

Република Србија  
Град Београд  
Градска општина Гроцка  
Председник  
Број: **81-400-2/2025**  
Датум: 30.01.2025. године



Булевар Ослобођења 39  
11306 Гроцка  
Тел.(011)8501-221;8501-312;  
8501-609  
факс(011) 8501-763;8500-913  
ПИБ 101552934  
МБ 07030495

## ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије: Градска општина Гроцка, Булевар ослобођења 39, Гроцка, подноси

### ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У 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 и датум извештаја о ревизији: **400-1248/2024-04/10 од 09.10.2024. године**

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	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.	Опис мере исправљања	Градска општина Гроцка је у Одлуци о буџету за 2025. годину расходе за специјализоване услуге, текуће трансфере осталим нивоима власти и дотације невладиним организацијама, планирала и извршаваће их са Раздела Управе Градске општине Гроцка. Градска општина Гроцка је у Одлуци о буџету за 2025. годину расходе за превоз на посао и са посла (маркице) планирала и извршаваће их са Раздела Председник и Веће Градске општине Гроцка
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о буџету Градске општине Гроцка за 2025. годину (број страна: 20, 21. и 23.)

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	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 (Прилог 2, тачка 2.8 Неусклађени подаци по изворима финансирања у завршним рачунима корисника буџетских средстава и консолидованом завршном рачуну – Откривена неправилност 2).
2.	Опис мере исправљања	Градска општина Гроцка ће приликом припреме и израде извештаја о извршењу буџета за 2024. годину, усклатити податке по изворима финансирања у завршним рачунима корисника буџетских средстава и консолидованом завршном рачуну.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Изјашњење одговорног лица број 401-38/2025-1 од 17.01.2025. године - Допис Центру за културу Градске општине Гроцка број 401-44/25 од 21.01.2025. године, којим се налаже Центру за културу Градске општине Гроцка, да пре подношења завршног рачуна у ИСПФИ систем, ускладе изворе финансирања са Управом Градске општине Гроцка која је, као директни буџетски корисник, у буџетском смислу, одговорна за њега. - Допис Центра за културу број 043/2025 од 21.01.2025. године.

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	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)
2.	Опис мере исправљања	Градска општина Гроцка ће поступити по Препоруци ДРИ, и



		убудуће ће, приликом сачињавања консолидованог Биланса стања, извршавати свеобухватна књижења обавеза у пословним књигама, а све у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјашњење одговорног лица број 401-38/2025 од 17.01.2025. године

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Градска општина Гроцка:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>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 организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;</li> <li>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;</li> <li>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;</li> </ul> <p>(Прилог 2, тачка 2.13 Више исказана нефинансијска имовина у припреми која је приведена намени – Откривена неправилност 4).</p>
2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> <li>Градска општина Гроцка је, у 2024. години, извршила пренос имовине из припреме у употребу (са економске класификације 015000-Нефинансијска имовина у припреми и аванси на економску класификацију 011000-Некретнине и опрема), у укупном износу од 3.912 хиљада динара на основу адекватне документације (окончане ситуације).</li> </ul> <p>За нефинансијску имовину у припреми, у укупном износу од 19.343 хиљаде динара (Дом културе-Месна заједница Брестовик у износу од 7.920 хиљада динара, Дом културе-Месна заједница Пударци у износу од 8.920 хиљада динара и Дом пензионера-Месна заједница Дражањ у износу од 2.503 хиљаде динара), која је својина Града Београда, и води се у књигама Града Београда, на основу Одлуке надлежног органа ГО Гроцка број 401-45 од 21.01.2025. године, одобрено је искњижавање инвестиционог улагања у објекте, и прослеђено Граду Београду као носиоцу права својине (по Инструкцији - „Инвестициона улагања градских општина на објектима који су у јавној својини града Београда“).</p>



• У вези са препоруком ДРИ која се односила на предузимање активности у погледу идентификовања и евидентирања свих непокретности које су исказане у ванбилансним евиденцијама Јавног предузећа за развој, Градска општине Гроцка је формирала Комисију за ванредан попис (решењем бр. 031-175 од 12.09.2024. године), чији је задатак био да изврши ванредан попис и идентификује непокретности које су исказане у ванбилансним евиденцијама Јавног предузећа за развој Градске општине Гроцка, односно (ЈП Дирекције за изградњу општине Гроцка), а нису исказане у пословним књигама и консолидованом билансу стања Градске општине Гроцка. Комисија је сачинила план рада и одредила тимове од по три члана за идентификацију и рад на терену. Од предузећа ЈП за развој и ЈП Водовод и канализација затражила је расположиву документацију. ЈП за развој Градске општине Гроцка достављало је документацију фазно, а ЈП „Водовод и канализација“, доставило је Списак основних средстава бр. 3094 од 21.10.2024. године. Комисија је након теренског обиласка непокретности радила на обради достављене документације од јавних предузећа, и тражила додатна појашњења и изјашњења, како би сачинила извештај и донела одлуке.

У току пописа Комисија је утврдила статус непокретности, сачинила пописне листе са потребним подацима, образложењем и примедбама, те их доставила начелнику Управе ГО на усвајање 01.11.2024.године.

Начелник Управе усвојио је Извештај Комисије за ванредни попис и проследио Одељењу за финансије, привреду и друштвене делатности у циљу књиговодственог евидентирања нефинансијске имовине (која се налазила у ванбилансним евиденцијама Јавног предузећа за развој Градске општине Гроцка).

Извршено је увођење нефинансијске имовине у књиговодствену евиденцију према одговарајућим контима са датумом 01.11.2024. године, за :

- 16 ставки земљишта у укупној вредности од 52.515.326,01 динара;
- 2 јединице (објеката) имовине у припреми, у укупној вредности од 57.579.211,39 динара;
- 1 јединицу (прикључак на водоводну мрежу у Бегаљници) у припреми у вредности од 1.748.077,90 динара;
- 11 јединица мрежа у употреби са укупном вредношћу од 52.247.914,44 динара;
- 4 јединице (објеката) у употреби, у укупној вредности од 30.424.053,46 динара
- за 3 објекта увећана је вредност за инвестиционо улагање у укупном износу од 3.662.431,46 динара.

Није извршено увођење нефинансијске имовине у књиговодствену евиденцију Градске општине Гроцка, за :

- 3 јединице укупне вредности од 3.899.930,27 динара ( није у својини и није уписано право коришћења Градске општине Гроцка);
- 5 јединица – компјутерских софтвера у вредности од 3.859.547,82 динара (не постоје на терену);
- 7 јединица се већ води у књиговодственој евиденцији ГО Гроцка (објекти и мрежа).

- У вези са препоруком ДРИ да приступи усаглашавању имовине са Градом Београдом, Градска општина Гроцка је 21.01.2025. године упутила захтев Граду Београду, као носиоцу права својине за књиговодствено евидентирање инвестиционог улагања градске општине на објектима који су у јавној својини града Београда, а по окончаном редовном попису и књижењу



		<p>результата пописа у пословним књигама, приступиће усаглашавању имовине са Градом Београдом, како је предвиђено 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>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Картица аналитике за конто 011311-Остале некретнине и опрема за дечији мобилијар-Игралиште Пударци (инвентарни број 1903/2-1);</li> <li>- Картица аналитике за конто 011311-Остале некретнине и опрема за дечији мобилијар-Игралиште Камендол (инвентарни број 2167);</li> <li>- Одлука Већа Градске општине Гроцка о одобравању искњижава инвестиционог улагања број 401-45 од 21.01.2025. године;</li> <li>- Образац 1-ГО: Захтев за књиговодствено евидентирање промена вредности објекта датог на коришћење за за објекат Дом културе-Месна заједница Брестовик број 401-48/2025-1 од 21.01.2025. године.</li> <li>- Образац 1-ГО: Захтев за књиговодствено евидентирање промена вредности објекта датог на коришћење за за објекат Дом културе-Месна заједница Пударци број 401-48/2025-2 од 21.01.2025. године</li> <li>- Образац 1-ГО: Захтев за књиговодствено евидентирање промена вредности објекта датог на коришћење за за објекат Дом културе-Месна заједница Дражањ број 401-48/2025-3 од 21.01.2025. године;</li> <li>- Пропратни акт Начелника Управе Градске општне Гроцка број 401-48/2025 од 21.01.2025. године;</li> <li>- Картица аналитике за конто 015111-Стамбени грађевински објекти у припреми за Дом културе-МЗ Брестовик (инвентарни број 1127/1);</li> <li>- Картица аналитике за конто 015111- Стамбени грађевински објекти у припреми за Дом културе-Месна заједница Пударци (инвентарни број 1903/2-2);</li> <li>- Картица аналитике за конто 015111-Стамбени грађевински објекти у припреми за Дом пензионера-Месна заједница Дражањ (инвентарни број 1944/1);</li> <li>- Закључни лист (главне књиге) трећег нивоа конта за 2023. годину;</li> <li>- Закључни лист (главне књиге) трећег нивоа конта за 2024. годину;</li> <li>-Закључни лист (главне књиге) шестоцифреног нивоа конта за 2023. годину (конто 015111- Стамбени грађевински објекти у припреми, конто 015131-Остале некретнине и опрема у припреми и конто 011311-Остале некретнине и опрема);</li> <li>- Закључни лист (главне књиге) шестоцифреног конта за 2024. годину (конто 015111- Стамбени грађевински објекти у припреми, конто 015131-Остале некретнине и опрема у припреми и конто 011311-Остале некретнине и опрема);</li> <li>• Решење о ванредном попису и образовању пописне комисије број 031-175 од 12.09.2024.године;</li> <li>- План рада Комисије за ванредни попис;</li> <li>- Записник Комисије за ванредни попис од 16.09.2024. године;</li> <li>- Записник Комисије за ванредни попис од 25.09.2024. године;</li> <li>- Збирни записник Комисије за ванредни попис земљишта од 06.10.2024.г.;</li> <li>-Збирни записник за објекте од 06.10.2024. године, са појединачним записницима;</li> <li>-Записник за мреже од 06.10.2024. године, са појединачним записницима;</li> </ul>



	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Записник Комисије за ванредни попис од 10.10.2024. године;</li> <li>- Збирни записник Комисије за ванредни попис од 22.10.2024. године;</li> <li>-Збирни записник за мреже од 25.10.2024. године, са појединачним записницима;</li> <li>- Извештај Комисије за ванредни попис број 031-175/2024-1 од 01.11.2024.године;</li> <li>- Табела: Извештај имовина – земљиште са вредностима на дан 31.12.2023. године;</li> <li>- Табела:Извештај имовина – објекти са вредностима на дан 31.12.2023. године;</li> <li>-Табела: Извештај имовина – мреже са вредностима на дан 31.12.2023. године;</li> <li>-Табела имовине коју треба увести у употребу са вредностима на дан 31.12.2023. године;</li> <li>- Табела: Пописна листа -објекти у припреми;</li> <li>- Табела: Пописна листа -објекти у употреби;</li> <li>- Изјашњење ЈП за развој ГО Гроцка број 1190/1 од 18.10.2024. године;</li> <li>-Извештај ЈП Водовод и канализација Гроцка број 3094 од 21.10.2024. године са прилозима;</li> <li>-Пописна листе за објекте у припреми на дан 01.11.2024. године;</li> <li>-Пописна листе за објекте у употреби на дан 01.11.2024. године;</li> <li>-Пописна листе за земљиште на дан 01.11.2024. године;</li> <li>-Пописна листе за водоводну и канализациону мрежу у употреби на дан 01.11.2024. године;</li> <li>-Пописна листа за мреже у припреми на дан 01.11.2024. године;</li> <li>-Пописна листе за додатну вредност објеката на дан 01.11.2024. године;</li> <li>- Одлуку начелник Управе о усвајању извештаја Комисије број 031-175/2024-2 од 01.11.2024. године;</li> <li>- Кумулативни преглед помоћне књиге основних средстава за активна основна средства са стањем на дан 01.11.2024.године (Резултат обрачуна отписа за активна ОС);</li> <li>- Кумулативни преглед помоћне књиге основних средстава за основна средства у припреми са стањем на дан 01.11.2024.године (Резултат обрачуна отписа за ОС у припреми);</li> <li>- Дневник основних средстава на дан 01.11.2024. године за основна средства у припреми (пријава ОС);</li> <li>- Дневник основних средстава на дан 01.11.2024. године за основна средства у употреби (активација ОС);</li> <li>- Дневник основних средстава на дан 01.11.2024. године за додатну вредност;</li> <li>- Кумулативни преглед помоћне књиге основних средстава за групу конта 014000-Природна имовина на дан 01.11.2024. године;</li> <li>- Кумулативни преглед помоћне књиге основних средстава за групу конта 011000-Некретнине и опрема на дан 01.11.2024. године;</li> <li>-Закључни лист главне књиге групе конта 000000-Нефинансијска имовина, на дан 01.11.2024. године;</li> <li>- Изјашњење одговорног лица број 401-38/2025-4 од 29.01.2025. године;</li> </ul>
--	---



1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Градска општина Гроцка је преузела обавезе и извршила расходе без правног основа, у укупном износу од 7.494 хиљаде динара, и то за:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• угоститељске услуге, у износу од 1.078 хиљаде динара и по основу репрезентације, у износу од 591 хиљаду 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;</li> <li>• 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).</li> </ul>
2.	Опис мере исправљања	<p>Градска општина Гроцка је предузела активности у циљу отклањања неправилности, тако што је, на полеђини сваког рачуна уписиван основ за учињене трошкове угоститељских услуга и репрезентације у Градској општини Гроцка.</p> <p>Градска општина Гроцка је, по добијеном Извештају Државне ревизорске институције. уговоре о делу закључивала за послове ван делатности послодавца и то: послови унапређења општег оквира за привређивање у ГО Гроцка, а ради задовољења потреба становника Пудараца и Држња; сарадник председника за развој занатства; сарадник председника ГО Гроцка за развој ГО Гроцка уз сарадњу са грађанима преко грађанских иницијатива, збора грађана, невладиним и хуманитарним организацијама; сарадник председника за развој и унапређење трговине; сарадник председника за родну равноправност; послови обезбеђивања развоја локалног превоза; координатор послова за спровођење пројеката на територији општине Гроцка; сарадник председника за развој угоститељства и туризма; сарадник за социјално-хуманитарне активности; сарадник за комуникацију са црквама и верским заједницама; послови спровођења мера за очување и унапређење здравља грађана, спречавање, сузбијање и рано откривање болести и других поремећаја здравља и благовремено и ефикасно лечење и рехабилитацију, како у свакодневним условима, тако и у ванредним (непредвидивим) догађајима; сарадник председника ГО Гроцка за питања остваривања посебних потреба особа са инвалидитетом и заштиту права осетљивих група.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Фактура Угоститељске радње „Марина-2023“ из Гроцке ( број 014/2024 од 11.09.2024. године); Извод (број: 263 од 19.09.2024. године); Налог за књижење (Финансијски налог: БУ-ОП-164/2024К од 19.09.2024. године); Фактура Ресторана „Виногради“ из Гроцке (број 0224/2024 од 15.08.2024. године); Извод (број: 256 од 12.09.2024. године); Налог за књижење (Финансијски налог: БУ-ОП-161/2024К од 12.09.2024. године); Фактура Ресторана „Виногради“ из Гроцке ( број 0183/2024 од 11.07.2024. године); Извод (број: 226 од 13.08.2024. године); Налог за књижење (Финансијски налог: БУ-ОП-138/2024К од 13.08.2024. године); Фактура Ресторана „Виногради“ из Гроцке (број 0200/2024 од 26.07.2024. године); Извод (број: 218 од 05.08.2024. године); Налог за књижење (Финансијски налог: БУ-ОП-132/2024К од 05.08.2024. године); Фактура Угоститељске радње „Марина -2023“ из Гроцке ( број 8/2024 од 05.07.2024.</p>



		<p>године); Извод (број: 212 од 30.07.2024. године); Налог за књижење (Финансијски налог: БУ-ОП-128/2024К од 30.07.2024. године); Фактура Угоститељске радње „Марина -2023“ из Гроцке (број 9/2024 од 07.07.2024. године); Извод (број: 212 од 30.07.2024. године); Налог за књижење (Финансијски налог: БУ-ОП-128/2024К од 30.07.2024. године); Фактура Угоститељске радње „Марина -2023“ из Гроцке ( број 10/2024 од 11.07.2024. године); Извод (број: 212 од 30.07.2024. године); Налог за књижење (Финансијски налог: БУ-ОП-128/2024К од 30.07.2024. године); Фактура Ресторана „Виногради“ из Гроцке (број 0189/2024 од 17.07.2024. године); Извод (број: 212 од 30.07.2024. године); Налог за књижење (Финансијски налог: БУ-ОП-128/2024К од 30.07.2024. године); Фактура „Сузана“ доо, Београд-Калуђерица (број: ifmp-32/24 од 08.11.2024. године); Извод (број: 320 од 15.11.2024. године); Налог за књижење (Финансијски налог: БУ-ОП-198/2024К од 15.11.2024. године); Фактура Ксенија Јанковић ПР агенција за организовање свечаних догађаја „Јанковић 89“ из Гроцке (број 5/2024 од 23.12.2024. године); Извод (број: 365 од 30.12.2024. године); Налог за књижење (Финансијски налог: БУ-ИЗВ-365/2024К од 30.12.2024. године); Фактура Ресторана „Виногради“ из Гроцке (број 0300/2024 од 17.10.2024. године); Извод (број: 304 од 30.10.2024. године); Налог за књижење (Финансијски налог: БУ-ОП-187/2024К од 30.10.2024. године); Фактура Ресторана „Виногради“ из Гроцке (број 1035/2024 од 05.08.2024. године); Извод (број: 229 од 16.08.2024. године); Налог за књижење (Финансијски налог: БУ-ОП-141/2024К од 16.08.2024. године);</p> <p>Уговор о делу (број: 112-183/2024 од 31.12.2024. године); Уговор о делу о условима и начину коришћења услуга сарадника Председника Градске општине Гроцка (број: 112-186/2024 од 31.12.2024. године); Уговор о делу (број: 112-185/2024 од 31.12.2024. године); Уговор о делу (број: 112-168/2024 од 31.12.2024. године); Уговор о делу (број: 112-184/2024 од 31.12.2024. године); Уговор о делу (број: 112-182/2024 од 31.12.2024. године); Уговор о делу о условима и начину коришћења услуга координатора за спровођење пројеката (број: 112-178/2024 од 31.12.2024. године); Уговор о делу о условима и начину коришћења услуга сарадника Председника Градске општине Гроцка (број: 112-180/2024 од 31.12.2024. године); Уговор о делу о условима и начину коришћења услуга сарадника Председника Градске општине Гроцка (број: 112-177/2024 од 31.12.2024. године); Уговор о делу о условима и начину коришћења услуга сарадника Председника Градске општине Гроцка (број: 112-179/2024 од 31.12.2024. године); Уговор о делу (број: 112-133/2024 од 23.10.2024. године); Уговор о делу о условима и начину коришћења услуга сарадника Председника Градске општине Гроцка (број: 112-181/2024 од 31.12.2024. године); Правилник о организацији и систематизацији радних места у Управи Градске општине Гроцка (број: 110-7 од 11.07.2023. године).</p>
--	--	---

6)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Градска општина Гроцка је извршила:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 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;</li> <li>• пренос средстава удружењима грађана, у износу од 290 хиљада динара, без спроведеног конкурса, што није у складу са чланом 38 Закона о удружењима;</li> </ul>
----	--	---



		<ul style="list-style-type: none"> <li>• 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).</li> </ul>
2.	Опис мере исправљања	<p>-Градска општина Гроцка је, до дана издавања Нацрта Извештаја ДРИ, извршила доделу средстава културно-уметничким друштвима у износу од 80 хиљада динара, без спроведеног јавног конкурса, а са закљученим уговорима о реализовању дела пројекта манифестације „Грочанске свечаности“ и извршила пренос средстава Спортском савезу Општине Гроцка за финансирање спортских дешавања у оквиру пројекта „Грочанске свечаности“ , у износу од 1.320 хиљада динара, а да претходно није спровела конкурс о расподели средстава.</p> <p>У будућем периоду, Градска општина Гроцка ће поступати по Препоруци ДРИ, и пре доделе средстава културно-уметничким друштвима спроводиће јавне конкурсе и закључивати уговоре о реализовању одобрених програма; неће вршити пренос средстава удружењима грађана без претходно спроведеног јавног конкурса; неће вршити пренос средстава Спортском савезу Општине Гроцка без спроведеног конкурса о расподели средстава.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјашњење одговорног лица број 400-38/2025-3 од 17.01.2025. године

(7)

1.	Неправилност	<p>Градска општина Гроцка је:</p> <p>1.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 створених 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.</p> <p>2. 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</p>
----	--------------	--



		<p>поступцима јавних набавки.</p> <p>3. 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.</p> <p>4. 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.</p> <p>5. 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.</p> <p>6. 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).</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>1. Градска општина Гроцка је донела План јавних набавки за 2025. годину и План набавки на који се закон не примењује на основу исказаних потреба за целу 2025. годину. За набавке услуге штампања, рекламног материјала, средстава за одржавање хигијене, кафе и безалкохолних напитака на основу процењених вредности спроводе се отворени поступци јавних набавки са циљем закључења оквирног споразума. За набавку потрошног материјала на основу исказаних потреба за 2025. годину и процењене вредности постоји основ за изузеће по члану 27. Закона о Јавним набавкама и изабран је поступак набавки на који се закон не примењује.</p> <p>2. Градска општина Гроцка је у 2025. години спровела поступак набавке услуга на које се Закон не примењује услуга аутолакирања и лимарских услуга (број: Т-14/25), чија је процењена вредност износила 250 хиљада динара без ПДВ-а. На основу одлуке о спровођењу набавке на коју се Закон не примењује, упућен је Захтев за подношење понуда са оквирним количинама (од 20.01.2025. године) на три адресе, и то: Ауто сервис „Недић плус“ из Гроцке, „Петковић и синови“ доо из Болеча и СЗР „Центар Ковачевић“ из Заклопаче. На адресу Наручиоца пристигле су три понуде. Како је критеријум за доделу уговора био „економски најповољнија понуда на основу критеријума - цене“, Уговор је закључен са добављачем Ауто сервис „Недић плус“ из Гроцке. Уговорена вредност је једнака вредности понуде 248 хиљада динара. Градска општина Гроцка је у 2025. години такође спровела поступак набавке услуга поправки и одржавања службених аутомобила (број: Т-13/25), чија је процењена вредност износила 600 хиљада динара без ПДВ-а. На основу одлуке о спровођењу набавке на коју се Закон не примењује, упућен је Захтев за подношење понуда са оквирним количинама (од 20.01.2025. године) на три адресе, и то: Ауто сервис „Ива-2010“ из Пудараца, Ауто сервис „Боки 82“ из Гроцке и Ауто сервис „Станко 2019“ из Гроцке. На адресу Наручиоца пристигле су три понуде. Како је критеријум за доделу</p>



уговора био „економски најповољнија понуда на основу критеријума - цене“, Уговор је закључен са добављачем Ауто сервис „Ива-2010“ из Пудараца. Уговорена вредност је једнака вредности понуде 599 хиљада динара. У току је набавка вулканизерских услуга (број: Т-15) која се спроводи у складу са датим мерама исправљања, а у циљу отклањања неправилности.

3. Комисија за јавне набавке градске општине Гроцка у 2024. години је у извештајима о поступцима јавних набавки извршила стручну оцену понуда и у њима наводила које понуде су прихватљиве, а које неприхватљиве и код неприхватљивих утврђивала њихове недостатке. Након тога су се прихватљиве понуде рангирале на основу изабраног критеријума за доделу уговора/оквирног споразума, тако да у 2024. години нисмо имали поднете Захтеве за заштиту права у поступцима јавних набавки. У 2025. години у току је спровођење 5 јавних набавки за које су донете одлуке од додели уговора/оквирног споразума за које до данашњег дана нисмо имали поднетих Захтева за заштиту права. Набавка услуге помоћних послова још увек није покренута.

4. Градска општина Гроцка је у 2025. години спровела поступак набавке на које се Закон не примењује услуга поправке и одржавања административне опреме (број: Т-12/25), чија је процењена вредност износила 300 хиљада динара без ПДВ-а. На основу одлуке о спровођењу набавке на коју се Закон не примењује, упућен је Захтев за подношење понуда са оквирним количинама (од 23.01.2025. године) на три адресе, и то: „Ms sory“ доо из Београда, SZR „Biro praxis“ из Земуна и „Meteor jpl system“ доо из Београда. На адресу Наручиоца пристигле су три понуде. Како је критеријум за доделу уговора био „економски најповољнија понуда на основу критеријума - цене“, Уговор је закључен са добављачем „Ms sory“ доо из Београда. Уговорена вредност је једнака вредности понуде 299 хиљада динара.

Градска општина Гроцка у 2025. години спровела је отворени поступак јавне набавке са циљем закључења оквирног споразума за набавку средстава за одржавање хигијене (број: 03/25), чија је процењена вредност 2.000 хиљаде динара без ПДВ-а. Јавна набавка је објављена на Порталу јавних набавки на основу Одлуке о спровођењу поступка јавне набавке (број:404-3-1 од 13.01.2025. године. Истом одлуком, образована је Комисија за јавну набавку (која је има три члана, а сваки члан има по једног заменика). До дана отварања понуда, благовремено су пристигле три понуде: понуђача „ГТ – ХЕМИЈА“ доо из Београда, понуђача „PRO SCROLL“ доо из Београда и понуђача „Б 2 М“ доо из Београда. Критеријум за доделу оквирног споразума је „економски најповољнија понуда на основу критеријума - цене“. Донета је Одлука о додели уговора најповољнијемо понуђачу „Б 2 М“ доо из Београда. Вредност оквирног споразума ће бити у висини вредности понуде 1.493 хиљаде динара без ПДВ-а. Оквирни споразум ће бити закључен по истеку рока за подношење захтева за заштиту права 07.02.2025. године. Градска општина Гроцка покренула је и отворени поступак јавне набавке електричне енергије (број: 05/25) чија је процењена вредност 10.000 хиљада динара. Јавна набавка објављена је на Порталу јавних набавки на основу Одлуке о спровођењу поступка јавне набавке (број: 404-5-1 од 22.01.2025. године), а рок за подношење понуда је 13.02.2025. године у 09:00 часова. У техничкој спецификацији су наведене оквирне количине и у моделу уговора је наведено да је уговорна вредност једнака вредности понуде.



		<p>5. Градска општина Гроцка је у 2025. години спровела поступак набавке на које се Закон не примењује услуга аутолакирања и лимарских услуга (број: Т-14/25), чија је процењена вредност износила 250 хиљада динара без ПДВ-а. На основу одлуке о спровођењу набавке на коју се Закон не примењује, упућен је Захтев за подношење понуда (од 20.01.2025. године) на три адресе, и то: Ауто сервис „Недић плус“ из Гроцке, „Петковић и синови“ доо из Болеча и СЗР „Центар Ковачевић“ из Заклопаче. На адресу Наручиоца пристигле су три понуде. Како је критеријум за доделу уговора био „економски најповољнија понуда на основу критеријума - цене“, Уговор је закључен са добављачем Ауто сервис „Недић плус“ из Гроцке. Уговорена вредност је једнака вредности понуде 248 хиљада динара.</p> <p>6. Градска општина Гроцка је у 2025 години спроводи 5 јавних набавки: јавна набавка гревно дрво за потребе избеглих и интерно расељених лица са територије Градске општине Гроцка ЈН 01/25, јавна набавка кафе и безалкохолних напитака ЈН 02/25, јавна набавка средстава за одржавање хигијене ЈН 03/25, јавна набавка гориво за потребе службених аутомобила ЈН 04/25, јавна набавка електричне енергије ЈН 05/25 и за свих пет јавних набавки одлуком о спровођењу поступка образовала је комисију која има по три члана и три заменика.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1. Извод из плана јавних набавки за 2025. годину; Извод из плана набавки на који се закон не примењује за 2025. годину.</p> <p>2. Захтев за покретање набавке са техничком спецификацијом (од 20.01.2025. године); Одлука о спровођењу поступка набавке (број Т-14/25 од 20.01.2025. године); Захтев за достављење понуда са оквирним количинама са доказом о упућеном позиву на три адресе (од 20.01.2025. године); Понуда понуђача Ауто сервис „Недић плус“ (број: 1/25 од 20.01.2025. године); Понуда понуђача „Петковић и синови“ доо (број: 5-2025 од 23.01.2025.године); Понуда понуђача СЗР „Центар Ковачевић“ (број: 1/25 од 23.01.2025.године); Извештај о поступку набавке (број: Т-14/25-2 од 24.01.2025. године); Уговор (број: 031-28 од 24.01.2025. године); Захтев за покретање набавке са техничком спецификацијом (од 20.01.2025. године); Одлука о спровођењу поступка набавке (број Т-13/25 од 20.01.2025. године); Захтев за достављење понуда са оквирним количинама са доказом о упућеном позиву на три адресе (од 20.01.2025. године); Понуда понуђача Ауто сервис „Ива-2010“ (број: 1-25 од 21.01.2025.године); Понуда понуђача Ауто сервис „Боки 82“ (број: 8/25 од 22.01.2025.године); Понуда понуђача „Станко 2019“ (број: 1/25 од 23.01.2025.године); Извештај о поступку набавке (број: Т-13/25-2 од 24.01.2025. године); Уговор (број: 031-29 од 24.01.2025. године).</p> <p>3. Извештај о поступку јавне набавке (број: 03/25 од 27.01.2025.године).</p> <p>4. Захтев за покретање набавке са техничком спецификацијом (од 22.01.2025. године); Одлука о спровођењу поступка набавке (број Т-12/25 од 22.01.2025. године); Захтев за достављење понуда са оквирним количинама са доказом о упућеном позиву на три адресе (од 22.01.2025. године); Понуда понуђача „Ms Сору“ доо (број: 2/25 од 27.01.2025.године); Понуда понуђача SZR „Biro praxis“ (број:27/001 од 27.01.2025.године); Понуда понуђача „Meteor jpl syistem“ (број:54 од 27.01.2025.године); Извештај о поступку набавке (број: Т-12/25-2 од 28.01.2025. године); Уговор (број: 031-30 од 28.01.2025. године); Захтев за покретање набавке са техничком спецификацијом (од 13.01.2025. године); Одлука о спровођењу поступка јавне</p>



		<p>набавке (број:404-3-1 од 13.01.2025.године); Записник о отварању о отварању понуда (од 24.01.2025. године); Образац понуде са обрасцем структуре цене понуђача „ГТ – ХЕМИЈА“ (број:38/25 од 22.01.2025. године); Образац понуде са обрасцем структуре цене понуђача „PRO SCROLL“ (број: 4/25 од 23.01.2025.године); Образац понуде са обрасцем структуре цене понуђача „Б 2 М“ доо (број:25/25 од 24.01.2025.године); Извештај о поступку јавне набавке (број: 03/25 од 27.01.2025.године); Одлука о додели оквирног споразума (број: 404-3-8 од 27.01.2025. године); Захтев за покретање набавке са техничком спецификацијом (од 22.01.2025. године); Одлука о спровођењу поступка јавне набавке (број:404-5-1 од 22.01.2025.године); Модел уговора за ЈН 05/25.</p> <p>5. Захтев за покретање набавке са техничком спецификацијом (од 20.01.2025. године); Одлука о спровођењу поступка набавке (број Т-14/25 од 20.01.2025. године); Захтев за достављење понуда са оквирним количинама са доказом о упућеном позиву на три адресе (од 20.01.2025. године); Понуда понуђача Ауто сервис „Недић плус“ (број: 1/25 од 20.01.2025. године); Понуда понуђача „Петковић и синови“ доо (број: 5-2025 од 23.01.2025.године); Понуда понуђача СЗР „Центар Ковачевић“ (број: 1/25 од 23.01.2025.године); Извештај о поступку набавке (број: Т-14/25-2 од 24.01.2025. године); Уговор (број: 031-28 од 24.01.2025. године).</p> <p>6. Одлука о спровођењу поступка јавне набавке (број:404-1-1 од 13.01.2025.године); Одлука о спровођењу поступка јавне набавке (број:404-2-1 од 13.01.2025.године); Одлука о спровођењу поступка јавне набавке (број:404-3-1 од 13.01.2025.године); Одлука о спровођењу поступка јавне набавке (број:404-4-1 од 15.01.2025.године); Одлука о спровођењу поступка јавне набавке (број:404-5-1 од 22.01.2025.године).</p>
--	--	---

8)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Градска општина Гроцка је преузела обавезе изнад одобрених апропријација, у укупном износу од 14.124 хиљаде динара, код:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Председника Градске општине и Већа Градске општине, у износу од 8.904 хиљаде динара, за услуге по уговору;</li> <li>• 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).</li> </ul>
2.	Опис мере исправљања	<p>Градска општина Гроцка је предузела активности у циљу отклањања неправилности, тако што:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- у оквиру Раздела Председник и Веће Градске општине, није преузимала обавезе (нити је извршила расходе) у износу већем од одобрене апропријација;</li> <li>- у оквиру раздела Управе Градске општине Гроцка није преузимала обавезе (нити је извршила расходе) у износу већем од одобрене апропријација, осим за сталне трошкове (енергетске услуге, услуге комуникације, комуналне услуге) у укупном износу од 3.535 хиљада динара, и то за децембарске рачуне, што је у складу са чланом 54. став 10 Закона о буџетском систему;</li> <li>- у оквиру Раздела Супштине Градске општине, није преузимала обавезе (нити је извршила расходе) у износу већем од одобрене апропријација;</li> </ul>



		Градска општина Гроцка ће, и убудуће, поступати по Препоруци ДРИ, и неће преузимати обавезе инад одобрених апропријација.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Изјашњење одговорног лица број 400-38/2025-2 од 17.01.2025. године;</p> <p>- Преглед неизвршених апропријација и преузетих обавеза (на дан 31.12.2024. године), за Раздео 1 - Скупштина Градске општине Гроцка;</p> <p>-Извод из Финансијског плана буџета са реализацијом за раздео Скупштине Градске општине Гроцка (Реализација буџета 2024. године);</p> <p>-Преглед неизвршених апропријација и преузетих обавеза (на дан 31.12.2024. године), за Раздео 2 – Председник и Веће Градске општине Гроцка;</p> <p>-Извод из Финансијског плана буџета са реализацијом за раздео Председник и Веће Градске општине Гроцка (Реализација буџета 2024. године);</p> <p>-Преглед неизвршених апропријација и преузетих обавеза (на дан 31.12.2024. године), за Раздео 3 – Управа Градске општине Гроцка;</p> <p>-Извод из Финансијског плана буџета са реализацијом за раздео 3 – Управа Градске општине Гроцка-Извод из Финансијског плана буџета са реализацијом за раздео Скупштине Градске општине Гроцка (Реализација буџета 2024. године);</p> <p>-Аналитичка картица главне књиге трезора конта класе 200000-Обавезе;</p> <p>-Аналитичка картица помоћне књиге Добављача (252000-Обавезе према добављачима);</p> <p>-Аналитичка картица помоћне књиге конта 131211-Обрачунати неплаћени расходи</p> <p>- Извод из Извештаја пописне комисије за попис неизмирених обавеза Градске општине Гроцка на дан 31.12.2024. године</p>

9)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Приликом спровођења пописа имовине и обавеза Градске општине Гроцка, утврђене су следеће неправилности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 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;</li> <li>• 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;</li> <li>• 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</li> </ul>
----	--	---



		<p>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;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 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;</li> <li>• 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;</li> <li>• 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;</li> </ul>
2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Пописне комисије (за попис основних средстава, 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) и подкомисије су донеле Планове рада за редован годишњи попис;</li> <li>• Приликом вршења пописа, Комисија за попис основних средстава извршила је свеобухватан попис нефинансијске имовине у сталним средствима и излазила на терен ради утврђивања стварног стања приликом пописа непокретности;</li> <li>• Извештаји о извршеном попису основних средстава садрже стварно и књиговодствено стање основних средстава, разлике између стварног 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 и друге примедбе и предлоге комисије у вези са пописом, а уз пописне листе приложена и документација која је служила за састављање пописних листа;</li> </ul> <p>Градска општина Гроцка је започела редован годишњи попис након извршеног ванредног пописа имовине у току 2024. године када су пописане и књиговодствено евидентиране недостајуће непокретности.</p> <p>Решењем начелника Управе Градске општине Гроцка, број VII-71 бр.053-3/24 28.11.2024. године формиране су Комисије за редован попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2024. године и дато упутство за рад истих.</p> <p>Пре почетка пописа извршено је усаглашавање стања основних средстава по појединачним контима у помоћној књизи основних средстава са стањем у главној књизи надлежног Одељења за финансије. Комисија за попис је преузела пописне листе од Одељења за финансије, без исказаних количина и вредности, приступила попису зграда, грађевинских објеката, земљишта и опреме-која се налази у објектима које користи Градске општине Гроцка (управна зграда-стара зграда, зграда инспекције, зграда Скупштине Градске општине Гроцка и објекти месних заједница). У свим насељеним местима, а по</p>



катастарским општинама, Комисија је извршила попис свих непокретности, у складу са пописним листама које је преузела из Одељења за финансије без исказаних количина, са подацима о називу основног средства, инвентарским бројем, јединицом мере и локацијом предметне непокретности, а које је одељење за финансије сачинило након окончања и уноса свих претходно књиговодствено неевидентираних непокретности које су биле обухваћене претходно извршеним ванредним пописом.

Имајући у виду кратак временски период између вршења ванредног и редовног пописа, те како је Комисија за ванредни попис, пописала непокретности са стањем на дан 01.11.2024. године и сачинила пратећу документацију о истима, Комисија за редован попис није сачињавала накнадну фотодокументацију о истим.

Комисија за процену вредности слика насталих на 26. ликовној колонији, по утврђеним критеријумима за процену вредности уметничких слика, пописала је и утврдила вредности за 16 уметничких слика у укупном износу од 782 хиљаде динара. Исте су уведене у помоћну књигу основних средстава, а све у циљу свеобухватног годишњег пописа нефинансијске имовине.

На основу извршеног пописа, Комисија за попис залиха, ситног инвентара и потрошног материјала не налази залихе у магацину Градске општине Гроцка, због утрошка истих.

- Градска општина Гроцка је, по Препоруци ДРИ, и извршеном ванредном попису нефинансијске имовине (земљишта), приступила свеобухватном годишњем попису земљишта, и истовремено у помоћној књизи основних средстава исказала податке о укупној површини земљишта од 74.616 м<sup>2</sup>, укупне вредности 121.488.861,21 динара;

- Градска општина Гроцка је у 2024. години водила помоћне књиге и евиденције: основних средстава, добављача, купаца, плата, као и помоћну књигу индиректног корисника, и убудуће ће водити прописане помоћне књиге и евиденције, које ће омогућити састављање свеобухватних пописних листа;

- Градска општине Гроцка је, по препоруци ДРИ вршила усклађивање са дужницима и повериоцима.

Попис потраживања и обавеза према добављачима и других обавеза са стањем на дан 31.12.2024. године извршен је на основу стања у пословним књигама и финансијске документације. Пописане су обавезе према добављачима са стањем на дан 31.12.2024. године, са пристиглим рачунима закључно са даном 20.1.2025. године, са напоменом Комисије за редован попис у делу финансијске имовине да према Правилнику о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, рокови још увек теку, те да није сачињен Извештај резултата пописа и да Начелник Управе Градске општине Гроцка није донео Одлуку о прихватању извештаја резултата пописа.

На дан вршеног пописа финансијске имовине и обавеза, обухваћене су и пописане све обавезе према добављачима и потраживања од купаца на дан 31.12.2024. године, те имајући у виду рокове за поступање и сачињавање извештаја Комисије за редован попис за потребе благовременог достављања документације према Државној ревизорској институцији, Комисија се обавезала да ће све евентуално доспеле обавезе и потраживања у наредном периоду накнадно пописати, а најкасније у роковима дефинисаним у Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као допуну извештаја о попису финансијске имовине, и дати предлог да се и



		<p>такве накнадне промене књиговодстено евидентирају, а све у циљу свеобухватног и правилног евидентирања насталих промена на дан 31.12.2024. године у циљу израде правилног завршног рачуна буџета Градске општине Гроцка.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>• План рада пописне комисије за попис основних средстава са плановима подкомисија;</li> <li>-План рада комисије за попис залиха ситног инвентара и потрошног материјала;</li> <li>-План рада комисије за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза у 2024. годину;</li> <li>-План рада комисије за попис слика насталих на 26. Ликовној колонији Градске општине Гроцка;</li> <li>• Решење о попису и образовању пописних комисија број VII-71 бр.053-3/24 од 28.11.2024. године;</li> <li>- Закључак о исправци грешке у Решењу о попису и образовању пописних комисија број VII-71 бр.053-3/24-2 од 29.11.2024. године;</li> <li>-Упутство за редован годишњи попис имовине и обавеза Управе Градске општине Гроцка са стањем на дан 31.12.2024. године број VII-71 бр.053-3/24-1 од 28.11.2024. године;</li> <li>-Усаглашавање помоћне књиге ОС и главне књиге – кумулативни преглед по контима помоћне књиге за ОС у припреми (Резултат обрачуна отписа за ОС у припреми) и за активна ОС (Резултат обрачуна отписа за активна ОС);</li> <li>-Закључни лист главне књиге класа 000000-Нефинансијска имовина;</li> <li>-Закључни лист главне књиге класа 300000-Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција;</li> <li>-Пописна листа основних средстава за локацију 200- зграде на дан 31.12.2024. године;</li> <li>-Аналитичка картица ОС по локацији 200-зграде;</li> <li>-Пописна листа основних средстава за локацију 201-земљиште на дан 31.12.2024. године;</li> <li>-Аналитичка картица ОС по локацији 201-земљиште;</li> <li>-Пописна листа основних средстава-дечији мобилијари за локацију 100-ДМ на дан 31.12.2024. године ;</li> <li>-Аналитичка картица ОС по локацији 100-ДМ;</li> <li>-Пописна листа основних средстава по локацији 203-водоводна инфраструктура на дан 31.12.2024. године;</li> <li>-Аналитичка картица ОС по локацији 203-водоводна инфраструктура;</li> <li>-Пописна листа основних средстава по локацији 204-канализација на дан 31.12.2024. године ;</li> <li>-Аналитичка картица ОС по локацији 204-канализација;</li> <li>-Пописна листа основних средстава-објекти у припреми на дан 31.12.2024. године;</li> <li>-Аналитичка картица ОС по локацији (објекти у припреми);</li> <li>-Пописна листа основних средстава-уметничка дела;</li> <li>-Аналитичка картица ОС по локацији 400-уметничка дела;</li> <li>-Пописне листе ОС по 112 локација (опрема);</li> <li>-Пописна листа-предлог за отпис;</li> <li>-Извештај о извршеном попису основних средстава (непокретноси и опреме) на дан 31.12.2024. године;</li> <li>-Извештај Комисије за попис залиха ситног инвентара и потрошног материјала (на дан 31.12.2024. године) од 10.01.2025. године;</li> <li>-Извештај пописне комисије за попис неизмирених обавеза Градске општине Гроцка на дан 31.12.2024. године;</li> <li>- Аналитичка картица главне књиге трезора конта класе 200000-</li> </ul>



	<p>Обавезе;</p> <p>-Аналитичка картица помоћне књиге Добављача (252000-Обавезе према добављачима);</p> <p>-Белешка са састанка комисије за попис слика насталих на 26. Ликовној колионији Градске општине Гроцка;</p> <p>-Критеријуми за процену вредности уметничких слика ГО Гроцка насталих на 26. Ликовној колонији Градске општине Гроцка;</p> <p>-Списак радова насталих на 26. Ликовној колионији Градске општине Гроцка са процењеним вредностима;</p> <p>-Дневник основних средстава (активација) за конто 016121-Књижевна и уметничка дела;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Аналитичка картица за земљиште (резултат обрачуна отписа за активна ОС);</li> <li>- Пописна листа земљишта на дан 31.12.2024. године;</li> <li>• Извод из помоћне књиге купца: Град Београд ГУ - Секретаријат за опште послове (конто 122155-Остала потраживања од државних органа и организација);</li> <li>-Извод из помоћне књиге добављача (класа конта 252000-Обавезе према добављачима);</li> <li>-Извод из помоћне књиге плата (Списак запослених са примањима);</li> <li>-Извод из помоће књиге основних средстава;</li> <li>-Извод из помоћне књиге индиректног корисника (Центар за културу);</li> <li>-Изјашњење одговорног лица Градске општине Гроцка број 401-38/2025-5 од 29.01.2025. године;</li> <li>• Извод отворених ставки на дан 31.10.2024. године за потраживање од дужника: ГУ Секретаријат за опште послове са доставницом о уручењу;</li> <li>- Извод отворених ставки на дан 30.11.2024. године за дуговање према повериоцу: „ЕКО Гроцка“ у износу од 9.418,21 динара;</li> <li>- Извод отворених ставки на дан 30.11.2024. године за дуговање према повериоцу: „ЕКО Гроцка“ у износу од 18.090,37 динара;</li> <li>- Извод отворених ставки на дан 30.11.2024. године за дуговање према повериоцу: „ЕКО Гроцка“ у износу од 2.579,00 динара;</li> <li>- Извод отворених ставки на дан 30.11.2024. године за дуговање према повериоцу: „Телеком Србија“ад, Београд, у износу од 142.804,03 динара;</li> <li>- Извод отворених ставки на дан 30.11.2024. године за дуговање према повериоцу: „Телеком Србија“ад, Београд, у износу од 11.275,56 динара;</li> <li>- Извод отворених ставки на дан 30.11.2024. године за дуговање према повериоцу: „Телеком Србија“ад, Београд, у износу од 659,00 динара за телефон број 011/1304135;</li> <li>- Извод отворених ставки на дан 30.11.2024. године за дуговање према повериоцу: „Телеком Србија“ад, Београд, у износу од 659,00 динара за телефон број 011/1304136;</li> <li>- Извод отворених ставки на дан 30.11.2024. године за дуговање према повериоцу: „Телеком Србија“ад, Београд, у износу од 659,00 динара за телефон број 011/1304132;</li> <li>- Извод отворених ставки на дан 30.11.2024. године за дуговање према повериоцу: „Телеком Србија“ад, Београд, у износу од 659,00 динара за телефон број 011/1304134;</li> <li>- Извод отворених ставки на дан 30.11.2024. године за дуговање према повериоцу: „Телеком Србија“ад, Београд, у</li> </ul>
--	---



	<p>износу од 37.300,03 динара;</p> <p>-Извод отворених ставки на дан 30.11.2024. године за дуговање према повериоцу: „Телеком Србија“ад, Београд, у износу од 23.951,76 динара;</p> <p>-Извод отворених ставки на дан 30.11.2024. године за дуговање према повериоцу: „Телеком Србија“ад, Београд, у износу од 636.838,17 динара;</p> <p>- Извод отворених ставки на дан 30.11.2024. године за дуговање према повериоцу: „Телеком Србија“ад, Београд, у износу од 69.675,06 динара;</p> <p>- Извод отворених ставки на дан 30.11.2024. године за дуговање према повериоцу: „Аутосервис Ива-2010“, Пударци, у износу од 25.451,00 динара;</p> <p>- Извод отворених ставки на дан 30.11.2024. године за дуговање према повериоцу: „Аутосервис Ива-2010“, Пударци, у износу од 57.611,00 динара;</p> <p>- Извод отворених ставки на дан 30.11.2024. године за дуговање према повериоцу: „Аутосервис Ива-2010“, Пударци, у износу од 40.820,00 динара;</p> <p>- Извод отворених ставки на дан 30.11.2024. године за дуговање према повериоцу: „Аутосервис Ива-2010“, Пударци, у износу од 18.875,00 динара;</p> <p>- Извод отворених ставки на дан 30.11.2024. године за дуговање према повериоцу: „Аутосервис Ива-2010“, Пударци, у износу од 37.297,00 динара;</p> <p>- Извод отворених ставки на дан 30.11.2024. године за дуговање према повериоцу: „Аутосервис Ива-2010“, Пударци, у износу од 16.650,00 динара;</p> <p>- Извод отворених ставки на дан 30.11.2024. године за дуговање према повериоцу: „Аутосервис Ива-2010“, Пударци, у износу од 24.096,00 динара;</p> <p>- Извод отворених ставки на дан 30.11.2024. године за дуговање према повериоцу: „Аутосервис Ива-2010“, Пударци, у износу од 25.350,00 динара;</p> <p>- Извод отворених ставки на дан 30.11.2024. године за дуговање према повериоцу: „Аутосервис Ива-2010“, Пударци, у износу од 13.850,00 динара;</p> <p>- Извод отворених ставки на дан 30.11.2024. године за дуговање према повериоцу: „Аутосервис Ива-2010“, Пударци, у износу од 64.322,00 динара;</p> <p>- Извод отворених ставки на дан 30.11.2024. године за дуговање према повериоцу: „Аутосервис Ива-2010“, Пударци, у износу од 37.000,00 динара;</p> <p>- Извод отворених ставки на дан 30.11.2024. године за дуговање према повериоцу: „Аутосервис Ива-2010“, Пударци, у износу од 37.870,00 динара;</p>
--	---



II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i>	<i>навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i>	<i>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</i>	<i>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</i>
2	...			
3				

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

- *нпр. акциони план...*



III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i>	<i>навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i>	<i>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</i>	<i>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</i>
2	...			
3				

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

– *нпр. акциони план...*

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

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

**Председник Градске општине Гроцка**

**Др Саша Чапрић**

(ПОТПИС)