



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ ГРОЦКА**

**по 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: 400-1248/2024-04/25
Београд, 18. фебруар 2025. године**



Садржај

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1. Градска општина Гроцка је у целости отклонила десет неправилности, делимично је отклонила три неправилности и није отклонила једну неправилност у делу који се односи на финансијске извештаје.	4
2.1.1 Неправилна организациона класификација расхода	4
2.1.1.1 Опис неправилности.....	4
2.1.1.2 Исказане мере исправљања.....	4
2.1.1.3 Оцена мере исправљања.....	4
2.1.2 Неусклађеност података по изворима финансирања у завршним рачунима корисника буџетских средстава и консолидованом завршном рачуну	4
2.1.2.1 Опис неправилности.....	4
2.1.2.2 Исказане мере исправљања.....	4
2.1.2.3 Оцена мере исправљања.....	5
2.1.3 Неисказане обавезе према добављачима и удружењима у Билансу стања.....	5
2.1.3.1 Опис неправилности.....	5
2.1.3.2 Исказане мере исправљања.....	5
2.1.3.3 Оцена мере исправљања.....	5
2.1.4 Више исказана нефинансијска имовина у припреми која је приведена намени.....	5
2.1.4.1 Опис неправилности.....	5
2.1.4.2 Исказане мере исправљања.....	6
2.1.4.3 Оцена мере исправљања.....	8
2.2. Градска општина Гроцка је у целости отклонила шест неправилности, делимично је отклонила четири неправилности и није отклонила једну неправилност у делу који се односи на правилност пословања.....	8
2.2.1 Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без правног основа.....	8
2.2.1.1 Опис неправилности.....	8
2.2.1.2 Исказане мере исправљања.....	8
2.2.1.3 Оцена мере исправљања.....	10
2.2.2 Пренос средстава без спроведеног јавног конкурса и донетог програма	10
2.2.2.1 Опис неправилности.....	10
2.2.2.2 Исказане мере исправљања.....	10
2.2.2.3 Оцена мере исправљања.....	10
2.2.3 Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.....	11
2.2.3.1 Опис неправилности.....	11
2.2.3.2 Исказане мере исправљања.....	11
2.2.3.3 Оцена мере исправљања.....	14
2.2.4 Преузете веће обавезе од одобрене апропријације.....	14
2.2.4.1 Опис неправилности.....	14
2.2.4.2 Исказане мере исправљања.....	14
2.2.4.3 Оцена мере исправљања.....	15
2.2.5 Неправилности приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза.....	15
2.2.5.1 Опис неправилности.....	15
2.2.5.2 Исказане мере исправљања.....	16
2.2.5.3 Оцена мере исправљања.....	19
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	20



1. УВОД

У Извештају 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 од 1. новембра 2024. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је навела закључке и налазе.

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

Субјект ревизије је, у остављеном року од 90 дана, доставио Одазивни извештај (број: 81-400-2/2025 од 30.01.2025. године), који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1 (неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана)

2.1. Градска општина Гроцка је у целости отклонила десет неправилности, делимично је отклонила три неправилности и није отклонила једну неправилност у делу који се односи на финансијске извештаје.

2.1.1 Неправилна организациона класификација расхода

2.1.1.1 Опис неправилности

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).

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Градска општина Гроцка је у Одазивном извештају навела да је у Одлуци о буџету за 2025. годину расходе за специјализоване услуге, текуће трансфере осталим нивоима власти и дотације невладиним организацијама, планирала и да ће исте извршавати са Раздела Управе Градске општине Гроцка.

У Одазивном извештају, Градска општина Гроцка је навела и да је у Одлуци о буџету за 2025. годину, расходе за превоз на посао и са посла (маркице) планирала, те да ће исте извршавати са Раздела Председник и Веће Градске општине Гроцка.

Докази: У вези са наведеним, Градска општина Гроцка је доставила Одлуку о буџету Градске општине Гроцка за 2025. годину (број: 401-962 од 27.12.2024. године).

2.1.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Неусклађеност података по изворима финансирања у завршним рачунима корисника буџетских средстава и консолидованом завршном рачуну

2.1.2.1 Опис неправилности

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).

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Градска општина Гроцка је у Одазивном извештају навела ће приликом припреме и израде извештаја о извршењу буџета за 2024. годину, ускладити податке по изворима



финансирања у завршним рачунима корисника буџетских средстава и консолидованом завршном рачуну.

Докази: У вези са наведеним, Градска општина Гроцка је доставила следеће доказе: Изјашњење одговорног лица (број: 401-38/2025-1 од 17.01.2025. године); Допис ГО Гроцка Центру за културу Градске општине Гроцка (број: 401-44/25 од 21.01.2025. године) и Допис Центра за културу (број: 043/2025 од 21.01.2025. године).

2.1.2.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Неисказане обавезе према добављачима и удружењима у Билансу стања

2.1.3.1 Опис неправилности

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).

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Градска општина Гроцка је у Одазивном извештају навела да ће, приликом сачињавања консолидованог Биланса стања, извршити свеобухватна књижења обавеза у пословним књигама, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Докази: У вези са наведеним, Градска општина Гроцка је доставила Изјашњење одговорног лица (број: 401-38/2025 од 17.01.2025. године).

2.1.3.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4 Више исказана нефинансијска имовина у припреми која је приведена намени

2.1.4.1 Опис неправилности

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 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).

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Градска општина Гроцка је у Одазивном извештају навела да 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).

Градска општина Гроцка је у Одазивном извештају навела и да је на основу Одлуке надлежног органа Градске општине Гроцка (број: 401-45 од 21.01.2025. године), за нефинансијску имовину у припреми, у укупном износу од 19.343 хиљаде динара, одобрено искњижаваће инвестиционог улагања у објекте, као и да је исто прослеђено Граду Београду, као носиоцу права својине (по Инструкцији „Инвестициона улагања градских општина на објектима који су у јавној својини града Београда“). Наведена имовина је својина Града Београда, и води се у књигама Града Београда, а обухвата имовину у износу од: 7.920 хиљада динара исказану (Дом културе у Месној заједници Брестовик); 8.920 хиљада динара (Дом културе у Месној заједници Пударци) и 2.503 хиљаде динара (Дом пензионера у Месној заједници Дражањ).

У наставку је наведено да је у вези са препоруком Државне ревизорске институције која се односила на предузимање активности у погледу идентификовања и евидентирања свих непокретности које су исказане у ванбилансним евиденцијама Јавног предузећа за развој, Градска општина Гроцка формирала Комисију за ванредан попис (Решењем број: 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, 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 непокретности и рад на терену. Од Јавног предузећа за развој и Јавног предузећа „Водовод и канализација“, Комисија је затражила расположиву документацију. Јавно предузеће за развој Градске општине Гроцка је документацију достављало фазно, а Јавно предузеће „Водовод и канализација“, доставило је Списак основних средстава (број: 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 Градске општине на усвајање (01.11.2024. године).

Начелник Управе Градске општине је усвојио Извештај Комисије за ванредни попис и исти 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), и то за :

- ✓ 16 ставки земљишта, укупне вредности од 52.515.326 динара;
- ✓ две јединице (објекта) имовине у припреми, укупне вредности од 57.579.211 динара;
- ✓ једну јединицу (прикључак на водоводну мрежу у Бегаљници) у припреми, у вредности од 1.748.078 динара;
- ✓ 11 јединица мрежа у употреби, укупне вредности од 52.247.914 динара;



- ✓ четири јединице (објеката) у употреби, укупне вредности од 30.424.053 динара, док је за три јединице (објекта) увећана вредност за инвестиционо улагање, у укупном износу од 3.662.431 динар.

У Одазивном извештају, Градска општина Гроцка је навела и да је у вези са усаглашавањем имовине са Градом Београдом, Градска општина упутила захтев (од 21.01.2025. године) Граду Београду, као носиоцу права својине, за књиговодствено евидентирање инвестиционог улагања Градске општине на објектима који су у јавној својини Града Београда. По окончаном редовном попису и књижењу резултата пописа у пословним књигама, приступиће се 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.

Докази: У вези са наведеним, Градска општина Гроцка је доставила следеће доказе: Картица аналитике за конто 011311-Остале некретнине и опрема за дечији мобилијар-Игралиште Пударци (инвентарни број 1903/2-1); Картица аналитике за конто 011311-Остале некретнине и опрема за дечији мобилијар-Игралиште Камендол (инвентарни број 2167); Одлука Већа Градске општине Гроцка о одобравању искњижава инвестиционог улагања (број: 401-45 од 21.01.2025. године); 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); 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); 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); Пропратни акт Начелника Управе Градске општине Гроцка (број: 401-48/2025 од 21.01.2025. године); Картица аналитике за конто 015111-Стамбени грађевински објекти у припреми за Дом културе-МЗ Брестовик (инвентарни број 1127/1); Картица аналитике за конто 015111- Стамбени грађевински објекти у припреми за Дом културе-Месна заједница Пударци (инвентарни број 1903/2-2); Картица аналитике за конто 015111-Стамбени грађевински објекти у припреми за Дом пензионера-Месна заједница Дражањ (инвентарни број 1944/1); Закључни лист (главне књиге) трећег нивоа конта за 2023. годину; Закључни лист (главне књиге) трећег нивоа конта за 2024. годину; акључни 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); 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); Решење о ванредном попису и образовању пописне комисије (број: 031-175 од 12.09.2024. године); План рада Комисије за ванредни попис; Записник Комисије за ванредни попис (од 16.09.2024. године); Записник Комисије за ванредни попис (од 25.09.2024. године); Збирни записник Комисије за ванредни попис земљишта (од 06.10.2024. године); 33 бирни записник за објекте (од 06.10.2024. године) са појединачним записницима; Записник за мреже (од 06.10.2024. године) са појединачним записницима; Записник Комисије за ванредни попис (од 10.10.2024. године); Збирни записник Комисије за ванредни попис (од 22.10.2024. године); Збирни записник за мреже (од 25.10.2024. године) са појединачним записницима; Извештај Комисије за ванредни попис (број: 031-175/2024-1 од 01.11.2024. године); Табела: Извештај имовина – земљиште са вредностима (на дан 31.12.2023. године); Табела: Извештај имовина – објекти са вредностима (на дан 31.12.2023. године); Табела: Извештај имовина – мреже са вредностима (на дан 31.12.2023. године); Табела имовине коју треба увести у употребу са вредностима (на дан 31.12.2023. године); Табела: Пописна листа – објекти у припреми; Табела: Пописна листа – објекти у употреби; Изјашњење ЈП за развој Градске општине



Гроцка (број: 1190/1 од 18.10.2024. године); Извештај ЈП Водовод и канализација Гроцка (број: 3094 од 21.10.2024. године) са прилозима; Пописна листе за објекте у припреми (на дан 01.11.2024. године); Пописна листе за објекте у употреби (на дан 01.11.2024. године); Пописна листе за земљиште (на дан 01.11.2024. године); Пописна листе за водоводну и канализациону мрежу у употреби (на дан 01.11.2024. године); Пописна листа за мреже у припреми (на дан 01.11.2024. године); Пописна листе за додатну вредност објекта (на дан 01.11.2024. године); Одлуку начелник Управе о усвајању извештаја Комисије (број: 031-175/2024-2 од 01.11.2024. године); Кумулативни преглед помоћне књиге основних средстава за активна основна средства са стањем (на дан 01.11.2024. године); Резултат обрачуна отписа за активна основна средства; Кумулативни преглед помоћне књиге основних средстава за основна средства у припреми са стањем на дан 01.11.2024. године (Резултат обрачуна отписа за основних средстава у припреми); Дневник основних средстава (на дан 01.11.2024. године) за основна средства у припреми (пријава основних средстава); Дневник основних средстава (на дан 01.11.2024. године) за основна средства у употреби (активација основних средстава); Дневник основних средстава на дан 01.11.2024. године за додатну вредност; Кумулативни преглед помоћне књиге основних средстава за групу конта 014000 – Природна имовина на дан 01.11.2024. године; Кумулативни преглед помоћне књиге основних средстава за групу конта 011000-Некретнине и опрема (на дан 01.11.2024. године); Закључни лист главне књиге групе конта 000000-Нефинансијска имовина (на дан 01.11.2024. године); Изјашњење одговорног лица (број: 401-38/2025-4 од 29.01.2025. године).

2.1.4.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Градска општина Гроцка је у целости отклонила шест неправилности, делимично је отклонила четири неправилности и није отклонила једну неправилност у делу који се односи на правилност пословања.

2.2.1 Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без правног основа

2.2.1.1 Опис неправилности

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).

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Градска општина Гроцка је у Одзивном извештају навела да је предузела активности у циљу отклањања неправилности, тако што је, на полеђини сваког рачуна уписиван основ за учињене трошкове угоститељских услуга и репрезентације.



Такође, у Одазивном извештају је наведено да је, по добијеном Извештају Државне ревизорске институције, Градска општина Гроцка закључивала уговоре о делу за послове ван делатности послодавца, и то за: (1) послове унапређења општег оквира за привређивање у Градској општини Гроцка, а ради задовољења потреба становника Пудараца и Дражња; (2) послове сарадника председника за развој занатства; (3) послове сарадника председника Градске општине Гроцка за развој Градске општине Гроцка уз сарадњу са грађанима преко грађанских иницијатива, збора грађана, невладиним и хуманитарним организацијама; (4) послове сарадника председника за развој и унапређење трговине; (5) послове сарадника председника за родну равноправност; (6) послове обезбеђивања развоја локалног превоза; (7) послове координатора послова за спровођење пројеката на територији Градске општине Гроцка; (8) послове сарадника председника за развој угоститељства и туризма; (9) послове сарадника за социјално-хуманитарне активности; (10) послове сарадника за комуникацију са црквама и верским заједницама; (11) послове 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 и (12) послове сарадника председника Градске општине Гроцка за питања остваривања посебних потреба особа са инвалидитетом и заштиту права осетљивих група.

Докази: У вези са наведеним Градска општина Гроцка је доставила следеће доказе: 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); 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“ д.о.о, Београд-Калуђерица (број: iftr-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 К. Ј. 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); 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).

2.2.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2 Пренос средстава без спроведеног јавног конкурса и донетог програма

2.2.2.1 Опис неправилности

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 б).

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

Градска општина Гроцка је у Одазивном извештају навела да је, до дана издавања Нацрта извештаја Државне ревизорске институције, извршила доделу средстава културно-уметничким друштвима у износу од 80 хиљада динара, без спроведеног јавног конкурса, а у складу са закљученим уговорима о реализовању дела пројекта манифестације „Грочанске свечаности“, као и да је 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.

У Одазивном извештају је даље наведено да че Градска општина Гроцка у будућем периоду, пре доделе средстава културно-уметничким друштвима спроводити јавне конкурсе и закључивати уговоре о реализовању одобрених програма, као и да неће вршити пренос средстава удружењима грађана и Спортском савезу Општине Гроцка без претходно спроведеног јавног конкурса.

Докази: У вези са наведеним Градска општина Гроцка је доставила Изјашњење одговорног лица (број: 400-38/2025-3 од 17.01.2025. године).

2.2.2.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



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

2.2.3.1 Опис неправилности

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).

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

Градска општина Гроцка је у Одазивном извештају навела да је:

- ✓ донела План јавних набавки за 2025. годину и План набавки на који се закон не примењује, на основу исказаних потреба за 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 набавке на који се закон не примењује;

- ✓ у 2025. години, спровела поступак набавке услуга аутолакирања и лимарских услуга на које се Закон не примењује (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 адресе три понуђача: Ауто сервис „Недић плус“ из Гроцке, „Петковић и синови“ д.о.о. из Болеча и СЗР „Центар Ковачевић“ из Заклопаче. На адресу Наручиоца, пристигле су три понуде. Како је критеријум за доделу уговора био „цена (најнижа понуђена)“, Уговор је закључен са добављачем Ауто сервис „Недић плус“ из Гроцке. Уговорена вредност је износила 248 хиљада динара.

Градска општина Гроцка је у 2025. години спровела и 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 адресе три понуђача: 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 уговора био „цена (најнижа понуђена)“, Уговор је закључен са добављачем Ауто сервис „Ива-2010“ из Пудараца. Уговорена вредност је износила 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;

- ✓ Комисија за јавне набавке Градске општине Гроцка, у 2024. години, извршила стручну оцену понуда и у у извештајима о поступцима јавних набавки наводила које понуде су прихватљиве, а које неприхватљиве, а код неприхватљивих утврђивала њихове недостатке. Након тога су прихватљиве понуде рангиране на основу изабраног критеријума за доделу уговора/оквирног споразума, тако да у 2024. години, Градска општина Гроцка није имала захтеве за заштиту права у поступцима јавних набавки.

У 2025. години, у току је спровођење пет поступака јавних набавки за које су донете одлуке од додели уговора/оквирног споразума, а за које до дана подношења Одазивног извештаја нису пристигли захтеви за заштиту права.

Набавка услуге помоћних послова још увек није покренута;

- ✓ у 2025. години, спровела поступак набавке услуга поправки и одржавања административне опреме на које се Закон не примењује (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 адресе три понуђача: „Ms сору“ д.о.о. из Београда, СЗР „Viro praxis“ из Земунa и „Meteor jpl system“ д.о.о. из Београда. На адресу Наручиоца пристигле су три понуде. Како је критеријум за доделу уговора био „цена (најнижа понуђена)“, Уговор је закључен са добављачем „Ms сору“ д.о.о. из Београда. Уговорена вредност је износила 299 хиљада динара.

Градска општина Гроцка је у 2025. години спровела и отворени поступак јавне набавке средстава за одржавање хигијене, са циљем закључења оквирног споразума (број: 03/25), чија је процењена вредност износила 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). Истом одлуком, образована је



Комисија за јавну набавку (која је има три члана, а сваки члан по једног заменика). До дана отварања понуда, благовремено су пристигле три понуде: понуђача „Гт – хемија“ д.о.о. из Београда, понуђача „Pro scroll“ д.о.о. из Београда и понуђача „Б 2 М“ д.о.о. из Београда. Како је критеријум за доделу уговора био „цена (најнижа понуђена)“, донета је Одлука о додели уговора најповољнијемо понуђачу „Б 2 М“ д.о.о. из Београда. Оквирни споразум ће бити закључен по истеку рока за подношење захтева за заштиту права (07.02.2025. године) у вредности која је једнака вредности понуде (1.493 хиљаде динара без ПДВ-а).

Градска општина Гроцка је покренула и отворени поступак јавне набавке електричне енергије (број: 05/25), чија је процењена вредност износила 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 био је 13.02.2025. године. У техничкој спецификацији су наведене оквирне количине и у моделу уговора је наведено да је уговорна вредност једнака вредности понуде;

- ✓ у 2025. години, спровела поступак набавке услуга аутолакирања и лимарских услуга на које се Закон не примењује (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 адресе три понуђача: Ауто сервис „Недић плус“ из Гроцке, „Петковић и синови“ д.о.о. из Болеча и СЗР „Центар Ковачевић“ из Заклопаче. На адресу Наручиоца пристигле су три понуде. Како је критеријум за доделу уговора био „цена (најнижа понуђена)“, Уговор је закључен са добављачем Ауто сервис „Недић плус“ из Гроцке. Уговорена вредност је износила 248 хиљада динара;
- ✓ у 2025. години, за пет поступака јавних набавки (огревног дрвета за потребе избеглих и интерно расељених лица са територије Градске општине Гроцка (ЈН 01/25), кафе и безалкохолних напитака (ЈН 02/25), средстава за одржавање хигијене (ЈН 03/25), горива за потребе службених аутомобила (ЈН 04/25) и електричне енергије (ЈН 05/25)), Градска општина Гроцка је (одлукама о спровођењу поступака јавних набавки) образовала комисије које у свом саставу имају по три члана и три заменика.

Докази: У вези са наведеним Градска општина Гроцка је доставила следеће доказе: Извод из плана јавних набавки за 2025. годину; Извод из плана набавки на који се закон не примењује за 2025. годину; 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 достављање 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“ д.о.о. (број: 5-2025 од 23.01.2025); Понуда понуђача СЗР „Центар Ковачевић“ (број: 1/25 од 23.01.2025); 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 достављање 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); Понуда понуђача Ауто сервис „Боки 82“ (број: 8/25 од 22.01.2025); Понуда понуђача „Станко 2019“ (број: 1/25 од 23.01.2025); Извештај о поступку набавке (број: Т-13/25-2 од 24.01.2025. године); Уговор (број: 031-29 од 24.01.2025. године); Извештај о поступку јавне набавке (број: 03/25 од 27.01.2025); 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 достављање понуда са оквирним количинама са доказом о упућеном позиву на три адресе (од 22.01.2025. године); Понуда понуђача „Ms Copy“ д.о.о (број: 2/25 од 27.01.2025); Понуда понуђача SZR „Biro praxis“ (број: 27/001 од 27.01.2025); 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 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“ д.о.о (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; 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 достављање 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“ д.о.о (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); Одлука о спровођењу поступка јавне набавке (број: 404-1-1 од 13.01.2025); Одлука о спровођењу поступка јавне набавке (број: 404-2-1 од 13.01.2025); Одлука о спровођењу поступка јавне набавке (број: 404-3-1 од 13.01.2025); Одлука о спровођењу поступка јавне набавке (број: 404-4-1 од 15.01.2025); Одлука о спровођењу поступка јавне набавке (број: 404-5-1 од 22.01.2025. године).

2.2.3.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.4 Преузете веће обавезе од одобрене апропријације

2.2.4.1 Опис неправилности

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).

2.2.4.2 Исказане мере исправљања

Градска општина Гроцка је у Одазивном извештају навела да:

- ✓ није преузимала обавезе нити је извршила расходе у износу већем од одобрене апропријација у оквиру Раздела Председник и Веће Градске општине;
- ✓ 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, у оквиру раздела Управе Градске општине Гроцка, што је у складу са чланом 54 став 10 Закона о буџетском систему и
- ✓ није преузимала обавезе нити је извршила расходе у износу већем од одобрене апропријација у оквиру Раздела Скупштине Градске општине.



Докази: У вези са наведеним Градска општина Гроцка је доставила следеће доказе: Изјашњење одговорног лица број 400-38/2025-2 од 17.01.2025. године; Преглед неизвршених апропријација и преузетих обавеза (на дан 31.12.2024. године), за Раздео 1 - Скупштина Градске општине Гроцка; Извод из Финансијског плана буџета са реализацијом за раздео Скупштине Градске општине Гроцка (Реализација буџета 2024. године); Преглед неизвршених апропријација и преузетих обавеза (на дан 31.12.2024. године), за Раздео 2 – Председник и Веће Градске општине Гроцка; Извод из Финансијског плана буџета са реализацијом за раздео Председник и Веће Градске општине Гроцка (Реализација буџета 2024. године); Преглед неизвршених апропријација и преузетих обавеза (на дан 31.12.2024. године), за Раздео 3 – Управа Градске општине Гроцка; 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); Аналитичка картица главне књиге трезора конта класе 200000-Обавезе; Аналитичка картица помоћне књиге Добављача (252000-Обавезе према добављачима); Аналитичка картица помоћне књиге конта 131211-Обрачунати неплаћени расходи; Извод из Извештаја пописне комисије за попис неизмирених обавеза Градске општине Гроцка на дан 31.12.2024. године.

2.2.4.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.5 Неправилности приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза

2.2.5.1 Опис неправилности

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).

2.2.5.2 Исказане мере исправљања

Градска општина Гроцка је у Одазивном извештају навела да су пописне комисије и подкомисије (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) донеле планове рада за редован годишњи попис.

У Одазивном извештају је наведено да је Комисија за попис основних средстава извршила свеобухватан попис нефинансијске имовине у сталним средствима, као и да је приликом пописа непокретности, излазила на терен ради утврђивања стварног стања.

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.

Градска општина Гроцка је у Одазивном извештају навела да је након извршеног ванредног пописа имовине у току 2024. године (приликом којег су пописане и књиговодствено евидентирание недостајуће непокретности), започела редован годишњи попис.

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, као и да је дато упутство за рад истих.

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, 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.

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 није пронашла залихе у магацину Градске општине Гроцка, јер су исте утрошене.

Градска општина Гроцка је, по препоруци Државне ревизорске институције, 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 m², укупне вредности 121.488.861 динар.

У Одазивном извештају је наведено да је Градска општина Гроцка у 2024. години водила помоћне књиге и евиденције: основних средстава, добављача, купаца, плата, као и помоћну књигу индиректног корисника.

Градска општине Гроцка је, по препоруци Државне ревизорске институције вршила усклађивање са дужницима и повериоцима.

У Одазивном извештају је наведено да је попис потраживања и обавеза према добављачима и других обавеза са стањем на дан 31.12.2024. године, извршен на основу стања у пословним књигама и финансијској документацији. 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. Имајући у виду рокове за поступање и сачињавање извештаја, за потребе благовременог достављања документације Државној ревизорској институцији, Комисија за попис 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), те дати предлог да се и такве накнадне промене књиговодствено евидентирају, а све у циљу израде завршног рачуна буџета Градске општине Гроцка, на основу свеобухватног и правилног евидентирања насталих промена на дан 31.12.2024. године.

Докази: У вези са наведеним Градска општина Гроцка је доставила следеће доказе: План рада пописне комисије за попис основних средстава са плановима подкомисија; План рада комисије за попис залиха ситног инвентара и потрошног материјала; План рада комисије за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза у 2024. годину; План рада комисије за попис слика насталих на 26. Ликовној колонији Градске општине Гроцка; Решење о попису и образовању пописних комисија (број: VII-71 бр.053-3/24 од 28.11.2024. године); 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); 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); Усаглашавање помоћне књиге основних средстава и главне књиге –кумулативни преглед по контима помоћне књиге за основна средства у припреми (Резултат обрачуна отписа за



основна средства у припреми) и за активна основна средства (Резултат обрачуна отписа за активна основна средства); Закључни лист главне књиге класа 000000-Нефинансијска имовина; Закључни лист главне књиге класа 300000-Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција; Пописна листа основних средстава за локацију 200-зграде на дан 31.12.2024. године; Аналитичка картица основних средстава по локацији 200-зграде; Пописна листа основних средстава за локацију 201-земљиште на дан 31.12.2024. године; Аналитичка картица основних средстава по локацији 201-земљиште; Пописна листа основних средстава-дечији мобилијари за локацију 100-ДМ на дан 31.12.2024. године; Аналитичка картица основних средстава по локацији 100-ДМ; Пописна листа основних средстава по локацији 203-водоводна инфраструктура на дан 31.12.2024. године; Аналитичка картица основних средстава по локацији 203-водоводна инфраструктура; Пописна листа основних средстава по локацији 204-канализација на дан 31.12.2024. године; Аналитичка картица основних средстава по локацији 204-канализација; Пописна листа основних средстава-објекти у припреми на дан 31.12.2024. године; Аналитичка картица основних средстава по локацији (објекти у припреми); Пописна листа основних средстава-уметничка дела; Аналитичка картица основних средстава по локацији 400-уметничка дела; Пописне листе основних средстава по 112 локација (опрема); Пописна листа-предлог за отпис; Извештај о извршеном попису основних средстава (непокретноси и опреме) на дан 31.12.2024. године; Извештај Комисије за попис залиха ситног инвентара и потрошног материјала (на дан 31.12.2024. године) од 10.01.2025. године; Извештај пописне комисије за попис неизмирених обавеза Градске општине Гроцка на дан 31.12.2024. године; Аналитичка картица главне књиге трезора конта класе 200000-Обавезе; Аналитичка картица помоћне књиге Добављача (252000-Обавезе према добављачима); Белешка са састанка комисије за попис слика насталих на 26. Ликовној колонији Градске општине Гроцка; Критеријуми за процену вредности уметничких слика ГО Гроцка насталих на 26. Ликовној колонији Градске општине Гроцка; Списак радова насталих на 26. Ликовној колонији Градске општине Гроцка са процењеним вредностима; Дневник основних средстава (активација) за конто 016121-Књижевна и уметничка дела; Аналитичка картица за земљиште (резултат обрачуна отписа за активна основна средства); Пописна листа земљишта на дан 31.12.2024. године; Извод из помоћне књиге купца: Град Београд ГУ -Секретаријат за опште послове (конто 122155-Остала потраживања од државних органа и организација); Извод из помоћне књиге добављача (класа конта 252000-Обавезе према добављачима); Извод из помоћне књиге плата (Списак запослених са примањима); Извод из помоћне књиге основних средстава; Извод из помоћне књиге индиректног корисника (Центар за културу); Изјашњење одговорног лица Градске општине Гроцка (број: 401-38/2025-5 од 29.01.2025. године); Извод отворених ставки на дан 31.10.2024. године за потраживање од дужника ГУ Секретаријат за опште послове са доставницом о уручењу; Извод отворених ставки на дан 30.11.2024. године за дуговање према повериоцу „ЕКО Гроцка“, у износу од 9.418,21 динара; Извод отворених ставки на дан 30.11.2024. године за дуговање према повериоцу: „ЕКО Гроцка“ у износу од 18.090,37 динара; Извод отворених ставки на дан 30.11.2024. године за дуговање према повериоцу „ЕКО Гроцка“, у износу од 2.579,00 динара; Извод отворених ставки на дан 30.11.2024. године за дуговање према повериоцу „Телеком Србија“ад, Београд, у износу од 142.804,03 динара; Извод отворених ставки на дан 30.11.2024. године за дуговање према повериоцу „Телеком Србија“ад, Београд, у износу од 11.275,56 динара; 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; 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; 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; 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; Извод отворених ставки на дан 30.11.2024. године за дуговање према повериоцу „Телеком Србија“ ад, Београд, у износу од 37.300,03 динара; Извод отворених ставки на дан 30.11.2024. године за дуговање према повериоцу „Телеком Србија“ ад, Београд, у износу од 23.951,76 динара; Извод отворених ставки на дан 30.11.2024. године за дуговање према повериоцу „Телеком Србија“ ад, Београд, у износу од 636.838,17 динара; Извод отворених ставки на дан 30.11.2024. године за дуговање према повериоцу „Телеком Србија“ ад, Београд, у износу од 69.675,06 динара; Извод отворених ставки на дан 30.11.2024. године за дуговање према повериоцу „Аутосервис Ива-2010“, Пударци, у износу од 25.451,00 динара; Извод отворених ставки на дан 30.11.2024. године за дуговање према повериоцу „Аутосервис Ива-2010“, Пударци, у износу од 57.611,00 динара; Извод отворених ставки на дан 30.11.2024. године за дуговање према повериоцу „Аутосервис Ива-2010“, Пударци, у износу од 40.820,00 динара; Извод отворених ставки на дан 30.11.2024. године за дуговање према повериоцу „Аутосервис Ива-2010“, Пударци, у износу од 18.875,00 динара; Извод отворених ставки на дан 30.11.2024. године за дуговање према повериоцу „Аутосервис Ива-2010“, Пударци, у износу од 37.297,00 динара; Извод отворених ставки на дан 30.11.2024. године за дуговање према повериоцу „Аутосервис Ива-2010“, Пударци, у износу од 16.650,00 динара; Извод отворених ставки на дан 30.11.2024. године за дуговање према повериоцу „Аутосервис Ива-2010“, Пударци, у износу од 24.096,00 динара; Извод отворених ставки на дан 30.11.2024. године за дуговање према повериоцу „Аутосервис Ива-2010“, Пударци, у износу од 25.350,00 динара; Извод отворених ставки на дан 30.11.2024. године за дуговање према повериоцу „Аутосервис Ива-2010“, Пударци, у износу од 13.850,00 динара; Извод отворених ставки на дан 30.11.2024. године за дуговање према повериоцу „Аутосервис Ива-2010“, Пударци, у износу од 64.322,00 динара; Извод отворених ставки на дан 30.11.2024. године за дуговање према повериоцу „Аутосервис Ива-2010“, Пударци, у износу од 37.000,00 динара; Извод отворених ставки на дан 30.11.2024. године за дуговање према повериоцу „Аутосервис Ива-2010“, Пударци, у износу од 37.870,00 динара.

2.2.5.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у Одазивном извештају који је поднела Градска општина Гроцка, задовољавајуће.

В.Ф. ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА

Марија Обреновић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
18. фебруар 2025. године