правима и услугама социјалне заштите);
- 2) Управе Градске општине, износ од 2.983 хиљаде динара:
- (1) за отпремнине, 33 хиљаде динара (услед примене више бруто зараде од прописане, супротно члану 119 став 3 Закона о раду);
- (2) за ангажовање координатора и сарадника Канцеларије за младе, 2.500 хиљада динара (по основу уговора о делу, за послове који нису ван делатности послодавца, супротно члану 199 став 1 Закона о раду);
- (3) за изведене радове без грађевинске дозволе, 450 хиљада динара (супротно члану 110 Закона о планирању и изградњи);
- 3) ЈП „Дирекција за изградњу Општине Гроцка“, износ од 2.881 хиљаде динара:
- (1) за зараде и социјалне доприносе, 187 хиљада динара (по основу увећаних коефицијената супротно фискалним правилима, односно члану 27е Закона о буџетском систему);
- (2) за услуге заступања пред судовима, 80 хиљада динара (супротно члану 51 став 1 Закона о правобранилаштву, јер су наведени послови били у надлежности Правобранилаштва Градске општине Гроцка);
- (3) за изведене радове без грађевинске дозволе, 2.614 хиљада динара (супротно члану 110 Закона о планирању и изградњи).

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа. Градска општина Гроцка је на задовољавајући начин отклонила неправилности које су се односиле: на субвенције (јер су јавно комунална предузећа (као корисници субвенција), доставила посебне програме пословања) и на исплату једнократних помоћи. Мере исправљања нису оцењене као задовољавајуће код неправилности које су се односиле на: расходе за угоститељске услуге; ангажовање координатора за спровођење пројеката, саветника Председника за привреду и шефа Кабинета председника; ангажовање координатора и сарадника Канцеларије за младе; зараде и социјалне доприносе и услуге заступања пред судовима, код ЈП „Дирекција за изградњу Општине Гроцка“.

Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Градска општина Гроцка, у оквиру раздела:

1) Председника Градске општине и Већа Градске општине:

- (1) У 2023. години није вршила плаћања за услуге координатора Комисије за процену потреба за пружањем додатне образовне, здравствене или социјалне подршке детету и ученику.
- (2) За угоститељске услуге, извршила је расходе у износу од 1.373 хиљаде динара, а на узоркованој документацији (16 рачуна за угоститељске услуге, укупне вредности од 1.078 хиљада динара), на полеђини рачуна није уписан основ за учињене трошкове, како је одређено чланом 5 став 7 Правилника о коришћењу угоститељских услуга и репрезентације у Градској општини Гроцка (број: 110-12 од 01.10.2020. године). У прилогу узорковане документације достављени су дописи Кабинета председника Градске општине Гроцка, у којима се истичу захтеви за резервацијом и обезбеђењем угоститељских услуга поводом одређених догађаја: боравак (смештај и исхрана) осамнаесточлане делегације са Косова и Метохије (рачун у износу од 160 хиљада динара); ручак са члановима Већа Градске општине (рачун у износу од 34 хиљаде динара); 64 obroка приликом одржавања манифестације „Гроцкој на дар“ (рачун у износу од 200 хиљада динара); ручак са директорима основних школа (рачун у износу од 55 хиљада динара); ручак са директорима јавних предузећа (два рачуна у укупном износу од 41 хиљаде динара); ручак са сарадницима (рачун у износу од пет хиљада динара); ручак са представницима клубова из борилачких спортова и надлежних

националних спортских савеза (рачун у износу од 64 хиљаде динара); ручак са представницима Одељења за пољопривреду Градске општине Гроцка, делегацијом ПССС Београд, модераторима, излагачима и пољопривредницима који ће присуствовати Саветовању пољопривредника (рачун у износу од 170 хиљада динара); ручак са члановима ловачких секција на територији Општине Гроцка (рачун у износу од 168 хиљада динара); ручак са представницима националног шампионата у „Џет Ски“ такмичењу и представницима Мотонаутичког савеза Србије на територији Општине Гроцка (рачун у износу од 53 хиљаде динара); ручак са представницима самосталних удружења из насеља Пударци (рачун у износу од 36 хиљада динара); ручак са делегацијом Самосталног удружења из Врчина (рачун у износу од 28 хиљада динара); ручак са директорима основних школа (рачун у износу од 26 хиљада динара); ручак са представницима удружења пензионера и Општинском организацијом инвалида рада (рачун у износу од 19 хиљада динара); ручак са представником удружење пензионера и Самосталног удружења Умчари (рачун у износу од 19 хиљада динара).

Такође, за извршене расходе по основу репрезентације (у износу од 1.693 хиљаде динара), узорковано је 10 рачуна, укупне вредности од 591 хиљаде динара. На полеђини рачуна није уписан основ за учињене трошкове, како је одређено чланом 5 став 7 Правилника о коришћењу угоститељских услуга и репрезентације у Градској општини Гроцка. У прилогу узорковане документације достављени су дописи Кабинета председника Градске општине Гроцка, у којима се истичу захтеви за резервацијом и обезбеђењем угоститељских услуга поводом одређених догађаја: ручак са представницима Спортског савеза Општине Гроцка и најперспективнијим спортистима на територији Гроцке (рачун у износу од 165 хиљада динара); 425 obroka (пљескавица са прилозима) приликом одржавања манифестације „Мајски крос“ (рачун у износу од 61 хиљаде динара); ручак са директорима и сарадницима јавних предузећа (рачун у износу од 141 хиљаде динара); ручак са сарадницима (рачун у износу од 12 хиљада динара); ручак са представницима Мобилне телефоније Србије (рачун у износу од седам хиљада динара); ручак са представницима Одсека инспекцијских послова Града Београда (рачун у износу од 10 хиљада динара); ручак са представницима Комесаријата за избеглице и миграције Републике Србије (рачун у износу од 90 хиљада динара); ручак са представницима Београдског водовода и канализације и директором ЈП „Водовод и канализација“ Гроцка (рачун у износу од 55 хиљада динара); ручак са представницима Црвеног крста Гроцке (рачун у износу од 50 хиљада динара).

На разделу Скупштине Градске општине планирана су средства за угоститељске услуге и репрезентацију у износу од по 50 хиљада динара, али иста нису извршена.

(3) За ангажовање сарадника председника Градске општине Гроцка у области економског развоја и привреде (по основу уговора о делу, за послове који нису ван делатности послодавца), извршила је расходе у бруто износу од 1.273 хиљаде динара (односно, у нето износу од 720 хиљада динара).

Такође, у оквиру раздела Председника и Већа Градске општине, Градска општина Гроцка извршила је расходе за ангажовање сарадника по основу уговора о делу, за послове који нису ван делатности послодавца, и то:

- за јавно обавештавање грађана о питањима од значаја за живот и рад на територији Градске општине Гроцка, као и за послове на организацији и реализацији манифестација културног садржаја, у бруто износу од 393 хиљаде динара (односно, 222 хиљаде динара у нето износу);
- за комуникацију са медијима, у бруто износу од 2.122 хиљаде динара (односно, 1.200 хиљада динара у нето износу);
- за ромска питања, у бруто износу од 2.037 хиљада динара (односно, 1.152 хиљаде динара у нето износу).

Наведено поступање није у складу са чланом 199 став 1 Закона о раду.

У 2023. години, Градска општина Гроцка закључила је уговоре о делу за ангажовање координатора приликом спровођење пројеката, при чему наведени послови нису систематизовани према Правилнику о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у Управи Градске општине Гроцка (број: 110-7 од 15.07.2021. године).

Истичемо, да су у прилогу документације, достављени сви извештаји о извршеном послу ангажованих сарадника, по основу закључених уговора о делу.

Такође, у 2023. години, Градска општина Гроцка није закључивала уговоре о делу за ангажовање шефа Кабинета председника.

(4) У 2023. години, није закључивала уговоре о делу за рад чланова комисије за технички пријем објеката.

(5) У 2023. години, пренос средстава по основу субвенција вршила је на основу достављених посебних програма јавно комуналних предузећа (чији је оснивач Општина), а који су корисници субвенција. Уз захтев за пренос средства, јавна предузећа су достављала и спецификације трошења субвенција, рачуне, обрачуне и другу документацију (уз сваки конкретан захтев).

Пренос средстава по основу субвенција ЈП „Водовод и канализација Гроцка“ извршен је у оквиру функционалне класификације 630 – Водоснабдевање, а на основу усвојеног Посебног програма коришћења субвенција из буџета Градске општине Гроцка за 2023. годину (број: 3336/2 од 23.12.2022. године).

Пренос средстава по основу субвенција ЈП „Пијаце и зеленило Гроцка“ извршен је у оквиру функционалне класификације 540 – Заштита разноврсности флоре, а на основу усвојеног Посебног програма коришћења средстава буџета у 2023. години (број: 773 од 22.12.2022. године).

Пренос средстава по основу субвенција Јавног предузећа за развој Градске општине Гроцка“ извршен је у оквиру функционалних класификација: 540 – Заштита разноврсности флоре, 510 – Управљање отпадом, 520 – Управљање отпадним водама, 451 – Друмски саобраћај, 620 – Развој заједнице и 640 – Улична расвета, а на основу усвојеног Посебног програма за коришћење субвенција из буџета Градске општине Гроцка од 01.01.2023. до 31.12.2023. годину (број: 2252 од 23.12.2022. године).

(6) У 2023. години, исплате једнократних помоћи вршила је са Раздела Управе Градске општине. На основу решења Градског центра за социјални рад у Београду (Одељење Гроцка), којим се утврђивало право на једнократну новчану помоћ корисницима, Градска општина Гроцка је вршила исплате са рачуна извршења буџета Градске општине у корист рачуна Градског центра за социјални рад. Накнаде из буџета на име исплате једнократних помоћи, у износу од 677 хиљада динара, извршене су и евидентирани на субаналитичком конту 472931 – Једнократна помоћ, у оквиру Програма 0902 – Социјална и дечија заштита, Програмска активност 0902-0001 – Једнократне помоћи и други облици помоћи, функционална класификација 090 – Социјална заштита неklasификована на другом месту.

2) Управе Градске општине:

(1) Обрачун отпремнина приликом одласка у пензију (за запослене који су то право остварили у 2023. години), као и исплату у укупном износу од 1.178 хиљада динара (за пет лица), извршила је у висини од 125% плате коју би остварио за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, с тим што иста није могла бити нижа од две просечне зараде према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан исплате (у складу са чланом 119 Закона о раду и чланом 26 Правилника о звањима, занимањима, платама, накнадама и другим примањима запослених у Управи Градске општине Гроцка⁴³).

⁴³ „Службени лист Града Београда“, бр. 100/16, 16/17, 99/18 и 111/19

(2) У 2023. години, није закључивала уговоре о делу за ангажовање координатора и сарадника Канцеларије за младе.

(3) За изведене радове, у укупном износу од 362.840 хиљада динара, прибавила је грађевинске дозволе, и то за:

- ✓ изградњу водоводне мреже у Ритопеку (Решење о одобрењу инвеститору ЈП „Водовод и канализација Гроцка“, за извођење радова на изградњи секундарне водоводне мреже у насељу Ритопек (број: ROP-GRO-7698-ISAWHA-5/2023 од 21.06.2023. године));
- ✓ изградњу Спортске хале у Гроцкој (Решење о одобрењу инвеститору ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам и изградњу Општине Гроцка“, за изградњу Спортске хале у Гроцкој (број: 351-709/07 од 25.09.2007. године));
- ✓ санацију и адаптацију објекта Вртића у Умчарима (Решење о одобрењу Граду Београду, Секретаријату за образовање и дечију заштиту, за потребе ПУ „Лане“ из Гроцке, за извођење радова на санацији, адаптацији и промени намене зграде основног образовања – Школе, у објекат дечије заштите – Вртића у насељу Умчари (број: ROP-GRO-31638-ISAWHA-2/2022 од 16.11.2022. године));
- ✓ реконструкцију, адаптацију и доградњу пословно-административног центра са мултифункционалном салом (биоскоп), који је намењен Центру за културу „Гроцка“ (Решење о грађевинској дозволи инвеститору ЈП за развој Градске општине Гроцка“, за реконструкцију, адаптацију и доградњу дела пословне зграде у пословно-административни део постојеће зграде у Гроцкој (број: ROP-GRO-948-CPI-4/2018 од 06.12.2018. године); Решење о измени грађевинске дозволе (број: ROP-GRO-948-CPA-5/2020 од 21.01.2020. године); Решење о измени грађевинске дозволе (број: ROP-GRO-948-CPA-6/2020 од 24.02.2020. године); Решење о измени грађевинске дозволе (број: ROP-GRO-948-CPA-12/2021 од 08.06.2021. године)).

3) ЈП „Дирекција за изградњу Општине Гроцка“:

За неправилност која је утврђена приликом преузимања обавеза и извршавања расхода и издатака без правног основа код ЈП „Дирекција за изградњу Општине Гроцка“, истичемо да је Одлуком о измени оснивачког акта, Предузеће стекло статус осталих корисника јавних средстава. Из наведеног произилази да више не постоји ни основ ни могућност да се наведена неправилност понови.

Докази за тачку 1): подтачка (1): Изјашњење Градске општине Гроцка о услугама координатора Комисије за процену потреба за пружањем додатне образовне, здравствене или социјалне подршке детету и ученику (број: сл/24 од 16.09.2024. године); аналитичке картице за конто 416132 – Накнаде члановима комисија и конто 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија; **подтачка (2):** Правилник о коришћењу угоститељских услуга и репрезентације у Градској општини Гроцка (број: 110-12 од 01.10.2020. године); Фактура Хотела „Радмиловац“ из Винче (број: 004/2023 од 30.05.2023. године); Допис Кабинета председника Градске општине Гроцка (број: сл/2023 од 24.05.2023. године); Извод (број: 149 од 01.06.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог: БУ-ИЗВ-149/2023К од 01.06.2023. године); Фактура Ресторана „Виногради“ из Гроцке (број: 0341/2023 од 15.12.2023. године); Допис Кабинета председника Градске општине Гроцка (број: сл/2023 од 14.12.2023. године); Извод (број: 360 од 29.12.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог: БУ-ИЗВ-360/2023К од 29.12.2023. године); Фактура Агенције „Искра среће“ из Гроцке (број: 13-2023 од 10.04.2023. године); Допис Кабинета председника Градске општине Гроцка (број: сл/2023 од 10.06.2023. године); Извод (број: 218 од 09.08.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог: БУ-ИЗВ-218/2023К од 09.08.2023. године); Фактура Угоститељске радње „Марина 1999“ из Гроцке (број: 10/2023 од 09.11.2023. године); Допис Кабинета председника Градске општине Гроцка (број: сл/2023 од 14.11.2023. године); Извод (број: 337 од 06.12.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог: БУ-ИЗВ-337/2023К од 06.12.2023. године); Фактура Угоститељске радње „Марина 1999“ из Гроцке (број: 8/2023 од 03.11.2023. године); Допис Кабинета председника Градске општине

19.10.2023. године); Извод (број: 311 од 10.11.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог: БУ-ИЗВ-311/2023К од 10.11.2023. године); Фактура Ресторана „Виногради“ из Гроцке (број: 0292/2023 од 26.10.2023. године); Допис Кабинета председника Градске општине Гроцка (број: сл/2023 од 24.10.2023. године); Извод (број: 311 од 10.11.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог: БУ-ИЗВ-311/2023К од 10.11.2023); Фактура Ресторана „Виногради“ из Гроцке (број: 0289/2023 од 25.10.2023. године); Допис Кабинета председника Градске општине Гроцка (број: сл/2023 од 23.10.2023. године); Извод (број: 311 од 10.11.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог: БУ-ИЗВ-311/2023К од 10.11.2023. године); Фактура Угоститељске радње „Марина 1999“ из Гроцке (број: 11/2023 од 14.12.2023. године); Допис Кабинета председника Градске општине Гроцка (број: сл/2023 од 04.12.2023. године); Извод (број: 357 од 26.12.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог: БУ-ИЗВ-357/2023К од 26.12.2023. године); Фактура Угоститељске радње „Марина 1999“ из Гроцке (број: 13/2023 од 14.12.2023. године); Допис Кабинета председника Градске општине Гроцка (број: сл/2023 од 11.12.2023. године); Извод (број: 357 од 26.12.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог: БУ-ИЗВ-357/2023К од 26.12.2023. године); Фактура Угоститељске радње „Марина 1999“ из Гроцке (број: 12/2023 од 14.12.2023. године); Допис Кабинета председника Градске општине Гроцка (број: сл/2023 од 07.12.2023. године); Извод (број: 357 од 26.12.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог: БУ-ИЗВ-357/2023К од 26.12.2023. године); **подтачка (3):** Правилник о организацији и систематизацији радних места у Управи Градске општине Гроцка (број: 110-1 од 21.01.2021), страна 57, систематизовано радно место под редним бројем 3 у оквиру Кабинета председника Градске општине; Правилник о организацији и систематизацији радних места у Управи Градске општине Гроцка (број: 110-7 од 11.07.2023. године); страна 63, систематизовано радно место под редним бројем 3 у оквиру Кабинета председника Градске општине; Уговор о делу (број: 112-172/22-1 од 29.12.2022. године); Извештај о извршеном послу сарадника председника у области економског развоја и привреде; Решење за плаћање (број: 401-сл од 31.01.2023. године); Извод (број: 29 од 01.02.2023. године); Налози за књижење (Финансијски налози: БУ-УД-1/2023К од 01.02.2023. године и БУ-ИЗВ-29/2023К од 01.02.2023. године); Уговор о делу (број: 112-4/23 од 31.01.2023. године); Извештај о извршеном послу сарадника председника у области економског развоја и привреде; Решење за плаћање (број: 401-сл од 28.02.2023. године); Извод (број: 57 од 01.03.2023. године); Налози за књижење (Финансијски налози: БУ-УД-2/2023К од 01.03.2023. године и БУ-ИЗВ-57/2023К од 01.03.2023. године); Уговор о делу (број: 112-23/23 од 01.03.2023. године); Извештај о извршеном послу сарадника председника у области економског развоја и привреде; Решење за плаћање (број: 401-сл од 30.03.2023. године); Извод (број: 87 од 31.03.2023. године); Налози за књижење (Финансијски налози: БУ-ЛД-16/2023К од 31.03.2023. године и БУ-ИЗВ-87/2023К од 31.03.2023. године); Уговор о делу (број: 112-34/23 од 31.03.2023. године); Извештаји о извршеном послу сарадника председника у области економског развоја и привреде; Решење за плаћање (број: 401-сл од 26.04.2023. године); Извод (број: 115 од 28.04.2023. године); Налози за књижење (Финансијски налози: БУ-УД-3/2023К од 28.04.2023. године и БУ-ИЗВ-115/2023К од 28.04.2023. године); Решење за плаћање (број: 401-сл од 31.05.2023. године); Извод (број: 149 од 01.06.2023. године); Налози за књижење (Финансијски налози: БУ-УД-4/2023К од 01.06.2023. године и БУ-ИЗВ-149/2023К од 01.06.2023. године); Решење за плаћање (број: 401-сл од 28.06.2023. године); Извод (број: 178 од 30.06.2023. године); Налози за књижење (Финансијски налози: БУ-УД-5/2023К од 30.06.2023. године и БУ-ИЗВ-178/2023К од 30.06.2023. године); Уговор о делу (број: 112-67/23 од 29.06.2023. године); Извештаји о извршеном послу сарадника председника у области економског развоја и привреде; Решење за плаћање (број: 401-сл од 27.07.2023. године); Извод (број: 210 од 01.08.2023. године); Налози за књижење (Финансијски налози: БУ-УД-6/2023К од 01.08.2023. године и БУ-ИЗВ-210/2023К од 01.08.2023. године); Решење за плаћање (број: 401-сл од 31.08.2023. године); Извод (број: 241 од 01.09.2023. године); Налози за књижење (Финансијски налози: БУ-УД-7/2023К од 01.09.2023. године и БУ-ИЗВ-241/2023К од 01.09.2023. године); Решење за плаћање (број: 401-

сл од 29.09.2023. године); Извод (број: 269 од 29.09.2023. године); Налози за књижење (Финансијски налози: БУ-УД-8/2023К од 29.09.2023. године и БУ-ИЗВ-269/2023К од 29.09.2023. године); Уговор о делу (број: 112-206/23 од 28.09.2023. године); Извештаји о извршеном послу сарадника председника у области економског развоја и привреде; Решење за плаћање (број: 401-сл од 31.10.2023. године); Извод (број: 302 од 01.11.2023. године); Налози за књижење (Финансијски налози: БУ-УД-11/2023К од 01.11.2023. године и БУ-ИЗВ-302/2023К од 01.11.2023. године); Решење за плаћање (број: 401-сл од 28.11.2023. године); Извод (број: 332 од 01.12.2023. године); Налози за књижење (Финансијски налози: БУ-УД-12/2023К од 01.12.2023. године и БУ-ИЗВ-332/2023К од 01.12.2023. године); Решење за плаћање (број: 401-сл од 26.12.2023. године); Извод (број: 358 од 27.12.2023. године); Налози за књижење (Финансијски налози: БУ-УД-13/2023К од 27.12.2023. године и БУ-ИЗВ-358/2023К од 27.12.2023. године); Преглед плаћања по уговорима; Правилник о организацији и систематизацији радних места у Управи Градске општине Гроцка (број: 110-1 од 21.01.2021. године), страна 51, систематизовано радно место под редним бројем 3 у оквиру Службе за скупштинске послове; Уговор о делу (број: 112-198/22 од 27.12.2023. године); Извештаји о извршеном послу сарадника председника за обавештавање грађана о питањима од значаја за живот и рад на територији Градске општине Гроцка и послове на организацији и реализацији манифестација културног садржаја; Споразум о раскиду уговора (број: 118-2/23 од 24.02.2023. година); Решење за плаћање (број: 401-сл од 31.01.2023. године); Извод (број: 29 од 01.02.2023. године); Налози за књижење (Финансијски налози: БУ-УД-1/2023К од 01.02.2023. године и БУ-ИЗВ-29/2023К од 01.02.2023. године); Решење за плаћање (број: 401-сл од 28.02.2023. године); Извод (број: 57 од 01.03.2023. године); Налози за књижење (Финансијски налози: БУ-УД-2/2023К од 01.03.2023. године и БУ-ИЗВ-57/2023К од 01.03.2023. године); Преглед плаћања по уговорима; Правилник о организацији и систематизацији радних места у Управи Градске општине Гроцка (број: 110-1 од 21.01.2021. године), страна 58, систематизовано радно место под редним бројем 5 у оквиру Кабинета председника Градске општине; Правилник о организацији и систематизацији радних места у Управи Градске општине Гроцка (број: 110-7 од 11.07.2023. године); страна 64, систематизовано радно место под редним бројем 5 у оквиру Кабинета председника Градске општине; Уговор о делу (број: 112-154/22 од 26.10.2022. године); Извештаји о извршеном послу сарадника председника за комуникацију са медијима; Решење за плаћање (број: 401-сл од 31.01.2023. године); Извод (број: 29 од 01.02.2023. године); Налози за књижење (Финансијски налози: БУ-УД-1/2023К од 01.02.2023. године и БУ-ИЗВ-29/2023К од 01.02.2023. године); Решење за плаћање (број: 401-сл од 28.02.2023. године); Извод (број: 57 од 01.03.2023. године); Налози за књижење (Финансијски налози: БУ-УД-2/2023К од 01.03.2023. године и БУ-ИЗВ-57/2023К од 01.03.2023. године); Решење за плаћање (број: 401-сл од 30.03.2023. године); Извод (број: 87 од 31.03.2023. године); Налози за књижење (Финансијски налози: БУ-ЛД-16/2023К од 31.03.2023. године и БУ-ИЗВ-87/2023К од 31.03.2023. године); Решење за плаћање (број: 401-сл од 26.04.2023. године); Извод (број: 115 од 28.04.2023. године); Налози за књижење (Финансијски налози: БУ-УД-3/2023К од 28.04.2023. године и БУ-ИЗВ-115/2023К од 28.04.2023. године); Уговор о делу (број: 112-49/23 од 26.04.2023. године); Извештаји о извршеном послу сарадника председника за комуникацију са медијима; Решење за плаћање (број: 401-сл од 31.05.2023. године); Извод (број: 149 од 01.06.2023. године); Налози за књижење (Финансијски налози: БУ-УД-4/2023К од 01.06.2023. године и БУ-ИЗВ-149/2023К од 01.06.2023. године); Решење за плаћање (број: 401-сл од 28.06.2023. године); Извод (број: 178 од 30.06.2023. године); Налози за књижење (Финансијски налози: БУ-УД-5/2023К од 30.06.2023. године и БУ-ИЗВ-178/2023К од 30.06.2023. године); Решење за плаћање (број: 401-сл од 27.07.2023. године); Извод (број: 210 од 01.08.2023. године); Налози за књижење (Финансијски налози: БУ-УД-6/2023К од 01.08.2023. и БУ-ИЗВ-210/2023К од 01.08.2023. године); Уговор о делу (број: 112-194/23 од 31.07.2023. године); Извештаји о извршеном послу сарадника председника за комуникацију са медијима; Решење за плаћање (број: 401-сл од 31.08.2023. године); Извод (број: 241 од 01.09.2023. године); Налози за књижење (Финансијски

налози: БУ-УД-7/2023К од 01.09.2023. године и БУ-ИЗВ-241/2023К од 01.09.2023. године); Решење за плаћање (број: 401-сл од 29.09.2023. године); Извод (број: 269 од 29.09.2023. године); Налози за књижење (Финансијски налози: БУ-УД-8/2023К од 29.09.2023. године и БУ-ИЗВ-269/2023К од 29.09.2023. године); Решење за плаћање (број: 401-сл од 31.10.2023. године); Извод (број: 302 од 01.11.2023. године); Налози за књижење (Финансијски налози: БУ-УД-11/2023К од 01.11.2023. године и БУ-ИЗВ-302/2023К од 01.11.2023. године); Решење за плаћање (број: 401-сл од 28.11.2023. године); Извод (број: 332 од 01.12.2023. године); Налози за књижење (Финансијски налози: БУ-УД-12/2023К од 01.12.2023. године и БУ-ИЗВ-332/2023К од 01.12.2023. године); Решење за плаћање (број: 401-сл од 26.12.2023. године); Извод (број: 358 од 27.12.2023. године); Налози за књижење (Финансијски налози: БУ-УД-13/2023К од 27.12.2023. године и БУ-ИЗВ-358/2023К од 27.12.2023. године); Преглед плаћања по уговорима; Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у Управи Градске општине Гроцка (број: 110-7 од 15.07.2021. године), страна 5, систематизовано радно место под редним бројем 7а, у оквиру Службе за заједничке и опште послове; Правилник о организацији и систематизацији радних места у Управи Градске општине Гроцка (број: 110-7 од 11.07.2023. године); страна 48, систематизовано радно место под редним бројем 8 у оквиру Службе за заједничке и опште послове; Уговор о делу (број: 112-197/22 од 27.12.2022. године); Извештај о извршеном послу сарадника председника за ромска питања; Решење за плаћање (број: 401-сл од 31.01.2023. године); Извод (број: 29 од 01.02.2023. године); Налози за књижење (Финансијски налози: БУ-УД-1/2023К од 01.02.2023. године и БУ-ИЗВ-29/2023К од 01.02.2023. године); Уговор о делу (број: 112-8/23 од 31.01.2023. године); Извештај о извршеном послу сарадника председника за ромска питања; Решење за плаћање (број: 401-сл од 28.02.2023. године); Извод (број: 57 од 01.03.2023. године); Налози за књижење (Финансијски налози: БУ-УД-2/2023К од 01.03.2023. године и БУ-ИЗВ-57/2023К од 01.03.2023. године); Уговор о делу (број: 112-21/23 од 01.03.2023. године); Извештај о извршеном послу сарадника председника за ромска питања; Решење за плаћање (број: 401-сл од 30.03.2023. године); Извод (број: 87 од 31.03.2023. године); Налози за књижење (Финансијски налози: БУ-ЛД-16/2023К од 31.03.2023. године и БУ-ИЗВ-87/2023К од 31.03.2023. године); Уговор о делу (број: 112-39/23 од 31.03.2023. године); Извештај о извршеном послу сарадника председника за ромска питања; Решење за плаћање (број: 401-сл од 26.04.2023. године); Извод (број: 115 од 28.04.2023. године); Налози за књижење (Финансијски налози: БУ-УД-3/2023К од 28.04.2023. године и БУ-ИЗВ-115/2023К од 28.04.2023. године); Уговор о делу (број: 112-50/23 од 27.04.2023. године); Извештај о извршеном послу сарадника председника за ромска питања; Решење за плаћање (број: 401-сл од 31.05.2023. године); Извод (број: 149 од 01.06.2023. године); Налози за књижење (Финансијски налози: БУ-УД-4/2023К од 01.06.2023. године и БУ-ИЗВ-149/2023К од 01.06.2023. године); Уговор о делу (број: 112-61/23 од 31.05.2023. године); Извештаји о извршеном послу сарадника председника за ромска питања; Решење за плаћање (број: 401-сл од 28.06.2023. године); Извод (број: 178 од 30.06.2023. године); Налози за књижење (Финансијски налози: БУ-УД-5/2023К од 30.06.2023. године и БУ-ИЗВ-178/2023К од 30.06.2023. године); Решење за плаћање (број: 401-сл од 27.07.2023. године); Извод (број: 210 од 01.08.2023. године); Налози за књижење (Финансијски налози: БУ-УД-6/2023К од 01.08.2023. године и БУ-ИЗВ-210/2023К од 01.08.2023. године); Уговор о делу (број: 112-192/23 од 31.07.2023. године); Извештаји о извршеном послу сарадника председника за ромска питања; Решење за плаћање (број: 401-сл од 31.08.2023. године); Извод (број: 241 од 01.09.2023. године); Налози за књижење (Финансијски налози: БУ-УД-7/2023К од 01.09.2023. године и БУ-ИЗВ-241/2023К од 01.09.2023. године); Решење за плаћање (број: 401-сл од 29.09.2023. године); Извод (број: 269 од 29.09.2023. године); Налози за књижење (Финансијски налози: БУ-УД-8/2023К од 29.09.2023. године и БУ-ИЗВ-269/2023К од 29.09.2023. године); Решење за плаћање (број: 401-сл од 31.10.2023. године); Извод (број: 302 од 01.11.2023. године); Налози за књижење (Финансијски налози: БУ-УД-11/2023К од 01.11.2023. године и БУ-ИЗВ-302/2023К од 01.11.2023. године); Решење за плаћање (број: 401-сл од 28.11.2023.

године); Извод (број: 332 од 01.12.2023. године); Налози за књижење (Финансијски налози: БУ-УД-12/2023К од 01.12.2023. године и БУ-ИЗВ-332/2023К од 01.12.2023. године); Решење за плаћање (број: 401-сл од 26.12.2023. године); Извод (број: 358 од 27.12.2023. године); Налози за књижење (Финансијски налози: БУ-УД-13/2023К од 27.12.2023. године и БУ-ИЗВ-358/2023К од 27.12.2023. године); Преглед плаћања по уговорима; Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у Управи Градске општине Гроцка (број: 110-7 од 15.07.2021. године); Аналитичка картица конта 423911 – Остале опште услуге; Изјашњење Градске општине Гроцка о ангажовању шефа Кабинета председника (број: сл/24 од 19.09.2024. године); **подтачка (4):** Изјашњење Градске општине Гроцка о раду у комисијама за технички пријем објеката (број: сл/24 од 19.09.2024. године); Аналитичка картица за конто 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија; **подтачка (5):** Посебан програм коришћења средстава из буџета у 2023. години за ЈП „Водовод и канализација Гроцка“ (број: 3336/2 од 23.12.2022. године); Одлука Надзорног одбора ЈП „Водовод и канализација Гроцка“ о усвајању Посебног програма ЈП „Водовод и канализација Гроцка“ за коришћење субвенција из буџета Градске општине Гроцка за 2023. годину (број: 3336/2-1 од 23.12.2022. године); Решење Скупштине Градске општине Гроцка о давању сагласности на Програм пословања ЈП „Водовод и канализација Гроцка“ и Посебан програм коришћења субвенција ЈП Водовод и канализација Гроцка из буџета Градске општине (број: 110-19 од 28.12.2022. године); Захтев за пренос средстава за текуће субвенције ЈП „Водовод и канализација Гроцка“ (број: 37 од 10.01.2023. године); Спецификација за пренос средстава ЈП „Водовод и канализација Гроцка“ (број: 37 од 10.01.2023. године); Правдање текуће субвенције ЈП „Водовод и канализација Гроцка“ (број: 69 од 13.01.2023. године); Аналитичка картица конта 451131 – Текуће субвенције за водопривреду; Посебан програм коришћења средстава из буџета у 2023. години ЈП „Пијаце и зеленило Гроцка“ (број: 773 од 22.12.2022. године); Одлука Надзорног одбора ЈП „Пијаце и зеленило Гроцка“ о усвајању посебног програма коришћења средстава буџета у 2023. години (број: 777 од 23.12.2022. године); Решење Скупштине Градске општине Гроцка о давању сагласности на Програм пословања Јавног предузећа „Пијаце и зеленило Гроцка“ и Посебан програм коришћења субвенција Јавном предузећу „Пијаце и зеленило Гроцка“ из буџета Градске општине (број: 110-16 од 28.12.2022. године); Захтев за пренос средстава ЈП „Пијаце и зеленило Гроцка“ за текуће субвенције (од 09.01.2023); Правдање субвенција према посебном програму коришћења средстава буџета за 2023. годину ЈП „Пијаце и зеленило Гроцка“ за текуће субвенције у износу од 2.500 хиљада динара са свим обрачунима, рачунима и изводима; Захтев за пренос средстава ЈП „Пијаце и зеленило Гроцка“ за капиталне субвенције (од 09.01.2023. године); Правдање субвенција према посебном програму коришћења средстава буџета за 2023. годину ЈП „Пијаце и зеленило Гроцка“ за капиталне субвенције (од 23.03.2023. године); Аналитичка картица конта 451191 – Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама; Аналитичка картица конта 451291 – Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама; Посебан програм за коришћење субвенција из буџета Градске општине Гроцка од 01.01.2023. до 31.12.2023. године Јавног предузећа за развој Градске општине Гроцка (број: 2252 од 23.12.2022. године); Одлука Надзорног одбора Јавног предузећа за развој Градске општине Гроцка о усвајању Посебног програма за коришћење субвенција из буџета Градске општине Гроцка од 01.01. до 31.12.2023. године (број: 2251 од 23.12.2022. године); Решење Скупштине Градске општине о давању сагласности на Програм пословања Јавног предузећа за развој Градске општине Гроцка и Посебан програм коришћења субвенција Јавног предузећа за развој Градске општине Гроцка из буџета Градске општине (број: 110-17 од 28.12.2022. године); Захтев за пренос средстава са пратећом документацијом (број: 001-53/2023 од 11.01.2023. године); Спецификација трошења субвенција по захтеву (број: 001-53/2023 од 10.07.2023. године); Аналитичка картица конта 451191 – Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама (за функције 510 и 620); **подтачка (6):** Решење председника Градске општине Гроцка (број: 401-960/23 од 01.12.2023.

године); Решење Градског центра за социјални рад у Београду – Одељење Гроцка (број: 553-60-77554/2023 од 29.11.2023. године); Извод (број: 332 од 01.12.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог: БУ-ИЗВ-332/2023К од 01.12.2023); Решење председника Градске општине Гроцка (број: 401-51/2023 од 13.01.2023. године); Решење Градског центра за социјални рад у Београду – Одељење Гроцка (број: 55330-4334/2022 од 10.01.2023. године); Извод (број: 13 од 16.01.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог: БУ-ИЗВ-13/2023К од 16.01.2023. године); Решење председника Градске општине Гроцка (број: 401-226/23 од 02.03.2023. године); Решење Градског центра за социјални рад у Београду – Одељење Гроцка (број: 55330-758/2023 од 28.02.2023. године); Извод (број: 59 од 03.03.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог: БУ-ИЗВ-59/2023К од 03.03.2023. године); Аналитичка картица за конто 472931 – Једнократне помоћи;

Докази за тачку 2): подтачка (1): Решење о исплати отпремнине (број: 120-119 од 29.08.2023. године); Обрачун за запослену Н.Б; Статистички податак о последњем објављеном податку просечне бруто зараде (плате) за јун 2023. године; Извод (број: 241 од 01.09.2023. године); Налози за књижење (Финансијски налози: БУ-ИЗВ-241/2023К од 01.09.2023. године и БУ-О-54/2023К од 1.09.2023. године); Решење о исплати отпремнине (број: 120-156 од 25.12.2023. године); Обрачун за запослену Б.С; Статистички податак о последњем објављеном податку просечне бруто зараде (плате) за октобар 2023. године; Извод (број: 359 од 28.12.2023. године); Налози за књижење (Финансијски налози: БУ-ИЗВ-359 од 28.12.2023. године и БУ-О-74/2023К од 28.12.2023. године); Аналитичка картица за конто 414311 – Отпремнина приликом одласка у пензију; **подтачка (2):** Изјашњење Градске општине Гроцка о ангажовању координатора и сарадника Канцеларије за младе (број: сл/24 од 19.09.2024. године); Аналитичка картица за конто 423911 – Остале опште услуге; **подтачка (3):** Решење о одобрењу инвеститору ЈП „Водовод и канализација Гроцка“, за извођење радова на изградњи секундарне водоводне мреже у насељу Ритопек (број: ROP-GRO-7698-ISAWHA-5/2023 од 21.06.2023. године); Решење о одобрењу инвеститору ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам и изградњу Општине Гроцка“, за изградњу Спортске хале у Гроцкој (број: 351-709/07 од 25.09.2007. године); Решење о одобрењу Граду Београду, Секретаријату за образовање и дечију заштиту, за потребе ПУ „Лане“ из Гроцке, за извођење радова на санацији, адаптацији и промени намене зграде основног образовања – Школе, у објекат дечије заштите – Вртића у насељу Умчари (број: ROP-GRO-31638-ISAWHA-2/2022 од 16.11.2022. године); Решење о грађевинској дозволи инвеститору ЈП за развој Градске општине Гроцка“, за реконструкцију, адаптацију и доградњу дела пословне зграде у пословно-административни део постојеће зграде у Гроцкој (број: ROP-GRO-948-CPI-4/2018 од 06.12.2018. године); Решење о измени грађевинске дозволе (број: ROP-GRO-948-CPA-5/2020 од 21.01.2020. године); Решење о измени грађевинске дозволе (број: ROP-GRO-948-CPA-6/2020 од 24.02.2020. године); Решење о измени грађевинске дозволе (број: ROP-GRO-948-CPA-12/2021 од 08.06.2021. године); Изјашњење Градске општине Гроцка у вези са објектима за које није потребна грађевинска дозвола (број: сл/24 од 19.09.2024. године); Аналитичка картица за конто 511000 – Зграде и грађевински објекти;

Докази за тачку 3): Одлука о измени оснивачког акта ЈП „Дирекција за изградњу Општине Гроцка“ (број: 023-56 од 30.11.2016. године).

Откривена неправилност 5: Градска општина Гроцка је у 2023. години делимично отклонила неправилности које се односе на преузете обавезе и извршене расходе и издатке без правног основа, јер је правни основ за извршење расхода и издатака био у складу са важећим законским и другим прописима, осим код преузетих обавеза и извршених расхода:

- за угоститељске услуге, у износу од 1.078 хиљада динара и по основу репрезентације, у износу од 591 хиљаде динара, код којих на полеђини рачуна није уписан основ за учињене трошкове, што није у складу са чланом 5 став 7 Правилника о коришћењу угоститељских услуга и репрезентације у Градској општини Гроцка и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему;

- за ангажовање сарадника по основу уговора о делу, за послове који нису ван делатности послодавца, и то: у области економског развоја и привреде, у бруто износу од 1.273 хиљаде динара; за јавно обавештавање грађана о питањима од значаја за живот и рад на територији Градске општине Гроцка и организацију и реализацију манифестација културног садржаја, у бруто износу од 393 хиљаде динара; за комуникацију са медијима, у бруто износу од 2.122 хиљаде динара, као и за ромска питања, у бруто износу од 2.037 хиљада динара, што није у складу са чланом 199 став 1 Закона о раду и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Препорука број 5: Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Гроцка да обавезе преузимају и врше плаћања за трансакције за које је правни основ у складу са важећим законским и другим прописима.

3.3. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без веродостојне рачуноводствене документације

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину

У поступку ревизије утврђено је да је Градска општина Гроцка преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 13.146 хиљада динара, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације о насталој пословној промени код корисника:

- 1) Скупштине Градске општине и Већа Градске општине, износ од 6.013 хиљада динара:
 - (1) за накнаде трошкова превоза одборницима и члановима радних тела Скупштине општине Гроцка, у износу од 97 хиљада динара, без приложених карата, односно (супротно члану 25 Одлуке о платама изабраних, именованих и постављених лица и накнадама и другим примањима одборника у Скупштини општине Гроцка и члану 58 Закона о буџетском систему);
 - (2) за услуге штампе часописа „Грочански гласник“, у износу од 150 хиљада динара, а да се из рачуна не може видети сврха, нити којим је корисницима подељен часопис (супротно члану 58 став 1 Закона о буџетском систему и члану 16 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству);
 - (3) за услуге штампе роковника, календара, хемијских оловки, мајица са штампом и пластифицираних кеса, у износу од 668 хиљада динара, а да уз рачун није приложен извештај о подели наведених поклона (супротно члану 58 став 1 Закона о буџетском систему и члану 16 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству);
 - (4) за услуге одржавања сервера, у износу од 108 хиљада динара, а да рачуни не садрже јасан опис извршене услуге, јединичну цену, количину, временски период у ком је пружена услуга и уз рачуне нису приложени радни налози или извештаји о пруженој услузи (супротно члану 58 став 1 Закона о буџетском систему и члану 16 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству);
 - (5) за услуге прања улица, у износу од 909 хиљада динара, не постоји извештај о извршеној услузи (супротно члану 58 Закона о буџетском систему и члану 16 Уредбе о буџетском рачуноводству);
 - (6) за услуге противградних стрелаца, у износу од 3.384 хиљаде динара, нема доказа (извештаја) да је услуга противградних стрелаца извршена и пратеће документације да су стрелци плаћени (супротно члану 58 Закона о буџетском систему и члану 16 Уредбе о буџетском рачуноводству);
 - (7) за исплату накнаде из буџета, у износу од 355 хиљада динара, без комплетне документације, односно из приложене документације се не види да ли су лица за која су плаћани трошкови сахране имала сроднике или била корисници новчане социјалне помоћи преко Центра за социјални рад (супротно члану 58 Закона о буџетском систему и члану 16 Уредбе о буџетском рачуноводству);
 - (8) за набавку грађевинског материјала, због штете настале од пожара, у износу од 342 хиљаде динара, на основу рачуна за набавку грађевинског материјала, без комисијског записника о обиму утврђене штете и решења председника о одобравању

- средстава за санацију оштећених објеката (супротно члану 58 став 1 Закона о буџетском систему);
- 2) Управе Градске општине, износ од 6.973 хиљаде динара:
- (1) за услуге сарадника за јавно обавештавање грађана, у износу од 235 хиљада динара, а да наведено лице није подносило редован и потписан месечни извештај о свом раду (супротно члану 58 став 1 Закона о буџетском систему и члану 16 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству);
- (2) за услуге чишћења, портира и курира, у износу од 6.357 хиљада динара, а да рачуни не садрже податке о услугама које су извршене, количини пружених услуга, појединачним ценама пружених услуга, колико је извршилаца било ангажовано, као и периодима у којима су услуге пружене (супротно члану 58 став 1 Закона о буџетском систему и члану 16 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству);
- (3) за услуге снимања, штампе и фотографске услуге, у износу од 381 хиљаде динара, а да из приложене документације није могуће утврдити за кога су вршене ове услуге (супротно члану 16 Уредбе о буџетском рачуноводству);
- 3) Месних заједница, износ од 160 хиљада динара и то за радове на дечијим игралиштима и организовању манифестација, без валидне рачуноводствене документације (супротно члану 58 став 1 Закона о буџетском систему).

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као незадовољавајућа, јер Градска општина Гроцка није доставила адекватне доказе.

Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Градска општина Гроцка, у оквиру раздела:

1) Скупштине Градске општине:

(1) У 2023. години, извршила је исплате накнада одборницима и члановима радних тела Скупштине, у укупном износу од 1.270 хиљада динара. Сваком одборнику/члану комисије, исплата се вршила у складу са чланом 20 Одлуке о платама изабраних, именованих и постављених лица и накнадама и другим примањима одборника у Скупштини општине Гроцка (број: 020-12 од 27.03.2017. године)⁴⁴. На основу наведене одлуке, одборник у Скупштини Градске општине има право на: накнаду за рад на седницама Скупштине и право на накнаду трошкова превоза, ради присуствовања седницама Скупштине или радних тела. Накнада је утврђена у укупном износу од 3.100 динара нето по седници, а исплата се вршила на основу евиденције о присуствовању на седницама Скупштине, односно радног тела, коју је својим потписом оверавао руководилац и секретар Службе за скупштинске послове.

Напомена: У Одлуци о платама изабраних, именованих и постављених лица и накнадама и другим примањима одборника у Скупштини општине Гроцка⁴⁵ (која је била на снази на дан издавања Извештаја Државне ревизорске институције (број: 400-385/2015-04 од 02.09.2015. године)), чланом 25 је било посебно одређено да „одборник има право на накнаду трошкова превоза средствима јавног градског саобраћаја за долазак на седнице Скупштине и скупштинских радних тела, у висини стварне цене превоза, према приложеним картама“. Међутим, у Одлуци о платама изабраних, именованих и постављених лица и накнадама и другим примањима одборника у Скупштини општине Гроцка (која се примењивала у 2023. години), исплата наведених накнада се врши на основу евиденције о присуствовању на седницама Скупштине.

1а) Председник и Веће Градске општине:

(2) У 2023. години, извршила је набавку услуга штампе часописа „Грочански гласник“, у износу од 1.188 хиљада динара, на основу закљученог Уговора о пружању услуга са извршиоцем услуга СЗР „Теер“ из Лештана. Уз фактуру је достављен

⁴⁴ „Службени лист Града Београда“, бр. 16/17 и 47/19

⁴⁵ „Службени лист Града Београда“, бр. 57/08, 27/09, 59/09 и 17/14

Записник о извршеним услугама, који је сачинила Комисија (образована у складу са чланом 48 Правилника о ближем уређењу поступка набавке), са задатком да прати реализацију Уговора. У Записнику је наведено сврха набавке часописа, као и да ће се подела истог вршити бесплатно на местима јавно доступним грађанима Градске општине Гроцка, на шалтерима у оквиру просторије Градске општине са месним заједницама. У наставку Записника је наведено и по колико примерака је подељено по свакој појединачној месној заједници.

(3) У 2023. години, извршила је набавку услуга штампања флајера, роковника, оловака и кеса, у износу од 1.188 хиљада динара, на основу закљученог Уговора о пружању услуга са извршиоцем услуга СЗР „Теер“ из Лештана. Уз фактуру је достављен Записник о извршеним услугама, који је сачинила Комисија (образована у складу са чланом 48 Правилника о ближем уређењу поступка набавке), са задатком да прати реализацију Уговора. У Записнику је наведено да је набавка извршена у складу са Уговором. У прилогу Записника налази се преглед количине која је прибављена, као и преглед поделе наведених поклона, по одељењима и организационим јединицама.

(4) У 2023. години, није вршила набавке, нити је преузимала обавезе и извршавала расходе за услуге одржавања сервера.

(5) У 2023. години, није вршила набавке, нити је преузимала обавезе и извршавала расходе за услуге прања улица.

(6) У 2023. години, извршила је плаћања у укупном износу од 303 хиљаде динара, по основу ангажовања четири противградна стрелца, на лансирним станицама Брестовик и Умчари, по основу уговора о делу са Републичким хидрометеоролошким заводом (за ангажовање лица у периоду од 15.04.2023. године до 15.10.2023. године, као и уговореном месечном накнадом од по 4,5 хиљада динара). У складу са Одлуком о установљавању награда Градске општине Гроцка (број: 020-13 од 05.03.2021. године), Веће Градске општине је донело Закључак (број: 020-20 од 27.10.2023. године), на основу којег су противградни стрелци награђени новчаном наградом у износу од по 11 хиљада динара, увећаном за припадајуће порезе за сваки месец дејствовања. У прилогу је достављена документација о извршеним плаћањима за пружене услуге противградне заштите.

(7) У 2023. години, исплате накнада из буџета у случају смрти, вршила је са Раздела Управе Градске општине. На основу узорковане документације утврђено је да је у складу са Захтевом о давању сагласности за сношење трошкова сахране Градског центра за социјални рад у Београду (Одељење Гроцка), у којем је истакнута потреба за рефундирањем погребних трошкова сахране за преминулог корисника повремених једнократних помоћи, уз који је приложен рачун погребног предузећа „Вечни сан“, Градска општина Гроцка донела Решење о рефундацији трошкова.

(8) У 2023. години, није преузимала обавезе и извршавала расходе за набавку грађевинског материјала, због штете настале од пожара.

(9) У 2023. години, плаћања за услуге сарадника за јавно обавештавање грађана о питањима од значаја за живот и рад грађана, као и за послове сарадника на организацији и реализацији манифестација културног садржаја, који се организују на територији Градске општине Гроцка, у укупном бруто износу од 392 хиљаде динара, вршила је са Раздела Председника и Већа Градске општине. Ангажовано лице је подносило потписане извештаје о раду пре сваке исплате.

2) Управа Градске општине:

(2) У 2023. години, плаћања за услуге чишћења и послуживања напитака, у износу од 4.752 хиљаде динара, вршила је на основу закљученог уговора (и два анекса уговора), са извршиоцем услуга „Eurosecurity“ из Београда, по спроведеном поступку јавне набавке. Уз фактуре су достављани извештаји о извршеним услугама, који су оверавани од стране директора извршиоца услуга, и парафирани од стране начелника

Управе Градске општине Гроцка. У извештајима је наведено да су услуге извршене у складу са Уговором. У прилогу извештаја налазе се прегледи о количинама пружених услуга и броју ангажованих извршилаца.

У поступку ревизије, достављено је Изјашњење начелника Управе Градске општине Гроцка (број: 404-2 од 01.10.2024. године), у ком је наведено да „Градска општина Гроцка није набављала и није преузимала обавезе и извршавала расходе за услуге чишћења и послуживања топлих напитака од маја 2023. године, када је измирен последњи рачун (за извршене услуге у априлу), по Уговору (број: 031-291 од 20.12.2022. године), као и Анексу I (број: 031-291/22-1 од 20.03.2023. године) и Анексу II (број: 031-291/22-2 од 31.03.2023. године)“. Такође је наведено да је „разлог за такво поступање обустављен поступак јавне набавке (број: 03/23), након пријема Решења Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки (број: 4-00-313/2023 од 31.05.2023. године), као и због необезбеђених финансијских средстава у буџету Градске општине, услед наступања ванредних околности (ванредне ситуације због поплава, која је проглашена 19.06.2023. године).

У 2023. години, плаћања за услуге физичко-техничког обезбеђења, у износу од 21.996 хиљада динара, вршила је на основу закључених уговора (и једног анекса уговора), са извршиоцем услуга „Eurosecurity“ из Београда. По спроведеном поступку јавне набавке, закључен је Уговор (и Анекс уговора) за пружање услуга физичко-техничког обезбеђења, у периоду од 01.12.2022. године до 01.03.2023. године. Укупна уговорена вредност износила је 3.430 хиљада динара без ПДВ-а, односно 4.116 хиљада динара са ПДВ-ом. Након истека уговореног периода, закључен је нови уговор, без спровођења поступка јавне набавке (у складу са чланом 27 став 1 тачка 3) Закона о јавним набавкама), уз прибављање три понуде и кроз избор најповољнијег понуђача (на основу критеријума „најнижа понуђена цена“). Уговор је закључен са истим извршиоцем услуга („Eurosecurity“ из Београда), на период од 10 месеци, и важио је од 01.03.2023. године до 31.12.2023. године. Укупна уговорена вредност износила је 14.900 хиљада динара без ПДВ-а, односно 17.880 хиљада динара са ПДВ-ом. Уз фактуре су достављани извештаји о извршеним услугама, који су оверавани од стране директора извршиоца услуга, и парафирани од стране начелника Управе Градске општине Гроцка. У извештајима је наведено да су услуге извршене у складу са Уговором. У прилогу извештаја налазе се прегледи о количинама пружених услуга и броју ангажованих извршилаца.

(3) У 2023. години, плаћања за услуге снимања за потребе одржавања манифестације „Деда Мраз стиже у Гроцку“, у износу од 135 хиљада динара, вршила је на основу Уговора, закљученог без спровођења поступка јавне набавке (у складу са чланом 27 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама), уз прибављање три понуде и кроз избор најповољнијег понуђача (на основу критеријума „најнижа понуђена цена“). Уговор је закључен са извршиоцем услуга СФТР „Кинг-Б“ из Гроцке. У складу са чланом 2 Уговора, Извршилац је био дужан да услуге изврши 13. и 14. децембра 2023. године. Укупна уговорена вредност износила је 135 хиљада динара без ПДВ-а (Извршилац није у систему ПДВ-а). Уз фактуру је достављан Записник о извршеним услугама, који је оверен од стране трочлане Комисије која је пратила реализацију Уговора, а у ком је наведено да је услуга извршена за потребе одржавања новогодишње манифестације, приликом које су подељени и новогодишњи пакетићи деци са територије Градске општине Гроцка.

3) Месних заједница:

Индириктни корисници буџетских средстава (месне заједнице) престале су да функционишу 2016. године, када је извршено гашење рачуна код Управе за трезор (те су у Одлуци у буџету престали да се приказују као индириктни буџетски корисници), тако да са ове позиције, Градска општина Гроцка није преузимала обавезе и извршавала расходе и издатке.

Докази за тачку 1) и 1а): подтачка (1): Картица конта 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија; Одлука о платама изабраних, именованих и постављених лица и накнадама и другим примањима одборника у Скупштини општине Гроцка (број: 020-12 од 27.03.2017. године); Одлука о платама изабраних, именованих и постављених лица и накнадама и другим примањима одборника у Скупштини општине Гроцка (број: 120-227 од 26.12.2008. године); Записник о присутности на седници Административне комисије Градске општине Гроцка од 31.10.2023. године (оверен од стране руководиоца Службе за скупштинске послове и секретара Скупштине градске општине); Обрачун накнада за рад одборника Т.С; Обрачун накнада за рад одборника А.Р; Обрачун накнада за рад одборника С.Ж; Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД (број: 2514098849 од 31.10.2023. године); Обрачун накнада за рад одборника М.С; Обрачун накнада за рад одборника С.М; Обрачун накнада за рад одборника И.Д; Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД (број: 2514097818 од 31.10.2023. године); Записник о присутности одборника на седници Скупштине Градске општине Гроцка од 31.10.2023. године (оверен од стране руководиоца Службе за скупштинске послове и секретара Скупштине градске општине); Обрачуни за рад 12 одборника Скупштине из редова запослених (код трећих лица); Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД (број: 2514286766 од 01.11.2023. године); Обрачуни за рад шест одборника Скупштине из редова пензионера; Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД (број: 2514289848 од 01.11.2023. године); Обрачун за рад два одборника из редова предузетника; Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД (број: 2514274723 од 01.11.2023. године); **подтачка (2):** Рачун (број: 80/2023 од 22.02.2023. године); Извод (број: 56 од 28.02.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налози: БУ-ИЗВ-56/2023К од 28.02.2023. године); Уговор (број: 031-26 од 17.02.2023. године) уз Образац понуде; Отпремница (број: 80/2023 од 28.2.2023. године); Записник о извршеним услугама (број: Службено/2023 од 24.02.2023. године); Решење о образовању комисије за праћење реализације набавки на које се ЗЈН не примењује (број: 112-14 од 24.02.2023. године); Штампани примерак „Грочански гласник“; Картица конта 423412 – Услуге штампања часописа; **подтачка (3):** Уговор (број: 031-64 од 29.03.2023. године) уз Образац понуде; Отпремница (број: 135/2023 од 03.04.2023. године); Захтев за извршење услуге (број: Службено/2023 од 29.03.2023. године); Рачун (број: 135/2023 од 3.04.2023. године) за услуге штампе за потребе Градске општине Гроцка; Извод (број: 91 од 04.04.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налози: БУ-ИЗВ-91/2023К од 04.04.2023. године); Решење о образовању комисије за праћење реализације набавке (број: 031-64 од 29.03.2023. године); Записник о извршеним услугама са прегледом количина које су прибављене и прегледом поделе поклона, по одељењима и организационим јединицама (број: 031-64 од 29.03.2023. године); **подтачке (4), (5) и (8):** Изјашњење одговорног лица одељења за финансије, привреду и друштвене делатности (број: сл/24 од 30.07.2024. године); Картица конта 423421 – Услуге информисања јавности; Картица конта 421311 – Услуге водовода и канализације; **подтачка (6):** Одлука о установљавању награда Градске општине Гроцка (број: 020-13 од 05.03.2021. године); Предлог за награђивање (од 25.10.2023. године); Закључак о награђивању противградних стрелаца са територије Градске општине Гроцка у 2023. години (број: 020-20 од 27. октобра 2023. године); Картица конта 423911 – Опште услуге; Уговор о делу са Републичким хидрометеоролошким заводом и Ђ.М. (број: 112-7-2-99 од 07.04.2023. године) са обрачуном; Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД за противградног стрелца Ђ.М (број: 2513937035 од 30.10.2023. године); Извод (број: 300 од 30.10.2023. године и 301 од 31.10.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налози: БУ-УД-9/2023К од 30.10.2023. године, БУ-УД-10/2023К од 31.10.2023. године, БУ-ИЗВ-300/2023К од 30.10.2023. године и БУ-ИЗВ-301/2023К од 31.10.2023. године); Уговор о делу са Републичким хидрометеоролошким заводом и Т.З. (број: 112-7-2-98 од 07.04.2023. године са обрачуном); Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД за противградног стрелца Т.З (број: 2513932314 од 30.10.2023. године); Извод (број: 300 од 30.10.2023. године и 301 од 31.10.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налози: БУ-УД-9/2023К од 30.10.2023.

године, БУ-УД-10/2023К од 31.10.2023. године, БУ-ИЗВ-300/2023К од 30.10.2023. године и БУ-ИЗВ-301/2023К од 31.10.2023. године); Уговор о делу са Републичким хидрометеоролошким заводом и В.Ј (број: 112-7-2-101 од 07.04.2023. године), са обрачуном; Уговор о делу са Републичким хидрометеоролошким заводом и В.Р. (број: 112-7-2-100 од 07.04.2023. године), са обрачуном; Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД за противградне стрелце В.Ј. и В.Р (број: 2513930667 од 30.10.2023. године); Извод (број: 300 од 30.10.2023. године и 301 од 31.10.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налози: БУ-УД-9/2023К од 30.10.2023. године, БУ-УД-10/2023К од 31.10.2023. године, БУ-ИЗВ-300/2023К од 30.10.2023. године и БУ-ИЗВ-301/2023К од 31.10.2023. године); **подтачка (7):** Извод из финансијског плана за Раздео Скупштине Градске општине Гроцка за 2023. годину на трећем нивоу конта; Извод из финансијског плана за Раздео Председник и Веће Градске општине Гроцка за 2023. годину на трећем нивоу конта; Картица аналитике конта 472611 – Накнаде из буџета у случају смрти; Захтев за давање сагласности за сношење трошкова сахрана (број: 553-14 од 29.12.2022. године); Извод из матичне књиге умрлих за умрло лице (од 29.12.2022. године); Копија личне карте за умрло лице; Фискални рачун (од 05.01.2023. године); Готовински (блок) рачун (број: 05/2023 од 05.01.2023. године); Решење (број: 553-14/2022/1 од 05.01.2023. године) којим се одобрава рефундација трошкова сахране; Извод (број: 9 од 12.01.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог: БУ-ИЗВ-9/2023К од 9 од 12.01.2023. године); **подтачка (9):** Уговор о делу за вршење послова сарадника за јавно обавештавање грађана о питањима од значаја за живот и рад на територији општине Гроцка (број: 112-198 од 24.12.2022. године); Споразум о раскиду уговора о делу (број 118-2 од 24.02.2023. године); Извештај о раду сарадника за јавно обавештавање грађана о питањима од значаја за живот и рад грађана као и послове сарадника на организацији и реализацији манифестација културног садржаја који се организују на територији градске општине Гроцка, за децембар 2022. године и јануар 2023. године; Извод (број: 29 од 01.02.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-УД-1/2023К од 01.02.2023. године); Извод из новина „Гроцански гласник“ (у ком је наведено име лица ангажованог за наведене услуге, као сарадника у припреми издања новина); Извештај о раду сарадника за јавно обавештавање грађана о питањима од значаја за живот и рад грађана као и послове сарадника на организацији и реализацији манифестација културног садржаја који се организују на територији градске општине Гроцка, за фебруар 2023. године; Извод (број: 57 од 01.03.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-УД-2/2023К од 01.03.2023. године); Преглед плаћања по уговору;

Докази за тачку 2): подтачка (2): Уговор о пружању услуга чишћења и послуживања напитака (број: 031-291 од 20.12.2022. године); Техничке карактеристике услуга; Анекс I уговора о пружању услуга (број: 031-291/22-1 од 20.03.2023. године; Анекс II (број: 031-291/22-2 од 31.03.2023. године); Рачун (број: 629 од 31.12.2022. године); Извештај о извршеним услугама чишћења и послуживања напитака од 31.12.2022. године, са прегледима о количинама пружених услуга и броју ангажованих извршилаца; Извод (број: 9 од 12.01.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог: БУ-ИЗВ-9/2023К од 12.01.2023. године); Рачун (број: 16-2023 од 31.01.2023. године); Извештај о извршеним услугама чишћења и послуживања напитака од 03.02.2023. године, са прегледима о количинама пружених услуга и броју ангажованих извршилаца; Извод (број: 30 од 02.02.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог: БУ-ИЗВ-30/2023К од 02.02.2023. године); Рачун (број: 55-2023 од 28.02.2023. године); Извештај о извршеним услугама чишћења и послуживања напитака од 28.02.2023. године, са прегледима о количинама пружених услуга и броју ангажованих извршилаца; Извод (број 56 од 28.02.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог: БУ-ИЗВ-56/2023К од 28.02.2023. године); Рачун (број: 151-23 од 31.03.2023. године); Извештај о извршеним услугама чишћења и послуживања напитака од 20.03.2023. године, са прегледима о количинама пружених услуга и броју ангажованих извршилаца; Извод (број: 106 од 19.04.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог: БУ-ИЗВ-106/2023К од 19.04.2023. године); Рачун (број: 183-2023 од 30.04.2023. године); Извештај о извршеним

услугама чишћења и послуживања напитака од 30.04.2023. године, са прегледима о количинама пружених услуга и броју ангажованих извршилаца; Извод (број: 122 од 05.05.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог: БУ-ИЗВ-122/2023К од 05.05.2023. године); Изјашњење начелника Управе Градске општине Гроцка (број: 404-2 од 01.10.2024. године); Уговор о пружању услуга (број: 031-259 од 01.12.2022. године); Анекс I Уговора о пружању услуга (број 031-259/22-1 од 30.12.2022. године); Рачун (број: 628 од 31.12.2022. године); Извештај о извршеним услугама физичко-техничког обезбеђења (од 31.12.2022. године), уз прегледе о количинама пружених услуга и броју ангажованих извршилаца, са записницима; Извод (број: 9 од 12.01.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог: БУ-ИЗВ-9/2023К од 12.01.2023); Рачун (број: 15-2023 од 31.01.2023); Извештај о извршеним услугама физичко-техничког обезбеђења (од 03.02.2023. године), уз прегледе о количинама пружених услуга и броју ангажованих извршилаца, са записницима; Извод (број: 9 од 12.01.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог: БУ-ИЗВ-9/2023К од 12.01.2023. године); Рачун (број: 50-2023 од 10.02.2023. године); Извештај о извршеним додатним услугама физичко-техничког обезбеђења (од 07.02.2023. године); Извод (број: 42 од 14.02.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог: БУ-ИЗВ-42/2023К од 14.02.2023. године); Рачун (број: 54-2023 од 28.02.2023. године); Извештај о извршеним услугама физичко-техничког обезбеђења (од 28.02.2023. године), уз прегледе о количинама пружених услуга и броју ангажованих извршилаца, са записницима; Извод (број 56 од 28.02.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог: БУ-ИЗВ-56/2023К од 28.02.2023. године); Уговор о пружању услуга физичко-техничког обезбеђења (број 031-41 од 01.03.2023. године); Образац понуде и техничка спецификација услуга; Рачун (број: 150-23 од 31.03.2023. године); Извештај о извршеним услугама физичко-техничког обезбеђења (од 31.03.2023. године), уз прегледе о количинама пружених услуга и броју ангажованих извршилаца, са записницима; Извод (број: 106 од 19.04.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог: БУ-ИЗВ-106/2023К од 19.04.2023. године); Рачун (број: 182-2023 од 30.04.2023. године); Извештај о извршеним услугама физичко-техничког обезбеђења (од 30.04.2023. године), уз прегледе о количинама пружених услуга и броју ангажованих извршилаца, са записницима; Извод (број: 122 од 05.05.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог: БУ-ИЗВ-122/2023К од 05.05.2023. године); Рачун (број: 245-2023 од 31.05.2023. године); Извештај о извршеним услугама физичко-техничког обезбеђења (од 31.05.2023. године), уз прегледе о количинама пружених услуга и броју ангажованих извршилаца, са записницима; Извод (број: 153 од 05.06.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог: БУ-ИЗВ-153/2023К од 05.06.2023. године); Рачун (број: 257-2023 од 30.06.2023. године); Извештај о извршеним услугама физичко-техничког обезбеђења (од 30.06.2023. године), уз прегледе о количинама пружених услуга и броју ангажованих извршилаца, са записницима; Извод (број: 178 од 30.06.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог: БУ-ИЗВ-178/2023К од 30.06.2023. године); Рачун (број: 230057 од 31.07.2023); Извештај о извршеним услугама физичко-техничког обезбеђења (од 31.07.2023), уз прегледе о количинама пружених услуга и броју ангажованих извршилаца, са записницима; Извод (број: 212 од 03.08.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог: БУ-ИЗВ-212/2023К од 03.08.2023. године); Рачун (број: 230138 од 31.08.2023. године); Извештај о извршеним услугама физичко-техничког обезбеђења (од 31.08.2023. године), уз прегледе о количинама пружених услуга и броју ангажованих извршилаца, са записницима; Извод (број: 247 од 07.09.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог: БУ-ИЗВ-247/2023К од 07.09.2023. године); Рачун (број: 230175 од 30.09.2023. године); Извештај о извршеним услугама физичко-техничког обезбеђења (од 30.09.2023. године), уз прегледе о количинама пружених услуга и броју ангажованих извршилаца, са записницима; Извод (број: 279 од 09.10.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог: БУ-ИЗВ-279/2023К од 09.10.2023. године); Рачун (број: 230201 од 26.10.2023. године); Извештај о извршеним услугама физичко-техничког обезбеђења (од 26.10.2023. године), уз прегледе о количинама пружених услуга и броју ангажованих извршилаца, са записницима; Извод (број: 301 од 31.10.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог: БУ-ИЗВ-301/2023К од 31.10.2023.

године); Рачун (број: 230253 од 30.11.2023. године); Извештај о извршеним услугама физичко-техничког обезбеђења (од 30.11.2023. године), уз прегледе о количинама пружених услуга и броју ангажованих извршилаца, са записницима; Извод (број: 331 од 30.11.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог: БУ-ИЗВ-331/2023К од 30.11.2023. године); Рачун (број: 230300 од 29.12.2023); Извештај о извршеним услугама физичко-техничког обезбеђења (од 29.12.2023), уз прегледе о количинама пружених услуга и броју ангажованих извршилаца, са записницима; Извод (број: 360 од 29.12.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог: БУ-ИЗВ-360/2023К од 29.12.2023. године); Аналитичка картица конта 423911 – Остале опште услуге, за добављача „Eurosecurity“; **подтачка (3):** Уговор о извршењу услуга (број: 031-456 од 08.12.2023. године) закључен између са СФТР „Кинг-Б“; Фактура СФТР „Кинг-Б“ (број: 3027 од 15.12.2023. године); Фискални рачун (број: 6757698ПП од 15.12.2023. године); Записник о извршеним услугама (број: службено од 15.12.2023. године); Решење о образовању комисије за праћење реализације набавки на које се ЗЈН не примењује (број: 112-14 од 24.02.2023); Извод (број 353 од 22.12.2023); Налог за књижење (Финансијски налог: БУ-ИЗВ-353/2023К од 22.12.2023. године); Аналитичка картица конта 424221 – Услуге културе;

Докази за тачку 3): Захтев за гашење ПИБ-а (број: 400-3 од 23. фебруара 2016. године); Одлука Већа Градске општине Гроцка (број: 400-1 од 5. фебруара 2016. године); Преглед подрачуна корисника јавних средстава на којима није било промета више од две године; Допис Министарство финансија – Управа за трезор (број: 422-00-4235/15-003 од 11.12.2015. године); Преглед структуре раздела и глава учитане Одлуке о буџету за 2023. годину из информационог система извршења буџета – ИСИБ.

Налаз: Градска општина Гроцка је у 2023. години **отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Гроцка за 2014. годину, које се односе на преузете обавезе и извршене расходе и издатке без веродостојне рачуноводствене документације.

3.4. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без закљученог уговора или другог писаног акта

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину

У поступку ревизије утврђено је да је Градска општина Гроцка преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 5.816 хиљада динара, без закљученог уговора или другог писаног акта, и то код:

- 1) Скупштине Градске општине и Већа Градске општине, износ од 1.600 хиљада динара:
 - (1) за услуге штампе, у износу од 641 хиљаде динара (без писаног уговора, што је супротно члану 56 Закона о буџетском систему);
 - (2) за израду студије анализе пословања јавно комуналних предузећа, у износу од 387 хиљада динара (није закључен уговор, што је супротно члану 56 Закона о буџетском систему);
 - (3) за набавку књига, у износу од 572 хиљаде динара (није закључен уговор, што је супротно члану 56 Закона о буџетском систему);
- 2) Управе Градске општине Гроцка, износ од 4.216 хиљада динара:
 - (1) за закупнину просторија Савеза самосталних синдиката, у износу од 150 хиљада динара (без закљученог уговора, што је супротно члану 56 став 2 Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта);
 - (2) за радове на грејном систему, у износу од 775 хиљада динара (без закљученог уговора, или другог документа (наруџбенице), који садржи битне одредбе уговора, што је супротно члану 56 Закона о буџетском систему);
 - (3) за радове на уређењу дечијег вртића, у износу од 211 хиљада динара (без закљученог уговора, или другог документа (наруџбенице), који садржи битне одредбе уговора, што је супротно члану 56 Закона о буџетском систему);
 - (4) за радове на водоводној мрежи, у износу од 330 хиљада динара (без закљученог

уговора, или другог документа (нарудбенице), који садржи битне одредбе уговора, што је супротно члану 56 Закона о буџетском систему);

(5) за радове на опремању сале за венчање у Калуђерици, у износу од 380 хиљада динара (без закљученог уговора, или другог документа (нарудбенице), који садржи битне одредбе уговора, што је супротно члану 56 Закона о буџетском систему);

(6) за набавку разног материјала (канцеларијског материјала, горива, материјала за превозна средства, материјала за одржавање хигијене и потрошног материјала), у износу од 2.109 хиљада динара (без закљученог уговора са добављачем, што је супротно члану 56 став 2 Закона о буџетском систему);

(7) за набавку противградних ракета, у износу од 261 хиљаде динара (није закључен уговор, што је супротно члану 56 Закона о буџетском систему).

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Градска општина Гроцка, у оквиру раздела:

1) Председник Градске општине и Веће Градске општине:

(1) У 2023. години, извршила је набавку услуга штампања флајера, роковника, оловака и кеса, у износу од 1.188 хиљада динара, на основу закљученог Уговора о пружању услуга са извршиоцем услуга СЗР „Теер“ из Лештана (након спроведеног поступка набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, иако није било основа за изузеће, јер је процењена вредност одређена на начин који је имао за циљ избегавање примене овог закона, због поделе предмета набавке на више набавки).

Истичемо, да је у 2023. години, плаћања за набавку услуга штампања, у укупном износу од 22.867 хиљада динара, Градска општина Гроцка вршила са Раздела Управе. Градска општина је у 2023. години спровела отворени поступак јавне набавке са циљем закључења оквирног споразума за услуге штампања (број 05/23), чија је процењена вредност износила 9.000 хиљада динара без ПДВ-а. По спроведеном поступку, са понуђачем СЗР „Теер“ закључен је Оквирни споразум (број: 031-353 од 02.06.2023. године), укупне вредности од 8.921 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 10.705 хиљада динара са ПДВ-ом. На основу закљученог Оквирног споразума, издате су четири нарудбенице, укупне вредности од 8.921 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 10.705 хиљада динара са ПДВ-ом.

Због повећане потребе за услугама штампања, закључен је Анекс I Оквирног споразума (број: 031-353/23-5 од 20.11.2023. године), на основу којег је издата Нарудибеница број 5 (број: 031-353/23-6 од 22.11.2023. године), у вредности од 890 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.068 хиљада динара са ПДВ-ом.

Услед измењених околности које су наступиле због расписивања парламентарних и локалних (градских) избора, као и услед неизвесности у погледу обезбеђења додатних финансијских средстава од Града Београда (како је наведено у Изјашњењу (број: сл/24 од 25.09.2024. године)), Градска општина Гроцка је у новембру 2023. године спровела нови отворени поступак јавне набавке са циљем закључења оквирног споразума за услуге штампања (број 21/23), чија је процењена вредност износила 5.700 хиљада динара без ПДВ-а. По спроведеном поступку, са понуђачем СЗР „Теер“ закључен је Оквирни споразум (број: 031-447 од 04.12.2023. године), укупне вредности од 5.700 хиљада динара без ПДВ-а, односно 6.840 хиљада динара са ПДВ-ом. На основу закљученог Оквирног споразума, издате су две нарудбенице, укупне вредности од 5.700 хиљада динара без ПДВ-а, односно 6.840 хиљада динара са ПДВ-ом.

Због повећане потребе за услугама штампања, закључен је Анекс I (број: 031-447/23-3 од 21.12.2023), на основу којег је издата Нарудибеница број 3 (број: 031-447/23-4 од 21.12.2023), у вредности од 660 хиљада динара са ПДВ-ом.

Увидом у аналитичку картицу 423419 – Остале услуге штампања, утврђено је да је са Раздела Управе, Градска општина Гроцка извршила плаћања за услуге штампања и по основу две наруџбенице, које су издате на основу Оквирног споразума (број: 031-306), закљученог са понуђачем СЗР „Теер“ из Лештана, 27.12.2022. године. Плаћања су извршена у укупном износу од 3.594 хиљаде динара са ПДВ-ом.

(2) У 2023. години, није преузимала обавезе и извршавала расходе за израду студије анализе пословања јавно комуналних предузећа.

(3) У 2023. години, извршила је набавку књига (које су додељене као награде најбољим ученицима основних школа на територији Градске општине Гроцка), у износу од 819 хиљада динара, на основу закљученог Уговора са добављачем „Вајка office group“ из Гроцке (након спроведеног поступка набавке на које се Закон не примењује, у складу са чланом 27 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама).

2) Управе Градске општине:

(1) У 2023. години, није преузимала обавезе и извршавала расходе за закупнину просторија, јер се Савезу самосталних синдиката закупнина не плаћа од 2017. године.

(2) У 2023. години, није преузимала обавезе и извршавала расходе за радове на грејном систему Градске општине;

(3) У 2023. години, извршила је набавку услуга редовног одржавања дечијих игралишта, у износу од 1.000 хиљада динара, на основу закљученог Уговора о извршењу услуга између Јавног предузећа за развој Градске општине Гроцка и добављача ПР „Јаса Clean“ из Бегаљице (након спроведеног поступка набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, коју је спровело Јавно предузеће);

(4) У 2023. години, извршила је набавку радова на изградњи водоводне мреже у Ритопеку, у износу од 64.859 хиљада динара, на основу закљученог Уговора о пословно техничкој сарадњи између Јавног предузећа за развој Градске општине Гроцка и извођача радова ЈП „Водовод и канализација“ из Гроцке;

(5) У 2023. години, није преузимала обавезе и извршавала расходе за радове на опремању ентеријера сала за венчања.

Истичемо, да је у 2023. години, Градска општина Гроцка спровела набавку услуга уређења објеката месних заједница на територији Градске општине Гроцка (број: Т-115/23), чија је процењена вредност износила 995 хиљада динара без ПДВ-а. На основу Одлуке о спровођењу набавке на које се Закон не примењује, упућен је Захтев за подношење понуда (од 17.11.2023. године) на три адресе, и то: „Енерго партнер“ из Београда, „Марера ремонт“ из Београда и „Technology eurag“ из Београда. На адресу Наручиоца, благовремено су пристигле две понуде: понуђача „Марера ремонт“ (у износу од 995 хиљада динара без ПДВ-а) и понуђача „Technology eurag“ (у износу од 1.234 хиљаде динара без ПДВ-а). Како је критеријум за доделу уговора био „најнижа понуђена цена“, Уговор је закључен са пружаоцем услуга „Марера ремонт“ из Београда. Уговорена вредност је износила 995 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.194 хиљаде динара са ПДВ-ом.

(6) У 2023. години, извршила је набавку разног материјала (канцеларијског материјала, горива, материјала за превозна средства, материјала за одржавање хигијене и потрошног материјала), у укупном износу од 26.571 хиљаде динара, на основу закључених уговора (након спроведених поступака јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује).

Истичемо, да је у 2023. години, Градска општина Гроцка:

- *Извршила набавку канцеларијског материјала за потребе Градске општине Гроцка, у износу од 1.176 хиљада динара, на основу закљученог Уговора са добављачем ТУР „Бајка 87“ из Гроцке (након спроведеног поступка набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, иако није било основа за изузеће, јер је процењена вредност одређена на начин који је имао за циљ избегавање примене овог закона, због поделе предмета набавке на више набавки).*

Процењена вредност набавке (број: Т-22/23) износила је 980 хиљада динара без ПДВ-а. По спроведеном поступку, са добављачем ТУР „Бајка 87“ из Гроцке закључен је Уговор (број: 031-39 од 27.02.2023. године), укупне вредности од 980 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.176 хиљада динара са ПДВ-ом.

Услед измењених околности које су наступиле због расписивања парламентарних и локалних (градских) избора, као и услед неизвесности у погледу обезбеђења додатних финансијских средстава од Града Београда (како је наведено у Изјашњењу (број: сл/24 од 25.09.2024. године)), Градска општина Гроцка је спровела отворени поступак јавне набавке са циљем закључења оквирног споразума за набавку канцеларијског материјала (број: 19/23), чија је процењена вредност износила 5.800 хиљада динара без ПДВ-а. По спроведеном поступку, са добављачем „СДПС“ из Београда закључен је Оквирни споразум (број: 031-449 од 05.12.2023. године), укупне вредности од 5.800 хиљада динара без ПДВ-а, односно 6.960 хиљада динара са ПДВ-ом. На основу закљученог Оквирног споразума, издате су три наруџбенице, укупне вредности од 5.796 хиљада динара без ПДВ-а, односно 6.955 хиљада динара са ПДВ. Због повећане потребе за канцеларијским материјалом (у складу са чланом 160 Закона о јавним набавкама), закључен је Анекс I Оквирног споразума (број: 031-449/23-4 од 21.12.2023. године), на основу којег је издата Наружбеница број 4 (број: 031-449/23-5 од 25.12.2023. године), у вредности од 550 хиљада динара без ПДВ-а, односно 660 хиљада динара са ПДВ-ом.

- Спровела отворени поступак јавне набавке горива за потребе службених аутомобила Градске општине Гроцка (број: 06/23), чија је процењена вредност износила 3.000 хиљада динара без ПДВ-а. Јавна набавка је објављена на Порталу јавних набавки и Порталу Службених гласила Републике Србије и база прописа, на основу Одлуке о спровођењу поступка јавне набавке (број: 404-06-1 од 09.05.2023. године). Истом одлуком, образована је Комисија за јавну набавку (која је имала три члана, а сваки члан је имао по једног заменика). До дана отварања понуда, благовремено су пристигле две понуде: понуђача „НИС“ из Новог Сада и понуђача „Еуро Петрол“ из Суботице. Критеријум за доделу уговора био је „економски најповољнија понуда“, а односио се на критеријум квалитета (број бензинских станица на територији Републике Србије, са пондером 20) и цену (са пондером 80). Након спроведене стручне оцене понуда, донета је Одлука о додели уговора економски најповољнијој понуди, па је Уговор (број: 031-347 од 30.05.2023. године) закључен са добављачем „НИС“ из Новог Сада, до износа процењене вредности од 3.000 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.600 хиљада динара са ПДВ-ом.

Због повећане потребе за предметом набавке (у складу са чланом 160 Закона о јавним набавкама), закључен је Анекс I Уговора (број: 031-347/23-1 од 17.01.2024. године), у вредности од 3.250 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.900 хиљада динара са ПДВ.

- Извршила набавку средстава за одржавање хигијене за потребе Градске општине Гроцка, у износу од 1.176 хиљада динара, на основу закљученог Уговора са добављачем „ПТП ДИС“ из Крњева (након спроведеног поступка набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, иако није било основа за изузеће, јер је процењена вредност одређена на начин који је имао за циљ избегавање примене овог закона, због поделе предмета набавке на више набавки).

Процењена вредност набавке (број: Т-01/23) износила је 980 хиљада динара без ПДВ-а. По спроведеном поступку, са добављачем „ПТП ДИС“ из Крњева закључен је Уговор (број: 031-5 од 09.01.2023. године), укупне вредности од 980 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.176 хиљада динара са ПДВ-ом.

Услед измењених околности које су наступиле због расписивања парламентарних и локалних (градских) избора, као и услед неизвесности у погледу обезбеђења додатних финансијских средстава од Града Београда (како је наведено у Изјашњењу (број: сл/24 од 25.09.2024. године)), Градска општина Гроцка је спровела отворени

поступак јавне набавке средстава за одржавање хигијене за потребе Градске општине (број: 20/23), чија је процењена вредност износила 2.000 хиљада динара без ПДВ-а. По спроведеном поступку, са добављачем „Office trend“ из Београда закључен је Уговор (број: 031-462 од 19.12.2023. године), до износа процењене вредности од 2.000 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.400 хиљада динара са ПДВ.

- Спровела набавку ауто-делова за потребе службених аутомобила Градске општине Гроцка (број: Т-116/23), чија је процењена вредност износила 400 хиљада динара без ПДВ-а. На основу Одлуке о спровођењу набавке на које се Закон не примењује, упућен је Захтев за подношење понуда (од 27.11.2023. године) на три адресе, и то: Ауто сервис „Боки 82“ из Гроцка, „Станко 2019“ из Гроцке и Ауто сервис „Ива-2010“ из Гроцке. На адресу Наручиоца, благовремено су пристигле три понуде. Како је критеријум за доделу уговора био „најнижа понуђена цена“, Уговор је закључен са добављачем Ауто сервис „Ива-2010“ из Гроцке. Уговорена вредност је износила 400 хиљада динара (добављач није у систему ПДВ-а).

Увидом у аналитичку картицу 426491 – Остали материјал за превозна средства, утврђено је да је са Раздела Управе, Градска општина Гроцка извршила плаћања за ауто делове и опрему за службене аутомобиле, у износу од 903 хиљаде динара, на основу Уговора о набавци добара (број: 031-253), закљученог са понуђачем Ауто сервис „Ива-2010“ из Гроцке, 30.11.2022. године.

- Извршила набавку потрошног материјала за потребе Градске општине Гроцка, у износу од 1.176 хиљада динара, на основу закљученог Уговора са добављачем „Fero-commerce“ из Гроцке (након спроведеног поступка набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, иако није било основа за изузеће, јер је процењена вредност одређена на начин који је имао за циљ избегавање примене овог закона, због поделе предмета набавке на више набавки).

Процењена вредност набавке (број: Т-34/23) износила је 980 хиљада динара без ПДВ-а. По спроведеном поступку, са добављачем „Fero-commerce“ из Гроцке закључен је Уговор (број: 031-54 од 16.03.2023. године), укупне вредности од 980 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.176 хиљада динара са ПДВ-ом.

Услед измењених околности које су наступиле због расписивања парламентарних и локалних (градских) избора, као и услед неизвесности у погледу обезбеђења додатних финансијских средстава од Града Београда (како је наведено у Изјашњењу (број: сл/24 од 26.09.2024)), Градска општина је спровела отворени поступак јавне набавке потрошног материјала за потребе Градске општине Гроцка, са циљем закључења оквирног споразума (број: 18/23), чија је процењена вредност износила 5.800 хиљада динара без ПДВ-а. По спроведеном поступку, са добављачем „Fero-commerce“ из Гроцке закључен је Оквирни споразум (број: 031-446 од 04.12.2023), укупне вредности од 5.790 хиљада динара без ПДВ-а, односно 6.948 хиљада динара са ПДВ-ом. На основу закљученог Оквирног споразума, издате су три наруџбенице, укупне вредности од 5.789 хиљада динара без ПДВ, односно 6.948 хиљада динара са ПДВ.

Због повећане потребе за потрошним материјалом (у складу са чланом 160 Закона о јавним набавкама), закључен је Анекс I Оквирног споразума (број: 031-446/23-4 од 21.12.2023. године), на основу којег је издата Наружбеница број 4 (број: 031-446/23-5 од 26.12.2023. године), у вредности од 544 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 652 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Увидом у аналитичку картицу 426911 – Потрошни материјал, утврђено је да је са Раздела Управе, Градска општина Гроцка извршила плаћања за потрошни материјал, у износу од 990 хиљада динара са ПДВ-ом, на основу Наружбенице број 8 (број: 031-19/23-8 од 24.01.2023), у складу са Оквирним споразумом (број: 031-241), закљученим са понуђачем „Fero-commerce“ из Гроцке, 22.11.2022. године.

(7) У 2023. години, није преузимала обавезе и извршавала расходе за набавку противградних ракета.

Докази за тачку 1): подтачка (1): Одлука о спровођењу поступка набавке за услуге штампе (број: Т-41/23 од 22.03.2023. године); Извештај о поступку набавке (број: Т-41/23-2 од 28.03.2023. године); Уговор (број: 031-64 од 29.03.2023. године) за набавку Т-41/23 – Услуге штампања за потребе Градске општине Гроцка; Рачун (број: 135/2023 од 03.04.2023); Извод (број: 91 од 04.04.2023); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-91/2023К од 04.04.2023. године); Аналитичка картица конта 423419 – Остале услуге штампања; Извод из Плана јавних набавки за ЈН 21/23 Услуге штампања; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке (број: 404-5-1 од 09.05.2023); Записник о отварању понуда (од 19.05.2023. године); Одлука о закључењу Оквирног споразума (број: 404-5-6 од 19.05.2023); Оквирни споразум (број: 031-353 од 02.06.2023. године); Наруџбеница број 1 (број: 031-353/23-1 од 05.06.2023. године); Рачун (број: 232/2023 од 08.06.2023. године); Извод (број: 161 од 13.06.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-161/2023К од 13.06.2023. године); Наруџбеница број 2 (број: 031-353/23-2 од 03.08.2023); Рачун (број: 309/2023 од 07.08.2023. године); Извод (број: 220 од 11.08.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-220/2023К од 11.08.2023); Наруџбеница број 3 (број: 031-353/23-3 од 24.08.2023); Рачун (број: 344 од 24.08.2023. године); Извод (број: 234 од 25.08.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-234/2023К од 25.08.2023. године); Наруџбеница број 4 (број: 031-353/23-4 од 17.11.2023. године); Рачун (број: 472/2023 од 20.11.2023. године); Извод (број: 322 од 21.11.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-322/2023К од 21.11.2023); Анекс Оквирног споразума (број: 031-353/23-5 од 20.11.2023); Наруџбеница број 5 (број: 031-353/23-6 од 22.11.2023); Рачун (број: 484/2023 од 24.11.2023); Извод (број: 329 од 28.11.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-329/2023К од 28.11.2023. године); Извод из Плана јавних набавки за јавну набавку 21/23 Услуге штампања; Одлука о спровођењу поступка ЈН (број: 404-21-1 од 24.11.2023); Записник о отварању понуда (од 04.12.2023. године); Одлука о закључењу Оквирног споразума (број: 404-21-5 од 04.12.2023); Оквирни споразум (број: 031-447 од 04.12.2023. године); Наруџбеница број 1 (број: 031-447/23-1 од 07.12.2023. године); Рачун (број: 520/2023 од 11.12.2023. године); Извод (број: 342 од 11.12.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-342/2023К од 11.12.2023. године); Наруџбеница број 2 (број: 031-447/23-2 од 13.12.2023); Рачун (број: 530/2023 од 15.12.2023. године); Извод (број: 351 од 20.12.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-351/2023К од 20.12.2023); Анекс Оквирног споразума (број: 031-447/23-3 од 21.12.2023. године); Наруџбеница број 3 (број: 031-447/23-4 од 21.12.2023. године); Рачун (број: 544/2023 од 25.12.2023); Извод (број: 359 од 28.12.2023); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-359/2023К од 28.12.2023); Оквирни споразум (број: 031-306 од 27.12.2022. године); Наруџбеница број 2 (број: 031-306/22-2 од 10.01.2023. године); Рачун (број: 08/2023 од 12.01.2023); Извод (број: 10 од 13.01.2023); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-10/2023К од 13.01.2023. године); Наруџбеница број 3 (број: 031-306/22-3 од 16.01.2023. године); Рачун (број: 19/2023 од 18.01.2023. године); Извод (број: 16 од 19.01.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-16/2023К од 19.01.2023. године); Изјашњење одговорног лица у вези са спровођењем новог отвореног поступка јавне набавке за услуге штампања (број: сл/24 од 25.09.2024. године); Аналитичка картица конта 423419 – Остале услуге штампања; **подтачка (2):** Изјашњење одговорног лица (број: сл/24 од 25.09.2024. године); Аналитичке картице конта 424221 – Услуге културе; **подтачка (3):** Одлука о спровођењу поступка набавке за награде успешним ученицима (број: Т-68/23 од 09.06.2023. године); Извештај о поступку набавке (број: Т-68/23-2 од 13.06.2023); Уговор (број: 031-355 од 14.06.2024. године); Рачун (број: RN 0000-40/23 од 16.06.2023. године); Извод (број: 164 од 16.06.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-164/2023К од 16.06.2023); Аналитичка картица конта 472719 – Остале накнаде за образовање;

Докази за тачку 2): подтачка (1): Изјашњење одговорног лица (број: сл/24 од 25.09.2024. године); Аналитичка картица конта 421619 – Закуп осталог простора; **подтачка (2):** Изјашњење одговорног лица (број: сл/24 од 25.09.2024. године); Аналитичка картица

конта 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката; Аналитичка картица конта 425119 – Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда; **подтачка (3):** Одлука о покретању поступка набавке (број: 2476/1 од 22.11.2023. године); Одлука о додели уговора (број: 2521/1 од 29.11.2023); Уговор о вршењу услуге (број: 2522/1 од 29.11.2023); Радни налог 1 (број: 2525/1 од 29.11.2023); Извештај о извршеним услугама на одржавањем дечијих игралишта на територији Општине Гроцка (број: 2593 од 08.12.2023. године); Рачун (број: FDEL-161-0/23 од 07.12.2023. године); Извод (број: 339 од 08.12.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-339/2023К од 08.12.2023. године); Аналитичка картица конта 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката; **подтачка (4):** Позив за подношење понуде (број: 1434 од 23.06.2023. године); Образац понуде понуђача ЈП за развој Градске општине Гроцка (број: 1435 од 23.06.2023. године); Спецификација; Уговор о пословно техничкој сарадњи за извођење радова на изградњи дела секундарне водоводне мреже „Стари Ритопек“ (број: 1405 од 26.06.2023. године); Авансни рачун (број: А003-1/2023 од 03.07.2023); Извод (број: 181 од 03.07.2023); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-181/2023К од 03.07.2023. године); Рачун (број: FDEL-145-0/23 од 07.11.2023); Прва Привремена ситуација (број: 733 од 07.11.2023. године); Извод (број: 308 од 07.11.2023); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-308/2023К од 03.07.2023. године); Рачун (број: FDEL-152-0/23 од 07.11.2023); Друга Привремена ситуација (број: 248 од 14.11.2023); Извод (број: 317 од 16.11.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-317/2023К од 16.11.2023. године); Рачун (број: FDEL-158-0/23 од 01.12.2023. године); Извод (број: 317 од 16.11.2023); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-317/2023К од 16.11.2023. године); Рачун (број: FDEL-158-0/23 од 01.12.2023. године); Трећа Привремена ситуација (број: 283 од 01.12.2023. године); Извод (број: 335 од 04.12.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-335/2023К од 04.12.2023. године); Рачун (број: FDEL-169-0/23 од 22.12.2023); Четврта Привремена ситуација (број: 839 од 25.12.2023); Извод (број: 358 од 27.12.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-358/2023К од 27.12.2023. године); Рачун (број: FDEL-176-0/23 од 27.12.2023. године); Пета Окончана ситуација (број: 852 од 28.12.2023. године); Извод (број: 360 од 29.12.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-360/2023К од 29.12.2023. године); Аналитичка картица конта 511241 – Водовод; **подтачка (5):** Одлука о спровођењу поступка набавке (број: Т-115/23 од 17.11.2023); Извештај о поступку набавке (број: Т-115/23-2 од 21.11.2023); Уговор (број: 031-425 од 23.11.2023); Предрачун (број: Р230008 од 23.11.2023); Авансни рачун (број: 230483 од 23.11.2023. године); Рачун (број: 230484 од 23.11.2023); Извод (број: 324 од 23.11.2023); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-324/2023К од 23.11.2023); Записник о извршеним услугама (број: службено од 25.12.2023); Аналитичка картица конта 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката; **подтачка (6):** Одлука о спровођењу поступка набавке (број: Т-22/23 од 20.02.2023); Извештај о поступку набавке (број: Т-22/23-2 од 24.02.2023); Уговор (број: 031-39 од 27.02.2023. године) за набавку канцеларијског материјала; Рачун (број: RN-1000-906/23 од 28.04.2023. године); Извод (број: 115 од 28.04.2023); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-115/2023К од 28.04.2023); Рачун (број: RN-1000-524/23 од 14.03.2023); Извод (број: 72 од 16.03.2023); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-72/2023К од 16.03.2023. године); Рачун (број: RN-1000-596/23 од 21.03.2023. године); Извод (број: 80 од 24.03.2023); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-80/2023К од 24.03.2023); Рачун (број: RN-1000-656/23 од 31.03.2023); Извод (број: 91 од 04.04.2023); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-91/2023К од 04.04.2023); Рачун (број: RN-1000-987/23 од 12.05.2023); Извод (број: 132 од 15.05.2023); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-132/2023К од 15.05.2023); Рачун (број: RN-1000-988/23 од 11.05.2023. године); Извод (број: 132 од 15.05.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-132/2023К од 15.05.2023. године); Рачун (број: RN-1000-1204/23 од 01.06.2023. године); Извод (број: 156 од 08.06.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-156/2023К од 08.06.2023. године); Аналитичка картица конта 426111 – Канцеларијски материјал за добављача ГУП „Бајка“; Извод из Плана

јавних набавки за ЈН 19/23 Канцеларијски материјал; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке (број: 404-19-1 од 22.11.2023); Записник о отварању понуда (од 05.12.2023. године); Одлука о закључењу Оквирног споразума (број: 404-19-5 од 05.12.2023); Оквирни споразум (број: 031-449 од 05.12.2023); Наруџбеница број 1 (број: 031-449/23-1 од 06.12.2023); Рачун (број: Р-0342/23-ВП од 07.12.2023); Извод (број: 339 од 08.12.2023); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-339/2023К од 08.12.2023); Наруџбеница број 2 (број: 031-449/23-2 од 11.12.2023. године); Рачун (број: Р-0347/23-ВП од 15.12.2023); Извод (број: 346 од 15.12.2023); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-346/2023К од 15.12.2023); Наруџбеница број 3 (број: 031-449/23-3 од 20.12.2023. године); Рачун (број: Р-0358/23-ВП од 20.12.2023. године); Извод (број: 356 од 25.12.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-356/2023К од 25.12.2023); Рачун (број: Р-0357/23-ВП од 22.12.2023); Извод (број: 356 од 25.12.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-356/2023К од 25.12.2023); Анекс Оквирног споразума (број: 031-449/23-4 од 21.12.2023); Наруџбеница број 4 (број: 031-449/23-5 од 25.12.2023. године); Рачун (број: Р-0368/23-ВП од 26.12.2023. године); Извод (број: 359 од 28.12.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-359/2023К од 28.12.2023. године); Аналитичка картица конта 426111 – Канцеларијски материјал за добављача „СДПС“; Изјашњење одговорног лица (број: сл/24 од 25.09.2024. године); Извод из Плана јавних набавки за ЈН 06/23 Гориво; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке (број: 404-6-1 од 09.05.2023. године); Записник о отварању понуда (од 19.05.2023. године); Одлука о додели Уговора (број: 404-6-3 од 19.05.2023. године); Уговор (број: 031-347 од 30.05.2023. године) о набавци горива; Анекс Уговора (број: 031-347/23-1 од 17.01.2024); Предрачун (број: 0823242114745144 од 30.08.2023. године); Авансни рачун (број: 9861195236 од 30.08.2023. године); Рачун (број: 9005226850 од 31.08.2023. године); Извештај о обављеној куповини путем компанијске кредитне картице (по рачуну број: 9005226850); Извод (број: 239 од 30.08.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налози: БУ-ИЗВ-239/2023К од 30.08.2023. године); Аналитичка картица конта 426411 – Бензин; Одлука о спровођењу поступка набавке (број: Т-01/23 од 04.01.2023. године); Извештај о поступку набавке (број: Т-01/23-2 од 09.01.2023. године); Уговор (број: 031-5 од 09.01.2023. године) за набавку средстава за одржавање хигијене; Рачун (број: 225199301006/20 од 06.04.2023); Извод (број: 113 од 26.04.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-113/2023К од 26.04.2023); Аналитичка картица конта 426812 – Инвентар за одржавање хигијене; Извод из Плана јавних набавки за ЈН 20/23 Средства за одржавање хигијене; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке (број: 404-20-1 од 22.11.2023. године); Записник о отварању понуда (од 04.12.2023); Одлука о додели уговора (број: 404-20-7 од 07.12.2023); Уговор (број: 031-462 од 19.12.2023. године) за набавку средстава за одржавање хигијене; Рачун (број: 2023-3797 од 26.12.2023. године); Извод (број: 359 од 28.12.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-359/2023К од 28.12.2023. године); Аналитичка картица конта 426812 – Инвентар за одржавање хигијене; Изјашњење одговорног лица (број: сл/24 од 25.09.2024. године); Одлука о спровођењу поступка набавке (број: Т-116/23 од 27.11.2023. године); Извештај о поступку набавке (број: Т-106/23-2 од 30.11.2023. године); Уговор (број: 031-445 од 01.12.2023. године) за набавку ауто делова за потребе службених аутомобила; Рачун (број: 3055 од 07.12.2023. године); Извод (број: 343 од 12.12.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-343/2023К од 12.12.2023. године); Рачун (број: 3059 од 08.12.2023. године); Извод (број: 343 од 12.12.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-343/2023К од 12.12.2023. године); Рачун (број: 3051 од 09.12.2023. године); Извод (број: 343 од 12.12.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-343/2023К од 12.12.2023. године); Рачун (број: 3054 од 08.12.2023); Извод (број: 343 од 12.12.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-343/2023К од 12.12.2023); Рачун (број: 3053 од 07.12.2023); Извод (број: 343 од 12.12.2023); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-343/2023К од 12.12.2023. године); Рачун (број: 3058 од 06.12.2023. године); Извод (број: 343 од 12.12.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-343/2023К од 12.12.2023); Рачун (број: 3052 од 05.12.2023);

Извод (број: 343 од 12.12.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-343/2023К од 12.12.2023); Уговор о набавци добара (број: 031-253 од 30.11.2022. године); Рачун (број: 3034 од 31.08.2023. године); Извод (број: 296 од 26.10.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-296/2023К од 26.10.2023. године); Рачун (број: 3035 од 05.09.2023); Извод (број: 296 од 26.10.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-296/2023К од 26.10.2023. године); Рачун (број: 3036 од 15.09.2023); Извод (број: 296 од 26.10.2023); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-296/2023К од 26.10.2023); Рачун (број: 3037 од 05.10.2023. године); Извод (број: 296 од 26.10.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-296/2023К од 26.10.2023. године); Рачун (број: 3038 од 06.10.2023. године); Извод (број: 296 од 26.10.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-296/2023К од 26.10.2023. године); Аналитичка картица конта 426491 – Остали материјал за превозна средства за добављача „Ива-2010“; Одлука о спровођењу поступка набавке (број: Т-34/23 од 09.03.2023. године); Извештај о поступку набавке (број: Т-34/23-2 од 16.03.2023. године); Уговор (број: 031-54 од 16.03.2023. године) за набавку потрошног материјала; Рачун (број: РН-1000-750-23 од 17.03.2023. године); Извод (број: 77 од 21.03.2023); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-77/2023К од 21.03.2023); Рачун (број: РН-1000-1165-23 од 20.04.2023); Извод (број: 111 од 24.04.2023); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-111/2023К од 24.04.2023. године); Рачун (број: РН-1000-1913-23 од 20.06.2023. године); Извод (број: 170 од 22.06.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-170/2023К од 22.06.2023. године); Рачун (број: РН-1000-2531-23 од 11.08.2023. године); Извод (број: 224 од 15.08.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-224/2023К од 15.08.2023. године); Рачун (број: РН-1000-2978-23 од 20.09.2023); Извод (број: 266 од 26.09.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-266/2023К од 26.09.2023. године); Рачун (број: РН-1000-3280-23 од 16.10.2023. године); Извод (број: 294 од 24.10.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-294/2023К од 24.10.2023. године); Извод из Плана јавних набавки за ЈН 18/23 Потрошни материјал; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке (број: 404-18-1 од 22.11.2023); Записник о отварању понуда (од 04.12.2023. године); Одлука о закључењу Оквирног споразума (број: 404-18-5 од 04.12.2023); Оквирни споразум (број: 031-446 од 04.12.2023. године); Наруџбеница број 1 (број: 031-446/23-1 од 05.12.2023. године); Рачун (број: РН-1000-3820-23 од 05.12.2023. године); Извод (број: 337 од 06.12.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-337/2023К од 06.12.2023. године); Наруџбеница број 2 (број: 031-446/23-2 од 11.12.2023. године); Рачун (број: РН-1000-3883-23 од 11.12.2023); Извод (број: 343 од 12.12.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-343/2023К од 12.12.2023. године); Наруџбеница број 3 (број: 031-446/23-3 од 15.12.2023. године); Рачун (број: РН-1000-3917-23 од 15.12.2023. године); Извод (број: 351 од 20.12.2023); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-351/2023К од 20.12.2023); Анекс Оквирног споразума (број: 031-446/23-4 од 21.12.2023); Наруџбеница број 4 (број: 031-446/23-5 од 26.12.2023. године); Рачун (број: РН-1000-4020-23 од 26.12.2023. године); Извод (број: 359 од 28.12.2023); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-359/2023К од 28.12.2023); Оквирни споразум (број: 031-241 од 22.11.2022); Наруџбеница број 8 (број: 031-19/22-8 од 24.01.2023); Рачун (број: РН-1000-146-23 од 25.01.2023); Извод (број: 70 од 14.03.2023); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-70/2023К од 14.03.2023); Аналитичка картица конта 426911 – Потрошни материјал; Изјашњење одговорног лица (број: сл/24 од 25.09.2024. године); **подтачка (7):** Изјашњење одговорног лица (број: сл/24 од 25.09.2024); Аналитичка картица конта 512411 – Опрема за заштиту животне средине.

Налаз: Градска општина Гроцка је у 2023. години **отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Гроцка за 2014. годину, које се односе на преузете обавезе и извршене расходе и издатке без закљученог уговора или другог писаног акта.

3.5. Пренос средстава без спроведеног јавног конкурса и донетог програма

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину

У поступку ревизије утврђено је да је Градска општина Гроцка извршила пренос средстава удружењима грађана и спортским омладинским организацијама, без спроведеног јавног конкурса и донетог програма, у износу од 1.819 хиљада динара.

У Извештају је даље наведено да је:

- Градска општина Гроцка извршила доделу средстава културно-уметничким друштвима, у износу 90 хиљада динара, без спроведеног јавног конкурса и без закључивања уговора о реализовању одобрених програма, што је супротно члану 38 Закона о удружењима;
- Градска општина Гроцка извршила пренос средстава удружењима грађана, у износу од 230 хиљада динара, без спроведеног конкурса и закључених уговора са корисницима, што је супротно члану 38 Закона о удружењима и члану 56 став 2 Закона о буџетском систему;
- Градска општина Гроцка извршила пренос средстава спортским омладинским организацијама, у износу од 1.499 хиљада динара, без донетог програма о коришћењу и без спроведеног конкурса о расподели средстава, што је супротно чл. 118 и 138 Закона о спорту.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Градска општина Гроцка је донела Одлуку о начину финансирања програма и пројеката удружења из буџета Градске општине Гроцка⁴⁶, којом су уређени критеријуми, услови, обим, начин и поступак финансирања и суфинансирања у областима: социјалне заштите, друштвене бриге о деци, подстицања наталитета, програма за омладину, борачко-инвалидске заштите, заштите лица са инвалидитетом, помоћи старима, здравствене заштите, образовања, науке и информисања, одрживог развоја, заштите потрошача, борбе против корупције, заштите животиња, заштите и унапређења животне средине, заштите и промовисања људских и мањинских права, заштите интерно расељених лица са Косова и Метохије и избеглица, подстицања и развоја привредних делатности и друго.

Одлуком о начину финансирања програма и пројеката удружења из буџета Градске општине Гроцка и Уредбом о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења⁴⁷, уређено је да се пренос средстава удружењима врши након спроведеног јавног конкурса за финансирање и суфинансирање програма и пројеката удружења из буџета Градске општине, а да комисија за спровођење јавног конкурса разматра пријаве на јавни конкурс и на основу ранг листе коју утврди, доноси одлуку о избору програма и пројеката удружења.

У 2023. години, Градска општина Гроцка је извршила доделу средстава културно-уметничким друштвима, у укупном износу од 180 хиљада динара, без спроведеног јавног конкурса, и то:

- КУД „Стеван Штрбац“ из Врчина, 100 хиљада динара (помоћ у организацији манифестације „Грочанске свечаности 2023“);
- КУД „Болеч“ из Болеча, 40 хиљада динара (помоћ у организацији манифестације „Грочанске свечаности 2023“);
- КУД „Србија 011“ из Болеча, 40 хиљада динара (помоћ у организацији манифестације „Грочанске свечаности 2023“).

Са наведеним културно-уметничким друштвима, закључени су уговори.

⁴⁶ „Службени лист Града Београда“, бр. 52/21 и 86/21

⁴⁷ „Службени гласник РС, број 16/18

Такође, Градска општина Гроцка је, без спроведеног јавног конкурса, извршила доделу средстава удружењима грађана, у укупном износу од 290 хиљада динара, и то:

- Удружењу грађана „Здрава будућност“, 120 хиљада динара (пружање услуга аниматора, водитеља, глумаца и етно певача за потребе одржавања манифестације „Грочанске свечаности 2023“);
- Удружењу грађана љубитеља олдтајмера возила „Олдтајмер клуб Београд“, 170 хиљада динара (организовање изложбе олдтајмера у оквиру манифестације „Грочанске свечаности 2023“).

Додела средстава у области спорта вршена је складу са Правилником о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у Градској општини Гроцка (број: 110-3 од 10.02.2017. године и број: 110-1 од 01.03.2023. године), Правилником о категоризацији спортских организација (број: 110-2 од 10.02.2017. године) и Правилником о категоризацији спортских удружења (клубова) из области такмичарског спорта Градске општине Гроцка (број: 110-2 од 01.03.2023. године).

Током 2023. године додељена су средства намењена за финансирање програма удружења грађана у области спорта, у укупном износу од 14.670 хиљада динара, након спроведеног Јавног позива Већа Градске општине Гроцка за финансирање годишњих програма у области спорта (број: 020-21 од 14.12.2022. године) и Решења Скупштине Градске општине Гроцка о давању сагласности на План и програм Спортског савеза Градске општине Гроцка за 2023. годину (број: 110-15 од 28.12.2022. године).

Решењем Већа Градске општине Гроцка (број: 112-119 од 29.07.2022. године) образована је Комисија за спорт на територији Градске општине Гроцка, која је спровела процену квалитета годишњих програма у области спорта.

На Предлог Комисије за спорт, Веће Градске општине је донело Закључак (број: 06-47/2022-1 од 24.12.2022), којим је утврдило Предлог Решења о давању сагласности на „План и програм Спортског савеза Градске општине Гроцка за 2023“. Скупштина Градске општине Гроцка је дала сагласност на „План и програм Спортског савеза Градске општине Гроцка за 2023“, доношењем Решења (број: 110-15 од 28.12.2022). У складу са наведеним, са Спортским савезом Општине Гроцка закључено је седам уговора о финансирању/суфинансирању годишњих програма из области спорта на територији Градске општине Гроцка. Спортски савез општине Гроцка је са удружењима закључио 36 појединачних уговора.

Међутим, Градска општина Гроцка је, без спроведеног јавног конкурса, извршила и пренос средстава Спортском савезу Општине Гроцка, у укупном износу од 1.520 хиљада динара, за финансирање спортских дешавања у оквиру Пројекта „Грочанске свечаности“, а на основу закљученог Уговора (број: 031-371 од 24.07.2023) између Градске општине Гроцка (даваоца новчаних средстава) и Спортског савеза Општине Гроцка (Носиоца програма). У члану 1 став 2 дефинисано је да ће Спортски савез накнадно закључити појединачне уговоре са организаторима спортских дешавања, а којима ће бити дефинисани трошкови неопходни за реализацију истих. Такође, у члану 2 Уговора утврђен је износ од 1.520 хиљада динара, који ће Градска општина уплатити Носиоцу програма. У ставу 2 истог члана одређено је да „Давалац новчаних средстава има право да у сваком моменту изврши контролу реализације финансирања активности у оквиру Пројекта, као и увид у сву потребну документацију, што је Носилац програма дужан да омогући“. У члану 3 став 2 Уговора одређено је и да је Носилац програма у обавези да достави сву неопходну документацију Одељењу за финансије, привреду и друштвене делатности, најкасније 30 дана од реализације програма.

На основу узорковане документације, утврђено је да је Спортски савез накнадно закључио седам појединачних уговора са следећи организаторима спортских дешавања:

- ✓ ФК „Дунавац“ из Гроцке, за организацију турнира у малом фудбалу за сениоре и млађе селекције, током манифестације „Грочанске свечаности 2023“. Уговор о сарадњи (број: 199 од 26.07.2023. године) закључен је у вредности од 780 хиљада динара. У прилогу је достављена документација која се односи на правдање наведених средстава (фактура, обострано потписан Записник о реализовању Уговора, са навођењем намене о: новчаним

- наградама, пехарима, трошковима суђења, освежењу за учеснике, накнадама за помоћнике у организацији, озвучењу и реквизитима);
- ✓ Удружењем грађана „Здрава будућност“ из Гроцке, за организацију турнира у тенису, током манифестације „Грочанске свечаности 2023“. Уговор о сарадњи (број: 202 од 26.07.2023. године) закључен је у вредности од 100 хиљада динара. У прилогу је достављена документација која се односи на правдање наведених средстава (рачун, обострано потписан Записник о реализовању Уговора, са навођењем намене о: новчаним наградама, пехарима, трошковима суђења, освежењу за учеснике, накнадама за помоћнике у организацији и озвучењу). Приложено је и пет уговора, на име награђивања физичких лица за ангажовање и помоћ у организацији и реализацији турнира у тенису, закључених између физичких лица и Удружења грађана „Здрава будућност“, који гласе на по девет хиљада динара;
 - ✓ Шаховским клубом „Гроцка“, за организацију шаховског турнира током манифестације „Грочанске свечаности 2023“. Уговор о сарадњи (број: 200 од 26.07.2023) закључен је у вредности од 120 хиљада динара. У прилогу је достављена документација која се односи на правдање наведених средстава (рачун, обострано потписан Записник о реализовању Уговора, са навођењем намене о: пехарима, новчаним наградама за првих 6 места и најбоље појединце, специјалне новчане награде за жене, трошковима суђења и освежењу за учеснике). Приложени су и: Извештај о расподели буџета за Шаховски турнир у оквиру „55. Грочанских свечаности“, потписан од стране председника Шаховског клуба „Гроцка“, са приказаним врстама трошкова и износима; рачун добављача за куповину пехара, медаља, плочица и налепница и коначна ранг листа такмичара;
 - ✓ Одбојкашким клубом „Младост“ из Бегалице, за организацију турнира у одбојци на песку, током манифестације „Грочанске свечаности 2023“. Уговор о сарадњи (број: 201 од 26.07.2023) закључен је у вредности од 100 хиљада динара. У прилогу је достављен Извештај о реализацији програма (Образац 7.2), који се односи на правдање наведених средстава по врсти трошка, износима, бројевима рачуна по којима су вршена плаћања, потписан од стране лица овлашћеног за заступање. Приложени су и изводи пословне банке, са уговорима о награђивању, признаницама, рачунима и фискалним рачунима;
 - ✓ Кошаркашким клубом „Гро-баскет“ из Гроцке, за организацију турнира у баскету „3 на 3“, током манифестације „Грочанске свечаности 2023“. Уговор о сарадњи (број: 205 од 26.07.2023. године) закључен је у вредности од 100 хиљада динара. У прилогу је достављена документација, која се односи на правдање наведених средстава (рачун, обострано потписан Записник о реализовању Уговора, са навођењем намене о: новчаним наградама, пехарима, трошковима суђења, освежењу за учеснике, накнадама за помоћнике у организацији и озвучењу);
 - ✓ Наутичко-риболовним удружењем „Дунавац-Грочица“ из Гроцке, за организацију такмичења у спортском риболову и кувању рибље чорбе, током манифестације „Грочанске свечаности 2023“. Уговор о сарадњи (број: 204 од 26.07.2023. године) закључен је у вредности од 200 хиљада динара. У прилогу је достављена документација, која се односи на правдање наведених средстава (рачун, обострано потписан Записник о реализовању Уговора, са навођењем намене о: пехарима, новчаним наградама, трошковима суђења, освежењу за учеснике и реквизитима). Приложене су и обострано потписане признанице, као докази о урученим новчаним наградама и фискални рачуни за гориво и угоститељске услуге;
 - ✓ Ловачком удружењу „Дунав“ из Гроцке, за организацију такмичења у гађању глинених голубова и кувању ловачког гулаша, током манифестације „Грочанске свечаности 2023“. Уговор о сарадњи (број: 203 од 26.07.2023. године) закључен је у вредности од 120 хиљада динара. У прилогу је достављена документација, која се односи на правдање наведених средстава (рачун, обострано потписан Записник о реализовању Уговора, са навођењем намене о: новчаним наградама, пехарима, трошковима суђења, освежењу за учеснике, накнадама за помоћнике у организацији и реквизитима).

Докази: Одлука о начину финансирања програма и пројеката удружења из буџета Градске општине Гроцка (број: 401-217 од 22.06.2021); Уговор о сарадњи у организацији манифестације „Грочанске свечаности 2023“ (број: 031-374 од 25.07.2023); Уговор о сарадњи у организацији манифестације „Грочанске свечаности 2023“ (број: 031-373 од 25.07.2023); Уговор о сарадњи у организацији манифестације „Грочанске свечаности 2023“ (број: 031-372 од 25.07.2023); Уговор о извршењу услуга (број: 031-389 од 28.07.2023); Уговор о извршењу услуга (број: 031-381 од 27.07.2023); Изјашњење одговорног лица у вези са доделом средстава без спроведеног јавног конкурса (број: сл/24 од 27.09.2024); Аналитичка картица конта 481991 – Дотације осталим непрофитним институцијама; Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у Градској општини Гроцка (број: 110-3 од 10.02.2017); Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у Градској општини Гроцка (број: 110-1 од 01.03.2023); Правилник о категоризацији спортских организација (број 110-2 од 10.02.2017); Правилник о категоризацији спортских удружења (клубова) из области такмичарског спорта Градске општине Гроцка (број: 110-2 од 01.03.2023); Одлука Већа Градске општине Гроцка о расписивању Јавног позива за достављање предлога годишњих програма организација у области спорта за 2023. годину (број: 020-21 од 14.12.2022); Штампани извод са сајта Градске општине Гроцка (као доказ о објави); Решење о образовању Комисије за спорт (број: 112-119 од 29.07.2022); Записник Комисије за спорт (број: 112-119/2022-1 од 23.12.2022) са Предлогом „Плана и програма Спортског савеза Градске општине Гроцка за 2023“ (број: 314 од 23.12.2023); Закључак Већа Градске општине Гроцка (број: 06-47/2022-1 од 24.12.2022); Решење Скупштине Градске општине којим се даје сагласност на План и програм Спортског савеза Општине Гроцка за 2023. годину (број: 110-15 од 28.12.2022); Уговор о финансирању програма „Зимска рекреација Гроцка 2023“ (број: 031-6 од 10.01.2023); Уговор о финансирању манифестације „Мајски турнир приградских општина у фудбалу“ из буџета Градске општине Гроцка (број: 031-32 од 24.02.2023); Уговор о финансирању избора спортисте из буџета Градске општине Гроцка у 2023. години (број: 031-33 од 24.02.2023); Уговор о финансирању школског спорта из буџета Градске општине Гроцка у 2023. години (број: 031-34 од 24.02.2023); Уговор о финансирању рекреативног спорта из буџета Градске општине Гроцка у 2023. години (број: 031-35 од 24.02.2023); Уговор о учешћу Градске општине Гроцка у финансирању стручних послова у области спорта из буџета Градске општине Гроцка у 2023. години (број: 031-36 од 24.02.2023); Уговор о преносу средстава за суфинансирање програма спортских клубова у 2023. години (број: 031-53 од 15.03.2023); Аналитичка картица конта 481911 – Донације спортским омладинским организацијама; Уговор за финансирање спортских дешавања у оквиру Пројекта: „Грочанске свечаности“ (број: 031-371 од 24.07.2023. године); Извештај о реализацији програма Спортског савеза Градске општине Гроцка (Образац извештаја 7.2); Уговор о сарадњи (број: 199 од 26.07.2023. године); Записник о реализовању Уговора (од 01.08.2023. године), са Рачуном (број: 03 од 26.07.2023); Уговор о сарадњи (број: 202 од 26.07.2023); Записник о реализовању Уговора (од 02.08.2023), са Рачуном (број: 04 од 26.07.2023) и уговорима о награђивању; Уговор о сарадњи (број: 200 од 26.07.2023. године); Записник о реализовању Уговора (од 01.08.2023), са Рачуном (број: 05 од 26.07.2023); Извештај о расподели буџета за Шаховски турнир (од 04.08.2023), са рачуном и Ранг листом такмичара; Уговор о сарадњи (број: 201 од 26.07.2023); Извештај о реализацији програма „Одбојка на песку“ (Образац извештаја 7.2), са изводима, рачунима, признаницама, фискалним рачунима; Уговор о сарадњи (број: 205 од 26.07.2023); Записник о реализовању Уговора (од 01.08.2023), са Рачуном (број: 01 од 27.07.2023. године); Уговор о сарадњи (број: 204 од 26.07.2023. године); Записник о реализовању Уговора (од 03.08.2023), са Рачуном (број: 02 од 27.07.2023), признаницама и фискалним рачунима; Уговор о сарадњи (број: 203 од 26.07.2023); Записник о реализовању Уговора (од 01.08.2023. године), са Рачуном (број: 07 од 01.08.2023), признаницама и фискалним рачунима; Изјашњење одговорног лица у вези са доделом средстава без спроведеног јавног конкурса Спортском савезу Општине Гроцка (број: сл/24 од 27.09.2024); Аналитичка картица конта 481911 – Донације спортским омладинским организацијама.

Откривена неправилност 6: Градска општина Гроцка је у 2023. години **делимично отклонила** неправилности које се односе на пренос средстава без спроведеног јавног конкурса и донетог програма, јер је пренос средстава спортским омладинским организацијама, у укупном износу од 14.670 хиљада динара, извршила у складу са донетим програмом и спроведеним конкурсом о расподели средстава, осим:

- доделе средстава културно-уметничким друштвима, у износу 180 хиљада динара, без спроведеног јавног конкурса и без закључивања уговора о реализовању одобрених програма, што није у складу са чланом 38 Закона о удружењима;
- преноса средстава удружењима грађана, у износу од 290 хиљада динара, без спроведеног конкурса, што није у складу са чланом 38 Закона о удружењима;
- преноса средстава Спортском савезу Општине Гроцка за финансирање спортских дешавања у оквиру Пројекта „Грочанске свечаности“, у износу од 1.520 хиљада динара, без спроведеног конкурса о расподели средстава, што није у складу са чл. 118 и 138 Закона о спорту.

Препорука број 6: Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Гроцка да пренос средстава културно-уметничким друштвима, удружењима грађана и спортским омладинским организација врше у складу са Законом о удружењима и Законом о спорту.

3.6. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину

Градска општина Гроцка је преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 59.660 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то:

(А) без спроведеног поступка јавне набавке, у износу од 39.119 хиљада динара, преузела обавезе и извршила плаћања по закљученим уговорима, код следећих корисника буџетских средстава:

1) Скупштине Градске општине и Већа Градске општине, у укупном износу од 22.994 хиљаде динара, од чега за:

(1) услуге превоза ученика, пружаоцу услуге СП „Ласта“, 10.518 хиљада динара;

(2) услуге штампе роковника, календара и хемијских оловки, добављачу „ТУР Бајка 87“, 487 хиљада динара;

(3) набавку кредита из ранијих година, при чему је у 2014. години на име отплате главнице и камате извршено плаћање у износу од 11.989 хиљада динара;

2) Управа Градске општине, у укупном износу од 15.405 хиљада динара, од чега за:

(1) услуге чишћења, портира и курира, предузећу „Котлотерм“, 11.642 хиљаде динара;

(2) информатичке услуге, предузећу „Mega computer engineering“, 1.039 хиљада динара;

(3) одржавање возног парка, 664 хиљаде динара;

(4) поправке рачунарске опреме, 604 хиљаде динара;

(5) набавку канцеларијског намештаја, 885 хиљада динара;

(6) набавку рачунарске опреме, 571 хиљаду динара;

3) ЈП „Дирекција за изградњу Општине Гроцка“, за услуге обезбеђења просторија, износ од 720 хиљада динара, на основу Уговора о делу, закљученим са физичким лицем;

(Б) преузела обавезе и извршила плаћања у износу од 20.541 хиљаде динара, а да притом нису поштовани законски прописи у области јавних набавки, код следећих корисника буџетских средстава:

1) Управа Градске општине, у укупном износу од 19.431 хиљаде динара, од чега за:

(1) набавке услуга чишћења, портира и курира (одбијене су повољније понуде, а да нису утврђени битни недостаци истих);

(2) испоруке електричне енергије;

(3) набавке канцеларијског материјала (извршено плаћање изнад уговорене вредности);

2) ЈП „Дирекција за изградњу Општине Гроцка“, по основу набавке услуга чишћења канала, у износу од 1.110 хиљада динара (конкурсна документација за јавну набавку није садржала податке о количини радова који се набављају).

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена као задовољавајућа.

Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

(А) Градска општина Гроцка је у 2023. години, у оквиру раздела:

1) Председник Градске општине и Веће Градске општине:

(1) Спровела отворени поступак јавне набавке услуга превоза ученика основних школа на територији Градске општине Гроцка (број: 08/22), чија је процењена вредност износила 36.000 хиљада динара без ПДВ-а. Јавна набавка је објављена на Порталу јавних набавки и Порталу Службених гласила Републике Србије и база прописа, на основу Одлуке о спровођењу поступка јавне набавке (број: 404-8-1 од 27.07.2022. године). Истом одлуком, образована је Комисија за јавну набавку (која је имала три члана, а сваки члан је имао по једног заменика). До дана отварања понуда, благовремено је пристигла једна понуда понуђача СП „Ласта“ АД из Београда (у вредности од 33.300 хиљада динара без ПДВ-а). Критеријум за доделу уговора био је „економски најповољнија понуда“, који је обухватао квалитет (а односио се на годину производње аутобуса, са пондером 40) и цену (са пондером 60). Као доказ за испуњеност критеријума квалитета (за годиште производње аутобуса), Понуђач је доставио списак саобраћајних дозвола. Након спроведене стручне оцене понуда, донета је Одлука о додели уговора (број: 404-8-3 од 01.09.2022. године). Са изабраним пружаоцем услуга СП „Ласта“ АД из Београда, закључен је Уговор (број: 031-190 од 01.09.2022. године), укупне уговорене вредности од 33.300 хиљада динара без ПДВ-а, односно 36.630 хиљада динара са ПДВ-ом.

Због потребе за додатном услугом превоза ученика закључена су и два анекса: Анекс I (број: 031-190/1 од 31.10.2022. године), којим је увећана уговорена вредност на износ од 33.689 хиљада динара без ПДВ-а, односно 37.057 хиљада динара са ПДВ-ом, због повећаног броја аутобуса за превоз ученика Основне школе „Никола Тесла“ из Винче; као и Анекс II (број: 031-190/2 од 02.12.2022. године), којим је увећана уговорена вредност на износ од 36.143 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 39.757 хиљада динара са ПДВ-ом, због повећаног броја аутобуса за превоз ученика који похађају обуку клизања на клизалишту Основне школе „Алекса Шантић“ у Калуђерици.

У складу са закљученим уговором (и анексима), а на основу достављених фактура, за набавку услуга превоза ученика основних школа на територији Градске општине Гроцка, извршена су плаћања у укупном износу од 23.280 хиљада динара.

Фактуре у прилогу садрже усаглашен извештај школа и СП „Ласта“ о извршеном превозу, броју возила, броју наставних дана за наведени месец и оверу одговорног лица школе, за сваку школу посебно.

Након окончања претходног уговора, Градска општина Гроцка је у 2023. години спровела отворени поступак јавне набавке услуга превоза ученика основних школа на територији Градске општине Гроцка (број: 07/23), чија је процењена вредност износила 33.500 хиљада динара без ПДВ-а. Јавна набавка је објављена на Порталу јавних набавки и Порталу Службених гласила Републике Србије и база прописа, на основу Одлуке о спровођењу поступка јавне набавке (број: 404-7-1 од 25.07.2023. године). Истом одлуком, образована је Комисија за јавну набавку (која је имала три члана, а сваки члан је имао по једног заменика). До дана отварања понуда, благовремено је пристигла једна понуда понуђача СП „Ласта“ АД из Београда (у вредности од 33.300 хиљада динара без ПДВ-а). Критеријум за доделу уговора био је „економски најповољнија понуда“, који је обухватао квалитет (а односио се на годину производње аутобуса, са пондером 40) и цену (са пондером 60). Као доказ за испуњеност критеријума квалитета (за годиште производње аутобуса), Понуђач је доставио списак

саобраћајних дозвола. Након спроведене стручне оцене понуда, донета је Одлука о додели уговора (број: 404-7-3 од 24.08.2023. године). Са изабраним пружаоцем услуга СП „Ласта“ АД из Београда, закључен је Уговор (број: 031-412 од 25.08.2023. године), укупне уговорене вредности од 33.300 хиљада динара без ПДВ-а, односно 36.630 хиљада динара са ПДВ-ом.

У складу са закљученим уговором, а на основу достављених фактура, за набавку услуга превоза ученика основних школа на територији Градске општине Гроцка, извршена су плаћања у укупном износу од 12.617 хиљада динара.

Фактуре у прилогу садрже усаглашен извештај школа и СП „Ласта“ о извршеном превозу, броју возила, броју наставних дана за наведени месец и оверу одговорног лица школе, за сваку школу посебно.

(2) Покренула отворени поступак јавне набавке рекламног материјала за потребе Градске општине Гроцка, са циљем закључења оквирног споразума (број: 26/23), чија је процењена вредност износила 8.333 хиљаде динара без ПДВ-а. Јавна набавка је објављена на Порталу јавних набавки и Порталу Службених гласила Републике Србије и база прописа, на основу Одлуке о спровођењу поступка јавне набавке (број: 404-26-1 од 28.12.2023. године). Истом одлуком, образована је Комисија за јавну набавку (која је имала четири члана, а сваки члан је имао по једног заменика). До дана отварања понуда, благовремено је пристигла једна понуда понуђача „СДПС“ из Београда (у вредности од 8.269 хиљада динара без ПДВ-а). Критеријум за доделу уговора био је „најнижа понуђена цена“, те је након спроведене стручне оцене понуда, донета Одлука о додели оквирног споразума (број: 404-26-5 од 22.01.2024. године). Са изабраним добављачем „СДПС“ из Београда, закључен је Оквирни споразум (број: 031-14 од 23.01.2024. године), до износа процењене вредности од 8.333 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 10.000 хиљада динара са ПДВ-ом. У складу са Оквирним споразумом, издате су три наруџбенице: Наружбеница број 1 (број: 031-14/24-1 од 26.01.2024. године), у вредности од 3.010 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.612 хиљада динара са ПДВ-ом; Наружбеница број 2 (број: 031-14/24-2 од 15.04.2024. године), у вредности од 2.000 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.400 хиљада динара са ПДВ-ом и Наружбеница број 3 (број: 031-14/24-3 од 02.07.2024. године), у вредности од 3.322 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 3.987 хиљада динара са ПДВ-ом. Плаћања су извршена на основу достављених фактура добављача.

Истичемо и да је Градска општина Гроцка у 2023. години, у оквиру наведеног раздела, извршила набавку услуга штампања флајера, роковника, оловака и кеса, у износу од 1.188 хиљада динара. Набавка је извршена на основу закљученог Уговора о пружању услуга (број: 031-64 од 29.03.2023. године) са извршиоцем услуга СЗР „Теер“ из Лештана (након спроведеног поступка набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, иако није било основа за изузеће, јер је процењена вредност одређена на начин који је имао за циљ избегавање примене овог закона, због поделе предмета набавке на више набавки).

Процењена вредност набавке (број: Т-41/23) износила је 990 хиљада динара без ПДВ-а. На основу Одлуке о спровођењу набавке на које се Закон не примењује, упућен је Захтев за подношење понуда (од 24.03.2023. године) на три адресе, и то: СЗР „Теер“ из Лештана, „Интермонт Про“ из Куршумлије и „Ситопластика штампарија“ из Лештана. На адресу Наручиоца, благовремено су пристигле три понуде: понуђача СЗР „Теер“ (у вредности од 990 хиљада динара без ПДВ-а), понуђача „Интермонт Про“ (у вредности од 1.193 хиљаде динара без ПДВ-а) и понуђача „Ситопластика штампарија“ (у вредности од 1.084 хиљаде динара без ПДВ-а). Критеријум за доделу уговора био је „најнижа понуђена цена“, те је након стручне оцене о прихватљивости понуда, Уговор закључен са пружаоцем услуге СЗР „Теер“ из Лештана. Уговорена вредност је износила 990 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.188 хиљада динара са ПДВ-ом.

Међутим, у 2023. години, Градска општина Гроцка је, са Раздела Управе, извршила плаћања за набавку услуга штампања, у укупном износу од 22.867 хиљада динара.

У вези са наведеним, Градска општина је спровела отворени поступак јавне набавке са циљем закључења оквирног споразума за услуге штампања (број 05/23), чија је процењена вредност износила 9.000 хиљада динара без ПДВ-а. Јавна набавка је објављена на Порталу

јавних набавки и Порталу Службених гласила Републике Србије и база прописа, на основу Одлуке о спровођењу поступка јавне набавке (број: 404-5-1 од 09.05.2023. године). Истом одлуком, образована је Комисија за јавну набавку (која је имала четири члана, а сваки члан је имао по једног заменика). До дана отварања понуда, благовремено су пристигле две понуде следећих понуђача: СЗР „Теер“ из Лештана (у вредности од 8.921 хиљаде динара без ПДВ-а) и „Штампарија ТРИ О“ из Аранђеловца (у вредности од 10.390 хиљада динара без ПДВ-а). Критеријум за доделу уговора био је „најнижа понуђена цена“, те је након стручне оцене понуда донета Одлука о закључењу оквирног споразума (број: 404-5-6 од 19.05.2023. године). Са понуђачем СЗР „Теер“ закључен је Оквирни споразум (број: 031-353 од 02.06.2023. године), укупне вредности од 8.921 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 10.705 хиљада динара са ПДВ-ом. На основу закљученог Оквирног споразума, издате су четири наруџбенице, и то: Наружбеница број 1 (број: 031-353/23-1 од 05.06.2023. године), у вредности од 4.000 хиљада динара без ПДВ-а, односно 4.800 хиљада динара са ПДВ-ом; Наружбеница број 2 (број: 031-353/23-2 од 03.08.2023. године), у вредности од 2.991 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 3.589 хиљада динара са ПДВ-ом; Наружбеница број 3 (број: 031-353/23-3 од 24.08.2023), у вредности од 812 хиљада динара без ПДВ-а, односно 974 хиљаде динара са ПДВ-ом и Наружбеница број 4 (број: 031-353/23-4 од 17.11.2023), у вредности од 1.118 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.342 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Због повећане потребе за услугама штампања, закључен је Анекс I Оквирног споразума (број: 031-353/23-5 од 20.11.2023. године), на основу којег је издата Наружбеница број 5 (број: 031-353/23-6 од 22.11.2023), у вредности од 890 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.068 хиљада динара са ПДВ-ом. Плаћања су извршена на основу достављених фактура добављача.

Услед измењених околности које су наступиле због расписивања парламентарних и локалних (градских) избора, као и услед неизвесности у погледу обезбеђења додатних финансијских средстава од Града Београда (како је наведено у Изјашњењу (број: сл/24 од 25.09.2024. године)), Градска општина је у новембру 2023. године спровела нови отворени поступак јавне набавке са циљем закључења оквирног споразума за услуге штампања (број 21/23), чија је процењена вредност износила 5.700 хиљада динара без ПДВ-а. Јавна набавка је објављена на Порталу јавних набавки и Порталу Службених гласила Републике Србије и база прописа, на основу Одлуке о спровођењу поступка јавне набавке (број: 404-21-1 од 24.11.2023. године). Истом одлуком, образована је Комисија за јавну набавку (која је имала четири члана, а сваки члан је имао по једног заменика). До дана отварања понуда, благовремено је пристигла једна понуда понуђача СЗР „Теер“ из Лештана (у вредности од 5.700 хиљада динара без ПДВ-а). Критеријум за доделу уговора био је „најнижа понуђена цена“, те је након стручне оцене, донета Одлука о закључењу оквирног споразума (број: 404-21-5 од 04.12.2023. године). Са понуђачем СЗР „Теер“ закључен је Оквирни споразум (број: 031-447 од 04.12.2023. године), укупне вредности од 5.700 хиљада динара без ПДВ-а, односно 6.840 хиљада динара са ПДВ-ом. На основу закљученог Оквирног споразума, издате су две наруџбенице, и то: Наружбеница број 1 (број: 031-447/23-1 од 07.12.2023. године), у вредности од 4.000 хиљада динара без ПДВ-а, односно 4.800 хиљада динара са ПДВ-ом и Наружбеница број 2 (број: 031-447/23-2 од 13.12.2023. године), у вредности од 1.700 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.040 хиљада динара са ПДВ-ом.

Због повећане потребе за услугама штампања, закључен је Анекс I Оквирног споразума (број: 031-447/23-3 од 21.12.2023. године), на основу којег је издата Наружбеница број 3 (број: 031-447/23-4 од 21.12.2023. године), у вредности од 550 хиљада динара без ПДВ-а, односно 660 хиљада динара са ПДВ-ом. Плаћања су извршена на основу достављених фактура добављача.

(3) Није прибављала, нити спроводила набавке дугорочних кредита.

2) Управа Градске општине:

(1) Спровела отворени поступак јавне набавке услуга чишћења и послуживања напитака (број: 03/23), чија је процењена вредност износила 5.000 хиљада динара без ПДВ-а. Јавна набавка је објављена на Порталу јавних набавки и Порталу Службених гласила Републике

Србије и база прописа, на основу Одлуке о спровођењу поступка јавне набавке (број: 404-03-1 од 10.03.2023. године). Истом одлуком, образована је Комисија за јавну набавку. До дана отварања понуда, благовремено су пристигле две понуде, и то: групе понуђача „Траг линије“ из Горњег Милановца и „Transly“ из Београда (у вредности од 4.685 хиљада динара без ПДВ-а) и понуђача „Eurosecurity“ из Београда (у вредности од 4.788 хиљада динара без ПДВ-а). Критеријум за доделу уговора био је „најнижа понуђена цена“. По спроведеној стручној оцени понуда, донета је Одлука о додели уговора (број: 404-3-5 од 19.04.2023) понуђачу „Eurosecurity“ из Београда, јер је понуда групе понуђача оцењена као неприхватљива (због неиспуњености услова у погледу техничког и стручног капацитета).

Након поднетог захтева за заштиту права од стране групе понуђача (чија је понуда оцењена као неприхватљива), Комисија за јавну набавку је, по пријему Решења Републичке комисије за заштиту права понуђача (број: 404-3-9 од 10.07.2023. године), приступила поновној стручној оцени понуда и у складу са наводима из Решења, донела Извештај о поновној стручној оцени поступка набавке (од 02.08.2023. године), у ком је наведено да на основу одредаба из конкурсне документације и достављених доказа, нема основа да се понуде оцене као неприхватљиве.

Међутим, поступак јавне набавке је обустављен, доношењем Одлуке о обустави поступка (број: 404-3-10 од 02.08.2023. године), због како је наведено „околности које наручилац није могао да предвиди, с обзиром да су представљале „вишу силу“, односно да је услед обилних падавина дошло до елементарних непогода (поплава), које су проузроковале угрожавање живота, безбедности и здравља људи и околине, што је довело до умањења средстава у финансијском плану Градске општине Гроцка и за предметну јавну набавку није било довољно средстава у буџету“.

Напомињемо да је за услуге чишћења и послуживања напитака у 2023. години, Градска општина извршила плаћања у износу од 4.752 хиљаде динара, на основу Уговора (број: 031-291 од 20.12.2022. године) и два анекса уговора (број: 031-291/22-1 од 20.03.2023. године и број: 031-291/22-2 од 31.03.2023. године), закљученим са извршиоцем услуга „Eurosecurity“ из Београда, по спроведеном поступку јавне набавке у 2022. години (број: 13/22). Плаћања су извршена на основу достављених фактура пружаоца услуга. Уз фактуре су достављени извештаји о извршеним услугама, који су оверавани од стране директора извршиоца услуга, и парафирани од стране начелника Управе Градске општине Гроцка. У извештајима је наведено да су услуге извршене у складу са Уговором. У прилогу извештаја налазе се прегледи о количинама пружених услуга и броју ангажованих извршилаца.

(2) Спровела набавку услуга одржавања информационог система „Hermes“ за потребе Градске општине Гроцка (број: Т-104/23), чија је процењена вредност износила 960 хиљада динара без ПДВ-а. На основу Одлуке о спровођењу набавке на које се Закон не примењује (од 07.09.2023. године), упућен је Захтев за подношење понуда на адресу једног понуђача „Mega computer engineering“ из Београда (јер је понуђач власник изворног кода за информациони систем „Hermes“). На адресу Наручиоца, благовремено је пристигла понуда наведеног понуђача (у вредности од 948 хиљада динара без ПДВ-а). Уговор за набавку услуга одржавања информационог система „Hermes“ (број: 031-414 од 12.09.2023. године) закључен је са пружаоцем услуга „Mega computer engineering“ из Београда, у вредности од 948 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.138 хиљада динара са ПДВ-ом. Плаћања у износу од 1.138 хиљада динара, извршена су на основу достављених фактура пружаоца услуга.

(3) За потребе одржавања возног парка, спровела следеће набавке услуга на које се Закон не примењује (у складу са чланом 27 Закона о јавним набавкама):

- ✓ Набавку услуга аутолакирања и лимарских услуга за потребе Градске општине Гроцка (број: Т-08/23), чија је процењена вредност износила 400 хиљада динара без ПДВ-а. На основу Одлуке о спровођењу набавке на које се Закон не примењује (од 12.01.2023. године), упућен је Захтев за подношење понуда на једну адресу: понуђачу Ауто сервис „Недић“ из Гроцке. Благовремено је пристигла понуда понуђача Ауто сервис „Недић“ из Гроцке (у износу од 6 хиљада динара без ПДВ-а). Критеријум за

доделу уговора био је „најнижа понуђена цена“ (при чему је у Обрасцу понуде изостављена количина, па се понуда разматрала као „збир јединичних цена“). Са пружаоцем услуга Ауто сервис „Недић“ из Гроцке закључен је Уговор (број: 031-11 од 19.01.2023. године), у вредности од 400 хиљада динара без ПДВ-а (пружалац услуга није у систему ПДВ-а). Плаћања у износу од 348 хиљада динара, извршена су на основу достављених фактура пружаоца услуга.

- ✓ Набавку аутоелектричарских услуга за потребе Градске општине Гроцка (број: Т-25/23), чија је процењена вредност износила 100 хиљада динара без ПДВ-а. На основу Одлуке о спровођењу набавке на које се Закон не примењује (од 21.02.2023. године), упућен је Захтев за подношење понуда на три адресе, и то: ПР „Аутоелектричарска радња Гроцка“ из Гроцке, ПР „Аутомеханичарска и трговинска радња Универзал“ из Гроцке и ПР „Locksmith“ из Лештана. На адресу Наручиоца, благовремено су пристигле понуде наведених понуђача. Критеријум за доделу уговора био је „најнижа понуђена цена“, а са пружаоцем услуга ПР „Аутоелектричарска радња Гроцка“ закључен је Уговор (број: 031-37 од 27.02.2023. године), у вредности од 100 хиљада динара без ПДВ-а (пружалац услуга није у систему ПДВ-а). Плаћања у износу од 100 хиљада динара, извршена су на основу достављених фактура пружаоца услуга.
- ✓ Набавку вулканизерских услуга за потребе Градске општине Гроцка (број: Т-26/23), чија је процењена вредност износила 100 хиљада динара без ПДВ-а. На основу Одлуке о спровођењу набавке на које се Закон не примењује (од 21.02.2023. године), упућен је Захтев за подношење понуда на две адресе, и то: „Одржавање и поправка моторних возила Сјај“ из Гроцке и „Аутоперионица и трговинска радња Хоботница 2021“ из Гроцке. На адресу Наручиоца, благовремено је пристигла једна понуда понуђача „Одржавање и поправка моторних возила Сјај“ (у износу од две хиљаде динара без ПДВ-а). Критеријум за доделу уговора био је „најнижа понуђена цена“ (при чему је у Обрасцу понуде изостављена количина, па се понуда разматрала као „збир јединичних цена“). Са пружаоцем услуга „Одржавање и поправка моторних возила Сјај“ из Гроцке закључен је Уговор (број: 031-38 од 27.02.2023. године), у вредности од 100 хиљада динара без ПДВ-а (пружалац услуга није у систему ПДВ-а). Плаћања у износу од 72 хиљаде динара, извршена су на основу достављених фактура пружаоца услуга.
- ✓ Набавку услуга поправки и одржавања службених аутомобила за потребе Градске општине Гроцка (број: Т-114/23), чија је процењена вредност износила 350 хиљада динара без ПДВ-а. На основу Одлуке о спровођењу набавке на које се Закон не примењује (од 03.11.2023. године), упућен је Захтев за подношење понуда на три адресе, и то: Ауто сервис „Боки 82“ из Гроцке, „Станко 2019“ из Гроцке и Ауто сервис „Ива 2010“ из Гроцке. На адресу Наручиоца, благовремено су пристигле три понуде: понуђача Ауто сервис „Боки 82“ (у износу од 10 хиљада динара без ПДВ-а), понуђача „Станко 2019“ (у износу од 9 хиљада динара без ПДВ-а) и понуђача Ауто сервис „Ива 2010“ из Гроцке (у износу од 8 хиљада динара без ПДВ-а). Критеријум за доделу уговора био је „најнижа понуђена цена“ (при чему је у Обрасцу понуде изостављена количина, па се понуда разматрала као „збир јединичних цена“). Са пружаоцем услуга Ауто сервис „Ива 2010“ из Гроцке закључен је Уговор (број: 031-434 од 01.12.2023), у вредности од 350 хиљада динара без ПДВ-а (пружалац услуга није у систему ПДВ-а). Плаћања у износу од 103 хиљаде динара, извршена су на основу достављених фактура пружаоца услуга.

(4) Спровела набавку услуга одржавања административне опреме за потребе Градске општине Гроцка (број: Т-64/23), чија је процењена вредност износила 300 хиљада динара без ПДВ-а. На основу Одлуке о спровођењу набавке на које се Закон не примењује (од 22.05.2023. године), упућен је Захтев за подношење понуда на три адресе, и то: „MS сору“ из Београда, „Meteor jpl system“ из Београда и ПР „Vigo praxis“ из Београда. На адресу Наручиоца, благовремено су пристигле три понуде: понуђача „MS сору“ (у вредности од 298 хиљада

динара без ПДВ-а), понуђача „Meteor jpl system“ (у вредности од 312 хиљада динара без ПДВ-а) и понуђача „Viro praxis“ (у вредности од 325 хиљада динара без ПДВ-а). Како је критеријум за доделу уговора био „најнижа понуђена цена“, Уговор за набавку услуге одржавања административне опреме (број: 031-366 од 10.07.2023. године) закључен је са пружаоцем услуга „MS сору“ из Београда, у вредности од 300 хиљада динара без ПДВ-а, односно 360 хиљада динара са ПДВ-ом. Плаћања у износу од 280 хиљада динара, извршена су на основу достављених фактура пружаоца услуга.

(5) За потребе Градске општине Гроцка, спровела следеће набавке канцеларијског намештаја на које се Закон не примењује (у складу са чланом 27 Закона о јавним набавкама):

- ✓ Набавку канцеларијског намештаја за потребе Градске општине Гроцка (број: Т-10/23), чија је процењена вредност износила 120 хиљада динара без ПДВ-а. На основу Одлуке о спровођењу набавке на које се Закон не примењује (од 19.01.2023. године), упућен је Захтев за подношење понуда на три адресе, и то: „Стефан колор“ из Страже, „МС плус 1“ из Винче и ГСТР „Drvolux“ из Београда. На адресу Наручиоца, благовремено су пристигле три понуде: понуђача „Стефан колор“ (у износу од 111 хиљада динара без ПДВ-а), понуђача „МС плус 1“ (у износу од 106 хиљада динара без ПДВ-а) и понуђача ГСТР „Drvolux“ (у износу од 97 хиљада динара без ПДВ-а). Критеријум за доделу уговора био је „најнижа понуђена цена“, па је са добављачем ГСТР „Drvolux“ из Београда закључен Уговор (број: 031-14 од 25.01.2023. године), у вредности од 97 хиљада динара без ПДВ-а, односно 116 хиљада динара са ПДВ-ом. Плаћања у износу од 116 хиљада динара, извршена су на основу достављених фактура добављача.
- ✓ Набавку конференцијских столица за потребе Градске општине Гроцка (број: Т-48/23), чија је процењена вредност износила 70 хиљада динара без ПДВ-а. На основу Одлуке о спровођењу набавке на које се Закон не примењује (од 27.03.2023. године), упућен је Захтев за подношење понуда на три адресе, и то: „МБ столице 011“ из Београда, „Темпа trade“ из Београда и „Форма идеале“ из Београда. На адресу Наручиоца, благовремено је пристигла једна понуда понуђача „МБ столице 011“ (у износу од 68 хиљада динара без ПДВ-а). Критеријум за доделу уговора био је „најнижа понуђена цена“, па је са добављачем „МБ столице 011“ из Београда закључен Уговор (број: 031-63 од 29.03.2023. године), у вредности од 68 хиљада динара без ПДВ-а, односно 82 хиљаде динара са ПДВ-ом. Плаћања у износу од 82 хиљаде динара, извршена су на основу достављених фактура добављача.

(6) За потребе Градске општине Гроцка, спровела следеће набавке рачунарске опреме на које се Закон не примењује (у складу са чланом 27 Закона о јавним набавкама):

- ✓ Набавку лап-топ рачунара за потребе Градске општине Гроцка (број: Т-30/23), чија је процењена вредност износила 120 хиљада динара без ПДВ-а. На основу Одлуке о спровођењу набавке на које се Закон не примењује (од 28.02.2023. године), упућен је Захтев за подношење понуда на три адресе, и то: „Телекомп“ из Београда, „Grappolo group“ из Београда и „Kim-tec“ из Београда. На адресу Наручиоца, благовремено су пристигле три понуде: понуђача „Телекомп“ (у износу од 112 хиљада динара без ПДВ-а), понуђача „Grappolo group“ (у износу од 130 хиљада динара без ПДВ-а) и понуђача „Kim-tec“ (у износу од 120 хиљада динара без ПДВ-а). Критеријум за доделу уговора био је „најнижа понуђена цена“, па је са добављачем „Телекомп“ из Београда закључен Уговор (број: 031-44 од 03.03.2023. године), у вредности од 112 хиљада динара без ПДВ-а, односно 134 хиљаде динара са ПДВ-ом. Плаћања у износу од 134 хиљаде динара, извршена су на основу достављених фактура добављача.
- ✓ Набавку рачунарске опреме за потребе Градске општине Гроцка (број: Т-54/23), чија је процењена вредност износила 250 хиљада динара без ПДВ-а. На основу Одлуке о спровођењу набавке на које се Закон не примењује (од 24.04.2023), упућен је Захтев за подношење понуда на три адресе, и то: „DS computers“ из Београда, „Телекомп“ из Београда и „Prosoft sistem“ из Београда. На адресу Наручиоца, благовремено су

пристигле три понуде: понуђача „DS computers“ (у износу од 289 хиљада динара без ПДВ-а), понуђача „Телекомп“ (у износу од 250 хиљада динара без ПДВ-а) и понуђача „Prosoft sistem“ (у износу од 263 хиљаде динара без ПДВ-а). Критеријум за доделу уговора био је „најнижа понуђена цена“, па је са добављачем „Телекомп“ из Београда закључен Уговор (број: 031-320 од 27.04.2023), у вредности од 250 хиљада динара без ПДВ-а, односно 300 хиљада динара са ПДВ-ом. Плаћања у износу од 300 хиљада динара, извршена су на основу достављених фактура добављача.

- ✓ Набавку штампача за потребе Градске општине Гроцка (број: Т-58/23), чија је процењена вредност износила 205 хиљада динара без ПДВ-а. На основу Одлуке о спровођењу набавке на које се Закон не примењује (од 28.04.2023. године), упућен је Захтев за подношење понуда на три адресе, и то: „Телекомп“ из Београда, „Grappolo group“ из Београда и „Kim-tec“ из Београда. На адресу Наручиоца, благовремено су пристигле три понуде: понуђача „Телекомп“ (у износу од 203 хиљаде динара без ПДВ-а), понуђача „Grappolo group“ (у износу од 210 хиљада динара без ПДВ-а) и понуђача „Kim-tec“ (у износу од 221 хиљаде динара без ПДВ-а). Критеријум за доделу уговора био је „најнижа понуђена цена“, па је са добављачем „Телекомп“ из Београда закључен Уговор (број: 031-334 од 04.05.2023. године), у вредности од 203 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 243 хиљаде динара са ПДВ-ом. Плаћања у износу од 243 хиљаде динара, извршена су на основу достављених фактура добављача.
- ✓ Набавку рачунарске опреме за потребе Градске општине Гроцка (број: Т-122/23), чија је процењена вредност износила 420 хиљада динара без ПДВ-а. На основу Одлуке о спровођењу набавке на које се Закон не примењује (од 06.12.2023. године), упућен је Захтев за подношење понуда на три адресе, и то: „Телекомп“ из Београда, „Grappolo group“ из Београда и „Kim-tec“ из Београда. На адресу Наручиоца, благовремено су пристигле три понуде: понуђача „Телекомп“ (у износу од 417 хиљада динара без ПДВ-а), понуђача „Grappolo group“ (у износу од 465 хиљада динара без ПДВ-а) и понуђача „Kim-tec“ (у износу од 450 хиљада динара без ПДВ-а). Критеријум за доделу уговора био је „најнижа понуђена цена“, па је са добављачем „Телекомп“ из Београда закључен Уговор (број: 031-458 од 12.12.2023. године), у вредности од 500 хиљада динара без ПДВ-а, односно 300 хиљада динара са ПДВ-ом. Плаћања у износу од 500 хиљада динара, извршена су на основу достављених фактура добављача.

Истичемо и да је Градска општина Гроцка у 2023. години, у оквиру наведеног раздела:

- извршила набавку канцеларијског материјала за потребе Градске општине Гроцка, у износу од 1.176 хиљада динара, на основу Уговора о набавци добара (број: 031-39 од 27.02.2023), закљученог са добављачем ТУР „Бајка 87“ из Гроцке (након спроведеног поступка набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, иако није било основа за изузеће, јер је процењена вредност одређена на начин који је имао за циљ избегавање примене овог закона, због поделе предмета набавке на више набавки). Процењена вредност набавке (број: Т-22/23) износила је 980 хиљада динара без ПДВ-а. На основу Одлуке о спровођењу набавке на које се Закон не примењује, упућен је Захтев за подношење понуда (од 21.02.2023. године) на три адресе, и то: „IQ print“ из Гроцке, Књижара „Макс“ из Младеновца и ТУР „Бајка 87“ из Гроцке. На адресу Наручиоца, благовремено су пристигле три понуде. Како је критеријум за доделу уговора био „најнижа понуђена цена“, Уговор је закључен са добављачем ТУР „Бајка 87“ из Гроцке. Уговорена вредност је износила 980 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.176 хиљада динара са ПДВ-ом.

Услед измењених околности које су наступиле због расписивања парламентарних и локалних (градских) избора, као и услед неизвесности у погледу обезбеђења додатних финансијских средстава од Града Београда (како је наведено у Изјашњењу (број: сл/24 од 25.09.2024. године)), Градска општина Гроцка је спровела отворени поступак јавне набавке са циљем закључења оквирног споразума за набавку канцеларијског материјала (број 19/23), чија је процењена вредност износила 5.800 хиљада динара без

ПДВ-а. Јавна набавка је објављена на Порталу јавних набавки и Порталу Службених гласила Републике Србије и база прописа, на основу Одлуке о спровођењу поступка јавне набавке (број: 404-19-1 од 22.11.2023. године). Истом одлуком, образована је Комисија за јавну набавку (која је имала четири члана, а сваки члан је имао по једног заменика). До дана отварања понуда, благовремено је пристигла једна понуда понуђача „СДПС“ из Београда (у вредности од 5.800 хиљада динара без ПДВ-а). Критеријум за доделу уговора био је „најнижа понуђена цена“, те је након стручне оцене понуда, донета Одлука о закључењу оквирног споразума (број: 404-19-5 од 05.12.2023. године). Са добављачем „СДПС“ из Београда закључен је Оквирни споразум (број: 031-449 од 05.12.2023. године), укупне вредности од 5.800 хиљада динара без ПДВ-а, односно 6.960 хиљада динара са ПДВ-ом. На основу закљученог Оквирног споразума, издате су три наруџбенице, и то: Наружбеница број 1 (број: 031-449/23-1 од 06.12.2023. године), у вредности од 2.489 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.987 хиљада динара са ПДВ-ом; Наружбеница број 2 (број: 031-449/23-2 од 11.12.2023. године), у вредности од 1.668 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.001 хиљаде динара са ПДВ-ом; Наружбеница број 3 (број: 031-449/23-3 од 20.12.2023), у вредности од 1.639 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.967 хиљада динара са ПДВ. Због повећане потребе за канцеларијским материјалом (у складу са чланом 160 Закона о јавним набавкама), закључен је Анекс I Оквирног споразума (број: 031-449/23-4 од 21.12.2023. године), на основу којег је издата Наружбеница број 4 (број: 031-449/23-5 од 25.12.2023. године), у вредности од 550 хиљада динара без ПДВ-а, односно 660 хиљада динара са ПДВ-ом.

- извршила набавку средстава за одржавање хигијене за потребе Градске општине Гроцка, у износу од 1.176 хиљада динара, на основу Уговора о набавци добара (број: 031-5 од 09.01.2023. године), закљученог са добављачем „ПТП ДИС“ из Крњева (након спроведеног поступка набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, иако није било основа за изузеће, јер је процењена вредност одређена на начин који је имао за циљ избегавање примене овог закона, због поделе предмета набавке на више набавки).

Процењена вредност набавке (број: Т-01/23) износила је 980 хиљада динара без ПДВ-а. На основу Одлуке о спровођењу набавке на које се Закон не примењује, упућен је Захтев за подношење понуда (од 04.01.2023. године) на три адресе, и то: „Avalca со“ из Београд, „ПТП ДИС“ из Крњева и СТР „Петрашиновић-Ђурић“ из Београда. На адресу Наручиоца, благовремено су пристигле три понуде. Како је критеријум за доделу уговора био „најнижа понуђена цена“, Уговор је закључен са добављачем „ПТП ДИС“ из Крњева. Уговорена вредност је износила 980 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.176 хиљада динара са ПДВ-ом).

Услед измењених околности које су наступиле због расписивања парламентарних и локалних (градских) избора, као и услед неизвесности у погледу обезбеђења додатних финансијских средстава од Града Београда (како је наведено у Изјашњењу (број: сл/24 од 25.09.2024. године)), Градска општина Гроцка је спровела отворени поступак јавне набавке средстава за одржавање хигијене за потребе Градске општине (број: 20/23), чија је процењена вредност износила 2.000 хиљада динара без ПДВ-а. Јавна набавка је објављена на Порталу јавних набавки и Порталу Службених гласила Републике Србије и база прописа, на основу Одлуке о спровођењу поступка јавне набавке (број: 404-20-1 од 22.11.2023. године). Истом одлуком, образована је Комисија за јавну набавку (која је имала четири члана, а сваки члан је имао по једног заменика). До дана отварања понуда, благовремено је пристигло пет понуда: понуђача „Б2М“ из Лештана (у вредности од 1.865 хиљада динара без ПДВ-а), понуђача „Еко Примат“ из Београда (у вредности од 1.487 хиљада динара без ПДВ-а), понуђача „Office trend“ из Београда (у вредности од 1.642 хиљаде динара без ПДВ-а), понуђача „ПТП ДИС“ из Крњева (у вредности од 1.986 хиљада динара без ПДВ-а) и понуђача „ВУМ“ из Шапца (у

вредности од 2.376 хиљада динара без ПДВ-а). Критеријум за доделу уговора био је „економски најповољнија понуда“, а односио се на критеријум квалитета (рок испоруке добара, са пондером 20) и цену (са пондером 80). Након спроведене стручне оцене понуда, донета је Одлука о додели уговора економски најповољнијој понуди, па је Уговор (број: 031-462 од 19.12.2023. године) закључен са добављачем „Office trend“ из Београда, до износа процењене вредности од 2.000 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.400 хиљада динара са ПДВ.

- извршила набавку потрошног материјала за потребе Градске општине Гроцка, у износу од 1.176 хиљада динара, на основу закљученог Уговора о набавци добара (број: 031-54 од 16.03.2023. године) са добављачем „Fero-commerce“ из Гроцке (након спроведеног поступка набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, иако није било основа за изузеће, јер је процењена вредност одређена на начин који је имао за циљ избегавање примене овог закона, због поделе предмета набавке на више набавки).

Процењена вредност набавке (број: Т-34/23) износила је 980 хиљада динара без ПДВ-а. На основу Одлуке о спровођењу набавке на које се Закон не примењује, упућен је Захтев за подношење понуда (од 09.03.2023) на две адресе, и то: „Fero-commerce“ из Гроцке и „Strex metal“ из Београда. На адресу Наручиоца, благовремено је пристигла једна понуда понуђача „Fero-commerce“ из Гроцке. Критеријум за доделу уговора био је „најнижа понуђена цена“, те је након стручне оцене о прихватљивости понуде, Уговор закључен са добављачем „Fero-commerce“ из Гроцке. Уговорена вредност је износила 980 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.176 хиљада динара са ПДВ-ом).

Услед измењених околности које су наступиле због расписивања парламентарних и локалних (градских) избора, као и услед неизвесности у погледу обезбеђења додатних финансијских средстава од Града Београда (како је наведено у Изјашњењу (број: сл/24 од 26.09.2024. године)), Градска општина Гроцка је спровела отворени поступак јавне набавке потрошног материјала за потребе Градске општине Гроцка, са циљем закључења оквирног споразума (број: 18/23), чија је процењена вредност износила 5.800 хиљада динара без ПДВ-а. Јавна набавка је објављена на Порталу јавних набавки и Порталу Службених гласила Републике Србије и база прописа, на основу Одлуке о спровођењу поступка јавне набавке (број: 404-18-1 од 22.11.2023. године). Истом одлуком, образована је Комисија за јавну набавку (која је имала четири члана, а сваки члан је имао по једног заменика). До дана отварања понуда, благовремено је пристигла једна понуда понуђача „Fero-commerce“ из Гроцке (у вредности од 5.790 хиљада динара без ПДВ-а и роком испоруке добара од једног дана). Критеријум за доделу уговора био је „економски најповољнија понуда“, а односио се на критеријум квалитета (рок испоруке добара, са пондером 20) и цену (са пондером 80). Након спроведене стручне оцене понуда, донета је Одлука о закључењу оквирног споразума (број: 404-18-5 од 04.12.2023. године). Са добављачем „Fero-commerce“ из Гроцке закључен је Оквирни споразум (број: 031-446 од 04.12.2023. године), укупне вредности од 5.790 хиљада динара без ПДВ-а, односно 6.948 хиљада динара са ПДВ-ом. На основу закљученог Оквирног споразума, издате су три наруџбенице, и то: Наружбеница број 1 (број: 031-446/23-1 од 05.12.2023. године), у вредности од 2.671 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 3.206 хиљада динара са ПДВ-ом; Наружбеница број 2 (број: 031-446/23-2 од 11.12.2023. године), у вредности од 1.990 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.389 хиљада динара са ПДВ-ом и Наружбеница број 3 (број: 031-446/23-3 од 15.12.2023. године), у вредности од 1.128 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.353 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Због повећане потребе за потрошним материјалом (у складу са чланом 160 Закона о ЈН), закључен је Анекс I Оквирног споразума (број: 031-446/23-4 од 21.12.2023), на основу којег је издата Наружбеница број 4 (број: 031-446/23-5 од 26.12.2023), у вредности од 544 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 652 хиљаде динара са ПДВ-ом.

3) ЈП „Дирекција за изградњу Општине Гроцка“:

За неправилност која је утврђена приликом преузимања обавеза и извршавања расхода и издатака без одговарајућег поступка јавне набавке код ЈП „Дирекција за изградњу Општине Гроцка“, истичемо да је Одлуком о измени оснивачког акта, Предузеће стекло статус осталих корисника јавних средстава. Из наведеног произилази да више не постоји ни основ ни могућност да се наведена неправилност понови.

(Б) Градска општина Гроцка је у 2023. години, у оквиру раздела:

1) Управе Градске општине:

(1) Спровела отворени поступак јавне набавке услуга чишћења и послуживања напитака (број: 03/23), чија је процењена вредност износила 5.000 хиљада динара без ПДВ-а. Јавна набавка је објављена на Порталу јавних набавки и Порталу Службених гласила Републике Србије и база прописа, на основу Одлуке о спровођењу поступка јавне набавке (број: 404-03-1 од 10.03.2023. године). Истом одлуком, образована је Комисија за јавну набавку. Чланови и заменици Комисије потписали су изјаву о одсуству сукоба интереса у предметној јавној набавци. До дана отварања понуда, благовремено су пристигле две понуде, и то: групе понуђача „Траг линије“ из Горњег Милановца и „Transly“ из Београда (у вредности од 4.685 хиљада динара без ПДВ-а) и понуђача „Eurosecurity“ из Београда (у вредности од 4.788 хиљада динара без ПДВ-а). Критеријум за доделу уговора био је „најнижа понуђена цена“. По спроведеној стручној оцени понуда, донета је Одлука о додели уговора (број: 404-3-5 од 19.04.2023) понуђачу „Eurosecurity“ из Београда, јер је понуда групе понуђача оцењена као неприхватљива (због неиспуњености услова у погледу техничког и стручног капацитета). Одлуку о додели уговора објављена је истог дана (19.04.2023) на Порталу јавних набавки.

У Извештају о поступку јавне набавке услуга чишћења и послуживања напитака, одбијена је понуда групе понуђача „Траг линије“ из Горњег Милановца и „Transly“ из Београда, а да нису утврђени битни недостаци понуде.

Након поднетог захтева за заштиту права од стране групе понуђача (чија је понуда оцењена као неприхватљива), Комисија за јавну набавку је, по пријему Решења Републичке комисије за заштиту права понуђача (број: 404-3-9 од 10.07.2023. године), приступила поновној стручној оцени понуда и у складу са наводима из Решења, донела Закључак да на основу одредаба из конкурсне документације и достављених доказа, нема основа да се понуде оцене као неприхватљиве.

Међутим, поступак јавне набавке је обустављен, доношењем Одлуке о обустави поступка (број: 404-3-10 од 02.08.2023), због како је наведено „околности које наручилац није могао да предвиди, с обзиром да су представљале „вишу силу“, односно да је услед обилних падавина дошло до елементарних непогода (поплава), које су проузроковале угрожавање живота, безбедности и здравља људи и околине, што је довело до умањења средстава у финансијском плану, па за предметну набавку није било довољно средстава у буџету“.

(2) Спровела отворени поступак јавне набавке електричне енергије са потпуним снабдевањем за период од 12 месеци (број: 01/23), чија је процењена вредност износила 8.000 хиљада динара са ПДВ-ом. Јавна набавка је објављена на Порталу јавних набавки и Порталу Службених гласила Републике Србије и база прописа, на основу Одлуке о спровођењу поступка јавне набавке (број: 404-1-1 од 03.02.2023. године). Истом одлуком, образована је Комисија за јавну набавку (која је имала три члана, а сваки члан је имао по једног заменика). Чланови и заменици Комисије потписали су изјаву о одсуству сукоба интереса у предметној јавној набавци. До дана отварања понуда, благовремено је пристигла једна понуда понуђача ЈП „ЕПС“ (Огранак „ЕПС Снабдевање“) из Београда (у вредности од 6.699 хиљада динара без ПДВ-а). Критеријум за доделу уговора био је „најнижа понуђена цена“. По спроведеној стручној оцени понуда, донета је Одлука о додели уговора (број: 404-1-3 од 14.02.2023. године), која је објављена истог дана (14.02.2023. године) на Порталу јавних набавки. Са добављачем ЈП „ЕПС“ (Огранак „ЕПС Снабдевање“) закључен је Уговор (број: 031-28 од 17.02.2023. године) до износа процењене вредности од 8.000 хиљада динара без ПДВ-а,

односно 9.600 хиљада динара са ПДВ-ом. Обавештење о закљученом уговору објављено је истог дана (17.02.2023. године) на Порталу јавних набавки. Плаћања у износу од 8.441 хиљаде динара, извршена су на основу достављених фактура добављача.

(3) Извршила набавку канцеларијског материјала за потребе Градске општине Гроцка, у износу од 1.176 хиљада динара, на основу закљученог Уговора са добављачем ТУР „Бајка 87“ из Гроцке (након спроведеног поступка набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, иако није било основа за изузеће, јер је процењена вредност одређена на начин који је имао за циљ избегавање примене овог закона, због поделе предмета набавке на више набавки). Процењена вредност набавке (број: Т-22/23) износила је 980 хиљада динара без ПДВ-а. По спроведеном поступку, са добављачем ТУР „Бајка 87“ из Гроцке закључен је Уговор (број: 031-39 од 27.02.2023. године), укупне вредности од 980 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.176 хиљада динара са ПДВ-ом.

Услед измењених околности које су наступиле због расписивања парламентарних и локалних (градских) избора, као и услед неизвесности у погледу обезбеђења додатних финансијских средстава од Града Београда (како је наведено у Изјашњењу (број: сл/24 од 25.09.2024. године)), Градска општина Гроцка је спровела отворени поступак јавне набавке са циљем закључења оквирног споразума за набавку канцеларијског материјала (број: 19/23), чија је процењена вредност износила 5.800 хиљада динара без ПДВ-а. По спроведеном поступку, са добављачем „СДПС“ из Београда закључен је Оквирни споразум (број: 031-449 од 05.12.2023. године), укупне вредности од 5.800 хиљада динара без ПДВ-а, односно 6.960 хиљада динара са ПДВ-ом. На основу закљученог Оквирног споразума, издате су три наруџбенице, укупне вредности од 5.796 хиљада динара без ПДВ-а, односно 6.955 хиљада динара са ПДВ.

Због повећане потребе за канцеларијским материјалом (у складу са чланом 160 Закона о јавним набавкама), закључен је Анекс I Оквирног споразума (број: 031-449/23-4 од 21.12.2023. године), на основу којег је издата Наружбеница број 4 (број: 031-449/23-5 од 25.12.2023), у вредности од 550 хиљада динара без ПДВ-а, односно 660 хиљада динара са ПДВ-ом.

2) ЈП „Дирекција за изградњу Општине Гроцка“:

За неправилност која је утврђена приликом преузимања обавеза и извршавања расхода и издатака без поштовања законских прописа у области јавних набавки код ЈП „Дирекција за изградњу Општине Гроцка“, истичемо да је Одлуком о измени оснивачког акта, Предузеће стекло статус осталих корисника јавних средстава. Из наведеног произилази да више не постоји ни основ ни могућност да се наведена неправилност понови.

Докази за одељак (А):

тачка 1): подтачка (1): докази за ЈН 08/22: Извод из Плана јавних набавки за ЈН 08/22 Услуге превоза ученика основних школа на територији Градске општине Гроцка за школску 2022./2023. годину; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке (број: 404-8-1 од 27.07.2022. године); Конкурсна документација за ЈН 08/22; Обавештење о објави јавног позива на порталу Службених гласила Републике Србије и база прописа; Изјава о одсуству сукоба интереса (број: 404-8-2 од 01.09.2022. године); Образац понуде са образцем структуре цена понуђача СП „Ласта“ АД Београд (број: 7491 од 31.08.2022. године); Записник о отварању понуда (од 01.09.2022. године); Извештај о поступку (од 01.09.2022. године); Одлука о додели уговора (број: 404-8-3 од 01.09.2022. године); Уговор (број: 031-190 од 01.09.2022. године); Обавештење о додели уговора (од 14.09.2022. године); Анекс I (број: 031-190/1 од 31.10.2022. године); Анекс II (број: 031-190/2 од 02.12.2022. године); Рачун (број: 1020276 од 28.04.2023. године); Извод (број: 115 од 28.04.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-115/2023К од 28.04.2023. године); Спецификација услуге превоза ученика на територији Градске општине Гроцка (Саобраћајног предузећа „Ласта“, за април 2023. године); Спискови ученика по основним школама; Преглед по фактурама за ЈН 08/22; Аналитичка картица конта 472718 – Превоз ученика; **докази за ЈН 07/23:** Извод из Плана јавних набавки за ЈН 07/23 Услуге превоза ученика основних школа на територији Градске општине Гроцка за школску 2023./2024. годину; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке

(број: 404-7-1 од 25.07.2023. године); Конкурсна документација за ЈН 07/23; Обавештење о објави јавног позива на порталу Службених гласила Републике Србије и база прописа; Изјава о одсутству сукоба интереса (број: 404-7-2 од 24.08.2023. године); Образац понуде са обрасцем структуре цене понуђача СП „Ласта“ АД Београд (број: 7430 од 23.08.2023. године); Записник о отварању понуда (од 24.08.2023. године); Извештај о поступку (од 24.08.2023. године); Одлука о додели уговора (број: 404-7-3 од 24.08.2023. године); Уговор (број: 031-412 од 25.08.2023. године); Обавештење о додели уговора (од 11.09.2023. године); Рачун (број: 1020879/23 од 30.11.2023. године); Извод (број: 335 од 04.12.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-335/2023К од 04.12.2023. године); Спецификација услуге превоза ученика на територији Градске општине Гроцка (Саобраћајног предузећа „Ласта“, за април 2023. године); Спискови ученика по основним школама; Аналитичка картица конта 472718 – Превоз ученика; **подтачка (2): докази за ЈН 26/23:** Извод из Плана јавних набавки за ЈН 26/23 Рекламни материјал; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке (број: 404-26-1 од 28.12.2023. године); Конкурсна документација за ЈН 26/23; Обавештење о објави јавног позива на порталу Службених гласила Републике Србије и база прописа (од 03.01.2024. године); Белешка са отварања понуда (број: 404-26-3 од 19.01.2024. године); Изјава о одсутству сукоба интереса (број: 404-26-4 од 19.01.2024. године); Образац понуде са обрасцем структуре цене понуђача „СДПС“ Београд (број: 4 од 18.01.2024. године); Записник о отварању понуда (од 19.01.2024. године); Извештај о поступку (од 22.01.2024. године); Одлука о закључењу оквирног споразума (број: 404-26-5 од 22.01.2024. године); Оквирни споразум (број: 031-14 од 23.01.2024. године); Обавештење о додели оквирног споразума (од 01.02.2024. године); Наруџбеница број 1 (број: 031-14/24-1 од 26.01.2024. године); Обавештење о закључењу уговора (наруџбенице) на основу оквирног споразума (од 12.02.2024. године); Рачун (број: R-0010/24-VP од 26.01.2024. године); Извод (број: 33 од 02.02.2024. године); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-33/2023К од 02.02.2024. године); Отпремница (број: R-0010/24-VP од 26.01.2024. године); Наруџбеница број 2 (број: 031-14/2-2 од 15.04.2024. године); Обавештење о закључењу уговора (наруџбенице) на основу оквирног споразума (од 22.04.2024. године); Рачун (број: P-0015/24-VP од 16.04.2024. године); Извод (број: 110 од 19.04.2024. године); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-110/2024К од 19.04.2024); Отпремница (број: P-0015/24-VP од 16.04.2024); Наруџбеница број 3 (број: 031-14/2-3 од 02.07.2024. године); Обавештење о закључењу уговора (наруџбенице) на основу оквирног споразума (од 16.07.2024. године); Рачун (број: 6558/24-МГП од 05.07.2024); Извод (број: 187 од 05.07.2024); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-187/2024К од 05.07.2024); Отпремница (број: 6558/24-МГП од 05.07.2024); **докази за Т-41/23:** Извод из Плана набавки на који се Закон не примењује за Т-41/23 Набавка услуге штампања за потребе Градске општине Гроцка; Одлука о спровођењу поступка набавке услуге штампања за потребе Градске општине Гроцка (број: Т-41/23 од 22.03.2023. године); Доказ о упућеном захтеву за понудом (од 24.03.2023. године); Захтев за понудом (број: Т-41/23 од 24.03.2023. године); Понуда добављача СЗР „Теер“ (број: 03/2023 од 27.03.2023. године); Понуда добављача „Интермонт Про“ (број: 5 од 27.03.2023. године); Понуда добављача „Ситопластика штампарија“ (број: 12 од 28.03.2023. године); Изјава о одсутству сукоба интереса (број: Т-41/23-1 од 28.03.2023. године); Извештај о поступку набавке (број: Т-41/23-2 од 28.03.2023. године); Уговор (број: 031-64 од 29.03.2023. године) за набавку Т-41/23 - набавка услуга штампања за потребе Градске општине Гроцка; Рачун (број: 135/2023 од 03.04.2023. године); Извод (број: 91 од 04.04.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-91/2023К од 04.04.2023. године); Отпремница (број: 135/2023 од 03.04.2023. године); Записник о извршеним услугама са прегледом количина које су прибављене и прегледом поделе поклона, по одељењима и организационим јединицама (број: 031-64 од 29.03.2023. године); **докази за ЈН 05/23:** Извод из Плана јавних набавки за ЈН 05/23 Услуге штампања; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке (број: 404-5-1 од 09.05.2023. године); Конкурсна документација за ЈН 05/23; Обавештење о објави јавног позива на порталу Службених гласила Републике Србије и база прописа (од 09.05.2023. године);

Белешка са отварања понуда (број: 404-5-4 од 19.05.2023. године); Изјава о одсуству сукоба интереса (број: 404-5-3 од 19.05.2023. године); Образац понуде са обрасцем структуре цене понуђача ПР СЗР „Теер“ Лештане (број: 48/23 од 17.05.2023. године); Образац понуде са обрасцем структуре цене понуђача „Штампарија ТРИ О“ Аранђеловац (број: 110/23 од 18.05.2023. године); Записник о отварању понуда (од 19.05.2023. године); Извештај о поступку (од 19.05.2023. године); Одлука о закључењу оквирног споразума (број: 404-5-6 од 19.05.2023. године); Оквирни споразум (број: 031-353 од 02.06.2023. године); Обавештење о додели оквирног споразума (од 30.06.2023. године); Наруџбеница број 1 (број: 031-353/23-1 од 05.06.2023. године); Обавештење о закључењу уговора (наруџбенице) на основу оквирног споразума (од 03.07.2023. године); Рачун (број: 232/2023 од 08.06.2023. године); Извод (број: 161 од 13.06.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-161/2023К од 13.06.2023. године); Извештај о извршеном послу (Записник за Наруџбеницу 1); Наруџбеница број 2 (број: 031-353/23-2 од 03.08.2023. године); Обавештење о закључењу уговора (наруџбенице) на основу оквирног споразума (од 14.08.2023. године); Рачун (број: 309/2023 од 07.08.2023); Извод (број: 220 од 11.08.2023); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-220/2023К од 11.08.2023. године); Извештај о извршеном послу (Записник за Наруџбеницу 2); Наруџбеница број 3 (број: 031-353/23-3 од 24.08.2023. године); Обавештење о закључењу уговора (наруџбенице) на основу оквирног споразума (од 29.08.2023. године); Рачун (број: 344/2023 од 24.08.2023. године); Извод (број: 234 од 25.08.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-234/2023К од 25.08.2023. године); Извештај о извршеном послу (Записник за Наруџбеницу 3); Наруџбеница број 4 (број: 031-353/23-4 од 17.11.2023. године); Обавештење о закључењу уговора (наруџбенице) на основу оквирног споразума (од 01.12.2023. године); Рачун (број: 472/2023 од 20.11.2023. године); Извод (број: 322 од 21.11.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-322/2023К од 21.11.2023. године); Извештај о извршеном послу (Записник за Наруџбеницу 4); Анекс I (број: 031-353/23-5 од 20.11.2023. године); Наруџбеница број 5 (број: 031-353/23-6 од 22.11.2023. године); Обавештење о закључењу уговора (наруџбенице) на основу оквирног споразума (од 07.12.2023. године); Рачун (број: 484/2023 од 24.11.2023. године); Извод (број: 329 од 28.11.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-329/2023К од 28.11.2023. године); Извештај о извршеном послу (Записник за Наруџбеницу 5); **докази за ЈН 21/23**: Извод из Плана јавних набавки за ЈН 21/23 Услуге штампања; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке (број: 404-21-1 од 24.11.2023. године); Конкурсна документација за ЈН 21/23; Обавештење о објави јавног позива на порталу Службених гласила Републике Србије и база прописа (од 24.11.2023. године); Белешка са отварања понуда (број: 404-21-3 од 04.12.2023. године); Изјава о одсуству сукоба интереса (број: 404-21-4 од 04.12.2023. године); Образац понуде са обрасцем структуре цене понуђача ПР СЗР „Теер“ Лештане (број: 33 од 01.12.2023. године); Записник о отварању понуда (од 04.12.2023. године); Извештај о поступку (од 04.12.2023. године); Одлука о закључењу оквирног споразума (број: 404-21-5 од 04.12.2023. године); Оквирни споразум (број: 031-447 од 04.12.2023. године); Обавештење о додели оквирног споразума (од 11.12.2023. године); Наруџбеница број 1 (број: 031-447/23-1 од 07.12.2023. године); Рачун (број: 520/2023 од 11.12.2023. године); Извод (број: 342 од 11.12.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-342/2023К од 11.12.2023. године); Извештај о извршеном послу; Наруџбеница број 2 (број: 031-447/23-2 од 13.12.2023. године); Обавештење о закључењу уговора (наруџбенице) на основу оквирног споразума (од 18.12.2023. године); Рачун (број: 530/2023 од 15.12.2023); Извод (број: 351 од 11.12.2023); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-351/2023К од 11.12.2023); Извештај о извршеном послу; Анекс I (број: 031-447/23-3 од 21.12.2023); Наруџбеница број 3 (број: 031-447/23-4 од 21.12.2023); Обавештење о закључењу уговора (наруџбенице) на основу оквирног споразума (од 18.12.2023); Рачун (број: 544/2023 од 25.12.2023); Извод (број: 359 од 28.12.2023); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-359/2023К од 28.12.2023); Извештај о извршеном послу; **подтачка (3)**: Изјашњење (број: сл/24 од 04.07.2024. године);

тачка 2): подтачка (1): докази за ЈН 03/23: Извод из Плана јавних набавки за ЈН 03/23 Услуге чишћења и послуживања напитака; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке (број: 404-3-1 од 10.03.2023. године); Конкурсна документација за ЈН 03/23; Обавештење о објави јавног позива на порталу Службених гласила Републике Србије и база прописа; Изјава о одсуству сукоба интереса (број: 404-3-2 од 20.03.2023. године); Образац понуде са обрасцем структуре цене групе понуђача „Траг линије“ из Горњег Милановца и „Transly“ из Београда (број: 250 од 14.03.2023. године); Образац понуде са обрасцем структуре цене понуђача „Eurosecurity“ (број: 89/23 од 17.03.2023. године); Записник о отварању понуда (од 20.03.2023. године); Извештај о поступку (од 19.04.2023. године); Одлука о додели уговора (број: 404-3-5 од 19.04.2023. године); Захтев за заштиту права у поступцима јавних набавки (број: 404-3-6 од 26.04.2023. године); Обавештење о поднетом захтеву за заштиту права (од 26.04.2023. године); Одговор Градске општине на захтев за заштиту права (број: 404-3-7 од 04.05.2023. године); Решење Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки (број: 4004-3-9 од 10.07.2023. године); Извештај о поновној стручној оцени поступка набавке (од 02.08.2023. године); Одлука о обустави поступка јавне набавке (број: 404-3-10 од 02.08.2023. године); **докази за ЈН 13/22:** Извод из Плана јавних набавки за ЈН 13/22 Услуге чишћења и послуживања напитака; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке (број: 404-13-1 од 30.09.2022. године); Конкурсна документација за ЈН 13/22; Изјава о одсуству сукоба интереса (број: 404-13-3 од 20.10.2022. године); Образац понуде са обрасцем структуре цене групе понуђача „Траг линије“ из Горњег Милановца и „Transly“ из Београда (број: 250 од 07.10.2022. године); Образац понуде са обрасцем структуре цене понуђача „Eurosecurity“ (број: 121/2022 од 18.10.2022. године); Образац понуде са обрасцем структуре цене понуђача „Лавани“ из Београда (број: 803 од 19.10.2022. године); Записник о отварању понуда (од 20.10.2022. године); Захтев за заштиту права (број: 404-13-2 од 20.10.2022. године); Решење (број: 404-13-4 од 20.10.2022. године); Захтев за заштиту права (број: 404-13-6 од 21.10.2022. године); Решење (број: 404-13-7 од 28.10.2022. године); Жалба (број: 404-13-8 од 03.11.2022. године); Решење Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки (број: 404-13-10 од 24.11.2022. године); Извештај о поступку (од 08.12.2022. године); Одлука о додели уговора (број: 404-13-12 од 08.12.2022. године); Уговор (број: 031-291 од 20.12.2022. године); Обавештење о додели уговора (од 27.12.2022. године); Рачун (број: 629 од 31.12.2022. године); Извештај о извршеним услугама чишћења и послуживања напитака (од 31.12.2022. године), са прегледима о количинама пружених услуга и броју ангажованих извршилаца; Извод (број: 9 од 12.01.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог: БУ-ИЗВ-9/2023К од 12.01.2023. године); Анекс I (број: 031-291/22-1 од 20.03.2023. године); Рачун (број: 16-2023 од 31.01.2023. године); Извештај о извршеним услугама чишћења и послуживања напитака (од 03.02.2023. године), са прегледима о количинама пружених услуга и броју ангажованих извршилаца; Извод (број: 30 од 02.02.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог: БУ-ИЗВ-30/2023К од 02.02.2023. године); Рачун (број: 55-2023 од 28.02.2023. године); Извештај о извршеним услугама чишћења и послуживања напитака (од 28.02.2023. године), са прегледима о количинама пружених услуга и броју ангажованих извршилаца; Извод (број 56 од 28.02.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог: БУ-ИЗВ-56/2023К од 28.02.2023. године); Анекс II (број: 031-291/22-2 од 31.03.2023. године); Обавештење о измени уговора (од 21.04.2023. године); Рачун (број: 151-23 од 31.03.2023. године); Извештај о извршеним услугама чишћења и послуживања напитака (од 20.03.2023. године), са прегледима о количинама пружених услуга и броју ангажованих извршилаца; Извод (број: 106 од 19.04.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог: БУ-ИЗВ-106/2023К од 19.04.2023. године); Рачун (број: 183-2023 од 30.04.2023. године); Извештај о извршеним услугама чишћења и послуживања напитака (од 30.04.2023. године), са прегледима о количинама пружених услуга и броју ангажованих извршилаца; Извод (број: 122 од 05.05.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог: БУ-ИЗВ-122/2023К од 05.05.2023. године); Аналитичка картица конта 423911 – Остале опште услуге; **подтачка (2): докази за Т-104/23:** Извод из Плана набавки на који се Закон не примењује за Т-104/23 Одржавање

информационог система „Хермес“; Одлука о спровођењу поступка набавке за услуге одржавања информационог система „Хермес“ (број: Т-104/23 од 07.09.2023. године); Доказ о упућеном захтеву за понудом (од 07.09.2023. године); Захтев за понудом (број: Т-104/23 од 07.09.2023. године); Понуда добављача „Мега computer engineering“ из Београда (број: 6-71/2023 од 07.09.2023. године); Изјава о одсуству сукоба интереса (број: Т-104/23-1 од 08.09.2023. године); Извештај о поступку набавке (број: Т-104/23-2 од 11.09.2023. године); Уговор (број: 031-414 од 12.09.2023. године) за набавку Т-104/23 – Одржавање информационог система „Хермес“; Рачун (број: 1239-11/2023 од 31.10.2023); Извод (број: 304 од 03.11.2023); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-304/2023К од 03.11.2023. године); Преглед по фактурама за набавку број Т-104/23; **подтачка (3): докази за Т-08/23:** Извод из Плана набавки на који се Закон не примењује за Т-08/23 Услуга аутолакирања и лимарских услуга за потребе Градске општине Гроцка; Одлука о спровођењу поступка набавке за услуге аутолакирања и лимарских услуга за потребе Градске општине Гроцка (број: Т-08/23 од 12.01.2023. године); Доказ о упућеном захтеву за понудом (од 12.01.2023. године); Захтев за понудом (број: Т-08/23 од 12.01.2023. године); Понуда добављача Ауто сервис „Недић“ из Гроцке (број: 01/23 од 13.01.2023. године); Изјава о одсуству сукоба интереса (број: Т-08/23-1 од 17.01.2023); Извештај о поступку набавке (број: Т-08/23-2 од 17.01.2023. године); Уговор (број: 031-11 од 19.01.2023. године) за набавку Т-08/23 – услуге аутолакирања и лимарских услуга; Рачун (број: 07/2023 од 06.03.2023); Извод (број: 78 од 22.03.2023); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-78/2023К од 22.03.2023. године); Извештај о извршеним услугама; Преглед по фактурама за набавку број Т-08/23; **докази за Т-25/23:** Извод из Плана набавки на који се Закон не примењује за Т-25/23 Аутоелектричарске услуге за потребе Градске општине Гроцка; Одлука о спровођењу поступка набавке аутоелектричарских услуга за потребе Градске општине Гроцка (број: Т-25/23 од 21.02.2023. године); Доказ о упућеном захтеву за понудом (од 21.02.2023. године); Захтев за понудом (број: Т-25/23 од 21.02.2023. године); Понуда добављача ПР „Аутоелектричарска радња Гроцка“ из Гроцке (од 21.02.2023. године); Понуда добављача ПР „Аутомеханичарска и трговинска радња Универзал“ из Гроцке (од 22.02.2023. године); Понуда добављача ПР „Locksmith“ из Лештана (од 23.02.2023. године); Изјава о одсуству сукоба интереса (број: Т-25/23-1 од 24.02.2023); Извештај о поступку набавке (број: Т-25/23-2 од 24.02.2023. године); Уговор (број: 031-37 од 27.02.2023. године) за набавку Т-25/23 – Аутоелектричарске услуге за потребе Градске општине Гроцка; Рачун (број: IR-2023-108 од 04.07.2023); Извод (број: 188 од 10.07.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-188/2023К од 10.07.2023. године); Извештај о извршеним услугама; Преглед по фактурама за набавку број Т-25/23; **докази за Т-26/23:** Извод из Плана набавки на који се Закон не примењује за Т-26/23 вулканизерске услуге за потребе Градске општине Гроцка; Одлука о спровођењу поступка набавке вулканизерских услуга за потребе Градске општине Гроцка (број: Т-26/23 од 21.02.2023. године); Доказ о упућеном захтеву за понудом (од 21.02.2023. године); Захтев за понудом (број: Т-26/23 од 21.02.2023. године); Понуда добављача „Одржавање и поправка моторних возила Сјај“ (број: 1/23 од 24.02.2023); Изјава о одсуству сукоба интереса (број: Т-26/23-1 од 24.02.2023. године); Извештај о поступку набавке (број: Т-26/23-2 од 27.02.2023. године); Уговор (број: 031-38 од 27.02.2023. године) за набавку Т-26/23 – Вулканизерске услуге за потребе Градске општине Гроцка; Рачун (број: 242 од 28.06.2023. године); Извод (број: 177 од 29.06.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-177/2023К од 29.06.2023. године); Извештај о извршеним услугама; Преглед по фактурама за набавку број Т-26/23; **докази за Т-114/23:** Извод из Плана набавки на који се Закон не примењује за Т-114/23 Поправка службених аутомобила Градске општине Гроцка; Одлука о спровођењу поступка набавке поправка службених аутомобила Градске општине Гроцка (број: Т-114/23 од 03.11.2023. године); Доказ о упућеном захтеву за понудом (од 03.11.2023. године); Захтев за понудом (број: Т-114/23 од 03.11.2023. године); Понуда добављача Ауто сервис „Боки 82“ (број: 1/23 од 07.11.2023); Понуда добављача Ауто сервис „Станко 2019“ (број: 3 од 07.11.2023. године); Понуда добављача Ауто сервис „Ива

2010“ (број: 2/23 од 07.11.2023. године); Изјава о одсуству сукоба интереса (број: Т-114/23-1 од 08.11.2023. године); Извештај о поступку набавке (број: Т-114/23-2 од 08.11.2023. године); Уговор (број: 031-434 од 10.11.2023. године) за набавку Т-114/23 – поправка службених аутомобила Градске општине Гроцка; Рачун (број: 3056 од 05.12.2023); Извод (број: 343 од 12.12.2023); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-343/2023К од 12.12.2023. године); Извештај о извршеним услугама; Преглед по фактурама за набавку број Т-114/23; **подтачка (4): докази за Т-64/23:** Извод из Плана набавки на који се Закон не примењује за Т-64/23 Поправка и одржавање административне опреме за потребе Градске општине Гроцка; Одлука о спровођењу поступка набавке Поправка и одржавање административне опреме за потребе Градске општине Гроцка (број: Т-64/23 од 22.05.2023. године); Доказ о упућеном захтеву за понудом (од 29.06.2023. године); Захтев за понудом (број: Т-64/23 од 29.06.2023. године); Понуда добављача Ауто сервис „MS сору“ (број: 12/2023 од 05.07.2023. године); Понуда добављача Ауто сервис „Meteor jpl system“ (број: 607 од 06.07.2023. године); Понуда добављача Ауто сервис „Viro praxis“ (број: 6/2023 од 06.07.2023. године); Изјава о одсуству сукоба интереса (број: Т-64/23-1 од 07.07.2023. године); Извештај о поступку набавке (број: Т-64/23-2 од 07.07.2023. године); Уговор (број: 031-366 од 10.07.2023. године) за набавку Т-64/23 – Поправка и одржавање административне опреме за потребе Градске општине Гроцка; Рачун (број: 1354/2023 од 26.09.2023); Извод (број: 269 од 29.09.2023); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-269/2023К од 29.09.2023. године); Радни налог сервиса; Преглед по фактурама за набавку број Т-64/23; **подтачка (5): докази за Т-10/23:** Извод из Плана набавки на који се Закон не примењује за Т-10/23 Набавка канцеларијског намештаја за потребе Градске општине Гроцка; Одлука о спровођењу поступка набавке канцеларијског намештаја за потребе Градске општине Гроцка (број: Т-10/23 од 19.01.2023); Доказ о упућеном захтеву за понудом (од 19.01.2023. године); Захтев за понудом (број: Т-10/23 од 19.01.2023. године); Понуда добављача „Стефан колор“ (од 20.01.2023. године); Понуда добављача „МС плус 1“ (од 23.01.2023. године); Понуда добављача ГСТР „Drvolut“ (број: 011/23 од 23.01.2023. године); Изјава о одсуству сукоба интереса (број: Т-10/23-1 од 24.01.2023. године); Извештај о поступку набавке (број: Т-10/23-2 од 24.01.2023. године); Уговор (број: 031-14 од 25.01.2023. године) за набавку Т-10/23 Набавка канцеларијског намештаја за потребе Градске општине Гроцка; Рачун (број: 100161/2023/13 од 17.02.2023); Извод (број: 49 од 21.02.2023); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-49/2023К од 21.02.2023. године); Отпремница (број 100161 од 17.02.2023. године); Аналитичка картица конта 512211 – Намештај; **докази за Т-48/23:** Извод из Плана набавки на који се Закон не примењује за Т-48/23 Набавка конференцијских столица за потребе Градске општине Гроцка; Одлука о спровођењу поступка набавке конференцијске столице за потребе Градске општине Гроцка (број: Т-48/23 од 27.03.2023. године); Доказ о упућеном захтеву за понудом (од 27.03.2023. године); Захтев за понудом (број: Т-48/23 од 27.03.2023. године); Понуда добављача „МБ столице 011“ (број: ПР0421 од 27.03.2023. године); Изјава о одсуству сукоба интереса (број: Т-48/23-1 од 29.03.2023. године); Извештај о поступку набавке (број: Т-48/23-2 од 29.03.2023. године); Уговор (број: 031-63 од 29.03.2023. године) за набавку Т-48/23 Набавка конференцијске столице за потребе Градске општине Гроцка; Рачун (број: IF0412 од 30.03.2023); Извод (број: 87 од 31.03.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-87/2023К од 31.03.2023. године); Отпремница (број IF0412 од 30.03.2023. године); Аналитичка картица конта 512211 – Намештај; **подтачка (6): докази за Т-30/23:** Извод из Плана набавки на који се Закон не примењује за Т-30/23 Набавка лаптоп рачунара за потребе Градске општине Гроцка; Одлука о спровођењу поступка набавке лаптоп рачунара за потребе Градске општине Гроцка (број: Т-30/23 од 28.02.2023. године); Доказ о упућеном захтеву за понудом (од 28.02.2023. године); Захтев за понудом (број: Т-30/23 од 28.02.2023); Понуда добављача „Телекомп“ (број: 03/2023 од 01.03.2023. године); Понуда добављача „Grappolo group“ (број: 100/23 од 01.03.2023. године); Понуда добављача „Kit-tec“ (број: 27/23 од 01.03.2023); Изјава о одсуству сукоба интереса (број: Т-30/23-1 од 02.03.2023); Извештај о поступку набавке (број: Т-30/23-2 од 02.03.2023. године); Уговор (број: 031-44 од

03.03.2023. године) за набавку Т-30/23 Набавка лаптоп рачунара за потребе Градске општине Гроцка; Рачун (број: FA-1-16/2023/3 од 06.03.2023. године); Извод (број: 62 од 06.03.2023.); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-62/2023К од 06.03.2023. године); Отпремница (број: од 1-16/2023 од 06.03.2023. године); **докази за Т-54/23:** Извод из Плана набавки на који се Закон не примењује за Т-54/23 Набавка рачунарска опрема за потребе Градске општине Гроцка; Одлука о спровођењу поступка набавке рачунарске опреме за потребе Градске општине Гроцка (број: Т-54/23 од 24.04.2023. године); Доказ о упућеном захтеву за понудом (од 25.04.2023. године); Захтев за понудом (број: Т-54/23 од 25.04.2023.); Понуда добављача „DS computers“ (број: 2504 од 25.04.2023. године); Понуда добављача „Телекомп“ (број: 35 од 25.04.2023. године); Понуда добављача „Prosoft sistem“ (број: 125/23 од 26.04.2023. године); Изјава о одсуству сукоба интереса (број: Т-54/23-1 од 27.04.2023.); Извештај о поступку набавке (број: Т-54/23-2 од 27.04.2023. године); Уговор (број: 031-320 од 27.04.2023. године) за набавку Т-54/23 Набавка рачунарске опреме за потребе Градске општине Гроцка; Рачун (број: FA-1-35/2023 од 05.05.2023.); Извод (број: 122 од 05.05.2023.); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-122/2023К од 05.05.2023. године); Отпремница (број: 1-35/23 од 05.05.2023.); **докази за Т-58/23:** Извод из Плана набавки на који се Закон не примењује за Т-58/23 Набавка штампача за потребе Градске општине Гроцка; Одлука о спровођењу поступка набавке штампача за потребе Градске општине Гроцка (број: Т-58/23 од 28.04.2023. године); Доказ о упућеном захтеву за понудом (од 28.02.2023. године); Захтев за понудом (број: Т-58/23 од 28.04.2023. године); Понуда добављача „Телекомп“ (број: 22/2023 од 03.05.2023.); Понуда добављача „Grappolo group“ (број: 154/2023 од 03.05.2023.); Понуда добављача „Kit-tes“ (број: 101/23 од 03.05.2023. године); Изјава о одсуству сукоба интереса (број: Т-58/23-1 од 03.05.2023. године); Извештај о поступку набавке (број: Т-58/23-2 од 03.05.2023. године); Уговор (број: 031-334 од 04.05.2023. године) за набавку Т-58/23 Набавка штампача за потребе Градске општине Гроцка; Рачун (број: FA-1-34/2023 од 05.05.2023.); Извод (број: 122 од 05.05.2023.); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-122/2023К од 05.05.2023. године); Отпремница (број: 1-34/23 од 05.05.2023.); **докази за Т-122/23:** Извод из Плана набавки на који се Закон не примењује за Т-122/23 Набавка рачунарске опреме за потребе Градске општине Гроцка; Одлука о спровођењу поступка набавке рачунарске опреме за потребе Градске општине Гроцка (број: Т-122/23 од 06.12.2023. године); Доказ о упућеном захтеву за понудом (од 06.12.2023. године); Захтев за понудом (број: Т-122/23 од 06.12.2023. године); Понуда добављача „Телекомп“ (број: 11-12/23 од 11.12.2023.); Понуда добављача „Grappolo group“ (број: 32/2023 од 11.12.2023.); Понуда добављача „Kit-tes“ (број: 42/23 од 11.12.2023.); Изјава о одсуству сукоба интереса (број: Т-122/23-1 од 11.12.2023. године); Извештај о поступку набавке (број: Т-122/23-2 од 11.12.2023. године); Уговор (број: 031-458 од 12.12.2023. године) за набавку Т-122/23 Набавка рачунарске опреме за потребе Градске општине Гроцка; Рачун (број: FA-1-89/2023 од 12.12.2023.); Извод (број: 343 од 12.12.2023.); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-343/2023К од 12.12.2023.); Отпремница (број: 1-89/23 од 12.12.2023.); **докази за Т-22/23:** Извод из Плана набавки на који се Закон не примењује за Т-22/23 Набавка канцеларијског материјала за потребе Градске општине Гроцка; Одлука о спровођењу поступка набавке канцеларијског материјала за потребе Градске општине Гроцка (број: Т-22/23 од 20.02.2023. године); Доказ о упућеном захтеву за понудом (од 21.02.2023. године); Захтев за понудом (број: Т-22/23 од 21.02.2023. године); Понуда добављача „IQ print“ (број: 16/23 од 22.02.2023. године); Понуда Књижаре „Макс“ (број: 12-23 од 22.02.2023. године); Понуда добављача ТУР „Бајка 87“ (број: 56/23 од 24.02.2023. године); Изјава о одсуству сукоба интереса (број: Т-22/23-1 од 24.02.2023. године); Извештај о поступку набавке (број: Т-22/23-2 од 24.02.2023. године); Уговор (број: 031-39 од 27.02.2023) за набавку Т-22/23 Набавка канцеларијског материјала за потребе Градске општине Гроцка; Рачун (број: РН-1000-1204/23 од 01.06.2023.); Извод (број: 156 од 08.06.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-156/2023К од 08.06.2023. године); Отпремница (број: ОТ- од 1000-779-23 од 01.06.2023. године); Преглед по фактурама за набавку број Т-22/23; Аналитичка картица конта 426111 – Канцеларијски

материјал; **докази за ЈН 19/23:** Извод из Плана јавних набавки за ЈН 19/23 Канцеларијски материјал; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке (број: 404-19-1 од 22.11.2023); Конкурсна документација за ЈН 19/23; Обавештење о објави јавног позива на порталу Службених гласила Републике Србије и база прописа (од 23.11.2023. године); Изјава о одсуству сукоба интереса (број: 404-5-4 од 05.12.2023. године); Белешка са отварања понуда (број: 404-19-3 од 05.12.2023. године); Образац понуде са обрасцем структуре цене понуђача „СДПС“ (од 04.12.2023. године); Записник о отварању понуда (од 05.12.2023. године); Извештај о поступку (од 05.12.2023. године); Одлука о закључењу оквирног споразума (број: 404-19-5 од 05.12.2023. године); Оквирни споразум (број: 031-449 од 05.12.2023. године); Обавештење о додели оквирног споразума (од 12.12.2023. године); Наруџбеница број 1 (број: 031-449/23-1 од 06.12.2023. године); Рачун (број: Р-0342/23-ВП од 07.12.2023. године); Извод (број: 339 од 08.12.2023. године); Отпремница (од 07.12.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-339/2023К од 08.12.2023); Наруџбеница број 2 (број: 031-449/23-2 од 11.12.2023. године); Обавештење о закључењу уговора на основу оквирног споразума (од 19.12.2023. године); Рачун (број: Р-0347/23-ВП од 15.12.2023); Извод (број: 346 од 15.12.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-346/2023К од 15.12.2023); Наруџбеница број 3 (број: 031-449/23-3 од 20.12.2023. године); Рачун (број: Р-0358/23-ВП од 20.12.2023. године); Извод (број: 356 од 25.12.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-356/2023К од 25.12.2023); Рачун (број: Р-0357/23-ВП од 22.12.2023); Извод (број: 356 од 25.12.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-356/2023К од 25.12.2023); Анекс 1 Оквирног споразума (број: 031-449/23-4 од 21.12.2023); Наруџбеница број 4 (број: 031-449/23-5 од 25.12.2023. године); Обавештење о закључењу уговора на основу оквирног споразума (од 09.01.2024. године); Рачун (број: Р-0368/23-ВП од 26.12.2023. године); Извод (број: 359 од 28.12.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-359/2023К од 28.12.2023. године); Аналитичка картица конта 426111 – Канцеларијски материјал за добављача „СДПС“; **докази за Т-01/23:** Извод из Плана набавки на који се Закон не примењује за Т-01/23 Набавка средства за одржавање хигијене за потребе Градске општине Гроцка; Одлука о спровођењу поступка набавке средстава за одржавање хигијене за потребе Градске општине Гроцка (број: Т-01/23 од 04.01.2023. године); Доказ о упућеном захтеву за понудом (од 04.01.2023. године); Захтев за понудом (број: Т-01/23 од 04.01.2023. године); Понуда добављача „Avalsa со“ (број: 01/23 од 05.01.2023. године); Понуда добављача „ПТП ДИС“ (број: 03/23 од 05.01.2023. године); Понуда добављача СТР „Петрашиновић-Ђурић“ (број: 01/23 од 06.01.2023. године); Изјава о одсуству сукоба интереса (број: Т-01/23-1 од 09.01.2023. године); Извештај о поступку набавке (број: Т-01/23-2 од 09.01.2023. године); Уговор (број: 031-05 од 09.01.2023. године) за набавку Т-01/23 Набавка средства одржавања хигијене за потребе Градске општине Гроцка; Рачун (број: 225199301006/20 од 06.04.2023. године); Извод (број: 113 од 26.04.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-113/2023К од 26.04.2023); Аналитичка картица конта 426812 – Инвентар за одржавање хигијене; Отпремница (број: 225199301006 од 04.04.2023. године); **докази за ЈН 20/23:** Извод из Плана јавних набавки за ЈН 20/23 Средства за одржавање хигијене; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке (број: 404-20-1 од 22.11.2023. године); Конкурсна документација за ЈН 20/23; Изјава о одсуству сукоба интереса (број: 404-20-6 од 04.12.2023. године); Белешка са отварања понуда (број: 404-20-6 од 04.12.2023. године); Образац понуде са обрасцем структуре цене понуђача „ПТП ДИС“ (број: 38/23 од 01.12.2023. године); Образац понуде са обрасцем структуре цене понуђача „Office trend“ (број: 270/23 од 01.12.2023. године); Образац понуде са обрасцем структуре цене понуђача „ЕКО Примат“ (број: 42/23 од 01.12.2023. године); Образац понуде са обрасцем структуре цене понуђача „Б2М“ (број: 557/23 од 03.12.2023. године); Образац понуде са обрасцем структуре цене понуђача „БУМ“ (број: 01/23 од 04.12.2023. године); Записник о отварању понуда (од 04.12.2023. године); Извештај о поступку (од 07.12.2023. године); Одлука о додели уговора (број: 404-20-7 од 07.12.2023. године); Уговор (број: 031-462 од 19.12.2023. године); Обавештење о додели уговора (од 22.12.2023. године); Рачун (број:

2023-3797 од 26.12.2023. године); Извод (број: 359 од 28.12.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-359/2023К од 28.12.2023. године); Аналитичка картица конта 426812 – Инвентар за одржавање хигијене; **докази за Т-34/23:** Извод из Плана набавки на који се Закон не примењује за Т-34/23 Набавка потрошног материјала за потребе Градске општине Гроцка; Одлука о спровођењу поступка набавке потрошног материјала за потребе Градске општине Гроцка (број: Т-34/23 од 09.03.2023. године); Доказ о упућеном захтеву за понудом (од 09.03.2023. године); Захтев за понудом (број: Т-34/23 од 09.03.2023. године); Понуда добављача „Fero-commerce“ (број: 55/2023 од 15.03.2023. године); Изјава о одсуству сукоба интереса (број: Т-34/23-1 од 15.03.2023. године); Извештај о поступку набавке (број: Т-34/23-2 од 16.03.2023. године); Уговор за набавку потрошног материјала (број: 031-54 од 16.03.2023. године); Рачун (број: РН-1000-750-23 од 17.03.2023. године); Извод (број: 77 од 21.03.2023); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-77/2023К од 21.03.2023); Рачун (број: РН-1000-1165-23 од 20.04.2023. године); Извод (број: 111 од 24.04.2023); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-111/2023К од 24.04.2023. године); Рачун (број: РН-1000-1913-23 од 20.06.2023. године); Извод (број: 170 од 22.06.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-170/2023К од 22.06.2023. године); Рачун (број: РН-1000-2531-23 од 11.08.2023. године); Извод (број: 224 од 15.08.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-224/2023К од 15.08.2023. године); Рачун (број: РН-1000-2978-23 од 20.09.2023); Извод (број: 266 од 26.09.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-266/2023К од 26.09.2023. године); Рачун (број: РН-1000-3280-23 од 16.10.2023. године); Извод (број: 294 од 24.10.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-294/2023К од 24.10.2023. године); Аналитичка картица конта 426911 – Потрошни материјал; **докази за ЈН 18/23:** Извод из Плана јавних набавки за ЈН 18/23 Потрошни материјал; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке (број: 404-18-1 од 22.11.2023. године); Конкурсна документација за ЈН 18/23; Обавештење о објави јавног позива на порталу Службених гласила Републике Србије и база прописа (од 22.11.2023. године); Изјава о одсуству сукоба интереса (број: 404-18-4 од 04.12.2023. године); Белешка са отварања понуда (број: 404-18-3 од 04.12.2023. године); Образац понуде са обрасцем структуре цене понуђача „Fero-commerce“ (44 од 02.12.2023. године); Записник о отварању понуда (од 04.12.2023. године); Извештај о поступку (од 04.12.2023. године); Одлука о закључењу оквирног споразума (број: 404-18-5 од 04.12.2023. године); Оквирни споразум (број: 031-446 од 04.12.2023. године); Обавештење о додели оквирног споразума (од 12.12.2023. године); Наруџбеница број 1 (број: 031-446/23-1 од 05.12.2023. године); Рачун (број: РН-1000-3820-23 од 05.12.2023. године); Извод (број: 337 од 06.12.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-337/2023К од 06.12.2023. године); Отпремница (број: ОТ-1000-3807-23 од 05.12.2023. године); Наруџбеница број 2 (број: 031-446/23-2 од 11.12.2023. године); Обавештење о закључењу уговора (наруџбенице) на основу оквирног споразума (од 14.12.2023. године); Рачун (број: РН-1000-3883-23 од 11.12.2023); Извод (број: 343 од 12.12.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-343/2023К од 12.12.2023. године); Наруџбеница број 3 (број: 031-446/23-3 од 15.12.2023. године); Обавештење о закључењу уговора (наруџбенице) на основу оквирног споразума (од 19.12.2023. године); Рачун (број: РН-1000-3917-23 од 15.12.2023. године); Извод (број: 351 од 20.12.2023); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-351/2023К од 20.12.2023); Анекс 1 Оквирног споразума (број: 031-446/23-4 од 21.12.2023); Наруџбеница број 4 (број: 031-446/23-5 од 26.12.2023. године); Обавештење о закључењу уговора (наруџбенице) на основу оквирног споразума (од 09.01.2024. године); Рачун (број: РН-1000-4020-23 од 26.12.2023. године); Извод (број: 359 од 28.12.2023); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-359/2023К од 28.12.2023); Аналитичка картица конта 426911 – Потрошни материјал добављача „Fero-commerce“; Преглед по фактурама за ЈН 18/23;

тачка 3): Одлука о измени оснивачког акта ЈП „Дирекција за изградњу Општине Гроцка (број: 023-56 од 30.11.2016. године);

Докази за одељак (Б):

тачка 1): подтачка (1): докази за ЈН 03/23: Извод из Плана јавних набавки за ЈН 03/23 Услуге чишћења и послуживања напитака; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке (број: 404-3-1 од 10.03.2023. године); Конкурсна документација за ЈН 03/23; Обавештење о објави јавног позива на порталу Службених гласила Републике Србије и база прописа; Изјава о одсуству сукоба интереса (број: 404-3-2 од 20.03.2023. године); Образац понуде са обрасцем структуре цене групе понуђача „Траг линије“ из Горњег Милановца и „Transly“ из Београда (број: 250 од 14.03.2023. године); Образац понуде са обрасцем структуре цене понуђача „Eurosecurity“ (број: 89/23 од 17.03.2023. године); Записник о отварању понуда (од 20.03.2023. године); Извештај о поступку (од 19.04.2023. године); Одлука о додели уговора (број: 404-3-5 од 19.04.2023. године); Захтев за заштиту права у поступцима јавних набавки (број: 404-3-6 од 26.04.2023. године); Обавештење о поднетом захтеву за заштиту права (од 26.04.2023. године); Одговор Градске општине на захтев за заштиту права (број: 404-3-7 од 04.05.2023. године); Решење Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки (број: 4004-3-9 од 10.07.2023. године); Извештај о поновној стручној оцени поступка набавке (од 02.08.2023. године); Одлука о обустави поступка јавне набавке (број: 404-3-10 од 02.08.2023. године); **подтачка (2): докази за ЈН 01/23:** Извод из Плана јавних набавки за ЈН 01/23 Електрична енергија; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке (број: 404-1-1 од 03.02.2023. године); Конкурсна документација за ЈН 01/23; Обавештење о објави јавног позива на порталу Службених гласила Републике Србије и база прописа (од 03.02.2023. године); Изјава о одсуству сукоба интереса (број: 404-1-2 од 13.02.2023. године); Образац понуде са обрасцем структуре цене понуђача ЈП „ЕПС“ Огранак „ЕПС Снабдевање“ (број: 18.01.-113014/1-23 од 09.02.2023); Записник о отварању понуда (од 13.02.2023. године); Извештај о поступку (од 14.02.2023. године); Одлука о додели уговора (број: 404-1-3 од 14.02.2023. године); Уговор (број: 031-28 од 17.02.2023. године); Обавештење о додели уговора (од 06.03.2023); Рачун (број: КОМ34158027 од 01.04.2023. године); Извод (број: 111 од 24.04.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-111/2023К од 24.04.2023. године); Преглед по фактурама за ЈН 01/23; **подтачка (3): докази за Т-22/23:** Извод из Плана набавки на који се Закон не примењује за Т-22/23 Набавка канцеларијског материјала за потребе Градске општине Гроцка; Одлука о спровођењу поступка набавке канцеларијског материјала за потребе Градске општине Гроцка (број: Т-22/23 од 20.02.2023. године); Доказ о упућеном захтеву за понудом (од 21.02.2023. године); Захтев за понудом (број: Т-22/23 од 21.02.2023. године); Понуда добављача „IQ print“ (број: 16/23 од 22.02.2023. године); Понуда Књижаре „Макс“ (број: 12-23 од 22.02.2023. године); Понуда добављача ТУР „Бајка 87“ (број: 56/23 од 24.02.2023. године); Изјава о одсуству сукоба интереса (број: Т-22/23-1 од 24.02.2023. године); Извештај о поступку набавке (број: Т-22/23-2 од 24.02.2023. године); Уговор (број: 031-39 од 27.02.2023) за набавку Т-22/23 Набавка канцеларијског материјала за потребе Градске општине Гроцка; Рачун (број: РН-1000-1204/23 од 01.06.2023); Извод (број: 156 од 08.06.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-156/2023К од 08.06.2023. године); Отпремница (број: ОТ- од 1000-779-23 од 01.06.2023. године); Преглед по фактурама за набавку број Т-22/23; Аналитичка картица конта 426111 – Канцеларијски материјал; **докази за ЈН 19/23:** Извод из Плана јавних набавки за ЈН 19/23 Канцеларијски материјал; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке (број: 404-19-1 од 22.11.2023); Конкурсна документација за ЈН 19/23; Обавештење о објави јавног позива на порталу Службених гласила Републике Србије и база прописа (од 23.11.2023. године); Изјава о одсуству сукоба интереса (број: 404-5-4 од 05.12.2023. године); Белешка са отварања понуда (број: 404-19-3 од 05.12.2023. године); Образац понуде са обрасцем структуре цене понуђача „СДПС“ (од 04.12.2023. године); Записник о отварању понуда (од 05.12.2023. године); Извештај о поступку (од 05.12.2023. године); Одлука о закључењу оквирног споразума (број: 404-19-5 од 05.12.2023. године); Оквирни споразум (број: 031-449 од 05.12.2023. године); Обавештење о додели оквирног споразума (од 12.12.2023. године); Наруџбеница број 1 (број: 031-449/23-1 од 06.12.2023. године); Рачун (број: Р-0342/23-ВП од

07.12.2023. године); Извод (број: 339 од 08.12.2023. године); Отпремница (од 07.12.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-339/2023К од 08.12.2023); Наруџбеница број 2 (број: 031-449/23-2 од 11.12.2023. године); Обавештење о закључењу уговора на основу оквирног споразума (од 19.12.2023. године); Рачун (број: Р-0347/23-ВП од 15.12.2023); Извод (број: 346 од 15.12.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-346/2023К од 15.12.2023); Наруџбеница број 3 (број: 031-449/23-3 од 20.12.2023. године); Рачун (број: Р-0358/23-ВП од 20.12.2023. године); Извод (број: 356 од 25.12.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-356/2023К од 25.12.2023); Рачун (број: Р-0357/23-ВП од 22.12.2023); Извод (број: 356 од 25.12.2023. године); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-356/2023К од 25.12.2023); Анекс 1 Оквирног споразума (број: 031-449/23-4 од 21.12.2023); Наруџбеница број 4 (број: 031-449/23-5 од 25.12.2023. године); Обавештење о закључењу уговора на основу оквирног споразума (од 09.01.2024. године); Рачун (број: Р-0368/23-ВП од 26.12.2023. године); Извод (број: 359 од 28.12.2023); Налог за књижење (Финансијски налог број: БУ-ИЗВ-359/2023К од 28.12.2023); Аналитичка картица конта 426111 – Канцеларијски материјал за добављача „СДПС“;

тачка 2): Одлука о измени оснивачког акта ЈП „Дирекција за изградњу Општине Гроцка (број: 023-56 од 30.11.2016. године).

Откривена неправилност 7: Градска општина Гроцка је у 2023. години делимично отклонила неправилности које се односе на преузете обавезе и извршене расходе и издатке без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, јер је преузимала обавезе и извршавала расходе након спроведених одговарајућих поступака јавних набавки/набавки и уз поштовање законских процедура у поступцима јавних набавки/набавки, осим:

- за набавку услуга штампања флајера, роковника, оловака и кеса, набавку канцеларијског материјала, набавку средстава за одржавање хигијене и набавку потрошног материјала, у укупном износу од 4.716 хиљада динара, након спроведених поступака набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, иако није било основа за изузеће, јер је процењена вредност одређена на начин који је имао за циљ избегавање примене овог закона, због поделе предмета набавке на више набавки, као и због спровођења отворених поступака јавних набавки у истој години, за сваки од наведених предмета набавки, што није у складу са чланом 28 став 1, чланом 29 став 2 и чланом 51 Закона о јавним набавкама, као и чланом 56 став 4 и чланом 57 Закона о буџетском систему;
- за набавку услуга аутолакирања и лимарских услуга, вулканизерских услуга и услуга поправки и одржавања службених аутомобила, у укупном износу од 523 хиљаде динара, јер након спроведених поступака набавки на које се Закон не примењује, избор најповољнијег понуђача није извршен применом одабраног критеријума (најнижа понуђена цена), што је резултовало да су уговоране вредности у већим износима од вредности исказаних у изабраним понудама. Избор понуде са најнижим збиром јединичних цена не значи да је и укупна цена понуде најнижа. Укупна цена понуде је збир вредности свих позиција, а вредност позиције зависи и од јединичне цене и од количине. Наведено поступање није у складу са чланом 56 став 4 и чланом 57 Закона о буџетском систему, а у вези са чл. 93 и 132 Закона о јавним набавкама и чл. 13 став 1 тачка 1) и став 3 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки;
- за набавке услуга чишћења и послуживања напитака, одбијена је понуда групе понуђача, а да у Извештају о поступку јавне набавке нису утврђени битни недостаци понуде, што није у складу са чл. 144 и 145 Закона о јавним набавкама;
- за набавку услуга одржавања административне опреме, набавку средстава за одржавање хигијене и набавку електричне енергије, уговорене су вредности које су веће од вредности исказаних у изабраним понудама, што није у складу са чланом 152 став 5 Закона о јавним набавкама;

- за набавку услуга аутолакирања и лимарских услуга, у укупном износу од 348 хиљада динара, упућен је захтев за подношење понуда на адресу само једног понуђача, иако је чланом 5 став 1 Закона о јавним набавкама прописано да је наручилац обавезан да поступа на економичан и ефикасан начин, да обезбеди конкуренцију, једнак положај свих привредних субјеката, без дискриминације, као и да поступа на транспарентан и пропорционалан начин;
- за набавке рекламног материјала, услуга штампања, средстава за одржавање хигијене и потрошног материјала, образоване су комисије за јавне набавке, које су имале по четири члана (и четири заменика), иако је чланом 92 став 3 Закона о јавним набавкама прописано да комисија за јавну набавку мора имати непаран број чланова, а најмање три.

Препорука број 7: Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Гроцка да спровођење поступака јавних набавки/набавки, избор понуђача, закључивање оквирних споразума, уговора и наруџбеница, као и преузимање и плаћање обавеза, врше у складу са прописима о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

3.7. Преузете веће обавезе од одобрене апропријације

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину

У поступку ревизије утврђено је да су корисници буџетских средстава преузели веће обавезе од одобрене апропријације у износу од 164.686 хиљада динара, и то код следећих корисника буџетских средстава:

1) Скупштине Градске општине и Већа Градске општине, износ од 35.891 хиљаде динара, по основу неисплаћених: зарада и доприноса бившим функционерима, сталних трошкова, услуга по уговору, специјализованих услуга, накнада за социјалну заштиту из буџета, дотација невладиним организацијама, новчаних казни и пенала по решењу судова и отплата главнице домаћим кредиторима;

2) Управе Градске општине, износ од 3.955 хиљада динара, по основу неисплаћених: зарада и рачуна за сталне трошкове, услуге по уговору и материјал;

3) ЈП „Дирекција за изградњу Општине Гроцка“, износ од 12.840 хиљада динара, по основу: расхода за запослене и рачуна, ситуација, решења и уговора који се односе сталне трошкове, услуга по уговору, специјализованих услуга, текућих поправки и одржавања, пореза, такси и казни и издатака за нефинансијску имовину.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа, јер су предузете мере на отклањању неправилности, имајући у виду да су поједини уговори са добављачима споразумно раскинути, док је дуг према „Јединству“ из Севојна отписан због застарелости. Мера исправљања није била задовољавајућа, зато што су и током 2015. године, преузимане обавезе изнад одобрених апропријација.

Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

У 2023. години, корисници буџетских средстава Градске општине Гроцка су преузимали обавезе изнад одобрених апропријација, у укупном износу од 14.124 хиљаде динара, и то:

- 1) Председник Градске општине и Веће Градске општине, у износу од 8.904 хиљаде динара, за услуге по уговору (набавку новогодишњих пакетића и репрезентацију).
- 2) Управа Градске општине, у износу од 5.220 хиљада динара, и то:
 - за специјализоване услуге, у износу од 3.031 хиљаде динара (накнаде за одводњавање, услуге енергетског менаџера и услуге безбедности и здравља на раду);
 - за услуге по уговору, у износу од 15 хиљада динара (услуге евиденције фиксног, клизног и сменског радног времена запослених у софтверу „Web Chrono“, услуге одржавања софтвера „Mega computer engineering“ и услуге/сервис филтрирања електронске поште);

- за трансфере осталим нивоима власти, у износу од 1.429 хиљада динара (обавезе по захтевима основних школа за текуће одржавање);
- за накнаде за социјалну заштиту, у износу од 745 хиљада динара (исплате једнократне финансијске помоћи за новорођену децу са територије Градске општине);

Напомена: Увидом у документацију утврђено је да се износ од 185.900 хиљада динара односи на обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима за дуг за јавну расвету:

- *по споразумима (број: 2775 од 03.12.2013. године и број: 950 од 21.05.2014. године), закљученим између Јавног предузећа за развој Градске општине Гроцка и „Електродистрибуције“ Београд. Споразуми су се односили на дуг до јуна 2013. године, за два наплатна броја, у износу од 134.082 хиљаде динара;*
- *по Споразуму о регулисању дуга за електричну енергију, насталог на комерцијалном, резервном и гарантованом снабдевању (број: 1161 од 08.06.2022. године), закљученом између Јавног предузећа за развој Градске општине Гроцка и „Електропривреде Србије“ Београд, који се односио на дуг од јула 2013. године до децембра 2019. године, у износу од 51.818 хиљада динара.*

Према Изјашњењу одговорног лица Градске општине Гроцка (број: сл/24 од 01.10.2024. године) „до 01.12.2016. године (до када је Јавно предузеће било у статусу индиректног корисника буџетских средстава), обавезе по основу потписаних споразума о регулисању дуга за електричну енергију, евидентирани су у консолидованом Билансу стања Градске општине Гроцка. Након промене статуса Предузећа (када се сврстало у остале кориснике јавних средстава), Градска општина је престала да евидентира ове обавезе у своје пословне књиге. Међутим, након ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Гроцка за 2020. годину, када је препоручено одговорним лицима Градске општине Гроцка, да у пословним књигама изврше књижење обавеза по основу дуга за јавну расвету, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, Градска општина је консолидовала у Билансу стања обавезе по основу јавне расвете за период у коме су настале, јер исте представљају обавезе Градске општине Гроцка (имајући у виду да се Јавно предузеће за развој Градске општине Гроцка финансира из буџета Градске општине Гроцка). Према сазнањима Градске општине Гроцка, за дуг који је настао до јуна 2013. године (за два наплатна броја, у износу од 134.082 хиљаде динара), Предузеће сматра да је наступио период застарелости, те ће се обратити Поверлици са предлогом отписа, и искњижавања из својих књига и биланса“.

Према Споразуму о регулисању дуга за електричну енергију, насталог на комерцијалном, резервном и гарантованом снабдевању (број: 1161 од 08.06.2022. године), закљученом између Јавног предузећа за развој Градске општине Гроцка и „Електропривреде Србије“ Београд; обавезе Јавног предузећа, на дан 06.06.2022. године, износиле су 115.632 хиљаде динара, при чему Дужник исте треба да исплати у року од 36 месеци, у месечним ратама од по 3.212 хиљада динара, односно у годишњим анuitетима од по 38.544 хиљаде динара, са припадајућом законском затезном каматом на остатак дуга.

У 2023. години, Градска општина је извршила отплату по Споразуму о регулисању дуга за електричну енергију, насталог на комерцијалном, резервном и гарантованом снабдевању (број: 1161 од 08.06.2022. године) у износу од 47.000 хиљада динара, те је по наведеном споразуму, остатак дуга на дан 31.12.2023. године, износио 51.818 хиљада динара.

3) ЈП „Дирекција за изградњу Општине Гроцка“:

За неправилност која је утврђена приликом преузимања већих обавеза у односу на одобрену апропријацију код ЈП „Дирекција за изградњу Општине Гроцка“, истичемо да је Одлуком о измени оснивачког акта, Предузеће стекло статус осталих корисника јавних средстава.

Докази за тачку 1): Преглед неизвршених апропријација и преузетих обавеза (на дан 31.12.2023. године), за Раздео 1 - Скупштина Градске општине Гроцка; Преглед неизвршених апропријација и преузетих обавеза (на дан 31.12.2023. године), за Раздео 2 – Председник и

Веће Градске општине Гроцка; Извод из Финансијског плана буџета са реализацијом за раздео Скупштине Градске општине Гроцка; Извод из Финансијског плана буџета са реализацијом за раздео Председник и Веће Градске општине Гроцка; Биланс стања (Образац 1); Аналитичка картица конта Класе 200000 – Обавезе; Аналитичке картице конта: 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде); 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца; 423000 – Услуге по уговору и 481000 – Дотације невладиним организацијама (за Раздео 1 – Скупштина Градске општине Гроцка); Закључни лист конта за раздео Скупштина Градске општине Гроцка; Аналитичке картице конта: 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде); 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца; 423000 – Услуге по уговору; 424000 – Специјализоване услуге; 481000 – Дотације невладиним организацијама и 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова (за Раздео 1- Скупштина Градске општине Гроцка); Закључни лист за раздео Скупштина Градске општине Гроцка (за Раздео 2 – Председник и Веће Градске општине Гроцка); Закључни лист за раздео Председник и Веће Градске општине Гроцка; Извод из Извештаја о попису обавеза (неизмирених) са прегледом обавеза;

Докази за тачку 2): Преглед неизвршених апропријација и преузетих обавеза (на дан 31.12.2023. године), за Раздео 3 – Управа Градске општине Гроцка; Извод из Финансијског плана буџета са реализацијом за раздео 3 – Управа Градске општине Гроцка; Аналитичка картица конта Класе 200000 – Обавезе; Биланс стања (Образац 1); Закључни лист за Раздео 3 – Управа Градске општине Гроцка; Изјашњење одговорног лица Градске општине Гроцка (број: сл/24 од 01.10.2024. године); споразуми (број: 2775 од 03.12.2013. године и број: 950 од 21.05.2014. године), закљученим између Јавног предузећа за развој Градске општине Гроцка и „Електродистрибуције“ Београд; Споразум о регулисању дуга за електричну енергију, насталог на комерцијалном, резервном и гарантованом снабдевању (број: 1161 од 08.06.2022. године), закљученим између Јавног предузећа за развој Градске општине Гроцка и „Електропривреде Србије“ Београд; Извод из Извештаја о попису обавеза (неизмирених) са прегледом обавеза; Преглед обавеза на дан 31.12.2023. године из пописа обавеза, са консолидованим износом Центра за културу и дугом за јавну расвету;

Докази за тачку 3): Одлука о измени оснивачког акта ЈП „Дирекција за изградњу Општине Гроцка (број: 023-56 од 30.11.2016. године).

Откривена неправилност 8: Градска општина Гроцка је у 2023. години делимично отклонила неправилности које се односе на преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације, јер је обавезе преузимала до износа одобрених апропријација, осим код:

- Председника Градске општине и Већа Градске општине, где су преузете обавезе изнад одобрене апропријације, у износу од 8.904 хиљаде динара, за услуге по уговору;
- Управе Градске општине, где су преузете обавезе изнад одобрене апропријације, у износу од 5.220 хиљада динара, и то за: специјализоване услуге, услуге по уговору, трансфере осталим нивоима власти и накнаде за социјалну заштиту,

што није у складу са чланом 5 став 9 и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Препорука број 8: Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Гроцка да преузимање обавеза врше до износа одобрених апропријација, у складу са Законом о буџетском систему.

3.8. Неефикасан систем интерних контрола

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину

У поступку ревизије је утврђено да Градска општина Гроцка није у потпуности успоставила систем интерних контрола, који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени, кроз пословање у складу са важећим прописима и којима ће бити обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава, јер:

- 1) у Одлуци о буџету за 2014. годину, у оквиру Раздела 1: Скупштина општине и Општинско веће, заједно су планирани расходи представничког и извршног органа власти, односно нису раздвојене функције и надлежности Скупштине Градске општине Гроцка, као представничког органа и Председника Градске општине и Општинског већа, као извршног органа власти;
- 2) није донела акта којим би уредила начин, мерила и критеријуме за финансирање програма и пројеката удружења из буџета Градске општине Гроцка, мерила и критеријуме за финансирање програма и пројеката у области културе из буџета Градске општине Гроцка и мерила и критеријуме за финансирање спортских програма и пројеката из буџета Градске општине Гроцка;
- 3) индиректни корисници буџетских средстава (месне заједнице) нису извршили повраћај неутрошених средстава до истека фискалне 2014. године на рачун извршења буџета, што је супротно члану 59 Закона о буџетском систему;
- 4) није усвојила стратегију управљања ризиком, коју би требало ажурирати у случају када се контролно окружење значајно измени, сходно члану 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- 5) део улазних рачуна је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачност;
- 6) обавезе према добављачима нису усаглашене између помоћне и главне књиге;
- 7) ставови за књижење по основу дугорочног задуживања и отплате кредита нису усаглашени са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- 8) расходи и издаци ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“, као индиректног корисника буџетских средстава, буџетом су планирани и извршавани у оквиру Раздела Скупштина општине и Општинско веће, уместо у разделу Управе Градске општине.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Градска општина Гроцка је предузела следеће мере исправљања:

1) У Одлуци о буџету Градске општине Гроцка за 2023. годину посебно су планирани расходи представничког и извршног органа власти, односно, раздвојене су функције и надлежности Скупштине Градске општине Гроцка, као представничког органа и Председника и Већа Градске општине Гроцка, као извршног органа власти.

2) Донела је акта којима је уредила начин, мерила и критеријуме за финансирање програма и пројеката удружења из буџета Градске општине, као и мерила и критеријуме за финансирање спортских програма и пројеката из буџета Градске општине. Градска општина Гроцка није донела посебан акт којима би уредила мерила и критеријуме за финансирање програма и пројеката у области културе из буџета Градске општине Гроцка.

Градска општина Гроцка је донела Одлуку о начину финансирања програма и пројеката удружења из буџета Градске општине Гроцка (број: 401-215 од 03.07.2015. године) и Одлуку

о начину, мерилима и критеријумима за финансирање спортских програма и пројеката из буџета Градске општине Гроцка (број: 401-216 од 03.07.2015. године). У међувремену, одлуке су више пута мењане, а у 2023. години примењивали су се:

- ✓ Одлука о начину финансирања програма и пројеката удружења из буџета Градске општине Гроцка (број: 401-217 од 22.06.2021. године);
- ✓ Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у Градској општини Гроцка (број: 110-3 од 10.02.2017. године);
- ✓ Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у Градској општини Гроцка (број: 110-1 од 01.03.2023. године);
- ✓ Правилник о категоризацији спортских организација (број: 110-2 од 10.02.2017. године);
- ✓ Правилник о категоризацији спортских удружења (клубова) из области такмичарског спорта Градске општине Гроцка (број: 110-2 од 01.03.2023. године).

3) Током 2016. године дошло је до гашења рачуна за редовно пословање месних заједница код Управе за трезор, стога оне у буџету Градске општине Гроцка нису планиране као индиректни буџетски корисници.

4) Доношењем Одлуке о именовану руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу (број: 112-291 од 23.11.2020. године), Одлуке о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Градској општини Гроцка (број: 112-292 од 23.11.2020. године) и Плана за увођење и развој финансијског управљања и контроле (број: 401-474 од 23.11.2020. године), Градска општина је започела са израдом документације за увођење система финансијског управљања и контроле. Изјавом о мисији, визији и циљевима (број: 401-137 од 13.04.2021), одређен је дугорочан смер пословања, односно циљеви које Градска општина Гроцка жели да оствари у будућем периоду.

Исте године, Градска општина Гроцка је донела План управљања ризицима од повреде принципа родне равноправности у органима Градске општине Гроцка, као и Стратегију управљања ризицима, са утврђеним Регистром ризика, Књигом процеса и Одлуком о консолидованом одобравању имплементације и употреба свих процеса из књиге процеса.

Такође, Градска општина Гроцка (почев од 2021. године), попуњава Годишње извештаје о систему финансијског управљања и контроле са Изјавом о интерним контролама.

5) Градска општина Гроцка је од 01.05.2022. године почела да прима и чува електронске фактуре и са таквим пословањем наставила и током 2023. године, чиме су поступци провере формалне, рачунске и суштинске тачности постали ажурнији.

6) Градска општина Гроцка је, у 2023. години, вршила усаглашавање помоћне књиге добављача и главне књиге. У помоћној књизи добављача исказане су обавезе према добављачима у земљи, у износу од 16.126 хиљада динара. У главној књизи трезора, обавезе према добављачима у земљи, исказане су у износу од 16.337 хиљада динара, а разлика (у односу на помоћну књигу добављача), у износу од 211 хиљада динара, исказана је у оквиру аванса за набавку материјала (конто 123211). Наведени подаци се односе на директне кориснике буџетских средстава Градске општине Гроцка.

7) У 2023. години, Градска општина Гроцка није исказала обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака. У вези са наведеним, Градска општина је доставила Изјашњење „да у 2023. години није закључивала уговоре о набавци кредита, да по том основу издатке није планирала, извршавала и евидентирала у главној књизи, нити је исказивала обавезе по кредитима у обрасцима завршног рачуна буџета Градске општине Гроцка за 2023. годину“.

8) За неправилност која је утврђена приликом планирања расхода и издатака ЈП „Дирекција за изградњу Општине Гроцка“, на погрешном разделу, истичемо да је Одлуком о измени оснивачког акта, Предузеће стекло статус осталих корисника јавних средстава.

Центар за културу „Гроцка“ је једини индиректни корисник буџетских средстава Градске општине, чији су расходи и издаци, планирани и извршавани у оквиру Раздела Управе Градске општине.

Докази: за тачку 1): Извод из одлуке о буџету Градске општине Гроцка за 2023. годину (странице 51, 52, 53 и 62); Преглед структуре раздела и глава учитане одлуке о буџету за 2023. годину из информационог система извршења буџета – ИСИБ; **за тачку 2):** Одлука о начину финансирања програма и пројеката удружења из буџета Градске општине Гроцка (број: 401-215 од 03.07.2015. године); Одлука о начину, мерилима и критеријумима за финансирање спортских програма и пројеката из буџета Градске општине Гроцка (број: 401-216 од 03.07.2015); Одлука о начину финансирања програма и пројеката удружења из буџета Градске општине Гроцка (број: 401-217 од 22.06.2021. године); Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у Градској општини Гроцка (број: 110-3 од 10.02.2017. године); Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у Градској општини Гроцка (број: 110-1 од 01.03.2023. године); Правилник о категоризацији спортских организација (број 110-2 од 10.02.2017. године); Правилник о категоризацији спортских удружења (клубова) из области такмичарског спорта Градске општине Гроцка (број 110-2 од 01.03.2023. године); **за тачку 3):** Захтев за гашење ПИБ-а (број: 400-3 од 23.02.2016. године), Одлука Већа Градске општине Гроцка (број: 400-1 од 05.02.2016. године); Преглед подрачуна корисника јавних средстава на којима није било промета више од две године; Допис Министарство финансија (број: 422-00-4235/15-003 од 11.12.2015); Потврда о активним подрачунима коју води Управа за трезор (број: 405-00-6-21/2021-003-002 од 13.05.2024); Преглед структуре раздела и глава учитане Одлуке о буџету за 2023. годину, из информационог система извршења буџета – ИСИБ; Преглед података о промету и стању на рачуну трезора 012, на дан 31.12.2023. године; **за тачку 4):** План за увођење и развој финансијског управљања и контроле (број: 401-474 од 23.11.2020); Одлука о образовању радне групе (број: 112-292 од 23.11.2020); Одлука о именовану руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу (број: 112-291 од 23.11.2020); Преглед доставе годишњих извештаја о систему финансијског управљања; Верификација садржаја извештаја од 27.03.2023. године; Верификација садржаја извештаја од 01.04.2024. године; Потврда о достави Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину (број: 401-217/2024 од 03.04.2024); Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину; Изјава о интерним контролама за 2023. годину; Одлука о консолидованом одобравању имплементације и употребе свих процеса из Књиге процеса (број: 401-164 од 11.05.2021); Изјава о мисији, визији и циљевима (број: 401-137 од 13.04.2021. године); Одлука о именовану руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу (број: 112-28 од 08.03.2023. године); План управљања ризицима од повреде принципа родне равноправности (број: 020-26 од 24.12.2022); Регистар ризика; Стратегија управљања ризицима; Изјашњење одговорног лица за контроле и ревизије буџета за период од 2014. до 2023. године (сл/24 од 31.07.2024); **за тачку 5):** Изјашњење одговорног лица Градске општине у вези са поступцима провере формалне, рачунске и суштинске тачности (број: сл/24 од 02.10.2024); Извод из система „е-фактура“ за добављача „Центар за менаџмент“; Извештај о пруженим услугама добављача „Центар за менаџмент“ за септембар 2023. године; Фактура (број: Р-326/2023 од 06.12.2023); Изјава Градске општине Гроцка о некоришћеном ПДВ-у (од 11.12.2023); Извод из система „е-фактура“ за добављача „Tech Tick“; Извештај о раду даваоца услуге (од 25.12.2023); Фактура (број: 19/2023 од 25.12.2023); **за тачку 6):** Помоћна књига добављача конта 252111 – Добављачи у земљи, Главна књига трезора добављача конта 252111 – Добављачи у земљи; **за тачку 7):** Закључни лист трећег нивоа конта за 2023. годину; Биланс стања на дан 31.12.2023; Картица 211400 – Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака; Изјашњење одговорног лица (број: сл/24 од 03.09.2024); **за тачку 8):** Одлука о измени оснивачког акта ЈП „Дирекција за изградњу Општине Гроцка“ (број: 023-56 од 30.11.2016).

Налаз: Градска општина Гроцка је у 2023. години **отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Гроцка за 2014. годину, које се односе на ефикасност система интерних контрола.

3.9. Неправилности код припреме и доношења буџета

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину

Код припреме и доношења буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности:

- 1) Упутство за припрему буџета за 2014. годину није садржало опис планиране политике локалне власти, као ни обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета Градске општине;
- 2) Директни корисници буџетских средстава нису доставили посебне предлоге финансијских планова, већ збирни предлог, који не садржи детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања;
- 3) Општим делом Одлуке о буџету није обухваћен укупни фискални суфицит, преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две фискалне године, док пренета неутрошена средства из претходне године нису укључена у рачун финансирања;
- 4) У посебном делу Одлуке о буџету није у потпуности испоштована јединствена буџетска класификација и нису исказани финансијски планови директних корисника буџетских средстава, према принципу поделе власти на законодавну и извршну;
- 5) Локални орган управе надлежан за финансије није одредио квоте, односно висину расхода и издатака до којег директни и индиректни корисници буџетских средстава могу да врше плаћања.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мере исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа, јер је Градска општина Гроцка на задовољавајући начин отклонила следеће неправилност: (1) исказивање финансијских планова корисника буџетских средстава у посебном делу Одлуке о буџету за 2016. годину, према принципу поделе власти; (2) у општем делу Одлуке о буџету приказан је преглед капиталних издатака и рачун финансирања; (3) за прво тромесечје 2016. године донете су квоте. Мера исправљања није задовољавајућа у делу који се односи на Упутство за припрему буџета за 2016. годину, јер исто не садржи све елементе прописане Законом о буџетском систему, док достављени предлози финансијских планова корисника буџетских средстава, нису садржали детаљно писано образложење расхода и издатака.

Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Градска општина Гроцка је у 2023. години предузела следеће мере исправљања:

1) Одељење за финансије, привреду и друштвене делатности Градске општине Гроцка донело је Упутство за припрему предлога финансијских планова директних корисника буџета за 2023. годину, са пројекцијама за 2024. и 2025. годину и доставило га корисницима буџетских средстава, у складу са буџетским календаром (утврђеним Законом о буџетском систему). У Упутству је, између осталог, дефинисана планирана политика локалне власти, као и обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета Градске општине Гроцка.

2) Директни корисници буџетских средстава су достављали предлоге финансијских планова, који су садржали детаљно писано образложење расхода и издатака, као и прегледе по изворима финансирања и програмској структури.

3) Општим делом Одлуке о буџету Градске општине Гроцка за 2023. годину, обухваћен је укупни фискални суфицит/дефицит, преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године, док су пренета неутрошена средства укључена у рачун финансирања. Преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две фискалне године, приказан је у члану 8 Одлуке о буџету Градске општине Гроцка за 2023. годину, док је обрачун суфицита/дефицита са рачуном финансирања, приказан у члану 4 Одлуке о буџету Градске општине Гроцка за 2023. годину.

4) У посебном делу Одлуке о буџету Градске општине Гроцка у 2023. години, испоштована је јединствена буџетска класификација и исказани су финансијски планови директних корисника буџетских средстава, према принципу поделе власти на законодавну и извршну (у члану 14 Одлуке).

5) Одељење за финансије, привреду и друштвене делатности Градске општине је у 2023. години одређивало квоте, односно висину расхода и издатака до којих директни и индиректни корисници буџетских средстава могу да врше плаћања, и то за сва четири квартала.

Докази: за тачку 1): Упутство за припрему предлога финансијских планова директних корисника буџета за 2023. годину и пројекција за 2024. и 2025. годину (број: 401-654/2022-1 од 22.07.2022. године); Упутство за припрему буџета градских општина Града Београда за 2023. годину и пројекција за 2024. и 2025. годину; доставнице за Скупштину Градске општине Гроцка, Управу Градске општине, Председника и Веће Градске општине и Центар за културу (од 22.7.2022. године); за тачку 2): Предлог финансијског плана за 2023, 2024. и 2025. годину за Раздео 1: Скупштина Градске општине Гроцка, са прегледом по изворима финансирања и програмској структури (број: 401-654/2022 од 01.09.2022. године); Предлог финансијског плана за 2023, 2024, и 2025. годину за Раздео 2: Председник и Веће Градске општине Гроцка, са прегледом по изворима финансирања и програмској структури (број 401-654/2022 од 01.09.2022. године); Предлог финансијског плана за 2023, 2024, и 2025. годину за Раздео 3: Управа Градске општине Гроцка, са прегледом по изворима финансирања и програмској структури (број: 401-654/2022 од 01.09.2022. године); за тачку 3) Одлука о буџету Градске општине Гроцка за 2023. годину (стр. 2, 7, 8, 9, 10, 11); за тачку 4) Одлука о буџету Градске општине Гроцка за 2023. годину (стр. 23-38, 52); за тачку 5): Упутство за припрему предлога финансијских планова директних корисника буџета за 2023. годину и пројекција за 2024. и 2025. годину (број: 401-654/2022-1 од 22.07.2022. године); Планови квота корисника буџетских средстава за 2023. годину (за четири квартала).

Налаз: Градска општина Гроцка је у 2023. години **отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Гроцка за 2014. годину, које се односе на припрему и доношење буџета.

3.10. Неправилности приликом остваривања прихода

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину

Код остваривања прихода, њиховог законитог и наменског коришћења, утврђени су седећи недостаци:

1) Одлуком о буџету Градске општине Гроцка за 2014. годину, нису планирани приходи од комуналних такси за коришћење простора на јавним површинама, или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности, у износу од 591 хиљаде динара, што није у складу са чланом 5 Закона о буџетском систему;

2) Одлуком о буџету није прецизно утврђена намена прихода од закупа непокретности, већ је истом само констатовано да се приходи од закупа непокретности распоређују и усмеравају за реализацију програма комуналне потрошње и програма путне привреде, па није било могуће уверити се да је поступљено у складу са чланом 32 Закона о финансирању локалне самоуправе, односно да су приходи коришћени за куповину, изградњу, текуће поправке и одржавање зграда и објеката и набавку и одржавање опреме;

3) Уплата по основу закупа грађевинског земљишта, у износу од 2.639 хиљада динара, извршена је грешком преко уплатног рачуна 742151 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета. Евидентирање је извршено и у главној књизи трезора, тако да субаналитички конто 742153 – Приходи од закупнине за грађевинско земљиште није био интегралан, јер на истом није био евидентиран прилив у том износу, што није у складу са чланом 14 Уредбе о

буџетском рачуноводству, чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Плану рачуна за уплату јавних прихода;

4) Није успостављена поуздана аналитичка евиденција закупаца пословног простора, односно, у помоћној књизи нису били презентовани поуздани подаци о потраживањима, што није у складу са чланом 14 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мере исправљања за ову неправилност оцењене су као незадовољавајуће, јер Градска општина Гроцка није доставила доказе о отклањању утврђених неправилности.

Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Градска општина Гроцка је предузела следеће мере исправљања:

1) Одлуком о буџету Градске општине Гроцка за 2023. годину, нису планирани приходи од комуналних такси за коришћење простора на јавним површинама, или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности, у износу од 43 динара. У Изјашњењу одговорног лица Градске општине Гроцка (број: сл/24 од 03.10.2024. године), наведено је да је „разлог за непланирање ове врсте прихода, повезан са њиховим остварењем у незнатним износима у претходним годинама (у 2022. години 79 динара, а у 2021. години 618 динара), те да се у складу са „опadaјућим трендом“, није очекивало ни њихово остварење у 2023. години“.

2) Изменом и допуном Закона о буџетском систему⁴⁸ из 2015. године, одређено је да су општи приходи и примања буџета, приходи, односно примања којима се финансира јавна потрошња и који немају претходно утврђену намену (члан 2 став 1 тачка 14а)). У складу са чланом 2 став 1 тачка 15) истог закона, одређено је и да су наменски приходи и примања јавни приходи, односно примања, чије је коришћење и намена утврђена уговором о донацији, кредиту, односно зајму, као и средства самодоприноса чија се намена утврђује одлуком јединице локалне самоуправе. Према Изјашњењу одговорног лица Градске општине Гроцка (од 03.10.2024), приходи од закупа непокретности, по извору финансирања, припадају општим приходима и примањима буџета, па се приликом израде Одлуке о буџету за 2023. годину, није посебно наводило за које намене ће се користити приходи остварени од закупа непокретности.

3) У 2023. години, уплате по основу закупа пословног простора, у износу од 5.690 хиљада динара, вршене су преко уплатног рачуна јавних прихода 742152 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење, непокретности у државној својини, које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета, а уплате по основу закупа грађевинског земљишта нису евидентирани, јер исте припадају у целини Граду Београду, у складу са чланом 6 Одлуке о утврђивању обима средстава за вршење послова Града и градских општина и одређивању прихода који припадају Граду, односно градским општинама у 2023. години⁴⁹.

4) Активност издавања у закуп пословног простора поверена је ЈП за развој Градске општине Гроцка, у складу са чланом 11 Статута Предузећа (број: 2652 од 21.12.2016, број: 293 од 28.01.2020. и број: 1033 од 20.07.2021. године), Одлуком о уступању права управљања пословним простором Градске општине Гроцка (број: 361-3 од 08.02.2022. године), Одлуком о условима и поступку давања у закуп пословног простора којим управља ЈП за развој Градске општине Гроцка (број: 361-9 од 23.02.2018. и број: 361-3 од 02.03.2020. године) и Одлуком о утврђивању закупнине за пословни простор на коме је носилац права коришћења Градска општина Гроцка (број: 361-8 од 23.02.2018, број: 361-2 од 02.03.2020. и број: 361-1 од 24.03.2023. године). Укидањем статуса индиректног корисника (од 01.12.2016. године), Предузеће је прешло на Контни оквир за привредна друштва, и том приликом је у пословање уведен нови софтвер, у коме је аутоматизован процес књижења и аналитичке евиденције. Евиденција у Модулу „Оператива“ води се аналитички, кроз помоћну књигу купаца и

⁴⁸ „Службени гласник РС“, број 103/15 од 14.12.2016. године

⁴⁹ „Службени лист Града Београда“, БР. 108/22, 41/23, 65/23 и 97/23

добављача, која садржи евиденције о промету и стању потраживања и обавеза. За закуп пословног простора (од 2017. године), води се комплетна евиденција.

Докази: за тачку 1): Картица аналитике за конто 741531 – Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама, или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампe, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности, остварена у 2023. години; Извод из Закључног листа прихода и примања Градске општине Гроцка (за период од 01.01.2023. до 31.12.2023); Извод из Одлуке о буџету Градске општине Гроцка за 2023. годину (стр. 12,13,14 и 15); Картица аналитике за конто 741531 – Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама, или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампe, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности, остварена у 2022. години; Извод из Закључног листа прихода и примања Градске општине Гроцка (за период од 01.01.2022. до 31.12.2022); Картица аналитике за конто 741531 – Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама, или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампe, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности, остварена у 2021. години; Извод из Закључног листа прихода и примања Градске општине Гроцка (за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године); Изјашњење одговорног лица Градске општине Гроцка (број: сл/24 од 03.10.2024. године); **за тачку 2):** Извод из Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему; Одлука о буџету Градске општине Гроцка за 2023. годину; Изјашњење одговорног лица Градске општине Гроцка (број: сл/24 од 03.10.2024); **за тачку 3):** Картица аналитике за конто 742152 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење, непокретности у државној својини, које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета за 2023. годину; Одлука о утврђивању обима средстава за вршење послова Града и градских општина и одређивању прихода који припадају Граду, односно градским општинама у 2023. години (број: 4-1026/22-С од 26.12.2022); Одлука о изменама Одлуке о утврђивању обима средстава за вршење послова Града и градских општина и одређивању прихода који припадају Граду, односно градским општинама у 2023. години (број: 4-282/23-С од 20.06.2023); Одлука о изменама Одлуке о утврђивању обима средстава за вршење послова Града и градских општина и одређивању прихода који припадају Граду, односно градским општинама у 2023. години (број: 4-469/23-С од 13.09.2023); Одлука о изменама Одлуке о утврђивању обима средстава за вршење послова Града и градских општина и одређивању прихода који припадају Граду, односно градским општинама у 2023. години (број: 4-455/23-С-20 од 27.11.2023); **за тачку 4):** Помоћна књига закупаца пословног простора ЈП за развој Градске општине Гроцка; Аналитика за конто 2289 – Остала непоменута краткорочна потраживања и конто 22891 – Закуп пословног простора; Помоћна књига излазних фактура ЈП за развој Градске општине Гроцка; Изјашњење одговорног лица ЈП за развој Градске општине Гроцка (од 25.07.2024); Одлука о измени оснивачког акта ЈП за развој Градске општине Гроцка (број: 023-56 од 30.11.2016); Оснивачки акт Јавног предузећа за развој Градске општине Гроцка (број: 020-8 од 29.03.2023); Статут ЈП за развој Градске општине Гроцка (број: 2652 од 21.12.2016, број: 293 од 28.01.2020. и број: 1033 од 20.07.2021); Одлука о уступању права управљања пословним простором Градске општине Гроцка (број: 361-3 од 08.02.2022); Одлука о условима и поступку давања у закуп пословног простора којим управља ЈП за развој Градске општине Гроцка (број: 361-9 од 23.02.2018. и број: 361-3 од 02.03.2020); Одлука о утврђивању закупнине за пословни простор на коме је носилац права коришћења Градска општина Гроцка (број: 361-8 од 23.02.2018, број: 361-2 од 02.03.2020. и број: 361-1 од 24.03.2023. године).

Налаз: Градска општина Гроцка је у 2023. години **отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Гроцка за 2014. годину, које се односе на остваривање прихода.

3.11. Неправилности приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину

Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности, и то код:

1) Управе Градске општине Гроцка:

- комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима није у складу са важећим прописима извршила попис зграда и објеката књиговодствене вредности 230.884 хиљаде динара, као ни новоизграђених објеката књиговодствене вредности 450 хиљада динара;
- није извршен свеобухватан попис земљишта и истовремено у помоћној књизи основних средстава нису исказани подаци о површини земљишта;
- није водила прописане помоћне књиге и евиденције, које би омогућиле састављање свеобухватних пописних листа;
- извршила је попис обавеза према добављачима, у износу од 35.840 хиљада динара, и попис осталих обавеза, у износу од 180 хиљада динара, које нису евидентирани у главној књизи;
- није извршила свеобухватно усклађивање са дужницима и повериоцима.

2) ЈП „Дирекција за изградњу Општине Гроцка“:

- није усагласила вредност пописане пројектне документације са стањем у књиговодству;
- комисија за попис основних средстава није на посебним пописним листама извршила попис земљишта и основних средстава у припреми, нити је извршено усклађивање стварног стања по попису са књиговодственим стањем, у износу од 171.829 хиљада динара, и истовремено, Комисија је у пописним листама, кроз напомене констатовала да је већина објеката приведена намени, односно, исти су у употреби, али без добијене одговарајуће документације (грађевинске и употребне дозволе).

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мере исправљања за ову неправилност оцењене су као задовољавајуће.

Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Градска општина Гроцка је донела Решење о попису и образовању пописних комисија (број: 031-442/23 од 30.11.2023. године), којим је образовала централну пописну комисију и пописне комисије за:

- попис основних средстава (непокретности и опреме);
- попис залиха ситног инвентара и потрошног материјала;
- попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза;
- процену вредности слика (са 23. Ликовне колоније Градске општине Гроцка).

Комисија за попис основних средстава (непокретности и опреме) је донела План рада за редован годишњи попис, док остале пописне комисије нису доносиле план рада.

Комисија за попис основних средстава није извршила попис нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од најмање 322.346 хиљада динара, а која се налази у ванбилансним евиденцијама Јавног предузећа за развој Градске општине Гроцка.

Током спровођење редовног годишњег пописа имовине и обавеза, Комисија за попис основних средстава није излазила на терен, ради утврђивања стварног стања приликом пописа непокретности.

Извештаји о извршеном попису основних средстава не садрже стварно и књиговодствено стање основних средстава, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова, као и начин за решавање

питања имовине која више није за употребу), примедбе и објашњења радника који рукују имовином, као ни друге примедбе и предлоге комисије у вези са пописом, а уз пописне листе није приложена ни документација која је служила за састављање пописних листа.

Није извршен свеобухватан попис земљишта и истовремено у помоћној књизи основних средстава нису исказани подаци о површини земљишта.

Градска општина Гроцка није водила прописане помоћне књиге и евиденције, које би омогућиле састављање свеобухватних пописних листа.

У помоћној књизи добављача исказане су обавезе према добављачима у земљи, у износу од 16.126 хиљада динара. У главној књизи трезора, обавезе према добављачима у земљи исказане су у износу од 16.337 хиљада динара, а разлика (у односу на помоћну књигу добављача), у износу од 211 хиљада динара, исказана је у оквиру аванса за набавку материјала (конто 123211). Наведени подаци се односе на директне кориснике буџетских средстава Градске општине Гроцка.

Такође, обавезе у износу од 185.900 хиљада динара, нису евидентирани у помоћној књизи Управе Градске општине Гроцка и нису књижене у главној књизи трезора. Наведене обавезе се односе на обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима, а обухватају обавезе по основу дуга за јавну расвету према Јавном предузећу за развој Градске општине Гроцка (које се финансира из буџета Градске општине Гроцка, а и узимајући у обзир чињеницу да обавезе по основу јавне расвете за период у коме су настале представљају обавезе Градске општине Гроцка).

Градска општине Гроцка није извршила свеобухватно усклађивање са дужницима и повериоцима.

Истичемо да је у Одлуци о измени оснивачког акта ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“ (број: 023-56 од 30.11.2016. године)⁵⁰, као и Оснивачком акту Јавног предузећа за развој Градске општине Гроцка (број: 020-8 од 24.03.2023. године)⁵¹, у члану 22 наведено да „све непокретности прибављене уз сагласност Оснивача и изграђени објекти инфраструктуре представљају имовину Града Београда и у јавној евиденцији непокретности уписаће се у корист Градске општине Гроцка, а у складу са Законом о јавној својини.

Докази: Решење о попису и образовању пописних комисија (број: 031-442/23 од 30.11.2023. године); План рада Комисије за попис; Извештај комисије за попис основних средстава (непокретности и опреме); Извештај Комисије за процену вредности слика (белешка, критеријуми, списак уметничких дела, дневник од 15.12.2023. године); Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2023. године (број: 031-442/23-2); Одлука о прихватању извештаја резултата пописа (број:031-442/2023-3); Пописна листа основних средстава са стањем на дан 31.12.2023. године за локацију 200 - Зграде (стр. 249, 255 и 251); Извештај по основним средствима за локацију 200 - Зграде; Пописна листа основних средстава са стањем на дан 31.12.2023. године за локацију 201 – Земљиште (страна 252); Извештај по основним средствима за локацију 201 – Земљиште; Аналитичка картица помоћне књиге основних средстава за локацију 201 – Земљиште; помоћна књига основних средстава, Евиденција залиха; Евиденција плата; Благајнички дневник од 05.12.2023. године; Аналитичка картица помоћне књиге за класу 200000 – Обавезе; Закључни лист Градске општине Гроцка на трећем нивоу конта за 2023. годину; Закључни лист помоћне књиге конта класе 200000 – Обавезе на троцифреном нивоу конта; Закључни лист помоћне књиге конта класе 200000 – Обавезе на четвороцифреном нивоу конта; Извод из Извештаја пописне комисије за попис неизмирених обавеза Градске општине Гроцка на дан 31.12.2023. године; Аналитичка картица помоћне књиге за конто 243311 – Обавезе по основу текућих трансфера нивоу Републике за 2023. годину; Аналитичка картица помоћне књиге за конто 244293 – Обавезе по основу једнократне помоћи из буџета за 2023. годину; Аналитичка картица помоћне књиге за конто 252111 – Добављачи у земљи за 2023. годину; Пропратни акт за

⁵⁰ „Службени лист Града Београда“, број 118/16

⁵¹ „Службени лист Града Београда“, број 20/23

достављање ИОС-а, као доказ о достави истих; Изводи отворених ставки; Одлука о измени оснивачког акта ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“ (број: 023-56 од 30.11.2016. године); Оснивачки акт Јавног предузећа за развој Градске општине Гроцка (број: 020-8 од 24.03.2023. године).

Откривена неправилност 9: Градска општина Гроцка у 2023. години **није отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Гроцка за 2014. годину, које се односе спровођење пописа имовине, потраживања и обавеза, јер:

- Комисија за попис основних средстава (непокретности и опреме) је донела План рада за редован годишњи попис, док остале пописне комисије (Комисија за попис залиха ситног инвентара и потрошног материјала, Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза и Комисија за процену вредности слика) нису доносиле план рада, што није у складу са чланом 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁵²;

- Комисија за попис основних средстава није извршила свеобухватан попис нефинансијске имовине у сталним средствима и није излазила на терен ради утврђивања стварног стања приликом пописа непокретности, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Извештаји о извршеном попису основних средстава не садрже стварно и књиговодствено стање основних средстава, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која више није за употребу), примедбе и објашњења радника који рукују имовином, као ни друге примедбе и предлоге комисије у вези са пописом, а уз пописне листе није приложена ни документација која је служила за састављање пописних листа, 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;

- Није извршен свеобухватан попис земљишта и истовремено у помоћној књизи основних средстава нису исказани подаци о површини земљишта, што није у складу са чл. 14 и 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Нису вођене прописане помоћне књиге и евиденције, које би омогућиле састављање свеобухватних пописних листа, што није у складу са чланом 14 Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Није извршено свеобухватно усклађивање са дужницима и повериоцима, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препорука број 9: Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Гроцка да изврше свеобухватан попис имовине, потраживања и обавеза, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

⁵² „Службени гласник РС“, бр. 33/15 и 101/18.

ПРИЛОГ 4 – Друга питања у поступку ревизије

У поступку ревизије спровођења мера исправљања нису уочене друге неправилности.