



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ ГРОЦКА ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-385/2015-04  
Београд, 02. септембар 2015. године**



**САДРЖАЈ:**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ... 3**

*1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја ..... 3*

*2. Извештај о ревизији правилности пословања ..... 5*

**ПРИЛОГ I Кључне неправилности и препоруке**

**ПРИЛОГ II Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања Градске општине Гроцка за 2014. годину**

**ПРИЛОГ III Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета Градске општине Гроцка за 2014. годину**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

### ГРАД БЕОГРАД ГРАДСКА ОПШТИНА ГРОЦКА

#### *1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја*

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Гроцка за 2014. годину, у складу са Уставом Републике Србије<sup>1</sup>, Законом о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup> и Законом о буџетском систему<sup>3</sup>. Консолидовани финансијски извештаји се састоје од: Биланса стања на дан 31.12.2014. године - Образац 1, Биланса прихода и расхода - Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештаја о новчаним токовима - Образац 4, Извештаја о извршењу буџета - Образац 5 за годину која се завршава на тај дан и остале пратеће извештаје.

#### *Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје*

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи<sup>4</sup> и Статутом Градске општине Гроцка руководство је одговорно за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>5</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>6</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>7</sup>. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

#### *Одговорност ревизора*

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о овим консолидованим финансијским извештајима. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) који су усклађени са националним прописима. Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичких захтевима и да ревизију планирамо и извршавамо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени консолидовани финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у консолидованим финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у консолидованим финансијским

<sup>1</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 98/2006

<sup>2</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 10/2005, 54/2007 и 36/2010

<sup>3</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013, 108/2013 и 142/2014.

<sup>4</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 129/2007.

<sup>5</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006

<sup>6</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 51/2007 и 14/2008 - испр.

<sup>7</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр, 106/2013, 120/2013, 20/2014, 64/2014, 81/2014, 117/2014, 128/2014, 131/2014

извештајима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију консолидованих финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, адекватни и поуздани и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.

### ***Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима***

1. У консолидованим финансијским извештајима Градске општине Гроцка, део прихода и примања је више исказан за 3.314 хиљада динара и у мањем износу од 1.212 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, а део расхода и издатака је више исказан за 56.250 хиљада динара и мање исказан за 51.523 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији су се ефекти делимично одразили на коначан резултат пословања на тај начин што је буџетски суфицит исказан у мањем износу од 2.625 хиљада динара.

2. У консолидованим финансијским извештајима Градске општине Гроцка - Биланс стања на дан 31.12.2014. године утврђене су следеће неправилности: мање су исказане обавезе у износу од 24.802 хиљаде динара по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака; нису евидентиране обавезе према добављачима у износу од 35.840 хиљада динара; нефинансијска имовина у припреми евидентирана је у износу од 171.829 хиљада динара за коју је пописом утврђено да је у већини случајева приведена намени; није евидентирана исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавку из кредита за текућу 2014. годину у износу од 30.925 хиљада; стање на текућем рачуну мање је исказано за износ од 19.364 хиљаде динара јер нису укључена средства са подрачуна корисника буџетских средстава.

Наведене неправилности не представљају прожимајући ризик и не односе се на остале финансијске извештаје, већ је специфичан ризик који се односи само на Биланс стања.

### ***Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима***

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на консолидоване финансијске извештаје имају питања наведена у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета Градске општине Гроцка, истинито и објективно приказују њено финансијско стање на дан 31.12.2014. године, резултате пословања и новчане токове за годину која се завршава на тај дан, у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања. .

*Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.*

## **2. Извештај о ревизији правилности пословања**

Извршили смо ревизију правилности пословања Градске општине Гроцка за 2014. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета Градске општине Гроцка за 2014. годину.

### ***Одговорност руководства за правилност пословања***

Поред одговорности за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја, описаних у претходном тексту, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације исказане у консолидованим финансијским извештајима, буду усклађене са прописима који их уређују.

### ***Одговорност ревизора***

Поред одговорности да изразимо мишљење о консолидованим финансијским извештајима, описаним у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета Градске општине Гроцка за 2014. годину, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и примања и расходи и издаци Градске општине Гроцка извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, адекватни и поуздани и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.

### ***Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања***

1. Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, Градска општина Гроцка је неправилно преузела обавезе и извршила расходе у износу од 373.400 хиљада динара, и то: за плате, додатке и социјалне доприносе на терет послодавца 18.466 хиљада динара; а да правни основ није у складу са важећим прописима у износу од 109.807 хиљада динара; без валидне (веродостојне) документације 13.146 хиљада динара; без закљученог уговора или другог писаног акта у износу од 5.816 хиљада динара; без спроведеног јавног конкурса и донетог програма у износу од 1.819 хиљада динара; без спровођења јавних набавки и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 59.660 хиљада динара и преузела обавезе веће у односу на одобрене апропријације у износу од 164.686 хиљада динара.

2. Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај: Градска општина Гроцка није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка неправилности код припреме и доношења буџета; код прихода од продаје добара и услуга; код спровођења пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима.

## **Мишљење са резервом о правилности пословања**

Према нашем мишљењу, осим за расходе и издатке директних и индиректних корисника буџетских средстава, непоштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, преузетих обавеза изнад одобрених апропријација, неправилности код припреме и доношења буџета и код спровођења пописа имовине и обавеза, што је описано у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације приказане у консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета Градске општине Гроцка за 2014. годину, у свим материјалним аспектима, усклађене су са прописима који их уређују.

*Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.*

**Генерални државни ревизор**

**Радослав Сретеновић**

**Државна ревизорска институција Републике Србије**

**Макензијева 41**

**11000 Београд**

**Србија**

**02. септембар 2015. године**



**ГРАДСКА ОПШТИНА ГРОЦКА**

**КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ**

**Број: 400-385/2015-04**  
**Београд, 02. септембар 2015. године**



## **Садржај**

<b>1. Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....</b>	<b>11</b>
<b>2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....</b>	<b>12</b>
<b>3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>13</b>
<b>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>17</b>
<b>5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије .....</b>	<b>18</b>



## 1. Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, у финансијским извештајима Градске општине Гроцка део прихода и примања, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој буџетској класификацији и то:

### 1. Економска класификација:

- приходи и примања у финансијским извештајима су укупно исказани у вишем износу од 3.314 хиљада динара и у мањем износу од 1.212 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије (тачке 4.1.2., 4.1.3. и 4.1.4.4);
- расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани (тачке 4.1.4.1., 4.1.4.4., 4.1.4.6., 4.1.4.7., 4.1.4.8., 4.1.4.9., 4.1.4.10., 4.1.4.11., 4.1.4.12., 4.1.4.14., 4.1.4.16., 4.1.4.17., 4.1.4.18., 4.1.4.19., 4.1.4.21., 4.1.4.22., 4.1.5.1., 4.1.5.2., 4.1.5.3. и 4.2.): (1) у вишем износу од 56.250 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 51.523 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији су се ефекти делимично одразили на коначан резултат пословања, на тај начин што је буџетски суфицит исказан у мањем износу од 2.625 хиљада динара;

### 2. Организациона класификација:

део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 56.477 хиљада динара, и то:

- 53.868 хиљада динара је евидентирано на апропријацијама Скупштине општине и Општинског већа, уместо на апропријацијама Општинске управе (тачке 4.1.4.8., 4.1.4.10., 4.1.4.16., 4.1.4.17., 4.1.4.18. и 4.1.4.19.);
- 2.486 хиљада динара је исказано код Општинске управе уместо код Скупштине општине и Општинског већа (тачка 4.1.4.1., 4.1.4.2. и 4.1.4.5.);
- 123 хиљаде динара је исказано код Општинске управе уместо код месних заједница (тачка 4.1.4.7.);

### 3. Функционална класификација:

572 хиљаде динара по основу расхода за набавку књига евидентирано је на функционалној класификацији 090 – Социјална заштита неklasификована на другом месту уместо на функционалној класификацији 912 – Основно образовање (тачка 4.1.4.18.);

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања у тачкама 4.2.3. – Резултат пословања и 4.4. – Остали делови финансијског извештаја утврђени су недостаци и пропусти и то:

4. у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода исказан је податак да су утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине у износу од 16.001 хиљада динара, међутим у главној књизи трезора није евидентирана набавка по том основу;

5. у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода није исказан податак о утрошеним средствима текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 30.925 хиљада динара;
6. вишак прихода и примања – суфицит у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода није исправно утврђен, односно исти је неправилно увећан за износ од 14.924 хиљаде динара;
7. приликом утврђивања салда готовине у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима, салдо готовине на почетку године је више исказан за износ од 3.360 хиљада динара у односу на стварно стање готовине на дан 01.01.2014. године;
8. приликом израде завршног рачуна Градске општине Гроцка нису у потпуности усклађени подаци са подацима из завршних рачуна корисника буџетских средстава по изворима финансирања;
9. у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода текући расходи су више исказани у износу од 2.625 хиљада динара који су евидентирани по основу повраћаја наменских неутрошених средстава из претходне године и за исти износ мање је исказан буџетски суфицит.

Као што је објашњено у тачкама 4.3., 4.3.2. и 4.3.3. Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, утврђени су недостаци и пропусти у идентификовању, евидентирању и исказивању у Билансу стања:

10. у консолидованом билансу стања мање су исказане обавезе у износу од 24.802 хиљаде динара по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака;
11. обавезе према добављачима у износу од 35.840 хиљада динара, као и обавезе по основу текућих дотација Црвеном крсту и спортским омладинским организацијама у износу од 180 хиљада динара нису евидентирани у консолидованом билансу стања и главној књизи трезора;
12. стање на текућем рачуну мање је исказано за износ од 19.364 хиљаде динара, за средства на наменским подрачунима корисника буџетских средстава;
13. у консолидованом билансу стања нефинансијска имовина у припреми евидентирана је у износу од 171.829 хиљада динара за коју је пописом утврђено да је иста у већини случајева приведена намени, али без добијене одговарајуће документације (грађевинска и употребна дозвола);
14. у консолидованом билансу стања није евидентирана исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита за текућу 2014. годину у износу 30.925 хиљада динара.

## **2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја**

За прву тачку неправилности одговорним лицима Градске општине Гроцка препоручујемо да:

1. приходе и примања и расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (тачка 1.1);

2. расходе евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама (тачка 1.2);
3. расходе и издатке евидентирају на одговарајућим функционалним класификацијама (тачка 1.3);

За другу тачку неправилности одговорним лицима Градске општине Гроцка препоручујемо да:

4. неевидентирају набавку финансијске имовине у Билансу прихода и расхода, ако набавка исте није извршена (тачка 1.4);
5. искажу податак о утрошеним средствима текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима (тачка 1.5);
6. исправно утврде вишак прихода и примања – суфицит (тачка 1.6);
7. исправно утврде салдо готовине на почетку године у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима (тачка 1.7);
8. приликом израде консолидованог завршног рачуна буџета, исправно искажу податке прихода и расхода по изворима финансирања (тачка 1.8);
9. повраћај неутрошених наменских средстава из претходне године неевидентирају у главној књизи трезора на субаналитичком контима текућих расхода (тачка 1.9);

За трећу тачку неправилности одговорним лицима Градске општине Гроцка препоручујемо да:

10. исправно искажу обавезе по основу дугорочних кредита од пословних банака (тачка 1.10);
11. изврше свеобухватно евидентирање обавеза према добављачима као и обавеза по основу дотација (тачка 1.11);
12. средства на наменским рачунима која су укључена у консолидовани рачун трезора евидентирају кроз Консолидовани биланс стања (тачка 1.12);
13. ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“ за објекте који су у употреби прибави употребну дозволу и изврши пренос имовине из припреме у употребу (тачка 1.13);
14. евидентирају исправку вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима за набавку из кредита (тачка 1.14).

### **3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, Градска општина Гроцка је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од најмање 373.400 хиљада динара и то:

1. на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за запослене са звањима и занимањима: виши сарадник, сарадник, виши референт, референт, квалификовани и неквалификовани радник, код директних корисника буџетских средстава исплаћено је 18.466 хиљада динара више од износа који се може исплатити према важећим прописима (4.1.4.1. и 4.1.4.2.).

2. преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 109.807 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима

Скупштина општине и Општинско веће 103.943 хиљаде динара и то: (1) 373 хиљаде динара за услуге координатора комисије за процену потреба за пружањем додатне образовне, здравствене или социјалне подршке детету и ученику (4.1.4.6.); (2) 245 хиљада динара за угоститељске услуге (4.1.4.9.); (3) 5.734 хиљаде динара по основу ангажовања координатора за спровођење пројеката, саветника председника за привреду и шефа кабинета Председника (4.1.4.9.), (4) 533 хиљаде динара за рад чланова комисије за технички пријем објеката (4.1.4.9.); (5) 96.150 хиљада динара на име субвенција јавно комуналним предузећима чији је оснивач Скупштина градске општине Гроцка без предложеног посебног програма (4.1.4.15.) и (6) 908 хиљада динара за исплату једнократних помоћи (4.1.4.18.);

Општинска управа 2.983 хиљаде динара и то: (1) 33 хиљаде динара на име отпремнине (4.1.4.4.); (2) 2.500 хиљада динара за ангажовање координатора и сарадника Канцеларије за младе (4.1.4.9.); и (3) 450 хиљада динара за изведене радове без грађевинске дозволе (4.1.5.1.);

ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“ 2.881 хиљаду динара и то: (1) 187 хиљада динара на име зарада и социјалних доприноса (4.1.4.1. и 4.1.4.2.); (2) 80 хиљада динара за услуге заступања пред судом (4.1.4.9.) и (3) 2.614 хиљада динара за изведене радове без грађевинске дозволе (4.1.5.1.).

3. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 13.146 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени и то:

Скупштина општине и Општинско веће у износу од 6.013 хиљада динара: (1) 97 хиљада динара за накнаду трошкова превоза (4.1.4.8.); (2) 150 хиљада динара за услуге штампе часописа (4.1.4.9.); (3) 668 хиљада динара за услуге штампе (4.1.4.9.); (4) 108 хиљада динара за услуге одржавања сервера (4.1.4.9.); (5) 909 хиљада динара за услуге прања улица (тачка 4.1.4.10.); (6) 3.384 хиљаде динара за услуге противградних стрелаца (4.1.4.10.); (7) 355 хиљада динара за исплату накнаде из буџета (4.1.4.18.) и (8) 342 хиљаде динара за набавку грађевинског материјала (4.1.4.22.);

Општинска управа у износу од 6.973 хиљаде динара: (1) 235 хиљада динара за услуге сарадника за јавно обавештавање грађана (4.1.4.9.); (2) 6.357 хиљада динара за услуге чишћења, портира и курира (4.1.4.9.) и (3) 381 хиљаду динара за услуге снимања, штампе и фотографске услуге (4.1.4.10.);

Месне заједнице у износу од 160 хиљада динара за радове на дечјим игралиштима и организовању манифестација (4.1.4.12.).

4. преузела обавезе и извршила расходе без закљученог уговора или другог писаног акта у износу 5.816 хиљада динара и то:

Скупштина општине и Општинско веће 1.600 хиљада динара за услуге штампе, израде студије анализе пословања јавно комуналних предузећа и набавку књига (4.1.4.10. и 4.1.4.18.);



Општинска управа 4.216 хиљада динара: (1) 150 хиљада динара за закупнину просторија Савеза самосталних синдиката (4.1.4.7.); (2) 775 хиљада динара за радове на грејном систему (4.1.4.11.); (3) 211 хиљада динара за радове на уређењу дечјег вртића (4.1.4.11.); (4) 330 хиљада динара за радове на водоводној мрежи (4.1.4.11.); (5) 380 хиљада динара за радове на опремању сале за венчање у Калуђерици (4.1.4.11); (6) 2.109 хиљада динара за набавку разног материјала (4.1.4.12.) и (7) 261 хиљаду динара за набавку противградних ракета (4.1.5.2.).

5. без спроведеног јавног конкурса и донетог програма Градска општина Гроцка је извршила пренос средстава у износу од 1.819 хиљада динара удружењима грађана и спортским омладинским организацијама (4.1.4.10. и 4.1.4.19.).

6. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 59.660 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то:

(А) без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 39.119 хиљаде динара преузете су обавезе и извршена плаћања код следећих корисника буџетских средстава:

Скупштина општине и Општинско веће у износу 22.994 хиљада динара и то: (1) 10.518 хиљада динара СП „Ласта“ за превоз ученика (4.1.4.8.); (2) 487 хиљада динара „ТУР Бајка 87“ за услуге штампе (4.1.4.9.) и (3) 11.989 хиљада динара по основу отплате главнице и камата (4.1.4.13. и 4.1.5.4.);

Општинска управа у износу од 15.405 хиљада динара и то: (1) 11.642 хиљаде динара предузећу „Котлотерм“ доо за услуге чишћења, портира и курира (4.1.4.9.); (2) 1.039 хиљада динара предузећу „Мега computer engineering“ доо за информатичке услуге (4.1.4.9.); (3) 664 хиљада динара за одржавање возног парка (4.1.4.11.); (4) 604 хиљаде динара за поправке рачунарске опреме (4.1.4.11.); (5) 885 хиљада динара за набавку канцеларијског намештаја (4.1.5.2.) и (4) 571 хиљаду динара за набавку рачунарске опреме (4.1.5.2.);

ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“ у износу од 720 хиљада динара и то за услуге обезбеђења просторија (4.1.4.9.);

(Б) преузете су обавезе и извршена плаћања у износу од 20.541 хиљаду динара, а да притом нису поштовани законски прописи у области јавних набавки и то код следећих корисника буџетских средстава:

Општинска управа у износу 19.431 хиљаду динара за набавку услуга чишћења, портира и курира, набавку услуге испоруке електричне енергије и канцеларијског материјала (тачка 4.1.6.1.);

ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“ у износу од 1.110 хиљада динара за набавку услуге чишћења канала (тачка 4.1.6.2.).

7. Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2014. године у износу од 164.686 хиљада динара (тачка 4.3.3.) и то код следећих корисника буџетских средстава:

(а) Скупштина општине и Општинско веће су преузели обавезе у износу од 35.891 хиљаду динара изнад одобрене апропријације по основу: неисплаћених зарада и доприноса бившим функционерима, сталних трошкова, услуга по уговору, специјализованих услуга, накнада за социјалну заштиту из буџета, дотација невладиним организацијама, новчаних казни и пенала по решењу судова и отплата главнице домаћим кредиторима;

(б) Општинска управа је преузела обавезе у износу од 3.955 хиљада динара изнад одобрене апропријације по основу: неисплаћених зарада и рачуна за сталне трошкове, услуга по уговору и материјала;

(в) ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“ је преузела обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 124.840 хиљада динара по основу: расхода за запослене и рачуна, ситуација, решења и уговора који се односе на сталне трошкове, услуга по уговору, специјализованих услуга, текућих поправки и одржавања, пореза, такси и казни и издатака за нефинансијску имовину.

8. Градска општина Гроцка није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава (тачка 3.).

9. Код припреме и доношења буџета (тачка 4.1.1) утврђени су следећи недостаци и неправилности: (1) Упутство за припрему буџета за 2014. годину не садржи опис планиране политике локалне власти, као ни обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета градске општине; (2) директни корисници буџетских средстава нису доставили посебне предлоге финансијских планова већ збирни предлог који не садржи детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања; (3) Општим делом Одлуке о буџету није обухваћен укупни фискални суфицит, преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две фискалне године, док пренета неутрошена средства из претходне године нису укључена у рачун финансирања; (4) у посебном делу Одлуке о буџету није у потпуности испоштована јединствена буџетска класификација и нису исказани финансијски планови директних корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну и извршну власт и (5) локални орган управе надлежан за финансије није одредио квоте, односно висину расхода и издатака до којег директни и индиректни корисници буџетских средстава могу да врше плаћања.

10. Код прихода нису у потпуности успостављене поуздане евиденције о закупу пословног простора, грађевинског земљишта, као и учешћа грађана у изградњи комуналне инфраструктуре; поједини приходи и примања нису евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (тачка 4.1.2. и 4.1.3.).

11. Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности (тачка 4.3.1.):

#### Управа Градске општине Гроцка

- Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима није у складу са важећим прописима извршила попис зграда и објеката књиговодствене вредности 230.884 хиљаде динара, као ни новоизграђених објеката књиговодствене вредности 450 хиљада динара;
- није извршен свеобухватан попис земљишта и истовремено у помоћној књизи основних средстава ниси исказани подаци о површини земљишта;
- не води прописане помоћне књиге и евиденције, које ће омогућити састављање свеобухватних пописних листа;
- извршен је попис обавеза према добављачима у износу од 35.840 хиљада динара и попис осталих обавеза у износу од 180 хиљада динара које нису евидентирани у главној књизи;
- није извршено свеобухватно усклађивање са дужницима и повериоцима;

#### ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“

- вредност пописане пројектне документације није усаглашена са стањем у књиговодству;
- Комисија за попис основних средстава није на посебним пописним листама извршила попис земљишта и основних средстава у припреми, нити је извршено усклађивање стварног стања по попису са књиговодственим стањем у износу од 171.829 хиљада динара и истовремено Комисија је у пописним листама кроз напомене констатовала да је већина објеката приведена намени, односно исти су у употреби, али без добијене одговарајуће документације (грађевинске и употребне дозволе).

#### **4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

За прву тачку неправилности одговорним лицима Градске општине Гроцка препоручујемо да:

1. се запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима (тачка 3.1);
2. корисници буџетских средстава обавезе преузимају и врше плаћања за трансакције за које је правни основ у складу са важећим законским и другим прописима (тачка 3.2);
3. преузимају обавезе и извршавају расходе и издатке на основу валидних рачуноводствених докумената (тачка 3.3);
4. преузимају обавезе и врше плаћања на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није другачије прописано (тачка 3.4);
5. пренос средстава спортским омладинским организацијама и удружењима грађана врше у складу са Законом о спорту и Законом о удружењима (тачка 3.5);

6. уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом о јавним набавкама и да се поштују законски прописи при спровођењу поступка јавних набавки (тачка 3.6);
7. се преузимање обавеза врши до износа одобрених апропријација (тачка 3.7);

За другу тачку неправилности одговорним лицима Градске општине Гроцка препоручујемо да:

8. успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (тачка 3.8);
9. поступак планирања, припреме и доношења буџета извршавају у складу са Законом о буџетском систему и то: Упутством за припрему буџета обухвате прописане елементе; у посебном делу Одлуке о буџету исказују финансијске планове према предлог финансијског плана корисника буџетских средстава садржи детаљно описано образложење расхода и издатака (тачка 3.9);
10. код утврђивања и наплате јавних прихода обезбеде спровођење одговарајућих, јединствених контролних поступака у складу Законом, успоставе поуздане помоћне евиденције остварених прилива (тачка 3.10);
11. се попис имовине и обавеза врши у складу са законским прописима (тачка 3.11).

## **5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије**

1) Скупштина Градске општине Гроцка је донела:

- Одлуку о буџету Градске општине Гроцка за 2015. годину, у чијем је Општем делу обухваћен преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године, док су у Посебном делу исказани финансијски планови директних корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну и извршну власт, дана 31.12.2014. године;
- Одлуку о измени и допуни Одлуке о платама изабраних, именованих и постављених лица и накнадама и другим примањима одборника у Скупштини општине Гроцка број 120-15, дана 17.04.2015. године;
- Одлуку о начину финансирања програма и пројеката удружења из буџета Градске општине Гроцка број 401-215, дана 03.07.2015. године и
- Одлуку о начину, мерилима и критеријумима за финансирање спортских програма и пројеката из буџета Градске општине Гроцка број 401-216, дана 03.07.2015. године.

2) Одељење за финансије, привреду и друштвене делатности одредило је:

- квоте, односно висину расхода и издатака до којег директни и индиректни корисници буџетских средстава могу да врше плаћања за тромесечни или краћи период.

3) Председник ГО Гроцка донео је:

- Правилник о измени Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Управи Градске општине Гроцка број 110-7, дана 09.06.2015. године.

4) Надзорни одбор ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“ је донео:

- Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију и угоститељске услуге у ЈП Дирекцији за изградњу општине Гроцка број 1112, дана 15.06.2015. године.

**На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији Градска општина Гроцка дужна је да поднесе Институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.**



**ПРИЛОГ II**

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ ГРОЦКА ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-385/2015-04  
Београд, 02. септембар 2015. године**





## Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	3
2. Преглед извршених контрола .....	4
3. Закључак о функционисању система интерних контрола .....	4
4. Финансијски извештаји завршног рачуна .....	11
4.1. Извештај о извршењу буџета.....	11
4.1.1. Припрема и доношење буџета .....	11
4.1.2. Приходи.....	15
4.1.3. Примања .....	22
4.1.4. Текући расходи .....	23
4.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000.....	23
4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000 .....	27
4.1.4.3. Накнаде у натури, група 413000.....	28
4.1.4.4. Социјална давања запосленима, група 414000 .....	29
4.1.4.5. Накнада трошкова за запослене, група 415000 .....	30
4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000.....	31
4.1.4.7. Стални трошкови, група 421000 .....	34
4.1.4.8. Трошкови путовања, група 422000.....	36
4.1.4.9. Услуге по уговору, група 423000 .....	39
4.1.4.10. Специјализоване услуге, група 424000 .....	49
4.1.4.11. Текуће поправке и одржавање, група 425000.....	53
4.1.4.12. Материјал, група 426000.....	57
4.1.4.13. Отплата домаћих камата, група 441000 .....	60
4.1.4.14. Пратећи трошкови задуживања, група 444000 .....	61
4.1.4.15. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000.....	62
4.1.4.16. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000.....	66
4.1.4.17. Остале дотације и трансфери, група 465000 .....	67
4.1.4.18. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000.....	68
4.1.4.19. Дотације невладиним организацијама, група 481000.....	70
4.1.4.20. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000 .....	71
4.1.4.21. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000.....	71
4.1.4.22. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група 484000 .....	72
4.1.4.23. Средства резерве, група 499000.....	73
4.1.5. Издаци .....	73
4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000 .....	73
4.1.5.2. Машине и опрема, група 512000 .....	75
4.1.5.3. Земљиште, група 541000 .....	76
4.1.5.4. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000.....	77
4.1.6. Набавке .....	78
4.1.6.1. Управа градске општине .....	78
4.1.6.2. Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Гроцка“.....	85
4.2. Биланс прихода и расхода .....	87

<b>4.2.1. Приходи и примања .....</b>	<b>89</b>
<b>4.2.2. Расходи и издаци .....</b>	<b>89</b>
<b>4.2.3. Резултат пословања .....</b>	<b>89</b>
<b>4.3. Биланс стања .....</b>	<b>90</b>
<b>4.3.1. Попис имовине и обавеза.....</b>	<b>91</b>
<b>4.3.2. Актива.....</b>	<b>95</b>
<b>4.3.3. Пасива .....</b>	<b>98</b>
<b>4.4. Остали делови финансијског извештаја .....</b>	<b>103</b>
<b>4.5. Потенцијалне обавезе.....</b>	<b>106</b>

## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Градска општина Гроцка је део територије града Београда у којој се врше одређени послови локалне самоуправе утврђени Статутом града Београда. Градска општина Гроцка има својство правног лица.

Општина се налази у источном делу Београда, у северном делу Шумадије, са северним делом у Подунављу, док је јужни део смештен око долине реке Раље, која је притока Лезаве, левог рукавца Велике Мораве. Гроцка је удаљена од центра града око 25 километара, обухвата површину од 28.923 ха и припада јој 15 насеља. Сва насеља су класификована као сеоска, осим насеља Гроцка, које је класификовано као урбано. Према попису становништва из 2011. године на територији Градске општине Гроцке живи 83.907 становника од чега 41.661 мушкараца и 42.246 жена. По подацима истог пописа укупан број домаћинства је 27.134, а станова 26.365.

Микроклима Гроцке је савршена за узгајање воћа и винове лозе, због чега је подручје источног Болеча једно од најпознатијих воћарских регија Србије. На територији општине Гроцка се налази експериментална фарма Радмиловац у близини Винче, као део Пољопривредног факултета Универзитета у Београду. Што се текстилне индустрије тиче, најважнија фабрика је Гроцка, Дунав, познатија као Партизанка. Неке од главних саобраћајница, као нпр. Смедеревски пут и железнички и ауто-пут Београд-Ниш, пролазе кроз територију ове општине. Такође, има и неколико пристаништа на Дунаву (Винча, Гроцка) са перспективом да у наредних неколико година на њима буду изграђене марине. Друга важна постројења у општини су Геоманетска опсерваторија у Брестовику, Нуклеарни институт (са нуклеарним реактором који је сада ван функције) и градска депонија у Винчи. Туризам је најразвијенија делатност. Скоро свако насеље има свој летњи фестивал (Златни котлић у Гроцкој или Дани трешње у Ритопеку), а постоје и три викенд насеља на обали Дунава (већином су ту становници Београда). Женски манастир Рајиновац у Бегалици, будућа марина и аквапарк у Гроцкој и археолошко налазиште Винча само су нека од потенцијалних могућности за јачање туристичке делатности у овој општини.

Градска општина је оснивач: (1) ЈКП „Гроцка“, (2) ЈКП „Грочански комуналац“, (3) ЈП „Пијаце и зеленило Гроцка“, (4) ЈП „Водовод и зеленило“ Гроцка и (5) ЈП „Топлификација Гроцка“.

Градска општина Гроцка има Статут као највиши правни акт.

Органи Градске општине су: Скупштина општине, председник Општине, Општинско веће и Општинска управа.

Скупштина има 39 одборника и у 2014. години је одржала девет седница. Председник Скупштине има заменика. Скупштина општине оснива стална, повремена и посебна радна тела, за разматрање питања из њене надлежности. Извршни органи градске општине су председник Општине и Општинско веће. Председник Градске општине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Општинско веће чине председник општине, заменик председника општине и до једанаест чланова Општинског већа. Веће је у 2014. години одржало 30 седница. Општинска управа образује се као јединствени орган чијим радом руководи начелник, а начелник има заменика, који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. За вршење послова Управе образована су Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у управи градске општине Гроцка четири Одељења и три Службе, и то: Одељење за општу управу и имовинско-правне послове, Одељење за

финансије, привреду и друштвене делатности, Одељење за грађевинско-урбанистичке и комунално-стамбене послове, Одељење за инспекцијске послове, Служба за скупштинске послове, Служба за заједничке послове и Служба за кадровске и опште послове.

У Општинској управи градске општине Гроцка постављена су три помоћника председника Градске општине и то: за област здравства, у комуналној области и у области праћења развоја месних заједница и побољшања ефикасности рада Управе ГО Гроцка.

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

## 2. Преглед извршених контрола

Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге „Ревизија“ д.о.о. Београд извршило је ревизију завршног рачуна Јавног предузећа „Дирекције за изградњу општине Гроцка“ за 2013. годину и о истом изразило позитивно мишљење.

У 2014. години Сектор за управну инспекцију Секретаријата за управу града Београда сачинио је 10 Записника о извршеном инспекцијском надзору у градској општини Гроцка, од чега су извршена: два ванредна инспекцијска надзора (дела јединственог бирачког списка за град Београд извршен у Управи Градске општине Гроцка и посебног бирачког списка за град Београд за изборе савета националних мањина спроведен у Управи Градске општине Гроцка); један редовни инспекцијски надзор о правима и обавезама запослених и постављених лица у Управи Градске општине Гроцка, као и један контролни инспекцијски надзор поводом контроле извршења мера, које су предложене претходно наведеним записником о редовном надзору и шест инспекцијских надзора поводом представки грађана, којима се притужује на рад органа Управе Градске општине Гроцка.

## 3. Закључак о функционисању система интерних контрола

### *Систем интерних контрола*

На основу одредби члана 80. Закона о буџетском систему<sup>8</sup> систем интерних контрола обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, интерну ревизију и хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерну ревизију коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

**А) Финансијско управљање и контрола.** Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће директни корисници буџетских средстава своје циљеве у потпуности остварити. Руководство Градске општине одговорно је за успостављање организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

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

<sup>8</sup> „Службени гласник РС”, број 54/09, 73/10 ... 108/13 и 142/14).

### 1) Контролно окружење

Контролно окружење представља значајну компоненту система интерне контроле. Испитивање контролног окружења у циљу процењивања личног и професионалног интегритета руководства Градске општине и запослених и њиховог става према интерним контролама извршили смо помоћу ревизије донетих општих аката и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

Утврђено је да су органи Градске општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута Градске општине, Пословника Скупштине Градске општине Гроцка, донели и више одлука, правилника, наредби, упутстава и других аката и то: Одлуку о буџету Градске општине Гроцка за 2014. годину, Одлуку о управи ГО Гроцка<sup>9</sup>, Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи ГО Гроцка, Правилник о буџетском рачуноводству, Правилник о службеним путовањима запослених у управи ГО Гроцка, Правилник о трошковима репрезентације, Правилник о условима и начину коришћења службених возила, Критеријуми за разматрање и решавање захтева физичких и правних лица за ангажовање средстава буџета итд.

Према Списку корисника јавних средстава који је саставни део Правилника о списку корисника јавних средстава<sup>10</sup> у оквиру трезора 012 – Град Београд – Гроцка од органа општине обухваћени су: Градска општина Гроцка – Скупштина општине и Општинско веће и ГО Гроцка – Општинска управа, док су као индиректни корисници наведени: ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“ и месне заједнице (Гроцка, Бегаљица, Болеч, Брестовик, Винча, Врчин, Дражањ, Живковац, Заклопача, Калуђерица, Камендол, Лештане, Пударци, Ритопек и Умчари). Такође, на списку корисника јавних средстава који немају отворен подрачун у оквиру КРТ-а, поред Комесаријата за избеглице укључен је КЈС ГО Гроцка – Дирекција за изградњу општине Гроцка.

У Одлуци о буџету Градске општине Гроцка за 2014. годину наведена су два директна корисника буџетских средстава и то: (1) Скупштина општине и Општинско веће и (2) Општинска управа, док су истовремено као индиректни корисници буџетских средстава одређени ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“ и месне заједнице.

Одлуком о јавном правобранилаштву Градске општине Гроцка број 110-10 од 11. септембра 2009. године регулисано је између осталог, да Јавно правобранилаштво преузима правне радње и користи правна средства пред судовима и другим надлежним органима ради остваривања имовинских права и интереса општине. Општинско правобранилаштво ГО Гроцка не налази се на Списку корисника јавних средстава.

Директни корисници буџетских средстава немају отворене подрачуне већ своје пословање обављају преко рачуна извршења буџета Градске општине. ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“ као индиректни корисник буџетских средстава послује преко подрачуна у оквиру консолидованог рачуна трезора (КРТ), док се за месне заједнице преузете обавезе измирују преко рачуна за извршење буџета иако имају отворене подрачуне у оквиру КРТ-а.

**На основу извршене анализе донетих интерних аката, њихове усклађености и примене, као и анализе других сегмената контролног окружења, утврђено је следеће:**

<sup>9</sup> „Службени лист града Београда ” бр. 39/2010

<sup>10</sup> „Службени гласник РС” број 120/2013

- Градска општина Гроцка није усагласила директне и индиректне кориснике буџетских средстава који су одређени актима општине са „Списком корисника јавних средстава“ што није у складу са чланом 2. и чланом 8. Закона о буџетском систему;
- у Одлуци о буџету за 2014. годину у оквиру раздела 1. Скупштина општине и Општинско веће заједно су планирани расходи представничког и извршног органа власти, односно нису раздвојене функције и надлежности Скупштине Градске општине Гроцка као представничког органа и Председника ГО и Општинског већа као извршног органа власти;
- Градска општина Гроцка није Статутом одредила Општинско правобранилаштво као директног корисника буџетских средстава, што је супротно члану 2. Закона о буџетском систему;
- Градска општина Гроцка није донела акта којим би уредила начин, мерила и критеријуме за финансирање програма и пројеката удружења из буџета Градске општине Гроцка, мерила и критеријуме за финансирање програма и пројеката у области културе из буџета градске општине Гроцка, мерила и критеријуме за финансирање спортских програма и пројеката из буџета Градске општине Гроцка;
- Друштвени фонд за финансирање изградње станова солидарности ГО Гроцка је у Списку корисника јавних средстава буџета локалне власти који су укључени у систем Консолидованог рачуна трезора исказан као индиректни корисник буџетских средстава са отвореним подрачуном, иако је правни основ за функционисање Фонда укинут Законом о престанку важења Закона о порезу на фонд зарада;
- индиректни корисници буџетских средстава – месне заједнице нису извршиле повраћај неутрошених средстава до истека фискалне 2014. године на рачун извршења буџета, што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему;
- ГО Гроцка није, у својству оснивача, вршила адекватан надзор над радом својих јавних предузећа у поступку припреме и доношења програма пословања јавних предузећа, као и праћења реализације програма, што је шире објашњено у тачки 4.1.4.15.

***Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да: уреде статус директних и индиректних корисника буџетских средстава; донесу акта којима ће уредити начин, мерила и критеријуме за финансирање програма и пројеката удружења грађана, спортских оmlадинских организација и културних манифестација; преиспитају правни основ даљег функционисања Друштвеног фонда за финансирање изградње станова солидарности; обезбеде да индиректни корисници буџетских средстава изврше повраћај неутрошених средстава на рачун извршења буџета на крају фискалне године и врше адекватан надзор над пословањем јавних предузећа.***

## **2) Управљање ризицима**

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>11</sup>, прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени (члан 6). Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, број 99/01



**На основу извршене ревизије утврђени су следећи недостаци код управљања ризицима:**

- Руководство Градске општине Гроцка није усвојило стратегију управљања ризиком, коју би требало ажурирати у случају када се контролно окружење значајно измени, сходно члану 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње, сходно члану 6. став 3. наведеног Правилника.

***Препоручујемо одговорним лицима Градске општине: да усвоје Стратегију управљања ризиком и да контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво анализирају и ажурирају најмање једном годишње.***

**3) Контролне активности**

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

Градска општина Гроцка је уредила рачуноводствени систем доношењем Правилника о буџетском рачуноводству број: 110-2 од 12. јануара 2011. године и Упутства о раду трезора број 110-1 од 9. фебруара 2015. године.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђени су следећи недостаци код контролних активности:**

- део рачуна код директних корисника буџетских средстава није достављен на књижење у роковима прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству;
- део имовине који је дат Градској општини на коришћење није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама и пописан, што је шире објашњено у тачки 4.3.1.;
- Пописне комисије нису донеле План рада по коме ће вршити попис, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора путем Извода отворених ставки (ИОС) или на други начин, што је довело да обавезе према добављачима у износу од 35.840 хиљада динара нису евидентирани у консолидованом билансу стања, што је шире објашњено у тачки 4.3.1.;
- Комисија за попис основних средстава ЈП „Дирекције за изградњу општине Гроцка“ није на посебним пописним листама извршила попис земљишта и основних средстава

у припреми, нити је извршила усклађивање стварног стања по попису са књиговодственим стањем;

- због наведеног непотпуног идентификовања и евидентирања, део имовине Градске општине није заштићен на одговарајући начин, па стога постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка;
- поједини подаци у активи и пасиви консолидованог биланса стања нису тачно приказани, што је шире објашњено у тачки 4.3.;
- део улазних рачуна је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>12</sup>;
- извршавани су расходи без закљученог уговора, а у појединим случајевима закључивани су уговори са ретроактивним важењем (тачке 4.1.4.8., 4.1.4.9. и 4.1.4.10.);
- буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације (тачка 4.1.1.);
- директним корисницима буџетских средстава ГО Гроцка и индиректном кориснику буџетских средстава ЈП „Дирекцији за изградњу општине Гроцка“ нису одређене квоте нити су у 2014. години обавештавани о истим.

***Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да: пре исплате обавеза по рачунима изврше спровођење одговарајућих интерних контролних поступака; изврше усаглашавање обавеза пре израде завршних рачуна; свеобухватно евидентирају сву имовину у својим пословним књигама; расходе и издатке планирају и извршавају у складу са Законом о буџетском систему; доследно примењују адекватне поступке којим би се обухватила кључна контролна места, као и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћења и ауторизацију и обезбеде поуздано финансијско извештавање у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.***

#### **4) Информације и комуникације**

Градска општина Гроцка врши информисање јавности преко своје интернет презентације, Информатора о раду и пружања информација од јавног значаја тражиоцима, огласне табле у Управи ГО, штампаних обавештења – плаката и електронских медија. Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине: запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности.

У Одељењу за финансије, привреду и друштвене делатности обављају се послови припреме и израде нацрта буџета, припреме и израде нацрта прописа и других аката у вези са финансирањем градске општине, извршења буџета, контроле плана извршења буџета и преузетих обавеза, финансијско књиговодствени послови, израда завршног рачуна, послови из области борачко инвалидске заштите, друштвених делатности, послови везани за унапређивање и мере заштите коришћења пољопривредног земљишта водопривреде, шумарства, индустрије, туризма, занатства итд.

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“ број 125/03,12/06



На основу изјаве одговорних лица и увидом у ток рачуноводствене документације утврђено је да се примљени рачуни заводе у писарници по броју организационе јединице и датуму пријема и кроз интерну књигу рачуна достављају надлежном одељењу. После извршене контроле исправности рачуна и пратеће документације врши се уношење рачуна у апликацију „РИНО“. По извршеном одобравању од стране одговорних лица, односно налогодаваца за набавку услуга или робе, врши се контирање по рачунима и припрема се захтев за плаћање. Потписани захтеви за плаћање са рачуноводственом документацијом се предају ликвидатору који припрема налог за пренос средстава и врши плаћање. Рачуни које се односе на месне заједнице као индиректне кориснике буџетских средстава плаћају се директно добављачима са рачуна за извршење буџета. Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Гроцка“ доставља захтев за преузимање обавеза са пратећом документацијом Одсеку за буџет где се врши контрола и потписивање захтева. После извршене контроле, захтев и пратећа документација се предају ликвидатору на плаћање. По одобрењу налогодавца врши се трансфер средстава са рачуна за извршење буџета на подрачун Дирекције у оквиру КРТ-а градске општине Гроцка.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:** (а) директни и индиректни корисници буџетских средстава нису део расхода евидентирали на одговарајућим субаналитичким контима; (б) расходи и издаци ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“, као индиректног корисника буџетских средстава, буџетом су планирани и извршавани у оквиру раздела Скупштина општине и Општинско веће, уместо у разделу Управе Градске општине; (в) расходи у оквиру групе конта 465000 – Остале дотације и трансфери, који се односе на Општинску управу, планирани су и извршавани у оквиру раздела Скупштина општине и Општинско веће; (г) обавезе према добављачима нису усаглашене између помоћне и главне књиге и (д) ставови за књижење по основу дугорочног задуживања и отплате кредита нису усаглашени са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручујемо одговорним лицима ДКБС да: на адекватан начин и у прописаном року изврше идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација и расходе и издатке евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.**

У поступку ревизије код ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“ извршили смо ревизију употребе информационо комуникационих технологија у аналитичкој евиденцији издавања пословног простора, закупа грађевинског земљишта и учешћа грађана у изградњи комуналне инфраструктуре где су уочени следећи недостаци: (1) није успостављена аналитичка евиденција закупаца пословног простора и грађевинског земљишта кроз базу која обезбеђује интегритет података, већ се евиденција обавља кроз помоћне табеле .xls формата у које се уносе подаци о задужењу закупаца по издатим рачунима и извршеним уплатама без било каквих апликативних контрола; (2) почетно стање на дан 01.01.2014. године унето је ручно односно без аутоматског преписа стања из претходне године и самим тим постоји висок ризик могуће грешке и (3) не постоји апликативна контрола између података унетих у главну књигу и помоћне евиденције. **Утврђено је да:** се увидом у помоћне евиденције које се користе за аналитичку евиденцију издавања пословног простора, грађевинског земљишта и учешћа грађана у изградњи инфраструктуре може сматрати да иста НИЈЕ поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује довољан ниво заштите базе података и не може се поуздано тврдити да није било неовлашћених измена података

и може се закључити да не обезбеђује потпуно функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

**Препоручује се одговорним лицима да успоставе аналитичку евиденцију која ће обезбедити интегритет базе података и функционисања система интерних рачуноводствених контрола.**

Такође, извршили смо основни преглед инсталације програма за финансијско књиговодство Градске општине. Предмет посматрања била је безбедност информационог система са информатичког аспекта, тј. примене заштитних мера од неовлашћеног приступа као и интегритет базе података за предметну годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја. Одељење за финансије, привреду и друштвене делатности Управе градске општине Гроцка користи софтверски пакет који је набављен на тржишту од добављача „Mega Computer Engineering“.

**На основу извршене анализе основног прегледа инсталације програма за финансијско књиговодство Градске општине, а чији је предмет посматрања био интегритет базе података за предметну годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја, утврђено је следеће:**

- у Дневнику су налози евидентирани почев од 01.01. до 31.12.2014. године, увидом у датуме појединачних ставки евидентирања и редоследа налога и датума утврђено је да није евидентирано хронолошки, уредно и ажурно у прописаним роковима;
- у налогу број DIR-IZV-154/2014 за десет ставки за књижење уписан је датум налога 14.08.2011. године;
- у току ревидиране пословне године евидентирале су се промене на 296 финансијских картица (субаналитичка конта) и приликом завршних књижења није затворено, односно са салдом је 75 картица (конта класа 000000, 100000, 200000 и 300000), док су субаналитичка конта у оквиру класа 400000, 500000 и 700000 затварана збирно;
- књижење у главну књигу се врши без адекватних апликативних контрола и
- примењени контни план је складу са прописаним.

Увидом у базу података главне књиге трезора може се сматрати да није у потпуности поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно. Такође нетачности у финансијском извештавању могу настати као последица недостатака у обухвату података од стране корисника.

**Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да: обезбеде евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно; интерним прописима уреде организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључе и израде резервне копије у складу са прописима.**

##### **5) Праћење и процена система**

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом. Одлуком о Управи градске општине Гроцка у оквиру Управе је формирано Одељење за инспекцијске послове које врши послове грађевинске и комуналне инспекције. Послове контроле примене закона у области финансијско-материјалног пословања и наменског и законитог коришћења средстава обавља Служба за буџетску инспекцију која је организована као посебна организација у Градској управи града

Београда. У 2014. години Агенција за буџетску инспекцију није вршила контролу пословања у градској општини Гроцка.

### **Б) Интерна ревизија**

У оквиру Градске управе града Београда формирана је Служба за интерну ревизију, која врши проверу примене закона и поштовања правила интерне контроле; врши оцену система интерних контрола у погледу њихове адекватности, успешности и потпуности; даје савете кад се уводе нови системи, процедуре или задаци; врши ревизију начина рада који предствља оцену пословања и процеса, укључујући и нефинансијске операције, у циљу оцене економичности, ефикасности и успешности; успоставља сарадању са екстерном ревизијом; врши и остале задатке неопходне да би се остварила сигурност у погледу функционисања система интерне ревизије.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:**

- Служба за буџетску инспекцију града Београда није у 2014. години вршила контролу примене закона у области финансијско-материјалног пословања и наменског и законитог коришћења средстава у градској општини Гроцка и
- Служба за интерну ревизију Градске управе града Београда није у 2014. години обављала послове интерне ревизије у Градској општини Гроцка.

*Препоручујемо одговорним лицима градске општине Гроцка да се адекватно креира и дизајнира систем за надгледање финансијског управљања и контроле, како би се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом на најефикаснији начин обавило праћење и процена система и да се упути захтев за обављање интерне ревизије Служби за интерну ревизију града Београда.*

На основу спроведене ревизије функционисања система интерних контрола која је извршена анализом његових елемената: контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности, информисања и комуникација и праћења и процене система утврдили смо да успостављени систем интерних контрола није у потпуности ефикасан за обезбеђење разумног уверавања да ће постављени циљеви бити остварени кроз: пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава.

## **4. Финансијски извештаји завршног рачуна**

### **4.1. Извештај о извршењу буџета**

#### **4.1.1. Припрема и доношење буџета**

Правни основ за припрему и доношење буџета и финансијских планова садржан је у одредбама Закона о буџетском систему. Одељење за финансије, привреду и друштвене делатности општинске управе Градске општине Гроцка је дописом број: 401-01/2013 упутило Упутство за припрему буџета општине Гроцка за 2014. годину (у даљем тексту: Упутство) корисницима јавних средстава. Упутство је послато 12. новембра 2013. године, уместо до 1. августа 2013. године сходно Закону о буџетском систему. Према изјави одговорних лица, Упутство корисницима јавних средстава није достављено у роковима прописаним буџетским календаром из разлога што је Министарство финансија Упутство за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2014. годину са пројекцијама за 2015. и 2016. годину, доставило Секретаријату за финансије града Београда тек 03. октобра 2013. године. Упутство не садржи: (1) опис планиране политике локалне власти и (2) обим

средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета Општине за буџетску 2014. годину са пројекцијама за наредне две фискалне године. У Упутству Одељење за финансије, привреду и друштвене делатности је као крајњи рок за достављање предлога финансијских планова корисницима јавних средстава одредило 19. новембар 2013. године. Упутством су дефинисане основне економске претпоставке и смернице за припрему буџета за 2014. годину, као и смернице за планирање појединих група расхода. Што се тиче планирања масе средстава за плате у 2014. години, Упутством је дефинисано да се у складу са фискалним правилима, индексација плата врши тако да се од исплате за април 2014. године плате повећавају за 0,5%, а од исплате за октобар 2014. године за 1%. То значи да маса средстава потребна за исплату дванаест месечних плата у 2014. години, може да се планира полазећи од укупног износа средстава за плате планираним у складу са Одлуком о ребалансу буџета града Београда, односно градске општине са увећањем од највише 2%. За остале групе расхода у оквиру категорије расхода 410000 – Расходи за запослене у 2014. години Упутством је дефинисано да се у буџету за 2014. годину не могу планирати исплате награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, нити било којих других награда и бонуса, са изузетком јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2014. години. Што се тиче расхода у оквиру категорије 420000 – Коришћење роба и услуга, Упутством је дата препорука да је потребно учинити напоре и остварити уштеде од најмање 10% у односу на планирана средства у 2013. години, нарочито на групама конта 422000 – Трошкови путовања, 423000 – Услуге по уговору и 424000 – Специјализоване услуге, док је изузетак група конта 421000 – Стални трошкови коју је потребно увећати за планирану инфлацију од 5,5%. Такође Упутством је дефинисано да је у оквиру категорије 450000 – Субвенције потребно планирати средства за расходе у мањем износу за 30% у односу на износ за субвенције планиран Одлуком о ребалансу буџета за 2013. годину.

Месне заједнице нису доставиле предлоге финансијских планова, док директни корисници буџетских средстава, који су одређени Одлуком о буџету, нису достављали посебне предлоге финансијских планова, већ један збирни предлог финансијског плана. Достављени збирни предлог финансијског плана који се односи на све директне и индиректне кориснике буџетских средстава не садржи расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији и исти такође не садржи детаљно писано образложење расхода и издатака.

Како је градска општина Гроцка једна од градских општина града Београда, доношење одлуке о буџету градске општине Гроцка зависи од доношења Одлуке о обиму средстава за вршење послова града и градских општина и утврђивању прихода који припадају Граду односно градским општинама за буџетску годину (у даљем тексту: Одлука о обиму средстава), коју доноси Скупштина града Београда. Привремени орган града Београда на седници одржаној 24. децембра 2013. године донео је Одлуку о привременом утврђивању обима средстава за вршење послова града и градских општина и привременом утврђивању прихода који припадају граду, односно градским општинама за период јануар-март 2014. године. После усвајања Одлуке о привременом утврђивању обима средстава за вршење послова града и градских општина и привременом утврђивању прихода који припадају граду, односно градским општинама, утврђен је обим средстава за период јануар-март 2014. године за ГО Гроцку у износу од 121.934 хиљаде динара. Одлуком о привременом утврђивању обима средстава, се поред обима средстава, утврђује и однос у коме се

расподељују приходи остварени на територији ГО Гроцка између града и ГО Гроцке, чиме се дефинише оквир за класичну и оквир за наменску потрошњу.

Општинско веће Градске општине Гроцка на седници одржаној дана 27. децембра 2013. године је донело Одлуку о привременом финансирању Градске општине Гроцка за 2014. годину број 401-1, којом је наведени оквир средстава од 121.934 хиљаде динара увећан за 4.700 хиљада динара из средстава трансфера и донација. Општинско веће Градске општине Гроцка је на седници одржаној дана 31. марта 2014. године донело Одлуку о измени Одлуке о привременом финансирању градске општине Гроцка за 2014. годину број 401-97, којим је утврђено да се до доношења Одлуке о буџету општине Гроцка за 2014. годину за период јануар-јун 2014. године, врши привремено финансирање у износу од 252.178 хиљада динара.

Одељење за финансије, привреду и друштвене делатности израдило је Нацрт Одлуке о буџету и доставило је Већу градске општине дана 23.06.2014. године. О Нацрту Одлуке о буџету није одржана јавна расправа. Веће ГО Гроцка је утврдило Предлог Одлуке о буџету и упутило га на усвајање Скупштини ГО Гроцка, дана 26.06.2014. године, Закључком број 06-28/2014-1. На седници Скупштине општине од 30.06.2014. године усвојена је Одлука о буџету општине Гроцка за 2014. годину, која је достављена Министарству финансија и Управи за трезор 07. јула 2014. године. Планирани су укупни приходи и примања у износу од 516.828 хиљада динара, укупни расходи и издаци у износу од 486.828 хиљада динара и буџетски суфицит 30.000 хиљада динара. Директни корисници буџетских средстава нису проследили индиректним корисницима буџетских средстава за које су у буџетском смислу одговорни, обавештење о одобреним апропријацијама након усвајања Одлуке о буџету. Одељење за финансије, привреду и друштвене делатности није одредило квоте, односно висину расхода и издатака до којег директни и индиректни корисници буџетских средстава могу да врше плаћања.

Одлука о ребалансу буџета општине Гроцка за 2014. годину (у даљем тексту: Ребаланс буџета) донета је на седници Скупштине општине 05. децембра 2014. године, а сходно члану 7. ступила је на снагу дан након објављивања у „Службеном листу града Београда“, бр. 91/14 од 13.12.2014. године. Основни разлог за доношење Ребаланса буџета је повећање оквира буџета и прерасподела одобрених средстава између корисника. С тим у вези, процењени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине су увећани за износ од 49.045 хиљада динара. Ребалансом буџета укупни приходи и примања планирани су у износу од 565.873 хиљаде динара. Утврђени буџетски суфицит у износу од 24.722 хиљаде динара и пренета средстава из претходне године планирана су за отплату главнице дуга.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:**

- Упутство за припрему буџета Градске општине Гроцка за 2014. години не садржи опис планиране политике локалне власти, као ни обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета градске општине за буџетску 2014. годину са пројекцијама за наредне две фискалне године, што је супротно члану 40. Закона о буџетском систему;
- код корисника буџетских средстава Општинска управа планирани су расходи за Услуге по уговору за 2014. годину у износу од 21.500 хиљада динара, док су Одлуком о ребалансу буџета за 2013. годину планирана средства за ову економску класификацију износила 5.000 хиљада динара, односно средства су више планирана у



2014. години за 430%, што је супротно смерницама за планирање расхода у Упутству за припрему буџета општине Гроцка за 2014. годину;

- месне заједнице нису доставиле предлоге финансијских планова, док директни корисници буџетских средстава, који су одређени Одлуком о буџету, нису достављали посебне предлоге финансијских планова, што је супротно члану 41. Закона о буџетском систему;
- збирни предлог финансијског плана који се односи на све директне и индиректне кориснике буџетских средстава не садржи расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији и исти такође не садржи детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања, што је супротно члану 37. Закона о буџетском систему;
- Одељење за финансије, привреду и друштвене делатности није истовремено са достављањем Нацрта Одлуке о буџету Општинском већу на разматрање, упознало грађане, нити је одржало јавну расправу, што је супротно члану 42. Закона о буџетском систему;
- у Општем делу Одлуке о буџету Градске општине Гроцка за 2014. годину, није обухваћен укупни фискални суфицит, у рачуну финансирања нису укључена пренета неутрошена средства из претходних година, а није обухваћен ни преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за наредне две буџетске године, што је супротно члану 28. Закона о буџетском систему, док истовремено напомињемо да Одлуком о обиму средстава за вршење послова града и градских општина и утврђивању прихода који припадају Граду односно градским општинама у 2014. години није дефинисан обим средства за финансирање капиталних издатака градских општина за наредне две буџетске године;
- у Посебном делу Одлуке о буџету Градске општине Гроцка за 2014. годину нису исказани финансијски планови директних корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну и извршну власт, што је супротно члану 28. Закона о буџетском систему;
- директни корисник буџетских средстава Градске општине Гроцка у 2014. години није након усвајања Одлуке о буџету обавестио индиректног корисника о расподели средстава у оквиру својих одобрених апропријација, што је супротно члану 50. Закона о буџетском систему;
- Одељење за финансије, привреду и друштвене делатности није одредило квоте, односно висину расхода и издатака до којег директни и индиректни корисници буџетских средстава могу да врше плаћања, што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему;
- буџет Градске општине Гроцка за 2014. годину, у посебном делу, није у потпуности припреман на основу система јединствене буџетске класификације, јер поједини расходи и издаци нису планирани на одговарајућим групама конта у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, и истовремено расходи у оквиру групе конта 465000, који се односе на Општинску управу, планирани су и извршавани у оквиру раздела Скупштина општине и Општинско веће, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, а што ће бити шире објашњено у тачкама 4.1.4. и 4.1.5.

Скупштина Градске општине Гроцка је дана 31.12.2014. године донела Одлуку о буџету Градске општине Гроцка за 2015. годину, у чијем је Општем делу обухваћен

преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године, док су у Посебном делу исказани финансијски планови директних корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну и извршну власт.

Одељење за финансије, привреду и друштвене делатности је дана 03.08.2015. године одредило квоте, односно висину расхода и издатака до којег директни и индиректни корисници буџетских средстава могу да врше плаћања за тромесечни или краћи период.

**Препоручујемо одговорним лицима за припрему и израду буџета да: Упутство за припрему буџета ускладе са Законом о буџетском систему; корисници буџетских средстава у року подносе потпуне предлоге финансијских планова надлежном одељењу; истовремено са достављањем Нацрта Одлуке о буџету Општинском већу упознају грађане са Нацртом; дају обавештења о додељивању апропријација након усвајања Одлуке о буџету и Одлуку о буџету припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације.**

#### 4.1.2. Приходи

Одлуком о ребалансу буџета Градске општине Гроцка за 2014. годину планирани су укупни приходи и примања у износу од 565.873 хиљаде динара, а у Одлуци о завршном рачуну Градске општине за 2014. годину (Образац 5) исказано је остварење укупних прихода и примања у износу од 584.027 хиљада динара. Структура планираних и остварених прихода дата је у наредној табели:

**Табела: Структура планираних и остварених прихода**

Економска класификација	Опис	План	Остварење из буџета	Укупно остварење	$\frac{5*100}{3}$
1	2	3	4	5	6
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>565.873</b>	<b>542.408</b>	<b>584.027</b>	<b>103,21</b>
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	267.910	265.399	265.399	99,06
712000	Порез на фонд зарада	0	6	6	-
713000	Порез на имовину	158.000	156.906	156.906	99,31
714000	Порез на добра и услуге	39.620	37.683	37.683	95,11
716000	Други порези	12.000	10.270	10.270	85,58
733000	Трансфери од других нивоа власти	47.984	31.813	70.524	146,97
741000	Приходи од имовине	19.894	21.308	21.308	107,11
742000	Приходи од продаје добара и слуга	10.450	9.944	9.944	95,16
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	15	15	15	100,00
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	4.100	4.027	6.037	147,24
745000	Мешовити и неодређени приходи	2.400	1.964	1.964	81,83
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	3.000	2.590	3.488	116,27
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	500	483	483	96,60
	<b>УКУПНО</b>	<b>565.873</b>	<b>542.408</b>	<b>584.027</b>	<b>103,21</b>

Планирана средства за потрошњу Градске општине Гроцка за 2014. годину према Одлуци о обиму средстава за вршење послова Града и градских општина и утврђивању прихода који припадају Граду, односно градским општинама у 2014. години (у даљем тексту: Одлука о обиму средстава), намењена су за општу потрошњу у износу од 364.295 хиљада динара и за наменску потрошњу у износу од 119.198 хиљада динара.

На основу Одлуке о обиму средстава у 2014. години Градској општини Гроцка утврђени су следећи приходи: приход од пореза на доходак грађана – на зараде; приход од пореза на имовину; приход од пореза на наслеђе и поклон; приход од локалних комуналних такси, који се оствари на подручју градске општине; приход од пореза на пренос апсолутних права; приход од пореза на доходак грађана на приход од самосталних делатности; приход од накнаде за коришћење грађевинског земљишта; приход од концесионе накнаде за обављање комуналних делатности; посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине и приход од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користи градска општина и индиректни корисници њеног буџета. Чланом 6. Одлуке о обиму средстава дефинисани су и приходи који у целини припадају градским општинама на чијој се територији остваре.

**Порез на доходак, добитак и капиталне добитке, група конта 711000.** На основу Одлуке о обиму средстава приход од пореза на доходак грађана – на зараде, који се оствари на подручју градске општине, дели се између Градске општине Гроцка и Града у односу – 16,84:83,16. Приходи по овом основу планирани су у износу од 267.910 хиљада динара, а остварени у износу од 265.399 хиљада динара, односно 99,06% у односу на план.

**Порез на имовину, група конта 713000.** На основу Одлуке о обиму средстава приход од пореза на имовину, који се оствари на подручју градске општине, дели се између Градске општине Гроцка и Града у односу – 64:36. Приход од пореза на имовину је планиран у износу од 158.000 хиљада динара, а остварен је у износу од 156.906 хиљада динара. Наведени приходи су остварени од: пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге (конто 713121) у износу од 79.096 хиљада динара; пореза на имовину обвезника који воде пословне књиге (конто 713122) у износу од 27.821 хиљаду динара; пореза на имовину (осим на неизграђено земљиште) обвезника који воде пословне књиге (конто 713126) у износу од 16 хиљада динара; пореза на наслеђе и поклон по решењу Пореске управе (конто 713311) у износу од 2.653 хиљаде динара; пореза на пренос апсолутних права на непокретности, по решењу Пореске управе (конто 713421) у износу од 28.293 хиљаде динара и пореза на пренос апсолутних права на моторним возилима, пловилима и ваздухопловима, по решењу Пореске управе (конто 713423) у износу од 19.027 хиљада динара.

**Порез на добра и услуге, група конта 714000.** У 2014. години остварен је приход у износу од 37.683 хиљаде динара, док је у Одлуци о ребалансу буџета планиран износ од 39.620 хиљада динара, односно остварени су 95,11% у односу на план. Приходи од пореза на добра и услуге су остварени од: комуналне таксе за коришћење рекламних паноа (конто 714431) у износу од 293 хиљаде динара; комуналне таксе за држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина (конто 714513) у износу од 37.021 хиљаду динара; посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине (конто 714562) у износу од 302 хиљаде динара; комуналне таксе за држање кућних и егзотичних животиња (конто 714571) у износу од 64 хиљаде динара и комуналне таксе за држање и коришћење чамаца и сплавова на води, осим чамаца које користе организације које одржавају и обележавају пловне путеве (конто 714575) у износу од четири хиљада динара.

**Други порези, група конта 716000.** На овој групи конта су евидентирани приходи у износу од 10.270 хиљада динара, а који се у целисти односе на комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору. Одлуком о ребалансу буџета Градске општине Гроцка планирани су приходи по овом основу у износу од 12.000 хиљада динара, тако да је остварен приход у висини од 85,58%.



**Трансфери од других нивоа власти, група конта 733000.** Трансфери су остварени у износу од 70.524 хиљаде динара и то:

**а) Други текући трансфери од Републике у корист нивоа општина (733152).** Градска општина Гроцка је са Комесаријатом за избеглице и миграције Републике Србије потписала Уговоре о сарадњи на реализацији помоћи ради побољшања услова становања интерно расељених лица док су у расељеништву кроз доделу грађевинског материјала за започету изградњу непокретности, кроз доделу помоћи при куповини сеоских кућа са окућницом и кроз набавку и доделу робе и материјала за покретање, развој и унапређење доходовних активности. Комесаријат за избеглице и миграције је извршио пренос средстава у износу од 17.175 хиљада динара.

**б) Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина (733154).** Влада РС је дана 23.12.2014. године донела Решење о коришћењу средстава за накнаду штете услед елементарних непогода број 06-16504/2014, којим се одобравају бесповратна средства на име помоћи Републике Србије за санирање штете услед елементарних непогода Градској општини Гроцкој у износу од 1.540 хиљада динара. Такође, Влада РС је дана 30.12.2014. године донела Решење о употреби средстава сталне буџетске резерве број 401-16820/2014, којим се одобравају средства Министарству финансија ради обезбеђивања недостајућих средстава јединицама локалне самоуправе на име накнаде штете изазване поплавама, а у циљу ублажавања последица изазваних овом непогодом. Градској општини Гроцкој су овом приликом уплаћена средства у износу од 3.538 хиљада динара. Градска општина Гроцка је у оба случаја била дужна да достави извештај о утрошеним средствима у року од шест месеци од дана уплате.

**в) Текући трансфери градова у корист нивоа општина (733157).** Град Београд је у 2014. години извршио пренос средстава Градској општини Гроцка у укупном износу од 31.813 хиљада динара, и то: за покриће трошкова измирења рата по основу споразума о регулисању дуга за електричну енергију за јавну расвету у износу од 12.000 хиљада динара; за покриће трошкова превоза ученика основних школа на територији Градске општине Гроцка у износу од 8.000 хиљада динара; за измирење дела дуговања за утрошак електричне енергије према ЕПС-у за потребе јавне расвете у износу од 3.500 хиљада динара; за финансирање унапређења безбедности саобраћаја по посебним Програмима општинских тела за координацију безбедности саобраћаја на путевима у износу од 3.000 хиљада динара; за покриће трошкова одржавања „Грочанских свечаности“ у износу од 2.000 хиљада динара; на име помоћи око трошкова набавке хране и одеће за најугроженије породице, као и за оспособљавање механизације за рад на терену, због последица поплаве на територији Градске општине у износу од 1.000 хиљада динара; на име рефундације трошкова Пореске управе у износу од 895 хиљада динара; за покриће дела трошкова изласка службеног лица на терен ради закључења брака у износу од 640 хиљада динара; на име покрића трошкова рушења бесправно подигнутих објеката у износу од 500 хиљада динара и на име превоза изборног материјала и за исплату накнаде члановима и заменицима чланова бирачког одбора за избор одборника Скупштине града Београда у износу од 276 хиљада динара.

**Приходи од имовине, група конта 741000.** У 2014. години остварен је приход у износу од 21.308 хиљада динара, док је у Одлуци о ребалансу буџета планиран износ од 19.894 хиљада динара, што значи да је остварен приход у висини од 107,11%. Остварени су следећи приходи од имовине: камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака (конто 741151) у износу од 506 хиљада динара; комуналне

таксе за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности (конто 741531) у износу од 591 хиљаду динара; комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима (конто 741532) у износу од 1.084 хиљаде динара и накнаде за коришћење грађевинског земљишта (конто 741534) у износу од 19.127 хиљада динара. Одлуком о обиму средстава за вршење послова Града и градских општина и утврђивању прихода који припадају Граду, односно градским општинама у 2014. години одређено је да Градској општини Гроцка у целини припадају: приход од камата на средства градских општина депонована код банака, приход од локалних комуналних такси и приход од накнаде за коришћење грађевинског земљишта који се оствари на подручју градских општина.

**У поступку ревизије утврђено је да** Одлуком о буџету ГО Гроцка за 2014. годину нису планирани приходи од Комуналних такси за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности у износу од 591 хиљаду динара, што је супротно члану 5. Закона о буџетском систему.

**Препоручује се одговорним лицима Градске општине да Одлуком о буџету планирају приходе од комуналних такси за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе.**

**Приходи од продаје добара и услуга, група конта 742000.** Ови приходи су остварени у износу од 9.944 хиљаде динара, и то:

**а) Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета (742152)** у главној књизи трезора евидентирани су у износу од 8.699 хиљада динара. На основу Одлуке о обиму средстава приход од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градска општина и индиректни корисници њеног буџета, у целини припада Градској општини Гроцка. Чланом 11. Статута Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Гроцка“ дефинисано је да Дирекција: а) издаје у закуп зграде и пословни простор којима располаже Градска општина, уређује и обезбеђује коришћење наведеног пословног простора и отуђује га под условом и у складу са законом који уређује ту област и б) отуђује и даје у закуп грађевинско земљиште у јавној својини у складу са законом и одлуком града, ради изградње објеката до 800м<sup>2</sup> бруто развијене грађевинске површине.

➤ **Приходи од давања у закуп пословног простора.** Пословни простор се издаје у складу са Одлуком о условима и поступку давања у закуп пословног простора којим управља ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“ број 361-18 од 05.07.2013. године. Скупштина Градске општине је дана 31.05.2013. године донела Одлуку о утврђивању закупнине за пословни простор на коме је носилац права коришћења Градска општина Гроцка број 361-15. Овом Одлуком се утврђује износ месечне закупнине по м<sup>2</sup> према делатностима које се обављају у простору и према зони у којој се простор налази. Наведеном Одлуком су такође дефинисана и умањења закупнине уколико се остваре одређени услови.

Према подацима одговорних лица, а на основу евиденција из помоћних табела у 2014. години приходи по овом основу наплаћени су у износу од 6.111 хиљада динара. Потраживања по основу закупа на дан 31.12.2014. године износе 1.148 хиљада динара.

ЈП Дирекција је издавала рачуне закупцима пословног простора месечно и водила је аналитичку евиденцију задуживања и уплата по основу закупа у помоћним табелама. Приходи су уплаћивани преко прописаног уплатног рачуна на рачун извршења буџета ГО Гроцка. Локални орган управе надлежан за финансије није водио било какву аналитичку евиденцију извршених уплата по основу закупа. Тако, подаци из евиденција јавног предузећа и уплаћених прихода по том основу нису у потпуности усклађени.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- ЈП Дирекција не води прописану помоћну књигу купаца пословног простора, која обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима, већ само у помоћним табелама уноси податке о задужењу купаца по издатим рачунима и извршеним уплатама без било каквих апликативних контрола, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Одлуком о буџету није прецизно утврђена намена прихода од закупа непокретности, већ је истом само констатовано да се приходи од закупа непокретности распоређују и усмеравају за реализацију програма комуналне потрошње и програма путне привреде, па се не можемо уверити да је поступљено у складу са чланом 32. Закона о финансирању локалне самоуправе, односно да су приходи коришћени за куповину, изградњу, текуће поправке и одржавање зграда и објеката и набавку и одржавање опреме.

**Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да успоставе помоћне књиге купаца пословног простора.**

➤ **Закуп грађевинског земљишта.** Изменом Статута града Београда у току 2008. године, а у складу са тим и изменом Статута Градске општине Гроцка и Одлуке о оснивању ЈП „Дирекције за изградњу општине Гроцка“, Дирекција је своју надлежност за закључивање Уговора о закупу и давању градског грађевинског земљишта на привремено коришћење, пренела у надлежност Дирекције за изградњу града Београда. Међутим, Дирекција за изградњу града Београда је преузела Уговоре о закупу земљишта до 99 година, док су уговори са краћим трајањем остали у надлежности ЈП „Дирекције за изградњу општине Гроцка“. На основу Одлуке Управног одбора бр. 2170 од 04.10.2013. године, ЈП Дирекција Гроцка је у складу са чланом 54. Одлуке о грађевинском земљишту („Сл.лист града Београда“ бр. 23/2010) свим закупцима-корисницима градског грађевинског земљишта који имају Уговор закључен до 2009. године, на временски период до привођења намени, након доношења ове Одлуке обрачунавала закупнину, а све у складу са Одлуком о критеријумима утврђивања закупнине и накнаде за уређивање грађевинског земљишта („Сл.лист града Београда“ бр. 23/03). На ову Одлуку ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“ је добила сагласност Општинског већа ГО Гроцка Закључком бр. 023-37/2013-2 од 28.10.2013. године. ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“ је у складу са наведеним обавестила грађане којима је Уговор о закупу грађевинског земљишта истекао, да се иселе из објекта или ће им Дирекција фактурисати редован закуп. Грађани чији су Уговори и даље били активни, обавештени су да ће им се и даље фактурисати закуп, а за период од 2011.-2013. године када им нису достављани рачуни за закуп, дата им је могућност да дуг плате до 15.12.2013. године. Скупштина ГО Гроцке доноси Решења којима се грађевинско земљиште даје физичким и правним лицима на привремено коришћење до одређеног рока. У Уговорима којима се даје у закуп и на коришћење грађевинско земљиште наведен је рок закупа до привођења намени катастарске парцеле.

На основу података одговорних лица ЈП „Дирекције за изградњу општине Гроцка“, а на основу евиденција из помоћних табела у 2014. години су испостављане фактуре за закуп грађевинског земљишта по основу 141 Уговора о привременом коришћењу и закупу грађевинског земљишта, који су закључени у временском периоду од 1984. до 2008. године, док у 2014. години нису закључивани уговори. Укупна површина грађевинског земљишта датог у закуп по наведеним Уговорима износи 3.979,97 м<sup>2</sup>. Уговорени износ накнаде за 2014. годину по наведеним Уговорима износи 3.222 хиљаде динара, док је у 2014. години наплаћена накнада у износу од 2.639 хиљада динара. Међутим, увидом у аналитичке евиденције закупаца пословног простора које се воде у ЈП Дирекцији, укупно извршена наплата у 2014. години за 154 закупаца износи 2.827 хиљада динара, односно исказана је у вишем износу од 188 хиљада динара. Такође, површина грађевинског земљишта за коју се наплаћује закуп се разликује код најмање шест закупаца у фактурама у односу на површину наведену у уговору. Приходи од издавања у закуп грађевинског земљишта се уплаћују на прописани уплатни рачун јавних прихода.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- ЈП Дирекција не води прописану помоћну књигу закупаца грађевинског земљишта, која обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима, већ само у помоћним табелама уноси податке о задужењу закупаца по издатим рачунима и извршеним уплатама без било каквих апликативних контрола, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- приходи по основу закупа су уплаћивани преко уплатног рачуна на рачун извршења буџета, али није у потпуности обезбеђено усаглашавање евиденција о извршеним уплатама у главној књизи трезора и помоћних евиденција;
- извршена уплата по основу закупа грађевинског земљишта у износу од 2.639 хиљада динара извршена је грешком преко уплатног рачуна 742152 - Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета како је и у главној књизи трезора извршено евидентирање, тако да субаналитички конто 742153 - Приходи од закупнине за грађевинско земљиште није интегралан јер на истом није евидентиран прилив у том износу, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетским рачуноводству, члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Плану рачуна за уплату јавних прихода;
- грађевинско земљиште које се издаје у закуп до дана 31.12.2014. године није приведено намени, што је супротно одредбама Уговора и Решења којима се грађевинско земљиште даје у закуп и на коришћење правним и физичким лицима.

***Препоручујемо одговорним лицима да успоставе помоћну евиденцију остварених прилива по основу закупа грађевинског земљишта; исправно користе План рачуна за уплату јавних прихода и обезбеде адекватну примену Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

**Приходи од издавања у закуп пословног простора месних заједница.** Према подацима одговорног лица у 2014. години по основу издавања у закуп пословног простора од стране месних заједница наплаћено је укупно 1.172 хиљаде динара, од чега је МЗ Ритопек од издавања две јединице пословног простора наплатила 1.165 хиљада динара. Приходи по том основу су директно уплаћивани на подрачуна месних заједница и током године средства са подрачуна су налогом за пренос пребацивана на рачун извршења буџета. Такође, према подацима одговорног лица МЗ Дражањ је 24.09.2009. године издала

у закуп две јединице пословног простора на период од 10 година и по том основу у 2014. години нису евидентирани уплате. Истовремено потраживања по том основу нису евидентирани у помоћним књигама.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- није успостављена поуздана аналитичка евиденција закупаца, односно у помоћној књизи нису презентовани поуздани подаци о потраживањима, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- приходи од закупа нису уплаћивани преко прописаних уплатних рачуна на рачун извршења буџета, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему и члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- у главној књизи трезора приходи од закупа су евидентирани на конту 745151 - Остали приходи у корист нивоа општина, уместо на конту 742152 - Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

***Препоручујемо одговорним лицима да успоставе поуздану евиденцију остварених прихода по основу закупа пословног простора; исправно користе План рачуна за уплату јавних прихода и обезбеде адекватну примену Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

**Добровољни трансфери од физичких и правних лица, група конта 744000.** У току 2014. године остварен је приход у износу од 6.037 хиљада динара, док је у Одлуци о ребалансу буџета планиран износ од 4.100 хиљада динара, што значи да су приходи остварени у висини од 147,24% у односу на план. Ови приходи од добровољних трансфера су остварени из буџета општине у износу од 4.027 хиљада динара и из осталих извора у износу од 2.010 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“ је вршила изградњу комуналне инфраструктуре на територији градске општине Гроцка. ЈП Дирекција је у годинама пре 2014. године закључивала Уговоре о финансирању изградње канализационе и водоводне мреже и за санацију улица са физичким лицима, којима су се та лица обавезивала да ће суфинансирати изградњу и одржавање до одређеног износа. Против лица која су пала у доцњу са измиривањем својих финансијских обавеза покренуте су тужбе у ранијим годинама. Дирекција је у 2014. години остварила приходе по основу судских пресуда у укупном износу од 2.733 хиљаде динара и то: за судске трошкове 264 хиљаде динара, за санацију улица 77 хиљада динара, за изградњу канализационе мреже 1.165 хиљада динара, за изградњу водоводне мреже 1.093 хиљаде динара и за инфраструктуру 134 хиљаде динара. Не може се утврдити разлог износа разлике од 1.294 хиљаде динара која се јавља између износа наплате потраживања за суфинансирање инфраструктуре и износа добровољних трансфера остварених из буџета општине.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да** успостављена евиденција учешћа грађана у изградњи комуналне инфраструктуре кроз помоћне табеле није поуздана и не обезбеђује потпуне податке о потраживањима, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

***Препоручујемо одговорним лицима да успоставе поуздану евиденцију остварених прилива по основу учешћа грађана у изградњи комуналне инфраструктуре.***



**Мешовити и неодређени приходи, група конта 745000.** У 2014. години остварени приходи евидентирани на овој групи конта износили су 1.964 хиљада динара, док је у Одлуци о ребалансу буџета планиран износ од 2.400 хиљада динара, што значи да су остварени приход у висини од 81,83%.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да су приходи од закупа пословног простора месне заједнице евидентирани на групи конта 745000 - Мешовити и неодређени приходи, уместо на групи конта 742000 - Приходи од продаје добара и услуга, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

*Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде адекватну примену Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Меморандумске ставке за рефундацију расхода, група конта 771000.** У току 2014. године евидентирани су приходи у износу од 3.488 хиљада динара и то рефундације Министарства рада и социјалне политике за породилско боловање и боловање преко 30 дана.

**Као што ће бити истакнуто у поглављу 4.1.4.4 утврђено је да је Градска општина рефундацију средстава за породилско боловање и боловање преко 30 дана у укупном износу од 2.102 хиљаде динара књижила тако што је за наведени износ одобрила конто 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, уместо да је за тај износ кориговала одговарајући субаналитички конто у оквиру синтетичког конта 414100 - Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

*Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да евидентирање прихода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године, група конта 772000.** У току 2014. године евидентирани су приходи у износу од 483 хиљаде динара, за рефундације за породилско боловање и боловање преко 30 дана из претходних година.

#### **4.1.3. Примања**

Примања су средства која се остварују продајом нефинансијске и финансијске имовине и задуживањем.

**Примања од продаје нефинансијске имовине (800000).** У 2014. години нису планирана средства за примања нефинансијске имовине, а остварена су у износу од 47 хиљада динара и то по основу продаје расходованог службеног возила.

У обрасцима завршног рачуна Градске општине Гроцка, износ од 47 хиљада динара је евидентиран на групи конта 811000 - Примања од продаје непокретности.

**У поступку ревизије утврђено је да су примања од продаје службеног аутомобила у завршном рачуну градске општине Гроцка у износу од 47 хиљада динара евидентирани на групи конта 811000 – Примања од продаје непокретности, уместо на групи конта 812000 – Примања од продаје покретне имовине, што је супротно члану 18. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

*Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да евидентирање прихода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

#### 4.1.4. Текући расходи

Класа 400000 - Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе и административне трансфере из буџета од ДКБС према индиректним буџетским корисницима (у даљем тексту: ИКБС) или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

##### 4.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима<sup>13</sup>, Закону о платама у државним органима и јавним службама<sup>14</sup>, као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду<sup>15</sup> примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима. У складу са Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у управи градске општине Гроцка број 010-2/2010 од 26.02.2010. године (са изменама од 22.09.2010. године, од 18.04.2011. године, од 26.09.2011. године, од 18.01.2012. године, од 21.02.2012. године, од 07.03.2012. године, од 26.06.2012. године, од 19.07.2012. године, од 13.05.2014. године, од 02.06.2014. године, од 16.06.2014. године, од 10.09.2014. године и од 26.12.2014. године), послове планирања трошкова за плате, додатке, накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца обавља Одсек за послове трезора и рачуноводствене послове – Послови обрачуна и ликвидатуре плата у оквиру Одељења за финансије, привреду и друштвене делатности. У Градској општини је код свих директних корисника буџетских средстава и индиректних корисника буџетских средстава, на дан 31.12.2014. године било укупно 161 запослених. У 2013. години за плате и додатке запосленима планирано је 164.364 хиљаде динара, док је извршење исказано у износу од 164.362 хиљаде динара.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине и Општинско веће	31.050	30.930	30.927	30.927	100	100
2	ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“	18.000	18.112	18.113	17.988	99	99
3	Општинска управа	118.150	115.322	115.322	115.322	100	100
4	<b>Укупно организационе јединице (1-3)</b>	<b>167.200</b>	<b>164.364</b>	<b>164.362</b>	<b>164.237</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
5	<b>Укупно Градска општина – Група 411000</b>	<b>167.200</b>	<b>164.364</b>	<b>164.362</b>	<b>164.237</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

**На основу извршене анализе обрачуна и исплате плата и додатака запосленима код директних корисника буџетских средстава утврђено је следеће:**

Обрачун и исплата плата за изабрана, именована, постављена и запослена лица вршена је према Одлуци о платама изабраних, именованих и постављених лица и накнадама и другим примањима одборника у Скупштини општине Гроцка број 120-08 од 07.03.2014. године и Правилнику о звањима, занимањима и платама запослених у општинској управи општине Гроцка број 110-5/2012 од 27.02.2012. године.

<sup>13</sup> „Сл. гласник РС”, бр. 48/91, 66/91, 44/98 - др. закон, 49/99 - др. закон, 34/2001 - др. закон, 39/2002, 49/2005 - одлука УСРС, 79/2005 - др. закон, 81/2005 - испр. др. закона, 83/2005 - испр. др. закона и 23/2013 - одлука УС

<sup>14</sup> „Сл. гласник РС”, бр. 34/2001, 62/2006 - др. закон, 63/2006 - испр. др. закона, 116/2008 - др. закони, 92/2011, 99/2011 - др. закон, 10/2013, 55/2013 и 99/2014

<sup>15</sup> „Сл. гласник РС”, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014.

Према подацима које је дало одговорно лице из Управе ГО Гроцка, на дан 31.12.2014. године било је укупно 143 запослених и то: 22 изабраних, именованих и постављених лица и 121 запослено лице на неодређено време. Градоначелник града Београда, доставио је градским општинама допис број 02-741/2010-Г од 03.03.2010. године са Извештајем комисије за утврђивање оптималног броја запослених у управама градских општина града Београда према коме максималан број запослених у општинској управи Гроцка треба да буде 127 и то: фиксни број запослених је 60, а варијабилни број је 67 запослених.

У току 2014. године у радни однос на неодређено време примљено је једно лице на радном месту Правни послови у области радних односа у Служби за кадровске и опште послове. Управа градске општине Гроцка је дана 08.08.2014. године под редним бројем 11-7 упутила Молбу за попуњавање слободног, односно упражњеног радног места и за одобравање додатног радног ангажовања на прописаном Обрасцу ПРМ – Ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, а преко Кабинета градоначелника града Београда. Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава није донела сагласност за заснивање радног односа са новим лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места код корисника јавних средстава.

**1) Скупштина општине и Општинско веће.** На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 30.927 хиљада динара, а у пословним књигама су евидентирани на субаналитичком конту 411111 - Плате по основу цене рада.

У 2014. години исплаћене су плате за период јануар - децембар 2014. године. Са овог раздела исплаћивана је зарада за 15 лица и то за: председника Градске општине, заменика председника Градске општине, председника Скупштине Градске општине, заменика председника Скупштине Градске општине и 11 чланова Већа Градске општине.

У току 2014. године на Разделу 1. исплаћен је укупан износ од 2.918 хиљада динара за председника Скупштине Градске општине, заменика председника Скупштине Градске општине и седам чланова Општинског већа Градске општине, који су разрешени 15.06.2012. године, а на име плате у трајању од шест месеци од дана престанка функције и накнаде штете због неискоришћеног годишњег одмора. Административна комисија Скупштине градске општине је дана 11.07.2012. године донела девет Решења којима се утврђује право на плату у трајању од 6 месеци од дана престанка функције, а дана 20.12.2012. године девет Решења којима се признаје накнада штете због неискоришћеног годишњег одмора из 2011. и 2012. године. Градска општина није пружила доказе да разрешена изабрана лица нису у року од шест месеци засновала радни однос или стекла право на пензију према прописима о пензијском и инвалидском осигурању.

**На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:**

- ГО Гроцка није пружила доказе да разрешена изабрана лица нису у року од шест месеци засновала радни однос или стекла право на пензију према прописима о пензијском и инвалидском осигурању, што је супротно члану 69. Закона о радним односима у државним органима и
- расходи за плате и додатке запосленима у износу од 4.214 хиљада динара су евидентирани на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада уместо на контима: додатак за време проведено на раду – 1.199 хиљада динара, накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести – 97 хиљада динара и плате по основу судских пресуда – 2.918 хиљада динара, што је супротно члану 9.



Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручује се одговорним лицима да се обезбеди адекватна примена одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**2) Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Гроцка“.** На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 17.986 хиљада динара, а у пословним књигама су евидентирани на субаналитичком конту плате по основу цене рада.

У 2014. години исплаћене су плате за период јануар - децембар 2014. године. Чланом 49. Колективног уговора код послодавца ЈП „Дирекције за изградњу општине Гроцка“ је одређено да се зарада запосленог састоји од основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде. Основна зарада се обрачунава тако што се коефицијент који одражава вредност радног места према сложености, односно радном доприносу, одговорности, условима рада, стручној спреми, радном искуству и осталим стеченим квалификацијама, помножи са основном зарадом за најједноставнији рад код послодавца. У Одлуци о коефицијентима број 1552 од 26.08.2014. године одређени су, а појединачним Уговорима о раду су утврђени коефицијенти за обрачун и исплату плата запосленим лицима. Одлуком о коефицијентима број 1552 од 26.08.2014. године увећани су коефицијенти за обрачун и исплату плата за поједина лица, у односу на претходни исплатни период у току 2014. године и то: директору – за 13%; заменику директора – 6%; референту за правне послове – 5%; сараднику за саобраћајне послове, вишем референту за грађевинске послове и службенику за јавне набавке – 4% и стручном сараднику за правне послове – 3%.

**На основу извршене анализе обрачуна и исплате плата и додатака запосленима код корисника буџетских средстава утврђено је следеће:**

- по основу увећаних коефицијаната за напред наведена лица за плате више је исплаћено 159 хиљада динара у односу на износ који би се могао исплатити по фискалним правилима, што је супротно члану 27е. и 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- ЈП Дирекција је разлику између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца у износу од 125 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 411000 – Плате и додаци запосленима, уместо на групи конта 465000 – Остале дотације и трансфери, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекција: да увећање зараде врше у складу са фискалним правилима и да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**3) Општинска управа.** На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 115.322 хиљаде динара и то за: плате по основу цене рада – 114.061 хиљаду динара, плате привремено запослених – 742 хиљаде динара и накнада штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор – 519 хиљада динара.

У 2014. години исплаћене су плате за период јануар - децембар 2014. године. Са овог раздела у децембру 2014. године исплаћена је зарада за 125 лица и то за: начелника

Управе Градске општине, заменика начелника Управе Градске општине, секретара Скупштине Градске општине, три помоћника председника Градске општине, заменика јавног правобраниоца и 121 лица запослених на неодређено време.

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

**На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:**

- на разделу Општинска управа планирана је и извршена исплата зараде у износу од 1.687 хиљада динара за секретара Скупштине Градске општине, уместо на разделу Скупштина општине и Општинско веће, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- за део запослених и то: више сараднике, сараднике, више референте, референте, квалификоване раднике и неквалификоване раднике, увећање по основу сложености и одговорности послова утврђено је у вишем износу, што је супротно члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. Закона о буџетском систему и
- расходи за плате и додатеке запосленима у износу од 10.499 хиљада динара су евидентирани на субаналитичком конту Плате по основу цене рада, супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то: додатак за рад дужи од пуног радног времена – 21 хиљаду динара, додатак за време проведено на раду – 8.129 хиљада динара, накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести – 541 хиљаду динара и плате приправника које плаћа послодавац – 1.808 хиљада динара.

**Утврђено је да је за плате у Општинској управи Градске општине Гроцка у 2014. години укупно исплаћено 115.322 хиљаде динара, што је евидентирано на групи конта 411000 – Плате и додаци запосленима. Укупно исплаћен износ од 21.356 хиљада динара евидентиран је на групи конта 412000 – Социјални допринос на терет послодавца. Међутим, према обрачуну одговорног лица на пословима обрачуна и ликвидатуре плата у Одсеку за послове трезора и рачуноводствене послове, Општинска управа је према важећим прописима у 2014. години могла да исплати 99.658 хиљада динара, што значи да је на терет буџета градске општине више обрачунато и исплаћено 15.664 хиљаде динара. У исто време, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи**

конта 412000 у износу од 2.802 хиљада динара, па је на терет буџета Града укупно више исплаћено 18.466 хиљада динара, или 15.62% више од прописаних права.

Председник Градске општине Гроцка је дана 09.06.2015. године донео Правилник о измени Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Управи Градске општине Гроцка број 110-7, којим су коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у Управи Градске општине Гроцка утврђени у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. Дана 19.06. и 22.06.2015. године начелник Управе Градске општине донела је Решења којима се одређују коефицијенти запосленим лицима у складу са Правилником број 110-7 и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

**Препоручује се одговорним лицима: да се заснивање радног односа врши у складу са законским прописима; да планирају и извршавају расходе у складу са надлежностима и да се обезбеди адекватна примена одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

#### 4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Група 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца садржи синтетичка конта на којима се књиже доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, доприноси за здравствено осигурање и доприноси за незапосленост .

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине и Општинско веће	5.670	5.690	5.686	5.686	100	100
2	ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“	3.200	3.243	3.242	3.242	100	100
3	Општинска управа	21.300	21.360	21.356	21.356	100	100
4	Укупно организационе јединице (1-3)	30.170	30.293	30.284	30.284	100	100
5	Укупно Градска општина – Група 412000	30.170	30.293	30.284	30.284	100	100

1) **Скупштина општине и Општинско веће.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 5.686 хиљада динара и то за: доприносе за пензијско и инвалидско осигурање – 3.636 хиљада динара, доприносе за здравствено осигурање – 1.812 хиљада динара и доприносе за незапосленост – 238 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) **Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Гроцка“.** На овој групи конта су евидентирани расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 3.242 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је због увећаних коефицијаната за обрачун и исплату плата, на име доприноса на терет послодавца више исплаћено 28 хиљада динара у односу на износ који би се могао исплатити по фискалним правилима, што је супротно члану 27е. и 56. став 4. Закона о буџетском систему;

**Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекција да увећање зараде врше у складу са фискалним правилима.**

3) **Општинска управа.** На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 21.356 хиљада динара и то за: доприносе за пензијско и инвалидско осигурање – 14.302 хиљаде динара, доприносе за здравствено осигурање – 6.195 хиљада динара и доприносе за незапосленост – 859 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- на разделу Општинска управа планирана је и извршена исплата доприноса на терет послодавца у износу од 302 хиљаде динара за секретара Скупштине Градске општине, уместо на разделу Скупштина општине и Општинско веће, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- као што је детаљније објашњено у тачки 4.1.4.1., давањем већих права изабраним постављеним и запосленим лицима од законом прописаних права, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 2.802 хиљада динара, што је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

**Препоручује се одговорним лицима градске општине да планирају и извршавају расходе у складу са прописима.**

#### 4.1.4.3. Накнаде у природи, група 413000

Група 413000 – Накнаде у природи садржи синтетички конто на којем се књиже расходи накнада у природи.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	630	630	625	625	99	100
2	<b>Укупно организациона јединица</b>	<b>630</b>	<b>630</b>	<b>625</b>	<b>625</b>	<b>99</b>	<b>100</b>
3	<b>Укупно Градска општина – Група 413000</b>	<b>630</b>	<b>630</b>	<b>625</b>	<b>625</b>	<b>99</b>	<b>100</b>

**1) Општинска управа.** Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за накнаде у природи у укупном износу од 625 хиљада динара и то за: поклоне за децу запослених – 99 хиљада динара и за превоз на посао и са посла – 526 хиљада динара.

Превоз на посао и са посла (маркица) – 413151: На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 526 хиљада динара.

Чланом 30. Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у општинској управи општине Гроцка број 110-5/2012 регулисано је право на накнаду трошкова превоза ради доласка на рад и повратка са рада. Запослени има право на накнаду трошкова превоза за долазак на рад и повратак са рада, у висини цене месечне претплатне карте у градском превозу, а за раднике који могу да користе само приградски превоз у висини цене месечне карте за овај превоз. Право на трошкове превоза може да оствари радник који за долазак и одлазак са рада користи три станице у градском превозу, рачунајући почетну и завршну станицу.

Увидом у обрачунске листове запослених, као и евиденције о присутности на раду у Општинској управи, нисмо се могли уверити да се износ накнаде за превоз на посао и са посла који је исплаћен за дане када запослени нису долазили на посао, обустављао од зараде запослених приликом месечног обрачуна плата.

#### **На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- уплаћиване су маркице за превоз за запослене у току месеца у којем се обавља превоз, за свих 12 месеци, тј. и за дане када нису долазили на посао (државни празник, годишњи одмор, боловање до 30 дана и др.), што је супротно члану 118. Закона о раду и члану 38а. Анекса посебног колективног уговора за државне органе;
- ГО Гроцка је платила расходе у најмањем износу од 88 хиљада динара по предрачунима предузећа „Apex Solution Technology“ d.o.o. Београд, а да уплата није евидентирана на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препоручујемо одговорним лицима градске општине да се исплата накнада за долазак и одлазак са посла врши у складу са Законом о раду и да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

#### 4.1.4.4. Социјална давања запосленима, група 414000

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“	700	700	875	875	125	100
2	Општинска управа	4.100	4.600	4.216	2.114	46	50
3	<b>Укупно организационе јединице (1-2)</b>	<b>4.800</b>	<b>5.300</b>	<b>5.091</b>	<b>2.989</b>	<b>56</b>	<b>59</b>
4	<b>Укупно Градска општина – Група 414000</b>	<b>4.800</b>	<b>5.300</b>	<b>5.091</b>	<b>2.989</b>	<b>56</b>	<b>59</b>

1) **Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Гроцка“.** Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за социјална давања запосленима у укупном износу од 875 хиљада динара и то: породилско боловање – 825 хиљада динара и помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице – 50 хиљада динара.

Породилско боловање – 414111: На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 825 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“ извршила расходе за Социјална давања запосленима из осталих извора у већем износу за 175 хиљада динара од планираних средстава, а да није поднела захтев за повећање апропријације за финансирање расхода из осталих извора, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекције за изградњу општине Гроцка“ да подносе захтев за повећање апропријације за расходе из осталих извора.**

2) **Општинска управа.** Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за социјална давања запосленима у укупном износу од 4.216 хиљада динара и то: породилско боловање – 2.023 хиљаде динара, боловање преко 30 дана – 811 хиљада динара, отпремнине приликом одласка у пензију – 947 хиљада динара и помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице – 435 хиљада динара.

Породилско боловање – 414111: На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 2.023 хиљаде динара.

Боловање преко 30 дана – 414121: На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 811 хиљада динара.

Отпремнина приликом одласка у пензију – 414311: На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 948 хиљада динара.

По члану 25. Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у општинској управи општине Гроцка, постављеном и запосленом лицу припада право на отпремнину приликом одласка у пензију. Чланом 26. Правилника дефинисано је да се висина примања из претходног члана признаје у износу утврђеном Општим колективним уговором или другим актом. Начелник Управе Градске општине је дана 18.07.2014. године донео пет Решења којима запосленима у Управи Градске општине престаје радни однос због



остваривања права на старосну пензију. Такође, начелник Управе градске општине је дана 21.07.2014. године донео и пет Решења којим се запосленима одобрава исплата отпремнине у висини од три просечне плате по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику.

Увидом у Решења уверили смо се да је приликом обрачуна отпремнина запосленима којима је престао радни однос због остваривања права на старосну пензију коришћен податак за април 2014. године у којем је просечна бруто зарада износила 63.167,00 динара, уместо последње објављеног податка за месец мај 2014. године у којем је просечна бруто зарада износила 60.966,00 динара.

Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице – 414314: На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 435 хиљада динара.

По члану 25. Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у општинској управи општине Гроцка, постављеном и запосленом лицу припада право на помоћ породици за случај смрти радника или члана уже породице. Чланом 26. Правилника дефинисано је да се висина примања из претходног члана признаје у износу утврђеном Општим колективним уговором или другим актом.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- Градска општина је рефундацију средстава за породилско боловање и боловање преко 30 дана у укупном износу од 2.102 хиљаде динара књижила тако што је за исти износ одобрила konto 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, а задужила konto 291911 – Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру, по коме се за рефундирани износ исплаћене накнаде за боловање задужи текући рачун уз одобрење конта 122192 – Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима. Истовремено се за тај износ коригује одговарајући субаналитички konto у оквиру синтетичког конта 414100 – Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, а задужује konto 291911 – Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима;
- Управа Градске општине је услед примене више бруто зараде од прописане из Решења исплатила отпремнине у вишем износу од 33 хиљаде динара, што је супротно члану 119. став 3. Закона о раду и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Градске општине: да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да расходе извршавају у складу са законским прописима.*

**4.1.4.5. Накнада трошкова за запослене, група 415000**

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички konto на којем се књиже накнаде трошкова за запослене.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“	500	500	482	482	96	100
2	Општинска управа	4.200	4.200	4.161	4.161	99	100
3	<b>Укупно организационе јединице (1-2)</b>	<b>4.700</b>	<b>4.700</b>	<b>4.643</b>	<b>4.643</b>	<b>99</b>	<b>100</b>
4	<b>Укупно Градска општина – Група 415000</b>	<b>4.700</b>	<b>4.700</b>	<b>4.643</b>	<b>4.643</b>	<b>99</b>	<b>100</b>

**1) Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Гроцка“.** Са ове економске класификације извршаване су накнаде трошкова за запослене у износу од 482 хиљаде динара и све се односе на накнаде за превоз на посао и са посла.

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла – 415112: На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 482 хиљада динара.

Чланом 63. Колективног уговора код послодавца ЈП „Дирекције за изградњу општине Гроцка” регулисано је право на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада најмање у висини месечне карте у јавном саобраћају, односно до висине стварних трошкова превоза, уколико не постоји могућност да се обезбеди месечна претплатна карта. Запослени има право на накнаду трошкова превоза ако ради доласка на рад и повратка са рада има могућност да користи средство јавног саобраћаја на растојању од најмање три станице. Чланом 65. Колективног уговора је дефинисано да запослени има право на накнаду трошкова превоза за долазак на рад и повратак са рада, за сваки радни дан у месецу који је провео на раду. Запосленом се накнада трошкова превоза ради доласка на рад и повратка са рада обезбеђује уплатом на текући рачун запосленог.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је** уплаћивана накнада за превоз на посао и са посла директно запосленима, за свих 12 месеци, тј. и за дане када нису долазили на посао (годишњи одмор, боловање до 30 дана и др.), што је супротно члану 118. Закона о раду и члану 65. Колективног уговора код послодавца ЈП Дирекције за изградњу општине Гроцка.

***Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекције“ да се исплата накнада за долазак и одлазак са посла врши у складу са Законом о раду.***

**2) Општинска управа.** Са ове буџетске позиције извршаване су накнаде трошкова за запослене у укупном износу од 4.161 хиљаду динара и све се односи на накнаде за превоз на посао и са посла.

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла – 415112: На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 4.161 хиљаду динара.

Запосленима је накнада за превоз на посао и са посла уплаћивана унапред за наредни месец, а обрачун накнаде је вршен по основу присутности из месеца који претходи месецу за који се исплаћује накнада. Увидом у спискове за исплату трошкова превоза, обрачунске листове запослених, као и евиденције о присутности на раду у Општинској управи, уверили смо се да је износ који је исплаћиван запосленима за накнаду за превоз умањен за оне дане када запослени нису били присутни на раду, међутим тај износ није у потпуности сразмеран броју дана у којима запослени нису присуствовали послу.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је** на разделу Општинска управа планирана и извршена исплата накнаде трошкова превоза на посао и са посла у износу од 497 хиљада динара за председника Градске општине, заменика председника Градске општине, чланове Општинског већа, председника Скупштине, заменика председника Скупштине и секретара Скупштине Градске општине, уместо на разделу Скупштина општине и Општинско веће, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

***Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да планирају и извршавају*** ***расходе у складу са надлежностима.***

#### **4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000**

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи синтетички конто на којем се књиже награде запосленима и остали посебни расходи.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине и Општинско веће	1.740	1.787	1.610	0	0	0
2	ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“	0	0	0	156	-	-
3	Општинска управа	832	832	831	831	100	100
4	<b>Укупно организационе јединице (1-3)</b>	<b>2.572</b>	<b>2.619</b>	<b>2.441</b>	<b>987</b>	<b>38</b>	<b>40</b>
5	<b>Укупно Градска општина – Група 416000</b>	<b>2.572</b>	<b>2.619</b>	<b>2.441</b>	<b>987</b>	<b>38</b>	<b>40</b>

**1) Скупштина општине и Општинско веће.** Са ове позиције извршаване су награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 1.610 хиљада динара и све се односе на накнаде члановима комисија.

Накнаде члановима комисија – 416132: На овом субаналитичком конту су евидентирани расходи за накнаде члановима комисија у износу од 1.610 хиљада динара.

Градска општина Гроцка је у току 2014. године исплатила укупну бруто накнаду у износу од 961 хиљаду динара физичком лицу за услуге председника Комисије за повраћај земљишта по основу два уговора о делу којим се регулишу међусобна права и обавезе између уговорних страна и то: Уговора о делу о условима и начину коришћења услуга председника Комисије за повраћај земљишта број 112-82 од 10.07.2013. године и Уговора о делу о условима и начину коришћења услуга председника Комисије за повраћај земљишта број 112-125 од 16.07.2014. године. Градска општина Гроцка се обавезује да председнику Комисије за вршење послова исплаћује месечну накнаду у износу од 65.000,00 динара према динамици исплате зарада у Општинској управи. Послови председника Комисије су председавање и руковођење седницама Комисије, на којима се дају предлози за доношење решења по појединачним захтевима у поступку повраћаја земљишта и потписивање управних аката у овом поступку. Уз Уговоре о делу и обрачуне накнада по уговорима достављени су записници са седница Комисије за враћање земљишта из 2014. године.

Градска општина Гроцка је у току 2014. године исплатила укупну бруто накнаду у износу од 373 хиљаде динара физичком лицу за услуге координатора Комисије за процену потреба за пружањем додатне образовне, здравствене или социјалне подршке детету по основу четири уговора о делу којим се регулишу међусобна права и обавезе између уговорних страна и то: Уговор о делу број 112-135 од дана 26.07.2013. године; Уговор о делу број 112-4 од 27.01.2014. године; Уговор о делу број 112-28 од 06.05.2014. године и Уговор о делу број 112-92 од 17.07.2014. године. Општина Гроцка се обавезује да координатору Комисије за вршење послова исплаћује месечну накнаду у износу од 25.000,00 динара према динамици исплате зарада у Општинској управи. Послови координатора Комисије су усклађивање и координирање рада и активности Комисије у поступку давања мишљења и процене потребе за пружањем додатне образовне, здравствене или социјалне подршке детету по захтеву овлашћеног лица, у складу са Правилником о додатној образовној, здравственој и социјалној подршци детету и ученику. Уз Уговоре о делу и обрачуне накнада по уговорима достављен је извештај о раду Комисије за 2014. годину.

Радно тело Републичке изборне комисије за Градску општину Гроцка је дана 13.03.2014. године донело Одлуку број 013-7/1-2014 да се из одобрених средстава Градске изборне комисије за превоз изборног материјала председницима бирачких одбора и радном телу исплати износ од 46.800,00 динара и дана 17.04.2014. године је донело Одлуку број 013-7/14-2014 да се из одобрених средстава Градске изборне комисије за исплату накнаде за рад члановима и заменицима чланова бирачких одбора у проширеном



саставу именованих на предлог подносилаца изборних листа за избор одборника Скупштине града Београда у износу од 262.500,00 динара. Радно тело је дана 22.04.2014. године донело Одлуку број 013-7/15-2014 да се из исплаћених средстава Градске изборне комисије за исплату накнаде за рад члановима и заменицима чланова бирачких одбора у проширеном саставу именованих на предлог подносилаца изборних листа за избор одборника Скупштине града Београда у износу од 262.500,00 динара на рачун буџета ГО Гроцка врати износ од 33.000,00 динара, који је грешком исплаћен.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- ГО је исплатила расходе у износу од 373 хиљаде динара за услуге координатора Комисије за процену потреба за пружањем додатне образовне, здравствене или социјалне подршке детету и ученику, што је супротно Решењу о образовању комисија за процену потреба за пружањем додатне образовне, здравствене и социјалне подршке детету и ученику Градоначелника града Београда и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- ГО је расходе за услуге председника и координатора комисија који нису запослена лица у укупном износу од 1.334 хиљаде динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- ГО је расходе за превоз изборног материјала и накнаде за рад члановима и заменицима чланова бирачких одбора у укупном износу од 276 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препоручујемо одговорним лицима градске општине: да извршавају расходе за које постоји правни основ и да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**2) ЈП „Дирекција за узградњу општине Гроцка“.** Према налазу ревизије утврђено је да је на овој групи конта мање исказан износ од 156 хиљада динара, а више исказан на групи конта 423000 – Услуге по уговору у истом износу, што је објашњено у тачки 4.1.4.9.

**3) Општинска управа.** Са ове буџетске позиције исплаћиване су награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 831 хиљаду динара и све се односи на јубиларне награде.

Јубиларне награде – 416111: На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 831 хиљаду динара.

Начелник управе градске општине Гроцка је дана 03.04.2014. године донео Решење 120-13 којим се одобрава исплата јубиларних награда радницима Управе градске општине Гроцка за 10, 20 и 30 година радног стажа у Управи. Исплата је извршена за јубиларне награде за 15 запослених у бруто износу од 831 хиљаду динара и то: за девет запослених лица за 10 година рада, за три запослена лица за 20 година рада и за три запослена лица за 30 година рада.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да су јубиларне награде које су исплаћене запосленима за 10, 20 и 30 година рада у Управи обрачунате и утврђене у вишем износу од 149 хиљада динара, јер је уместо прописане основице од 37.020,00 динара, односно просечне нето зараде у привреди по последњем објављеном податку од децембра 2010. године, коришћен податак о просечној нето заради укупно за Републику Србију, што је супротно члану 26. Посебног колективног уговора за државне органе, члану 49а. Анекса посебног колективног уговора за државне органе и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима градске општине да обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са прописима.*

#### 4.1.4.7. Стални трошкови, група 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникације, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине и Општинско веће	860	860	872	3.994	464	458
2	ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“	32.200	35.630	35.465	35.465	100	100
3	Општинска управа	16.635	16.635	16.101	16.101	97	100
4	Месне заједнице	2.800	2.660	1.866	1.866	70	100
5	<b>Укупно организационе јединице (1-4)</b>	<b>52.495</b>	<b>55.785</b>	<b>54.304</b>	<b>57.426</b>	<b>103</b>	<b>106</b>
6	<b>Укупно Градска општина – Група 421000</b>	<b>52.495</b>	<b>55.785</b>	<b>54.304</b>	<b>57.426</b>	<b>103</b>	<b>106</b>

1) **Скупштина општине и Општинско веће.** На овој буџетској позицији у 2014. години евидентирани су расходи у износу од 872 хиљаде динара који се односе на трошкове платног промета.

У поступку ревизије утврђено је да је Градска општина трошкове платног промета за 2014. годину планирала у износу од 860 хиљада динара, а извршила у износу од 872 хиљаде динара и тиме прекорачила износ одобрене апропријације за 12 хиљада динара, што је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима ГО Гроцка да обавезе за сталне трошкове преузимају до износа предвиђеног буџетом сходно члану 56. Закона о буџетском систему.*

2) **Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Гроцка“.** На овој буџетској позицији у 2014. години евидентирани су расходи у износу од 35.501 хиљаду динара за сталне трошкове и то на: конту 421111 - трошкови платног промета у износу од 170 хиљада динара; конту 421211 - трошкови електричне енергије у износу од 34.419 хиљада динара извршени по Споразуму о регулисању дуга за електричну енергију са „Електродистрибуција - Београд“ д.о.о. Београд, бр. 2775 од 03.12.2013. године, Споразуму о регулисању дуга за електричну енергију са „Електродистрибуција - Београд“ д.о.о. Београд бр. 950 од 21.05.2014. године и Уговору о отплати дуга са „Електродистрибуција – Београд“ д.о.о. Београд бр. 803 од 23.04.2014. године; конту 421311 – услуге водовода и канализације у износу од 49 хиљада динара; конту 421324 – одвоз отпада у износу од 15 хиљада динара; конту 421325 – услуге чишћења у износу од 26 хиљада динара; конту 421391 – допринос за коришћење градског земљишта и сл. у износу од 57 хиљада динара; конту 421411 – телефон, телекс и телефакс у износу од 76

хиљада динара; конту 421412 – интернет и сл. у износу од 30 хиљада динара; конту 421414 – услуге мобилног телефона у износу од 397 хиљада динара; конту 421421 – пошта у износу од 196 хиљада динара; конту 421512 – осигурање возила у износу од 43 хиљаде динара; конту 421521 – осигурање запослених у случају несреће на раду у износу од 10 хиљада динара и конту 421522 – здравствено осигурање запослених у износу од 13 хиљада динара.

Укупан дуг Јавног предузећа по основу утрошка електричне енергије на дан 31.12.2014. године износи 321.552 хиљаде динара и то: 89.848 хиљада динара по Споразуму бр. 2775 од 03.12.2013. године, 163.572 хиљаде динара по Споразуму бр. 950 од 21.05.2014. године према „Електродистрибуција - Србије“ д.о.о. Београд и 68.132 хиљаде динара према ЕПС снабдевању д.о.о. Београд.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** Јавно предузеће преузело обавезе за трошкове електричне енергије у износу од 67.967 хиљаде динара више од износа одобрене апропријације, што је супротно члану 54. став 1. Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа да обавезе по рачунима преузимају до износа планираних средстава за одређену намену у тој буџетској години у складу са Законом о буџетском систему.**

**3) Општинска управа.** На овој буџетској позицији у 2014. години евидентирани су расходи у износу од 15.724 хиљаде динара за сталне трошкове и то на: конту 421211 - трошкови електричне енергије у износу од 3.649 хиљада динара, конту 421225 – централно грејање у износу од 5.044 хиљаде динара, конту 421311 – услуге водовода и канализације у износу од 311 хиљада динара, конту 421324 – одвоз отпада у износу од 806 хиљада динара, конту 421411 – телефон, телекс и телефакс у износу од 1.170 хиљада динара, конту 421412 – интернет и сл. у износу од 179 хиљада динара, конту 421414 – услуге мобилног телефона у износу од 3.135 хиљада динара, конту 421421 – пошта у износу од 893 хиљаде динара, конту 421511 – осигурање зграда у износу од 126 хиљада динара, конту 421521 – осигурање запослених у случају несреће на раду у износу од 261 хиљаду динара и конту 421619 – закуп осталог простора у износу од 150 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- узорковани рачуни за утрошену електричну енергију који садрже и бројна места месних канцеларија т.ј. месних заједница, као и рачуни телефонских услуга за месне заједнице у износу од 123 хиљаде динара, плаћени су код корисника Општинска управа, па је извршавање расхода за трошкове који се односе на месне заједнице извршено са погрешне организационе класификације, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, у којем је наведено да организациона класификација исказује расходе и издатке по корисницима буџетских средстава, са расподелом апропријација између корисника;
- Градска општина користила је просторије Савеза самосталних синдиката из Београда и плаћала месечну закупнину по испостављеним рачунима у износу од 12 хиљада динара и у 2014. години извршила расходе у укупном износу од 150 хиљада динара без закљученог уговора, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта.

**Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Гроцка да евидентирање и извршавање расхода врше у складу са Законом о буџетском систему.**

**4) Месне заједнице.** На овој буџетској позицији у 2014. години евидентирани су расходи у износу од 1.861 хиљада динара за сталне трошкове и то на: конту 421211 - трошкови електричне енергије у износу од 1.293 хиљаде динара; конту 421311 – услуге водовода и канализације у износу од 105 хиљада динара; конту 421324 – одвоз отпада у износу од 448 хиљада динара и конту 421411 – телефон, телекс и телефакс у износу од 15 хиљада динара.

**У поступку ревизије утврђено је** да узорковани рачуни за утрошену електричну енергију и услуге водовода и канализације у укупном износу од 253 хиљаде динара нису достављени на књижење у року од три дана од дана пријема рачуноводствене исправе, што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препоручујемо одговорним лицима ГО да рачуне достављају на књижење у прописаном року сходно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

#### 4.1.4.8. Трошкови путовања, група 422000

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство, трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине и Општинско веће	33.980	33.980	33.896	0	0	0
2	Општинска управа	65	65	61	769	1.183	1.261
3	<b>Укупно организационе јединице (1-2)</b>	<b>34.045</b>	<b>34.045</b>	<b>33.957</b>	<b>769</b>	<b>2</b>	<b>2</b>
4	<b>Укупно Градска општина – Група 422000</b>	<b>34.045</b>	<b>34.045</b>	<b>33.957</b>	<b>769</b>	<b>2</b>	<b>2</b>

**1) Скупштина општине и Општинско веће.** ГО Гроцка је на позицијама Скупштине општине и Општинског већа, планирала средства за трошкове путовања у износу 33.980 хиљада динара и преузела обавезе у износу 33.896 хиљада динара и то: у оквиру функционалне класификације 110 – Извршни и законодавни органи износ од 739 хиљада динара и у оквиру функционалне класификације 912 – Основно образовање износ од 33.157 хиљада динара.

**Функционална класификација 110.** На овој буџетској позицији извршен је расход у износу 739 хиљада динара и то: за трошкове дневница износ од 642 хиљаде динара и за трошкове превоза на службеном путу износ од 97 хиљада динара. Скупштина Градске општине Гроцка је донела Одлуку о платама изабраних, именованих и постављених лица и накнадама и другим примањима одборника у Скупштини општине Гроцка („Сл. лист града Београда“ бр. 57/08, 27/09, 59/09 и 17/14). Овом Одлуком у члану 21. и члану 22. је утврђено право одборника и право члана радног тела Скупштине на накнаду за рад и на накнаду трошкова превоза средствима јавног градског саобраћаја на територији општине Гроцка у висини стварне цене, а чланом 23. утврђена је висина накнаде за рад одборника и чланова радних тела у висини од 5% (2.558 динара) просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике (децембар 2010. године) и чланом 25. да се накнада трошкова превоза исплаћује према приложеним картама, а све на основу евиденције о присуству одборника, односно чланова радних тела на седници, коју оверава секретар Скупштине.

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу у земљи – 422111: На овом конту евидентирани су расходи у износу 642 хиљаде динара и односе се на исплату накнаде одборницима Скупштине Градске општине Гроцка у износу од 570 хиљада динара и члановима радних тела Скупштине (Административна комисија и Комисија за утврђивање назива улица) у износу од 72 хиљаде динара. Накнада је појединим одборницима и члановима радних тела исплаћивана у износу 2.130 динара, а појединим у износу 2.558 динара.

Трошкови превоза на службеном путу у земљи – 422121: На овом конту евидентирани су расходи у износу 97 хиљада динара и односе се на исплату накнада трошкова превоза одборницима и члановима радних тела Скупштине општине Гроцка. Одборницима и члановима радних тела исплаћивана је накнада трошкова превоза у висини од 500 динара по седници.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- појединим одборницима и члановима радних тела исплаћивана је мања нето накнада за рад по седници, у висини од 2.130 динара, односно укупно 55 хиљада динара мање од могуће исплате, што је супротно члану 23. Одлуке о платама изабраних, именованих и постављених лица и накнадама и другим примањима одборника у Скупштини општине Гроцка;
- накнаде за рад одборницима и члановима радних тела у износу од 642 хиљаде динара су исплаћиване као дневнице за службени пут и као такве су третиране у смислу Закона о порезу на доходак грађана. Износ обавезе за порез и доприносе није могуће утврдити јер не постоје подаци о статусу одборника и чланова радних тела (запослени, незапослени) и самим тим нису уредно поднете ни појединачне пореске пријаве ППП ПД. Обрачун пореза и доприноса је вршен супротно члану 85. став 1. тачка 12) и члану 86. Закона о порезу на доходак грађана;
- накнаде трошкова превоза исплаћене су у износу од 97 хиљада динара, без приложених карата, односно без валидне документације за исплату, што је супротно члану 25. Одлуке о платама изабраних, именованих и постављених лица и накнадама и другим примањима одборника у Скупштини општине Гроцка и члану 58. Закона о буџетском систему;
- накнаде за рад одборницима и члановима радних тела и накнаде за превоз у износу од 739 хиљада динара су евидентирани на групи конта 422000 – Трошкови путовања, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Функционална класификација 912.** На овој буџетској позицији планиран је расход у износу од 33.200 хиљада динара и извршен је у износу од 33.157 хиљада динара за превоз деце и њихових пратилаца ради похађања припремног предшколског програма на удаљености већој од 2 км и ученика основних школа на удаљености већој од 4 км од седишта школе и за превоз деце и ученика са сметњама у развоју без обзира на удаљеност места становања од школе, на основу члана 77. тачка 13. Статута града Београда.

Превоз ученика – 422411: На овом конту, евидентирани су расходи у износу 33.157 хиљада динара. У току 2014. године ГО Гроцка је извршила плаћање ЈКП ГСП „Београд“ у износу од 8.402 хиљаде динара, по вансудском поравнању број 031-54 од 24.06.2013. године, о начину измирења дуга за превоз деце, а по решењу о извршењу Привредног суда



у Београду број 5-IV-11416/12 од 17.07.2012. године и поднетом предлогу за извршење број 4- IV-7309/13 од 17.06.2013. године. Дуг је измирен по вансудском поравнању.

У току 2014. године ГО Гроцка је извршила плаћање СП „Ласта“ а.д у износу 24.755 хиљада динара и то: за услугу превоза ученика за школску 2013/2014. годину (септембар 2013. – јун 2014. године) износ од 18.767 хиљада динара и за школску 2014/2015 годину (септембар – новембар 2014. године) износ од 5.988 хиљада динара. Плаћање услуга превоза за месец септембар и месец октобар 2013. године у износу од 4.530 хиљада динара, ГО је вршила по уговору који је закључен за школску 2012/2013. годину број 031-99 од 16.11.2012. године и Протоколу о привременом ангажовању превозника број 344-67 у периоду од 01.09.2013. године па до окончања поступка јавне набавке за школску 2013/2014. годину. ГО Гроцка и СП „Ласта“ су, након спроведеног поступка јавне набавке, закључиле уговор о превозу ученика основних школа на територији ГО у школској 2013/2014. години 06.11.2013. године. Уговорена вредност је 18.533 хиљаде динара. СП „Ласта“ је, по наведеном уговору, испостављала фактуре за услугу превоза ученика почев од месеца новембра 2013. године. Како ГО Гроцка није редовно измиривала обавезе по уговору за школску 2013/2014 годину, дана 12.05.2014. године је сачињен и закључен Протокол о измирењу дуга по основу закљученог Уговора о превозу ученика за школску 2013/2014. годину. Извршени расходи за превоз деце у школској 2013/2014. години у периоду новембар 2013. – јун 2014. године износе 14.237 хиљада динара. СП „Ласта“ у школској 2014/2015 години превози ученике на основу дописа број 344-52/2014, који је ГО Гроцка упутила 01.09.2014. године. Веће Градске општине Гроцка је донело Одлуку број 401-381 од 12.12.2014. године којом се налаже Одељењу за финансије, привреду и друштвене делатности да СП „Ласта“ изврши плаћање услуга за превоз ученика по рачунима за септембар, октобар и новембар 2014. године у укупном износу 5.988 хиљада динара из трансферних средстава добијених по Решењу градоначелника града Београда број 4-4628/14-Г од 27.11.2014. године у износу 8.000 хиљада динара, за трошкове превоза ученика основних школа за школску 2014/2015 годину.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- услуге превоза деце, планиране су и извршаване на позицији Скупштина општине и Општинско веће, функционална класификација 912 – Основно образовање, уместо на позицији Општинске управе, што је супротно члановима 32. и 46. Закона о локалној самоуправи и члану 29. Закона о буџетском систему;
- услуге превоза деце у износу од 33.157 хиљада динара су евидентирани на групи конта 422000 – Трошкови путовања уместо на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- За услугу превоза деце извршено је плаћање у 2014. години у износу од 10.518 хиљада динара и то: за школску 2013/2014 годину за месец септембар и октобар 2013. године у износу 4.530 хиљада динара и за школску 2014/2015. годину, за период септембар – новембар 2014. године у износу 5.988 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 32. Закона о јавним набавкама и без писаног уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Преузете обавеза по рачунима за превоз деце нису измириване у прописаном року, што је супротно члану 4. Закона о измирењу новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;

- Фактуре, у прилогу, не садрже усаглашен извештај школе и СП „Ласте“ о извршеном превозу, број возила, број наставних дана за наведени месец и оверу одговорног лица школе, за сваку школу посебно, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препоручујемо одговорним лицима градске општине: да се приликом извршења расхода придржавају интерних аката; да извршавају расходе за које постоји правни основ; да се приликом исплата накнада физичким лицима придржавају Закона о порезу на доходак грађана; да контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација; да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да приликом набавке услуга примењују одредбе Закона о јавним набавкама.**

2) **Општинска управа.** ГО Гроцка је на позицији Општинска управа, планирала средства за трошкове путовања у износу 65 хиљада динара и преузела обавезе у износу 61 хиљаду динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената нису утврђене неправилности.

#### 4.1.4.9. Услуге по уговору, група 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административних услуга, компјутерских услуга, услуга образовања и усавршавања запослених, услуга информисања, стручних услуга, услуга за домаћинство и угоститељство, репрезентације и остале опште услуге.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине и Општинско веће	10.700	11.231	11.017	17.234	153	156
2	ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“	2.800	2.800	2.775	2.784	99	100
3	Општинска управа	22.500	22.894	22.892	22.892	100	100
4	<b>Укупно организационе јединице (1-3)</b>	<b>36.000</b>	<b>36.925</b>	<b>36.684</b>	<b>42.910</b>	<b>116</b>	<b>117</b>
5	<b>Укупно Градска општина – Група 423000</b>	<b>36.000</b>	<b>36.925</b>	<b>36.684</b>	<b>42.910</b>	<b>116</b>	<b>117</b>

1) **Скупштина општине и Општинско веће.** Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за услуге по уговору у укупном износу од 11.017 хиљада динара и то: котизација за семинаре – 20 хиљада динара, услуге штампања часописа – 620 хиљада динара, услуге штампања публикација – 23 хиљаде динара, остале услуге штампања – 904 хиљаде динара, услуге информисања јавности – 442 хиљаде динара, угоститељске услуге – 562 хиљаде динара, репрезентација – 942 хиљаде динара, поклони – 794 хиљаде динара и остале опште услуге – 6.710 хиљада динара.

Остале услуге штампања – 423419: На овом конту евидентиран је расход у износу од 904 хиљаде динара. Градска општина Гроцка је платила износ од 150 хиљада динара за услугу штампања 4.000 комада часописа Грочански гласник по рачуну број 36-11/13 Графичког атељеа „Богдановић“ Београд. За услуге израде публикације „Београд – водич кроз општине“ по основу авансног рачуна број 9/14 пружаоцу услуга „Принцип-Прес“ д.о.о. Београд извршено је плаћање у износу од 60 хиљада динара. На овом конту су евидентирани расходи за услуге штампе каталога, флајера, проспеката, визит карти и др., као и за набавку канцеларијског материјала у укупном износу од 269 хиљада динара према добављачу TUR „Вајка 87“ Гроцка. Градска општина Гроцка је платила износ од 281 хиљаду динара за услугу штампања каталога, флајера и проспеката по рачуну број 51/2014 пружаоца услуга „Vizija Print“ d.o.o. Београд.



**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- Градска општина Гроцка је платила износ од 281 хиљаду динара за штампу каталога, флајера и проспеката, а да у требовању уз рачун није наведено ко требају датум робу, нити се из рачуна може видети за које сврхе ће штампани материјал бити употребљен, односно општина је извршила расходе без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Градска општина Гроцка је платила износ од 150 хиљада динара за штампу часописа Грочански гласник, а да се из рачуна не може видети сврха, нити којим је корисницима подељен часопис, односно општина је извршила расходе без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Градска општина је платила расходе за услугу представљања Градске општине Гроцка у публикацији „Београд – водич кроз општине“ у износу од 60 хиљада динара по основу авансног рачуна број 9/14 „Принцип-Прес“ д.о.о. Београд, а уплата није евидентирана на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и
- Градска општина је расходе за набавку канцеларијског материјала у најмањем износу од 27 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 426000 – Материјал, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Услуге информисања јавности – 423421: На овој позицији евидентирани су расходи за услуге информисања јавности у износу од 442 хиљаде динара. Градска општина је у току 2014. године платила расходе за услуге одржавања сервера у укупном износу од 108 хиљада динара даваоцу услуга Агенцији за ИТ услуге „Remon“ Нишка бања. Предрачуни и рачуни су испостављани сваког месеца у једнаком износу, а уз рачуне нису испостављани радни налози или извештаји о пруженој услузи, док се из рачуна не може јасно видети која услуга је извршена.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:**

- Градска општина Гроцка је платила износ од 108 хиљада динара за услуге одржавања сервера, а да рачуни не садрже јасан опис извршене услуге, појединачну цену, количину, као и временски период у ком је пружена услуга, док уз рачуне нису приложени радни налози или извештаји о пруженој услузи, односно Градска општина је извршила расходе без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и
- расходи за одржавање сервера у укупном износу од 108 хиљада динара пружаоца услуга Агенција за ИТ услуге „Remon“ Нишка бања су исплаћивани једном месечно у једнаким износима, а без закљученог писаног уговора, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Угоститељске услуге – 423621: На овом конту евидентирани су расходи за угоститељске услуге у износу од 562 хиљаде динара. Председник Градске општине Гроцка је дана 09.02.2011. године донео Правилник о трошковима репрезентације број 110-3, којим се уређује шта се сматра трошком репрезентације, утврђивање износа дозвољених средстава на име трошкова репрезентације, овлашћења појединих лица у општини у вези са употребом средстава на име трошкова репрезентације и начин контроле спровођења

одредаба Правилника у вези са употребом средстава за трошкове репрезентације. Правилником је наведено да се и расходи за угоститељске услуге сматрају трошковима репрезентације, а дефинисано је да право на трошкове репрезентације ван објекта општине имају председник Градске општине и председник Скупштине Градске општине, као и остала лица, али само на основу посебног одобрења од стране председника општине или председника Скупштине општине. Рачуне за трошкове репрезентације ван објекта Градске општине потписује корисник репрезентације пуним именом и презименом, а на полеђини рачуна је дужан да напише основ – разлог за учињене трошкове.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- на рачунима за угоститељске услуге у најмањем износу од 193 хиљаде динара на полеђини није уписан основ за учињене трошкове угоститељских услуга, што је супротно члану 5. став 4. Правилника о трошковима репрезентације општине Гроцка и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- уз рачуне за угоститељске услуге у износу од 103 хиљаде динара, а које су користили остала лица из општине, није приложено посебно одобрење за право на трошкове репрезентације ван објекта општине од стране председника Градске општине или председника Скупштине Градске општине, што је супротно члану 5. став 2. Правилника о трошковима репрезентације општине Гроцка.

Репрезентација – 423711. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 942 хиљаде динара. Чланом 4. Правилника о трошковима репрезентације број 110-3 одређена су лица која имају право на трошкове репрезентације из бифеа општине, а такође су утврђени и лимити за признавање трошкова репрезентације у месечном износу од 3.000,00 динара за сва лица сем за председника Градске општине и председника Скупштине Градске општине. Чланом 6. Правилника је одређено да Одељење за финансије, привреду и друштвене делатности извештава Општинско веће о: планираним трошковима репрезентације, утрошку средстава за репрезентацију и свим случајевима неовлашћеног коришћења средстава репрезентације, као и о трошењу средстава репрезентације изнад одобрених износа. Градска општина Гроцка је плаћала трошкове репрезентације по рачунима добављача „Zam Plus“ д.о.о. Београд у укупном износу од 269 хиљада динара, „La Fantana“ д.о.о. Београд у укупном износу од 269 хиљада динара, „Movie Kitchen Catering“ д.о.о. Врчин у износу од 135 хиљада динара, SUR „86“ Гроцка у износу од 55 хиљада динара итд. Требовања за храну и пиће су у већини случајева упућивана од стране Кабинета председника и Канцеларије за младе, а не бифеа општине.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- Одељење за финансије, привреду и друштвене делатности није у току 2014. године извештавало Општинско веће о: планираним трошковима репрезентације, утрошку средстава за репрезентацију и свим случајевима неовлашћеног коришћења средстава репрезентације, као и о трошењу средстава репрезентације изнад одобрених износа, што је супротно члану 6. Правилника о трошковима репрезентације општине Гроцка;
- на рачунима за угоститељске услуге у најмањем износу од 52 хиљаде динара на полеђини није уписан основ за учињене трошкове угоститељских услуга, што је супротно члану 5. став 4. Правилника о трошковима репрезентације општине Гроцка и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Градска општина је платила расходе за испоруку хране за коктел у износу од 84 хиљаде динара по основу профактуре „Movie Kitchen Catering“ д.о.о. Врчин, а уплата

није евидентирана на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Поклони – 423712: На овом конту евидентирани су расходи за поклоне у износу од 794 хиљаде динара. Градска општина Гроцка је у току 2014. године платила расходе за израду и штампу роковника, календара, хемијских оловки, мајица са штампом и пластифицираних кеса у укупном износу од 668 хиљада динара по рачунима добављача TUR „Вајка 87“ Гроцка. Из рачуна се не може закључити коме су поклони подељени, а уз рачун није приложен извештај о подели наведених поклона. Градска општина је у току 2014. године платила расходе за набавку баде мантила у износу од 39 хиљада динара добављачу „JYSK“ d.o.o. Калуђерица, а уз рачун није приложен извештај о подели наведених поклона.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- Градска општина је у току 2014. године платила расходе за штампу роковника, календара, хемијских оловки, добављачу TUR „Вајка 87“ Гроцка у укупном износу од 487 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Градска општина Гроцка је платила износ од 668 хиљада динара за штампу роковника, календара, хемијских оловки, мајица са штампом и пластифицираних кеса добављачу TUR „Вајка 87“ Гроцка, као и за набавку баде мантила, а да уз рачун није приложен извештај о подели наведених поклона, односно општина је извршила расходе без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Остале опште услуге – 423911: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 6.710 хиљада динара.

Градска општина Гроцка је у току 2014. године исплатила износ од 1.747 хиљада динара по основу Уговора о делу о условима и начину коришћења услуга координатора за спровођење пројеката број 112-278, закљученим 15.11.2012. године, а за вршење послова предвиђених уговором ГО се обавезује да исплати накнаду у нето износу од 80.000,00 динара месечно према динамици исплате зарада у Управи градске општине. Градска општина Гроцка је у току 2014. године исплатила износ од 842 хиљаде динара по основу Уговора о делу о условима и начину коришћења услуга саветника председника за привреду број 112-45, закљученим 22.02.2013. године, а за вршење послова предвиђених уговором ГО се обавезује да исплати накнаду у висини коефицијента члана Општинског већа ГО Гроцка месечно према динамици исплате зарада у Управи градске општине. Такође, градска општина Гроцка је у току 2014. године исплатила износ од 2.031 хиљаду динара по основу три Уговора о делу о условима и начину коришћења услуга шефа кабинета председника Градске општине Гроцка, којима је дефинисано да се ГО за вршење послова описаних у уговору обавезује да исплати накнаду у износу од 93.000,00 динара нето месечно према динамици исплате зарада у Управи Градске општине. Затим је Градска општина Гроцка у току 2014. године исплатила износ од 1.114 хиљада динара по основу Уговора о делу о условима и начину коришћења услуга саветника председника Градске општине за односе са јавношћу број 112-89, закљученим 15.07.2014. године, по коме се за вршење послова ГО обавезује да исплати накнаду у износу од 102.000,00 динара нето месечно према динамици исплате зарада у Управи Градске општине. На крају, Градска општина Гроцка је у току 2014. године исплатила износ од 436 хиљада динара по основу Уговора о делу о условима и начину коришћења услуга саветника

председника Градске општине у области економског развоја и привреде број 112-147, закљученим 22.10.2014. године, којим је предвиђено да ГО за вршење послова из уговора исплаћује накнаду у износу од 102.000,00 динара нето месечно према динамици исплате зарада у Управи градске општине.

➤ Комисија за технички пријем објеката. Градска општина Гроцка је у току 2014. године исплатила укупан износ од 533 хиљаде динара за чланове Комисије за технички пријем објеката. Комисија је радила у саставу од три члана, а са сваким од чланова склапани су појединачни Уговори о делу, а у свим Уговорима о делу је наведено да се уговори закључују за период који је претходио датуму закључења уговора. Начелник управе је доносио Решења о исплати накнаде за рад члановима Комисије, а на основу списка о извршеним техничким прегледима објеката које доставља Одељење за грађевинско-урбанистичке и комунално-стамбене послове.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- Градска општина је исплатила расходе по основу уговора о делу за услуге координатора за спровођење пројеката, саветника председника за привреду, саветника председника за односе са јавношћу, саветника председника у области економског развоја и привреде и шефа Кабинета у укупном износу од 6.169 хиљада динара, а да наведена лица нису подносила редован и потписан месечни извештај о свом раду, односно расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Градска општина је у 2014. години платила расходе за ангажовање: координатора за спровођење пројеката у износу од 1.747 хиљада динара, саветника председника за привреду у износу од 842 хиљаде динара и саветника председника за привреду у износу од 1.114 хиљада динара, по основу Уговора о делу за послове који нису ван делатности послодавца, што је супротно члану 199. став 1. Закона о раду, а да се ради о пословима који су ван делатности послодавца Уговори о делу су требали да буду закључени кроз спроведен поступак јавне набавке и самим тим исти су закључени супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Градска општина је у току 2014. године исплатила расходе за ангажовање шефа кабинета у износу од 2.031 хиљаду динара по основу три Уговора о делу о условима и начину коришћења услуга шефа кабинета председника Градске општине Гроцка, а за послове који нису ван делатности послодавца, што је супротно члану 199. став 1. Закона о раду и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Градска општина је у току 2014. године исплатила расходе за рад чланова Комисије за технички пријем објеката у износу од 533 хиљаде динара по основу Уговора о делу, а за послове који нису ван делатности послодавца, што је супротно члану 199. став 1. Закона о раду и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему и
- Градска општина је у току 2014. године исплатила расходе за рад чланова Комисије за технички пријем објеката у износу од 533 хиљаде динара по основу Уговора о делу, а чланом 2. свих Уговора је дефинисан период важења Уговора који је претходио датуму закључења уговора, што је супротно члану 77. Закона о облигационим односима.

***Препоручујемо одговорним лицима Градске општине: да контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација; да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и***

**Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да се приликом извршења расхода придржавају интерних аката; да извршавају расходе за које постоји правни основ и да приликом набавке услуга примењују одредбе Закона о јавним набавкама;**

2) **Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Гроцка“.** Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за услуге по уговору у укупном износу од 2.775 хиљада динара и то: услуге за израду софтвера – 60 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених – 14 хиљада динара, услуге ревизије – 194 хиљаде динара, правно заступање пред домаћим судовима – 80 хиљада динара, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – 545 хиљада динара, угоститељске услуге – 18 хиљада динара, репрезентација – 164 хиљаде динара и остале опште услуге – 1.700 хиљада динара.

Услуге ревизије – 423511: На овом конту евидентиран је расход у износу од 194 хиљаде динара. ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“ је у току 2014. године исплатила расходе за услуге ревизије финансијских извештаја у укупном износу од 194 хиљаде динара на основу Уговора о ревизији финансијских извештаја број 153 закљученог дана 07.02.2014. године са Предузећем за ревизију и рачуноводствене услуге „Ревизија“ д.о.о. Београд.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је** ЈП Дирекција платило расходе за услуге ревизије финансијских извештаја у износу од 97 хиљада динара по основу уговорне обавезе 5 дана пре достављања елабората о ревизији, а уплата није евидентирана на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Правно заступање пред домаћим судовима – 423521: На овој позицији евидентирани су расходи за правно заступање пред домаћим судовима у износу од 80 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“ је у току 2014. године исплатила расходе за заступање пред судовима и другим државним органима и обављање других правних послова у оквиру редовне делатности ЈП Дирекције у укупном износу од 80 хиљада динара на основу Уговора о пуномоћству број 1765 закљученог дана 24.09.2014. године са физичким лицем - адвокатом из Београда.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је** ЈП Дирекција исплатила 80 хиљада динара за услуге заступање пред судовима и другим државним органима и обављање других правних послова у оквиру редовне делатности ЈП Дирекције, уместо да је наведене послове обављало правобранилаштво Градске општине Гроцка, што је супротно члану 51. став 1. Закона о правобранилаштву и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – 423591: На овом конту евидентирани су расходи за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 545 хиљада динара. Скупштина Градске општине Гроцка је дана 05.07.2013. године донела Решење о именовању председника и чланова надзорног одбора ЈП „Дирекције за изградњу општине Гроцка“ број 112-119, којим се именују председник и један члан Одбора који нису из реда запослених у ЈП Дирекцији и један члан Одбора која је из реда запослених.

Такође, Скупштина градске општине Гроцка је дана 13.11.2013. године донела Одлуку о висини накнаде председнику и члановима надзорних одбора јавних предузећа чији је оснивач Скупштина градске општине Гроцка број 112-80, којим се утврђује месечна



висина накнаде за рад председника у Надзорном одбору у износу од 30.000,00 динара нето и за рад чланова у Надзорном одбору у износу од 20.000,00 динара нето.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је** ЈП Дирекција накнаду за рад члана Надзорног одбора из реда запослених у износу од 156 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Репрезентација – 423711:** На овом конту евидентирани су расходи за репрезентацију у износу од 164 хиљаде динара.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“ је у току 2014. године исплатила расходе за коришћење watercooler апарата и употребу олигоминералне воде у укупном износу од 81 хиљаду динара на основу Уговора број 729 закљученог дана 15.04.2014. године са добављачем „Vel Boy“ d.o.o. Београд. ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“ је такође исплатила и расходе за репрезентацију у износу од 83 хиљаде динара по основу претходно донетих Одлука о набавци репрезентације по рачунима добављача „Zam Plus“ d.o.o. Београд.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да су извршени** расходи за репрезентацију у укупном износу од 164 хиљаде динара без донетог акта о утрошку средстава за репрезентацију.

*Надзорни одбор ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“ је дана 15.06.2015. године донео Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију и угоститељске услуге у ЈП Дирекцији за изградњу општине Гроцка број 1112, којим се уређује ко може користити средства за репрезентацију и угоститељске услуге, начин коришћења и праћење утрошка средстава за репрезентацију и угоститељске услуге.*

**Остале опште услуге – 423911:** На овој позицији исказани су расходи за остале опште услуге у износу од 1.700 хиљада динара. ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“ је у току 2014. године исплатила износ од 720 хиљада динара по основу два Уговора о делу број 2878 од 16.12.2013. године и број 1247 од 01.07.2014. године за пружање услуге обезбеђења просторија ЈП Дирекције, а за вршење ових послова ЈП Дирекција се обавезује да исплати накнаду у износу од 33.000,00 динара нето месечно према првом Уговору, односно 35.620,00 динара нето месечно према другом Уговору. Ангажовано лице је на крају сваког месеца подносило извештај о извршеном послу у току месеца.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“ је у току 2014. године исплатила износ од 522 хиљаде динара по основу два Уговора о делу број 01 од 03.01.2014. године и број 1303 од 09.07.2014. године за пружање услуге евиденције бесправних канализационих прикључака у МЗ Лештане и МЗ Винча и износ од 180 хиљада динара по основу Уговора о делу број 693 од 09.04.2014. године за пружање услуге евидентирања неисправних сијаличних места на територији општине Гроцка. Уговорима је дефинисано да се за вршење ових послова ЈП Дирекција обавезује да исплати накнаду у износу од 33.000,00 динара нето месечно према сва три Уговора. Ангажовано лице је на крају сваког месеца подносило извештај о извршеном послу у току месеца.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је** ЈП Дирекција у 2014. години платила расходе за пружање услуге обезбеђења просторија ЈП Дирекције у износу од 720 хиљада динара по основу Уговора о делу са физичким лицем

без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;

**Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекције: да извршавају расходе за које постоји правни основ; да се придржавају одредаба Закона о правобранилаштву; да приликом набавке услуга примењују одредбе Закона о јавним набавкама и да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**3) Општинска управа.** На овој групи конта евидентиране су услуге по уговору у износу од 22.892 хиљаде динара и то: услуге за израду софтвера – 515 хиљада динара, услуге одржавања рачунара – 1.074 хиљаде динара, котизација за семинаре – 88 хиљада динара, издаци за стручне испите – 67 хиљада динара, објављивање тендера и информативних огласа – 157 хиљада динара и остале опште услуге – 20.991 хиљаду динара.

Услуге за израду софтвера – 423211: На овом конту евидентиран је расход у износу од 515 хиљада динара. Градска општина Гроцка је у току 2014. године исплатила расходе за пакет личних података правних лица Републике Србије у укупном износу од 96 хиљада динара по основу рачуна који је испостављен на основу Уговора закљученог дана 19.09.2014. године са пружаоцем услуга „Nacionalni privredni operater“ d.o.o. Београд.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да** Уговор о пакету личних података правних лица Републике Србије закључен дана 19.09.2014. године није заведен, а Уговор је потписала шеф Кабинета председника општине, што је супротно члану 55. став 2. Статута градске општине Гроцка, којим је дефинисано да председник општине има заменика који га замењује у случају његове одсутности или спречености да обавља своју дужност.

Услуге одржавања рачунара – 423221: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.074 хиљаде динара. Градска општина Гроцка је у току 2014. године исплатила расходе за услуге интеграције IS Hermes система са SAP решењем у укупном износу од 1.039 хиљада динара по основу рачуна пружаоца услуга „Mega computer engineering“ d.o.o. Београд.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:**

- Градска општина је у току 2014. године платила расходе за услуге интеграције IS Hermes система са SAP решењем пружаоцу услуга „Mega computer engineering“ d.o.o. Београд у укупном износу од 1.039 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Градска општина Гроцка је платила износ од 265 хиљада динара за услуге интеграције IS Hermes система са SAP решењем пружаоцу услуга „Mega computer engineering“ d.o.o. Београд, а да уз рачуне нису приложени извештаји о извршеним услугама у ком би било наведено које су услуге извршене, у којој количини, појединачне цене извршених услуга, а рачуни нису потписани од стране лица задуженог за контролу рачуноводствене исправе, односно општина је извршила расходе без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Објављивање тендера и информативних огласа – 423432: На овом конту евидентирани су расходи за објављивање тендера и информативних огласа у износу од 157 хиљада



динара. Градска општина Гроцка је платила расходе за објављивање огласа о јавном конкурс за избор директора јавних комуналних предузећа у укупном износу од 157 хиљада динара пружаоцима услуга ЈП „Службени гласник“ Београд и „Dan Graf“ d.o.o. Београд.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је** Градска општина платила расходе за објављивање огласа у износу од 40 хиљада динара по основу предрачуна ЈП „Службени гласник“ Београд, а уплата није евидентирана на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Остале опште услуге – 423911: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 20.991 хиљаду динара.

➤ Услуге чишћења, услуге портира и курира – „Котлотерм“ д.о.о. Београд.

Дана 04.02.2014. године издата су четири рачуна од стране Привредног друштва за производњу котлова, инжењеринг, ремонт, реконструкцију и монтажу енергетских постројења и објеката и трговину „Котлотерм“ д.о.о. Београд и истог дана су плаћени расходи у укупном износу од 1.511 хиљада динара, а односе се на: рачунарске услуге, санитарне услуге, услуге управљања имовином и услуге експедиције поште. Дана 25.02.2014. године Градска општина Гроцка је након спроведеног поступка јавне набавке број 2/14 потписала Уговор о пружању услуга чишћења, портира, курира број 031-10 са пружаоцем услуге „Котлотерм“ д.о.о. Београд. Уговорена вредност је 2.998 хиљада динара са ПДВ-ом, а трајање уговора је од 24.02.2014. до 31.03.2014. године. Чланом 4. став 3. Уговора 031-10 дефинисано је да фактура мора да садржи спецификацију пружених услуга. Дана 03.03.2014. године издат је рачун FA-6-0/14 у износу од 1.499 хиљада динара, а на којем је наведено да је испостављен за месец фебруар 2014. године према Понуди 404-2-9 од 12.02.2014. године, односно рачун је испостављен и плаћен за услуге за период пре закључења Уговора са извршиоцем услуга. Дана 11.04.2014. године Градска општина Гроцка је потписала Протокол о привременом ангажовању број 031-27 са пружаоцем услуге „Котлотерм“ д.о.о. Београд, а предмет Протокола је одржавање хигијене, вршење контролинга и испорука пошилака за потребе корисника, а наведено је да се Протокол примењује од 01.04.2014. године. Дана 06.05.2014. године издат је рачун FA-10-0/14 у износу од 1.500 хиљада динара, а плаћен је 19.05.2014. године и на којем је наведено да је испостављен према Протоколу 031-27 од 11.04.2014. године, односно рачун је испостављен и плаћен без спроведеног поступка јавне набавке. Дана 05.06.2014. године Градска општина Гроцка је након спроведеног поступка јавне набавке број 08/14 потписала Уговор о пружању услуга чишћења, услуге портира и курира број 031-43 са пружаоцем услуге „Котлотерм“ д.о.о. Београд. Уговорена вредност уговора је 2.997 хиљада динара са ПДВ-ом, а трајање уговора је од 05.06.2014. до 30.06.2014. године. Чланом 4. став 3. Уговора 031-10 дефинисано је да фактура мора да садржи спецификацију пружених услуга. Дана 09.06.2014. године издат је рачун FA-14-0/14 у износу од 1.499 хиљада динара, а на којем је наведено да је испостављен према Уговору 031-43 од 05.06.2014. године, а можемо закључити да је испостављен за услуге које се односе на месец мај 2014. године, односно рачун је испостављен и плаћен за услуге за период пре закључења Уговора са извршиоцем услуга. Након 30.06.2014. године испостављени су и плаћени су шест рачуна пружаоца услуга „Котлотерм“ д.о.о. Београд у укупном износу од 8.993 хиљаде динара, а на истим рачунима је наведено да су

испостављени по основу Уговора 031-43, а који важи до 30.06.2014. године, односно исплаћен је износ без спроведеног поступка јавне набавке.

➤ Канцеларија за младе градске општине Гроцка.

Скупштина Градске општине Гроцка је дана 21.12.2012. године донела Одлуку о образовању Канцеларије за младе број 020-8. Такође, Скупштина Градске општине Гроцка је дана 06.12.2013. године донела Закључак о Локалном акционом плану за младе градске општине Гроцка за период од 2014. – 2019. године број 022-1. Градска општина Гроцка је у току 2014. године исплатила укупан износ од 2.718 хиљада динара за чланове Канцеларије за младе градске општине Гроцка. Канцеларија је радила у саставу од три члана до 11.09.2014. године, а након тога у саставу од четири члана и то један координатор и три сарадника. Са сваким од чланова склапани су појединачни Уговори о делу. Поднет је извештај о раду Канцеларије за младе у 2014. години у којем је наведено које су активности спровођене у току 2014. године, међутим извештај не садржи датум подношења и састављања, као ни потписе координатора и сарадника Канцеларије за младе, нити лица која су контролисала рад Канцеларије за младе.

➤ Сарадник за јавно обавештавање грађана о питањима од значаја за живот и рад грађана.

Градска општина Гроцка је у току 2014. године исплатила износ од 235 хиљада динара по основу Уговора о делу број 112-128, закљученим 24.09.2014. године за вршење послова сарадника за јавно обавештавање грађана о питањима од значаја за живот и рад грађана, а Уговором је дефинисано да је Општина дужна да за вршење послова исплати накнаду у износу од 40.000,00 динара нето месечно према динамици исплате зарада у Управи градске општине.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- Градска општина Гроцка је у 2014. години платила расходе за услуге чишћења, портира и курира у укупном износу од 11.642 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 32. Закона о јавним набавкама, члану 56. став 4. и 57. Закона о буџетском систему;
- уз рачуне извршиоца услуге „Котлотерм“ д.о.о. Београд нису испостављене спецификације пружених услуга, што је супротно члану 4. став 3. Уговора 031-10 и 031-43, док рачуни не садрже податке о услугама које су извршене, количини пружених услуга, појединачним ценама пружених услуга, колико је извршилаца било ангажовано, као и периодима у којима су услуге пружене, односно расходи у износу од 17.999 хиљада динара су извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Градска општина је у 2014. години платила расходе за ангажовање: координатора Канцеларије за младе у износу од 983 хиљаде динара и два сарадника Канцеларије за младе у износу од 1.517 хиљада динара по основу Уговора о делу за послове који нису ван делатности послодавца, што је супротно члану 199. став 1. Закона о раду и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему, а имајући у виду да се ради о Уговорима о делу можемо констатовати да су исти закључени и без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Градска општина Гроцка је у току 2014. године исплатила укупан износ од 2.718 хиљада динара за чланове Канцеларије за младе градске општине Гроцка, а извештај о

раду Канцеларије за младе који је поднет не садржи датум подношења и састављања, као ни потписе координатора и сарадника Канцеларије за младе, нити лица која су контролисала рад Канцеларије за младе, а такође извештај није оверен, односно расходи су извршени на основу рачуноводствене исправе која не садржи све податке потребне за књижење у пословним књигама, што је супротно члану 16. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и

- Градска општина је исплатила расходе по основу уговора о делу за услуге сарадника за јавно обавештавање грађана о питањима од значаја за живот и рад грађана у укупном износу од 235 хиљада динара, а да наведено лице није подносило редован и потписан месечни извештај о свом раду, односно расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препоручујемо одговорним лицима Градске општине: да контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација; да извршавају расходе за које постоји правни основ; да се приликом извршења расхода придржавају интерних аката; да приликом набавке услуга примењују одредбе Закона о јавним набавкама; да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

#### 4.1.4.10. Специјализоване услуге, група 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за специјализоване услуге по областима - пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, услуге одржавања аутопутева, услуге одржавања националних паркова и природних површина, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине и Општинско веће	12.400	12.400	12.260	5.569	45	45
2	Општинска управа	2.350	2.436	1.687	843	35	50
3	<b>Укупно организационе јединице (1-2)</b>	<b>14.750</b>	<b>14.836</b>	<b>13.947</b>	<b>6.412</b>	<b>43</b>	<b>46</b>
4	<b>Укупно Градска општина – Група 424000</b>	<b>14.950</b>	<b>15.036</b>	<b>14.110</b>	<b>6.575</b>	<b>44</b>	<b>47</b>

**1) Скупштина општине и Општинско веће.** ГО Гроцка је на позицијама Скупштине општине и Општинског већа, планирала средства за специјализоване услуге у износу 12.400 хиљада динара и извршила расходе у износу 12.260 хиљада динара и то: у оквиру функционалне класификације 110 – Извршни и законодавни органи износ од 5.920 хиљада динара и у оквиру функционалне класификације 820 – Услуге културе износ од 6.340 хиљада динара. Специјализоване услуге планиране и извршаване на позицији Скупштина општине и Општинско веће, уместо на позицији Општинске управе, што је супротно члановима 32. и 46. Закона о локалној самоуправи и члану 29. Закона о буџетском систему.

**Функционална класификација 110.** На овој буџетској позицији планиран је расход у износу од 6.000 хиљада динара и извршен је у износу 5.920 хиљада динара и то: услуге културе износ од 32 хиљаде динара, услуге очувања животне средине износ од 84 хиљаде динара и остале специјализоване услуге износ од 5.804 хиљаде динара.

Услуге културе – 424221: На овом конту евидентиран је износ 32 хиљаде динара. Физичко лице је поднело молбу за уплату надокнаде трошкова за учешће на манифестацији „Улица отвореног срца“ у износу 20 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- ГО Гроцка није закључила уговор о вршењу услуге са физичким лицем и истовремено не постоји извештај о извршеној услузи, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и
- на исплаћени износ 20 хиљада динара нису обрачунати припадајући порези и доприноси што је супротно члановима 85. и 86. Закона о порезу на доходак грађана;

Услуге очувања животне средине – 424611: На овом конту евидентиран је износ 84 хиљаде динара. Служба за заједничке послове Управе ГО Гроцка упутила је захтев ЈП „Водовод и канализација“ Гроцка да изврши прање пешачке зоне у Гроцкој с обзиром да велика количина блата услед наноса атмосферских падавина угрожава хигијенску безбедност грађана.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- услуга прања улице у износу 84 хиљаде динара је евидентирана на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 421000 – Стални трошкови, што је члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и
- не постоји извештај о извршеној услузи и није књижено авансно плаћање, што је супротно члановима 9. и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Остале специјализоване услуге – 424911. На овом конту евидентиран је износ 5.804 хиљаде динара. На терет овог конта евидентирани су и извршени расходи: (1) „Визија принту“ д.о.о. за услуге штампе и израда билборда, панела, банера, табли, позивница у износу од 641 хиљаду динара; (2) „Котлотерм“ д.о.о. за услуге стрелаца противградне заштите у износу од 3.384 хиљаде динара; (3) ВГ арт студију за најам и монтажу озвучења износ од 270 хиљада динара; (4) ББЦГ предузећу за економско-финансијски и спољно-трговински консалтинг и маркетинг за израду анализе пословања комуналних предузећа ГО Гроцка износ од 387 хиљада динара; (5) ЈП „Водоводу и канализацију“ Гроцка за услуге прања улица износ од 909 хиљада динара; (6) Инфо бироу за израду видео материјала и постављање на WEB страницу износ од 104 хиљаде динара и (7) остале непобројане специјализоване услуге износ од 109 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- за услугу противградних стрелаца, која је плаћена у износу 3.384 хиљаде динара, по уговору, није спроведен поступак јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему, нема доказа (извештаја) да је услуга противградних стрелаца извршена и пратеће документације да су стрелци плаћени (уговори о делу са стрелцима, обрачун уговора...), што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- за услуге штампе које су плаћене у износу од 641 хиљаду динара није спроведен поступак јавне набавке и нема писаног уговора, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- за услугу израде анализе пословања комуналних предузећа ГО Гроцка која је плаћена у износу 387 хиљада динара није закључен уговор, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;

- услуге у износу од најмање 1.654 хиљаде динара погрешно су евидентирани и то: услуге штампе у износу од 641 хиљаду динара и услуга израде видео материјала и постављање на WEB страницу у износу од 104 хиљаде динара су евидентирани на групи конта 424000 – Специјализоване услуге уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору и услуге прања улица у износу 909 хиљада динара су евидентирани на групи конта 424000 – Специјализоване услуге уместо на групи конта 421000 – Стални трошкови, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и
- не постоји извештај о извршеној услузи прања улица у износу од 909 хиљада динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Функционална класификација 820.** На овој буџетској позицији планиран је расход у износу 6.400 хиљада динара и то из извора финансирања 01 износ од 4.400 хиљада динара и из извора 07 износ од 2.000 хиљада динара из средстава трансферисаних из буџета града Београда по решењу Градоначелника број 4-1435/14-Г од 25.07.2014. године за покриће трошкова одржавања 47. Традиционалне манифестације „Грочанске свечаности“ и извршен је у износу од 6.339 хиљада динара и то из извора 01 износ 4.339 хиљада динара и из извора 07 износ од 2.000 хиљада динара, све на услугама културе.

Услуге културе – 424221: На овом конту евидентиран је износ 6.339 хиљада динара и то: (1) за плаћање по рачунима из ранијих година износ од 117 хиљада динара; (2) за трошкове организације манифестације „Грочанске свечаности 2014. године“ износ од 6.077 хиљада динара; (3) за манифестацију „Крени коло“ износ од 100 хиљада динара и за приредбу у Бегалици поводом Мале Госпојине износ од 45 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- на субаналитичком конту 424221 – Услуге културе погрешно су евидентирани и извршени расходи у износу од најмање 4.948 хиљада динара. Расходе је требало евидентирати: на групи конта 421000 – Стални трошкови у износу 1.345 хиљада динара (ЈП „Водовод и канализација“ износ од 1.083 хиљаде динара и ЈКП „Грочански комуналац“ износ од 262 хиљаде динара); на групи конта 423000 – Услуге по уговору у износу од 3.150 хиљада динара („Визија принт“ д.о.о износ од 1.329 хиљада динара, ТУР „Бајка“ износ од 801 хиљаду динара, Штампарија „Графо СИМ“ износ од 234 хиљаде динара, СУР „86“ износ од 239 хиљада динара, „ЗАМ Плус“ износ од 184 хиљаде динара, АС-Браћа Станковић износ од 42 хиљаде динара, МYS СО д.о.о износ од 130 хиљада динара, СЗР „TEER“ износ од 141 хиљаду динара и СТР „Макс спорт“ износ од 50 хиљада динара); на групи конта 426000 – Материјал у износу 368 хиљада динара (ТУР „Бајка“ износ од 28 хиљада динара, „ЗАМ Плус“ износ од 138 хиљада динара, Галерија подова износ од 77 хиљада динара и FERO COMMERCE износ од 125 хиљада динара); на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама у износу 90 хиљада динара за пренос средстава за шест КУД-ова по 15 хиљада динара. Евидентирање расхода на неодговарајућем конту је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- ГО Гроцка није интерним актом уредила критеријуме, услове, обим, начин, поступак доделе средстава за финансирање програма које реализују удружења, а који су од јавног значаја, додела средстава КУД-овима у износу 90 хиљада динара је извршена



без спроведеног јавног конкурса и без закључивања уговора о реализовању одобрених програма, што је супротно члану 38. Закона о удружењима;

- за ангажовање лица за учешће у приредби исплаћен је износ 45 хиљада динара, а да са физичким лицем није закључен уговор о вршењу услуге, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему; на исплаћени износ нису обрачунати припадајући порези и доприноси што је супротно члановима 85. и 86. Закона о порезу на доходак грађана; нема извештаја о извршеној услузи, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Скупштина Градске општине Гроцка је дана 03.07.2015. године донела Одлуку о начину финансирања програма и пројеката удружења из буџета Градске општине Гроцка број 401-215 и Одлуку о начину, мерилима и критеријумима за финансирање спортских програма и пројеката из буџета Градске општине Гроцка број: 401-216.

**Препоручујемо одговорним лицима Градске општине: да извршавају расходе за које постоји правни основ; да се приликом исплата накнада физичким лицима придржавају Закона о порезу на доходак грађана; да контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација; да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да приликом набавке услуга примењују одредбе Закона о јавним набавкама и да доделу средстава удружењима врше у складу са Законом о удружењима и одлуком и да приликом организовања манифестација донесу програм манифестације.**

2) Општинска управа. ГО Гроцка је на позицији Општинске управе, планирала средства за специјализоване услуге у износу од 2.463 хиљаде динара и преузела обавезе у износу од 1.687 хиљада динара.

Геодетске услуге – 424631: На овом субаналитичком конту евидентиран је износ од 31 хиљаду динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

Остале специјализоване услуге – 424911: На овом конту евидентиран је расход у износу 1.656 хиљада динара. Извршена су плаћања следећим добављачима: БПП инг д.о.о. 708 хиљада динара, „Снајпер“ д.о.о. 136 хиљада динара, СФТР „Кинг“ 381 хиљаду динара и Перионица AQUA 162 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- на субаналитичком конту 424911 – Остале специјализоване услуге погрешно су евидентирани и извршени расходи у износу од најмање 844 хиљаде динара. Расходе је требало евидентирати: на групи конта 421000 – Стални трошкови, износ од 708 хиљада динара и на групи конта 426000 – Материјал, износ од 136 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и
- за услуге снимања, фотографске услуге и услуге штампе плаћен је износ 381 хиљаду динара СФТР „Кинг“, из приложене документације није могуће утврдити за кога су вршене ове услуге, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препоручујемо одговорним лицима градске општине: да извршавају расходе за које постоји правни основ; да контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација; да евидентирање расхода врше у**

складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### 4.1.4.11. Текуће поправке и одржавање, група 425000

Група 425000 - Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи поправке и одржавања зграда и објеката и опреме.

у 000 динара							
Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“	20.100	16.050	16.019	15.180	95	95
2	Општинска управа	5.042	5.042	4.845	4.220	84	87
3	Месне заједнице	200	326	325	425	130	131
4	Укупно организационе јединице (1-3)	25.142	21.092	20.864	19.400	91	92
5	Укупно Градска општина – Група 425000	25.342	21.418	21.189	19.400	91	92

1) **ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“.** ГО Гроцка је на позицијама Скупштине општине и Општинског већа на функционалној класификацији 620 – Развој заједнице, за индиректног корисника, ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“, планирала средства за текуће поправке и одржавање у износу од 16.050 хиљада динара и преузела обавезе у износу од 16.019 хиљада динара. ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“, као индиректни корисник буџетских средстава организационо се налази у Разделу Скупштина општине и Веће, уместо у Разделу Општинска управа, што је супротно члану 32. и 46. Закона о локалној самоуправи и члану 29. Закона о буџетском систему.

Централно грејање – 425116: На овом конту евидентирани су и извршени расходи у износу 49 хиљада динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда – 425119: На овом конту евидентирани су и извршени расходи у износу од 240 хиљада динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката 425191: На овом конту евидентирани су и извршени расходи у износу од 15.564 хиљаде динара. ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“ је донела одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности за извођење радова на изградњи канала за цевовод у Гроцкој, одлуку о избору најповољније понуде и закључен је уговор број 108 од 22.10.2013. године са предузећем „РАС ИНЖЕЊЕРИНГ НИСКОГРАДЊА“ доо из Земуна. Уговорена вредност радова је 1.301 хиљаду динара, вредност извршених радова по окончаној ситуацији износи 890 хиљада динара. ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“ је извршила плаћање у износу 165 хиљада динара по рачуну аутопревозника за извршену услугу превоза туцаника из каменолома Кијево за потребе санације Ибарске улице у насељу Брестовик. Достављен је извештај референта за грађевинске послове о извршеним услугама. ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“ је дана 23.06.2014. године донела Одлуку број 1203 за набавку радова – санација терена на територији општине Гроцка ради отклањања последица услед елементарних непогода изазваних поплавама, до износа 1.000 хиљада динара без ПДВ-а. Увидом у узорковану документацију утврђено је да је на основу ове одлуке вршено плаћање за више различитих добављача, и то: (1) „ЧИБА – КОП“ за радове на проширењу речног корита износ од 170 хиљада динара, за радове на санирању клизишта насталог



услед поплаве, нивелисање и равнање пута за Дрењак износ од 150 хиљада динара дана, за радове на насипању пута у насељу Камендол у износу од 168 хиљада динара, за копање дренажног канала у дворишту око ОШ „Иво Лола Рибар“ у Бегалици у износу од 200 хиљада динара; (2) ЈП „Водовод и канализација“ из Гроцке за изградњу бај-паса на водоводној мрежи од бунара Б-5 до улице Бошка бухе у дужини од 100 метара, износ од 239 хиљада динара; (3) „ИКА – ПЕК“ за санацију терена на територији општине Гроцка ради отклањања последица услед елементарних непогода изазваних поплавама, износ од 925 хиљада динара; (4) ЈКП „Грочански комуналац“ за радове на санацији последица изливања Дубочајског потока у износу од 363 хиљаде динара. За све ове радове достављен је извештај референта за грађевинске послове о извршеним радовима на чишћењу отворених водотокова, канала и атарских путева на територији општине Гроцка у време мајских елементарних непогода. Директор ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“ је доставила писану информацију везану за ангажовање наведених предузећа. ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“ је, по проглашењу ванредне ситуације од стране Штаба за ванредне ситуације Градске општине Гроцка и налога да се ангажује сва расположива механизација која се налази у комуналним јавним предузећима, као и механизација других правних лица која се налазе на територији Градске општине Гроцка, у складу са чланом 7. став 3. Закона о јавним набавкама, ангажовала ЈКП „Грочански комуналац“, ЈП „Водовод и канализација Гроцка“, „ИКА – ПЕК“ из Лештана, „ЧИБА – КОП“ из Бегалице, „Нова Шумадија“ из Гроцке и СЗР „Рајић“ из Врчина, а све у циљу заштите људских живота и њихове имовине. Радови су извођени и на свим локацијама где је била угрожена комунална инфраструктура (локални и атарски путеви, водоводне мреже, отворени водотокови, канализационе мреже...). Највећи број интервенција забележен је на санацији отворених водотокова у готово свим насељима на територији ГО Гроцка, као и чишћењу канала за одвод атмосферске воде поред локалних улица и путева.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“ је износ од 890 хиљада динара за извођење радова на изградњи канала за цевовод у Гроцкој погрешно евидентирала на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Градска општина није у својим пословним књигама извршила књижење на групи конта 011000 – Некретнине и опрема, а у корист конта 311000 – Капитал, због чега је мање исказана вредност активе и пасиве у билансу стања и
- расходи за услугу превоза у износу од 165 хиљада динара извршавани су на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Текуће поправке и одржавање опреме - Механичке поправке – 425211: На овом конту евидентирани су и извршени расходи у износу 70 хиљада динара. ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“ је донела Одлуку за набавку услуга механичарских поправки возила и одржавање возила за аутомобиле марке „Југо“ у аутосервису „АМД Гроцка“, а за аутомобил „Hyundai“ у овлашћеном сервису на износ од 300 хиљада динара, број 2465 од 10.12.2012. године и закључила Уговор о пословно техничкој сарадњи са „АМД Гроцка“

број 2466 од 10.12.2012. године за редовно одржавање возила, осам хиљада динара паушално по возилу, а Уговор је закључен на годину дана (до 09.12.2013. године).

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је** да је плаћен рачун за извршене услуге за новембар 2013. године у износу од 24 хиљаде динара, без спецификације извршених поправки и потврде лица задуженог за возни парк да је услуга извршена, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

Рачунарска опрема 425222: На овом конту евидентирани су и извршени расходи у износу 37 хиљада динара.

*У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.*

**Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“:** да контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација и да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**2) Општинска управа.** ГО Гроцка је на позицијама Општинске управе, планирала средства за текуће поправке и одржавање у износу 5.278 хиљада динара и преузела обавезе у износу 5.170 хиљада динара.

Радови на водоводу и канализацији – 425115: На овом конту евидентирани су расходи у износу 375 хиљада динара. ЈП „Водовод и канализација“ из Гроцке извршено је плаћање на основу предмера и предрачуна радова за израду нове водоводне мреже иза водомера у дворишту ГО у износу 330 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- радови на водоводној мрежи изведени су и плаћени у износу 330 хиљада динара без закљученог уговора или другог документа (наруџбеница) који садржи битне одредбе уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему; не постоји извештај да су радови изведени, није књижено авансно плаћање, што је супротно члановима 9. и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству; књижења се не врше на готовинској основи, што је супротно члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- радови на изградњи нове водоводне мреже у износу од 330 хиљада динара, су евидентирани на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; Општина није у својим пословним књигама извршила књижење на групи конта 011000 – Некретнине и опрема, а у корист конта 311000 – Капитал, због чега је мање исказана вредност активе и пасиве у билансу стања.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката – 425191: На овом конту евидентирани су расходи у износу 3.074 хиљаде динара.

Предузећу „Fero commerce“, на основу рачуна – отпремница, плаћено је за набавку пластичних чепова три хиљаде динара, за набавку вентилатора и надградног тастера 15 хиљада динара, за набавку лепка за стиропор две хиљаде динара, за набавку гипс плоча и осталог материјала за кречење за архиву матичара 64 хиљаде динара, за набавку материјала за кречење за кабинет заменика председника 25 хиљада динара;

Предузећу „Tisco“ д.о.о. за набавку трајмлера за фасаду 72 хиљаде динара, по предрачуна 29.01.2014. године, рачун заведен 04.02.2014. године.

Извођачу радова „Форум М“ на опремању ентеријера сале за венчања у Калуђерици, плаћено је по предрачуну износ од 380 хиљада динара. Испостављен је рачун-отпремница.

Извођачу радова „Топлинг грејање“ д.о.о је плаћено по предрачуну за проналажење и санацију квара на топоводу у објекту ГО Гроцка 120 хиљада динара. Стигао је рачун и грађевински дневник потписан од лица које контролише да ли су радови изведени.

ЈП „Електромрежа Србије“ и ГО Гроцка су закључиле уговор о донацији 2013. године на износ 2.100 хиљаде динара за три пројекта и то: уређење дечијег вртића у насељу Калуђерица, организовање округлог стола на тему ЗРАЧЕЊЕ у оквиру пројекта „Едукација, информисање родитеља и јавности на територији Гроцке, поводом изградње далековода“ и организовање турнира у малом фудбалу за ученике основних и средњих школа. Средства донације су уплаћена у 2013. години. „Ергопродукт“ д.о.о из Чачка је плаћено по предрачуну 211 хиљада динара из средстава донације, за уређење дечијег вртића у насељу Калуђерица.

ЈП „Топлификација“ Гроцка је издало рачун 281-0/2014 којим је обухваћена услуга грејања за октобар 2014. године (386 хиљада динара са ПДВ-ом) и извођења радова на грејним телима у згради ГО (511 хиљада динара са ПДВ-ом). Део рачуна је евидентиран у оквиру групе конта 421000, а део рачуна у оквиру групе конта 425000. Уз рачун, за део који се односи на извођење радова достављена је грађевинска књига са спецификацијом изведених радова оверена од стране надзора. ЈП „Топлификација“ Гроцка је издало и рачун 339-0/14 којим је обухваћена услуга грејања за новембар (386 хиљада динара са ПДВ-ом) и извођење радова на грејним телима у згради ГО (264 хиљаде динара са ПДВ-ом). Део рачуна је евидентиран у оквиру групе конта 421000 – Стални трошкови, а део рачуна у оквиру групе конта 425000 – Текуће поправке и одржавање. Извршено је плаћање у износу од најмање 453 хиљаде динара за истоврсне послове (молерско фарбарски радови), и то: (1) СЗР „Мимиен“ је плаћено по рачуну 36 хиљада динара за кречење канцеларија у Управи ГО, радови су изведени по радном налогу који је оверен од стране лица које контролише да ли су радови изведени; (2) „Мимиелектро“ је плаћено по рачуну 131 хиљада динара за извођење молерско фарбарских радова у просторијама архиве, радови су изведени по радном налогу који је оверен од стране лица које контролише извођење радова и 49 хиљада за извођење молерско фарбарских радова у кабинету Председника; (3) ЗР „Дуњица декор“ је плаћено 63 хиљаде динара за извођење молерско фарбарских радова у канцеларији заменице председника и секретарице, радови су изведени по радном налогу који је оверен од стране лица које контролише извођење радова, 72 хиљаде за извођење молерско фарбарских радова у просторијама народне кухиње, радови су изведени по два радна налога који су оверени од стране лица које контролише извођење радова и износ 102 хиљаде динара за извођење молерско фарбарских радова у просторијама МЗ Калуђерица, радови су изведени по радном налогу који је оверен од стране лица које контролише извођење радова.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- радови на опремању ентеријера сале за венчања у Калуђерици у износу 380 хиљада динара, радови на уређењу дечијег вртића у насељу Калуђерица у износу 211 хиљада динара и радови на грејним телима у згради ГО у износу 775 хиљада динара извршени су без закљученог уговора или другог документа (наруцбеница) који садржи битне одредбе уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршено је плаћање у износу од најмање 181 хиљаду динара за набавку материјала који је евидентиран на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на

групи конта 426000 - Материјал, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- евидентирање и плаћање обавезе за радове на уређењу дечијег вртића у насељу Калуђерица у износу 211 хиљада динара је извршено из извора 07, уместо из извора 13, што је супротно члану 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Механичке поправке – 425211: На овом конту евидентирани су и извршени расходи у износу 664 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је** да је за одржавање возног парка плаћен износ од 664 хиљаде динара, на основу рачуна, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Рачунарска опрема 425222: На овом конту евидентирани су и извршени расходи у износу 289 хиљада динара. ТУР „Бајка 87“ је у више наврата, по рачунима, вршено плаћање за набавку материјала (тонери, УСБ, напајање, свичеви, флеш меморија, ДВД и слично) у износу од најмање 114 хиљада динара. Сервису биро опреме АЕГ је у више наврата, по рачунима, вршено плаћање за сервисирање штампача, на основу радних налога, са спецификацијом изведених поправки.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је** да је набавка материјала у износу од најмање 114 хиљада динара евидентирана на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 426000 - Материјал, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остале поправке и одржавање административне опреме – 425229: На овом конту евидентирани су расходи у износу 719 хиљада динара. Сервису биро опреме АЕГ у току 2014. године је укупно плаћено 604 хиљаде динара по рачунима за остале поправке и одржавање административне опреме (фотокопир апарати, штампачи) и пуњење тонера.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је** да за текуће поправке рачунарске опреме плаћен износ од 604 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Градске општине: да извршавају расходе за које постоји правни основ; да извршавају расходе на основу писаног уговора; да контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација; да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да приликом набавке услуга примењују одредбе Закона о јавним набавкама.*

**3) Месне заједнице.** Према налазу ревизије утврђено је да је на овој групи конта мање исказан износ од 100 хиљада динара, а више исказан на групи конта 426000 – Материјал у истом износу, што је објашњено у тачки 4.1.4.12.

#### **4.1.4.12. Материјал, група 426000**

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови административног материјала, материјала за пољопривреду, материјала за образовање и усавршавање запослених, материјала за саобраћај, материјала за очување животне средине

и науку, материјала за образовање, културу и спорт, медицинског и лабораторијског материјала, материјала за одржавање хигијене и угоститељство и материјала за посебне намене. На овој групи конта у 2014. години извршен је расход у износу од 14.439 хиљада динара.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“	1.950	1.950	1.900	2.079	107	109
2	Општинска управа	10.000	9.850	9.719	10.411	106	107
2.1	Комесаријат за избеглице	2.625	2.650	2.650	25	1	1
3	Месне заједнице	150	162	170	70	43	41
4	<b>Укупно организационе јединице (1-3)</b>	<b>14.725</b>	<b>14.587</b>	<b>14.439</b>	<b>12.585</b>	<b>86</b>	<b>87</b>
5	<b>Укупно Градска општина – Група 426000</b>	<b>14.725</b>	<b>14.587</b>	<b>14.439</b>	<b>12.585</b>	<b>86</b>	<b>87</b>

1) **ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“.** На овој буџетској позицији извршени су расходи за трошкове набавке материјала у износу од 1.900 хиљада динара, а чине их: канцеларијски материјал 178 хиљада динара, стручна литература за редовне потребе запослених 197 хиљада динара, бензин 703 хиљаде динара, остали материјал за превозна средства 50 хиљада динара, остали материјал за одржавање хигијене 102 хиљаде динара, потрошни материјал 603 хиљаде динара, алат и инвентар седам хиљада динара и остали материјали за посебне намене 60 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:**

- Јавно предузеће је у 2014. години набавило канцеларијски материјал, безоловни моторни бензин, хигијенске производе за одржавање пословних просторија, грађевински материјал и бетон без закључених уговора или је вредност набавке већа од износа утврђеног закљученим уговорима, па су расходи у укупном износу од 375 хиљада динара извршени супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- интерна евиденција о месечној потрошњи горива за свако коришћено возило садржи марку, регистрацију, врсту, количину, али не и вредност набављеног горива, па се не може упоредити са извршеним расходима за трошкове бензина по испостављеним рачунима;
- расходи за производњу, испоруку и уградњу гумених плоча на децјем игралишту у МЗ Лештане у укупном износу од 216 хиљада динара неправилно су евидентирани на конту 426911 – Потрошни материјал, уместо на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа да: обавезе преузимају по основу и у складу са уговором сходно Закону о буџетском систему и да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

2) **Општинска управа.** На овој буџетској позицији извршени су расходи за трошкове набавке материјала у износу од 9.719 хиљада динара, а чине их: канцеларијски материјал 2.030 хиљада динара, цвеће и зеленило 199 хиљада динара, стручна литература за редовне потребе запослених 481 хиљада динара, бензин 2.890 хиљада динара, остали материјал за превозна средства 425 хиљада динара, материјали за спорт 235 хиљада динара, инвентар за одржавање хигијене 444 хиљаде динара, храна 54 хиљаде динара, пиће 1.462 хиљаде динара, потрошни материјал 618 хиљада динара и остали материјали за посебне намене 882 хиљаде динара.



**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:**

- Градска општина у 2014. години набавила је канцеларијски материјал, гориво, материјал за превозна средства, материјал за одржавање хигијене и потрошни материјал у укупном износу од 2.109 хиљада динара више од уговорене вредности или без закљученог уговора са добављачем, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- интерни обрачун потрошње горива за 2014. годину за свако коришћено возило садржи марку возила, регистарски број, пређену километражу, количину и укупну вредност утрошеног горива која се разликује од износа извршених плаћања по рачунима за набављено гориво од „НИС“ а.д. Нови Сад и мање је исказана за износ од 258 хиљада динара, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему;
- рачуни за набавку кафе и безалкохолних напитака садрже и вредност намирница које нису предмет Уговора о набавци добара бр. 031-59 који је Градска општина закључила са „Зам плус“ д.о.о. Гроцка дана 07.08.2014. године, што је супротно члану 1. Уговора.
- узорковани рачуни за потрошни материјал у укупном износу од 59 хиљада динара нису достављени на књижење у року од два дана од дана пријема рачуноводствене исправе, што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- за одржавање верског празника набављена је роба у вредности од 68 хиљада динара, а расходи су извршени на основу испостављених рачуна за 33 бадемантила и 33 пешкира.

**Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Гроцка да: обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта у складу са Законом о буџетском систему; рачуне достављају на књижење у прописаном року и да евидентирање расхода врше на основу валидне рачуноводствене документације о насталом пословном догађају сходно Уредби о буџетском рачуноводству.**

**2.1. Комесаријат за избеглице и миграције РС.** На овој буџетској позицији приказано је извршење расхода у износу од 2.650 хиљада динара по основу повраћаја неутрошених наменских средстава Комесаријату за избеглице и миграције Републике Србије.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:**

- повраћај неутрошених (наменских) средстава евидентиран је на субаналитичком конту 426919 – Остали материјали за посебне намене уместо на терет конта 311712 – Пренета неутрошена средстава за посебне намене, што је супротно члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- за износ од 2.625 хиљада динара у пословним књигама градске општине на дан 31.12.2014. године више су исказани текући расходи и истовремено за тај износ мање је исказан буџетски суфицит, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Гроцка: да повраћај неутрошених средстава евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.**

**3) Месне заједнице.** На овој буџетској позицији извршени су расходи за трошкове набавке материјала у износу од 170 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- извршени су расходи у износу од 160 хиљада динара и то: 125 хиљада динара МЗ Лештане за извршене услуге ископа за изградњу дечјег парка и организацију манифестације „Ђурђевдански дани“, 25 хиљада динара МЗ Гроцка за организацију прославе виноградарске славе „Св.Трифун“ и 10 хиљада динара за набавку грађевинског материјала, без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему;
- за извршене услуге ископа за изградњу дечјег парка у МЗ Лештане Градска општина је Месној заједници пренела средства у износу од 100 хиљада динара и у пословним књигама неправилно евидентирала на конту 426911 – Потрошни материјал, уместо на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Гроцка: да расходе за месне заједнице извршавају у складу са Законом о буџетском систему и евидентирање истих врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

#### 4.1.4.13 Отплата домаћих камата, група 441000

Група 441000 – Отплата домаћих камата садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи отплата камата на домаће хартије од вредности, отплата камата осталим нивоима власти, отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама, отплата камата домаћим пословним банкама, отплата камата осталим домаћим кредиторима, отплата камата домаћинствима у земљи, отплата камата на домаће финансијске деривате, отплата камата на домаће менице и финансијске промене на финансијским лизинзима.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине и Општинско веће	9.000	8.850	8.819	8.819	100	100
2	<b>Укупно организациона јединица</b>	<b>9.000</b>	<b>8.850</b>	<b>8.819</b>	<b>8.819</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
3	<b>Укупно Градска општина – Група 441000</b>	<b>9.000</b>	<b>8.850</b>	<b>8.819</b>	<b>8.819</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

**1) Скупштина општине и Општинско веће.** У току 2014. године градска општина Гроцка евидентирала је отплате камате домаћим пословним банкама у износу од 8.819 хиљада динара по основу два кредита и то:

➤ износ камате од 1.781 хиљада динара по основу Уговора о дугорочном кредиту, број 265-0000001176680-88 са „Raiffeisenbank“ а.д. Београд, закључен дана 07.08.2006. године, у износу од 750.000,00 EUR. Кредит је одобрен за потребе финансирања пројекта водоснабдевања, са грејс периодом од 12 месеци, почетак отплате 30.11.2007. године, рок отплате 30.08.2016. године, камата је шестомесечни EURIBOR + 4,25% на годишњем нивоу и

➤ износ камате од 7.038 хиљада динара по основу Уговора о дугорочном кредиту са планом отплате број KR2010/5099, партија 12-421-0400023.9 са „KBC BANKA“ АД Београд, закључен 29.07.2010. године, у износу од 100.000.000,00 динара. Кредит је одобрен наменски за рефинансирање обавеза за капиталне инвестиционе расходе – изградњу водоводне и канализационе мреже на територији општине Гроцка, са грејс периодом од 12 месеци, почетак отплате 29.08.2011. године, рок отплате 29.07.2016. године, камата је BELIBOR 3М+3,00% на годишњем нивоу. ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“ и Монтажно производно предузеће „Јединство“ а.д., Севојно закључили



су дана 29.07.2010. године Протокол број 2118, којим се констатује укупан дуг са каматом према „Јединству“ у износу од 127.757 хиљада динара, а по основу пет Уговора о изградњи водоводне и канализационе мреже на територији месних заједница. Протоколом је утврђено да ће дуг према „Јединству“ а.д. Севојно у износу од 100.000 хиљада динара бити измирен од стране Градске општине узимањем дугорочног кредита од „КВС БАНКЕ“ АД Београд, док ће се 5.000 хиљада динара дуга отписати, а преостали износ од 22.757 хиљада динара уплатити у року од једне године од датума потписивања Протокола.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је Градска општина Гроцка у 2014. години исплатила износ за отплату камате од 1.781 хиљаду динара по основу закљученог Уговора о дугорочном кредиту, број 265-0000001176680-88, а да претходно није спровела поступак јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 39/2002, 43/2003 - др. закон, 55/2004 и 101/2005 - др. закон) и члану 57. Закона о буџетском систему.**

**Препоручујемо одговорним лицима да набавку кредита врше у складу са Законом о јавним набавкама.**

#### 4.1.4.14. Пратећи трошкови задуживања, група 444000

Група 444000 – Пратећи трошкови задуживања садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи негативних курсних разлика, казни за кашњење и такси које проистичу из задуживања.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине и Општинско веће	200	200	102	102	51	100
2	ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“	1.600	1.600	1.547	0	0	0
3	<b>Укупно организационе јединице (1-2)</b>	<b>1.800</b>	<b>1.800</b>	<b>1.649</b>	<b>102</b>	<b>6</b>	<b>6</b>
4	<b>Укупно Градска општина – Група 444000</b>	<b>1.800</b>	<b>1.800</b>	<b>1.649</b>	<b>102</b>	<b>6</b>	<b>6</b>

**1) Скупштина општине и Општинско веће.** На овој групи конта евидентирани су пратећи трошкови задуживања у укупном износу од 102 хиљаде динара и све је евидентирано на негативним курсним разликама.

**Негативне курсне разлике – 444111:** На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 102 хиљаде динара.

*Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

**2) Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Гроцка“.** На овој групи конта евидентирани су пратећи трошкови задуживања у укупном износу од 1.547 хиљада динара и све је евидентирано на казнама за кашњење.

**Казне за кашњење – 444211:** На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 1.547 хиљада динара.

ЈП Дирекција је у 2014. години исплатила расходе у износу од 1.370 хиљада динара по основу Споразума за измирење потраживања број 857 од 05.05.2014. године према повериоцима. Наиме, Први основни суд у Београду је дана 23.12.2010. године донео Решење број 1366/10 којим се утврђује накнада за изузето неизграђено градско грађевинско земљиште – две парцеле и обавезује се ЈП Дирекција да повериоцу исплати укупан износ од 2.516 хиљада динара са законском затезном каматом почев од дана 23.12.2010. године. ЈП Дирекција је у 2014. години исплатила расходе у износу од 177 хиљада динара по основу Поравнања П бр. 2117/11 од 19.03.2013. године према тужиоцу,

а на име купопродајне цене по уговору о купопродаји од 02.04.2008. године који је код ЈП Дирекције заведен под бројем 508 и на име накнаде штете на засадама тужиоца, по споразуму од 02.04.2008. године код ЈП Дирекције заведен под бројем 509, са законским затезним каматама.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је** Градска општина расходе по судским решењима у укупном износу од 1.547 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 444000 – Пратећи трошкови задуживања, уместо на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

#### **4.1.4.15. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000**

Група 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама садржи синтетичка конта на којима се књиже текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине и Општинско веће	96.350	96.350	96.150	96.150	100	100
2	<b>Укупно организациона јединица</b>	<b>96.350</b>	<b>96.350</b>	<b>96.150</b>	<b>96.150</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
3	<b>Укупно Градска општина – Група 451000</b>	<b>96.350</b>	<b>96.350</b>	<b>96.150</b>	<b>96.150</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

**1) Скупштина општине и Општинско веће.** На буџетским апропријацијама овог корисника исказани су расходи у износу од 96.150 хиљада динара и то: (1) функционална класификација 560 – Заштита животне средине неklasификована на другом месту у износу од 54.800 хиљада динара, (2) функционална класификација 470 – Остале делатности у износу од 5.000 хиљада динара, (3) функционална класификација 630 – Водоснабдевање у износу од 25.000 хиљада динара и (4) функционална класификација 610 – Стамбени развој у износу од 11.350 хиљада динара. На програме пословања јавних предузећа чији је оснивач ГО Гроцка, Одељење за финансије, привреду и друштвене делатности је дало позитивно мишљење и упутило их на разматрање и усвајање надлежним органима.

**Функционална класификација 560 – Заштита животне средине неklasификована на другом месту.** У пословним књигама ГО Гроцка на субаналитичком конту 451191 – Текуће субвенције осталим јавним финансијским предузећима и организацијама евидентирани су расходи у укупном износу од 54.800 хиљада динара и то на име субвенција: (а) ЈКП „Гроцка“ Гроцка у износу од 49.800 хиљада динара и (б) ЈКП „Грочански комуналац“ у износу 5.000 хиљада динара.

(а) Из буџета ГО Гроцка ЈКП „Гроцка“ извршене су субвенције у укупном износу од 49.800 хиљада динара за следеће намене: исплата бруто зарада у износу од 27.655 хиљада динара, плаћање пореског дуга у износу од 16.755 хиљада динара по споразуму (репрограму) о одлагању пореског дуга, измирење обавеза према добављачима у износу од 2.850 хиљада динара и за измирење обавеза за лизинг опреме у износу од 2.540 хиљада

динара. У споразуму о одлагању плаћања пореског дуга број 33-00-45/2014 од 25.04.2014. године који је закључен између Министарства финансија, ГО Гроцка у својству оснивача и ЈКП „Гроцка“ као пореског обвезника констатовано је да порески обвезник на дан 31.12.2013. године има евидентиран главни порески дуг у износу од 88.040 хиљада динара по рачунима за уплату јавних прихода. Према споразуму пореском обвезнику ЈКП „Гроцка“ одложено је плаћање пореског дуга на 48 месечних рата и истим се порески обвезник обавезао да редовно измирује текуће обавезе по основу јавних прихода.

Скупштина Градске општине Гроцка је 30. децембра 2013. године, Решењем дала сагласност на привремени план и програм пословања ЈКП „Гроцка“ са финансијским планом за 2014. годину, број: 3283 од 23.12.2013. године. Самим тим, ЈКП „Гроцка“ није донело и доставило програм пословања за 2014. годину оснивачу ради давања сагласности до 1. децембра 2013. године, што је супротно члану 50. став 2. Закона о јавним предузећима<sup>16</sup>. Скупштина градске општине Гроцка је Решењем од 30. јуна 2014. године дала сагласност на план и програм пословања ЈКП „Гроцка“ за 2014. годину, број 1158/1 од 20.06.2014. године. Јавно комунално предузеће као корисник субвенција није предложило посебан програм коришћења тог облика буџетске помоћи са временски ограниченом и мерљивом динамиком повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести до тога да може да послује без субвенција или уз њихово смањење. Из буџета пренос средстава по основу субвенција вршен по основу Захтева за пренос средстава и дописа без достављања документације којом би било потврђено да су средства по основу субвенција наменски искоришћења.

(б) ЈКП „Грочански комуналац“ пренета су средства по основу субвенција у укупном износу од 5.000 хиљада динара за следеће намене: исплату зарада у износу од 3.980 хиљада динара, трошкови горива 200 хиљада динара, превоз радника у износу од 620 хиљада динара и куповину опреме 200 хиљада динара. Скупштина Градске општине Гроцка је 7. марта 2014. године Решењем дала сагласност на план и програм пословања ЈКП „Грочански комуналац“ за 2014. годину, број 9 од 25.01.2014. године. Имајући то у виду програм пословања није достављен оснивачу ради давања сагласности до 1. децембра 2013. године, што је супротно члану 50. став 2. Закона о јавним предузећима. У 2014. години биле су три измене и допуне (III анекса) програма пословања од 23. јуна 2014. године, 20. октобра 2014. године и 2. децембра 2014. године на које је Скупштина Градске општине Гроцка дала сагласност. Такође, није предложен посебан програм за субвенције, што је супротно члану 50. став 4. Закона о јавним предузећима. Пренос средстава из буџета по основу субвенција вршен је на основу Захтева за пренос средстава и дописа без достављања рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:**

- програми пословања за 2014. годину од стране ЈКП „Гроцка“ и ЈКП „Грочански комуналац“ нису достављени оснивачу ради давања сагласности до 1. децембра 2013. године, што је супротно члану 50. став 2. Закона о јавним предузећима;
- из буџета ГО Гроцка извршене су субвенције ЈКП „Гроцка“ и ЈКП „Грочански комуналац“ у укупном износу од 54.800 хиљада динара, без предложеног посебног програма за субвенције, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима;

<sup>16</sup> Службени гласник РС, број 119/2012, 116/2013- аутентично тумачење и 44/2014 – др.закон.

- пренос средстава из буџета вршен је без достављања рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препоручујемо одговорним лицима Градске општине: да пренос средстава по основу субвенција врше у складу са донетим посебним програмима коришћења помоћи и да расходе за субвенције извршавају на основу веродостојне рачуноводствене документације сходно Уредби о буџетском рачуноводству и Закону о буџетском систему.**

**Функционална класификација 470 – Остале делатности.** У главној књизи трезора на субаналитичком конту 451191 – Текуће субвенције осталим јавним финансијским предузећима и организацијама евидентирани су расходи у износу од 5.000 хиљада динара на име субвенција ЈП „Пијаце и зеленило Гроцка“. Субвенције су извршене за следеће намене: исплата зарада у износу од 2.011 хиљада динара, порези и таксе 1.159 хиљада динара, закуп опреме 200 хиљада динара, трошкови превоза запослених у износу од 122 хиљаде динара и набавка роба и услуга у износу од 1.507 хиљада динара. Скупштина Градске општине Гроцка је 07. марта 2014. године, Решењем дала сагласност на план и програм ЈП „Пијаце и зеленило Гроцка“ за 2014. године од 25.01.2014. године. Програм пословања није достављен оснивачу ради давања сагласности до 1. децембра 2013. године, што је супротно члану 50. став 2. Закона о јавним предузећима. У 2014. години биле су две измене и допуне (II анекса) програма пословања од 19. јуна 2014. године и 10. октобра 2014. године на које је Скупштина Градске општине Гроцка дала сагласност. Јавно предузеће „Пијаце и зеленило Гроцка“ није предложило посебан програм за коришћење субвенција из буџета ГО Гроцка за 2014. годину, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима. Пренос средстава из буџета вршен је на основу Захтева за пренос средстава и дописа - правдање пренетих средстава без достављања рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:**

- Програм пословања за 2014. годину није достављен оснивачу ради давања сагласности у роковима прописаним чланом 50. Закона о јавним предузећима;
- за коришћење средстава по основу субвенција није предложен посебан програм, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима и
- пренос средстава из буџета вршен је без достављања рачуноводствене документације од стране јавног предузећа, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препоручујемо одговорним лицима Градске општине: да пренос средстава по основу субвенција врше по претходно донетим посебним програмима коришћења помоћи и да расходе за субвенције извршавају на основу веродостојне рачуноводствене документације сходно Уредби о буџетском рачуноводству и Закону о буџетском систему.**

**Функционална класификација 630 – Водоснабдевање.** На субаналитичком конту 451131 – Текуће субвенције за водопривреду евидентирани су расходи у износу од 25.000 хиљада динара који су на име субвенција пренета ЈП „Водовод и канализација“ Гроцка. Текуће субвенције извршене су за следеће намене: зараде и уговори о делу у износу од 16.912 хиљада динара, трошкови електричне енергије у износу од 321 хиљаду динара, трошкови горива 591 хиљаду динара, трошкови превоза и отпремнине 643 хиљаде динара,

порези и таксе 30 хиљада динара и набавка робе и услуга 6.402 хиљаде динара. Скупштина Градске општине Гроцка је 30. децембра 2013. године, Решењем дала сагласност на програм пословања ЈП „Водовод и канализација“ Гроцка за 2014. годину број 4086/1-1 од 24. децембра 2013. године. Програм пословања није достављен оснивачу ради давања сагласности до рока који је прописан Законом о јавним предузећима. На измене и допуне програма пословања од 02.04.2014. године од стране Скупштине Градске општине Гроцка је дата сагласност 27. маја 2014. године. На анекс I програма пословања ЈП „Водовод и канализација“ за 2014. године, број 1853 од 24. јуна 2014. године, Скупштина градске општине Гроцка је дала сагласност на седници одржаној 30. јуна 2014. године. У програму пословања приказан је план потрошње буџетских средстава. Трансфер средстава из буџета није вршен у потпуности сходно плану потрошње буџетских средстава. Тако је из буџета извршен пренос субвенција за зараде запослених и уговоре о делу у износу од 16.912 хиљада и 321 хиљаду динара за трошкове електричне енергије, док су планом потрошње буџетских средстава (Анекс I програма пословања) планирана средства за зараде запослених у износу од 13.444 хиљаде динара и трошкове електричне енергије у износу од 3.375 хиљада динара. Пренос средстава из буџета по основу субвенција вршен је на основу Захтева за пренос средстава и дописа без достављања рачуноводствене документације. Јавно предузеће „Водовод и канализација“ није предложило посебан програм за субвенције са временски ограниченом и мерљивом динамиком повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести да може да послује без овог облика помоћи или уз њихово смањење.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:**

- Програм пословања за 2014. годину није достављен оснивачу ради давања сагласности до 1. децембра 2013. године и такође није предложен посебан програм за коришћење буџетске помоћи – субвенција, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима;
- пренос средстава из буџета вршен је без достављања рачуноводствене документације од стране јавног предузећа, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Закону о буџетском систему и да пренос средстава по основу субвенција врше по претходно донетим посебним програмима коришћења помоћи и да расходе за субвенције извршавају на основу веродостојне рачуноводствене документације сходно Уредби о буџетском рачуноводству.**

**Функционална класификација 610 – Стамбени развој.** У главној књизи трезора на субаналитичком конту 451191 – Текуће субвенције осталим јавним финансијским предузећима и организацијама евидентирани су расходи у износу од 11.350 хиљада динара на име субвенција ЈП „Топлификација Гроцка“. Субвенције су извршене за следеће намене: зараде запослених у износу од 2.813 хиљада динара, набавку котла 3.421 хиљаду динара, набавку угља 3.532 хиљаде динара и набавку осталих роба и услуга у износу од 1.585 хиљада динара. Скупштина Градске општине Гроцка је 30. децембра 2013. године Решењем дала сагласност на програм пословања ЈП за топлификацију Градске општине Гроцка за 2014. годину, број 149 од 23. децембра 2013. године. Програм пословања није достављен оснивачу ради давања сагласности до 1. децембра 2013. године. У 2014. години биле су две измене и допуне (II анекса) програма пословања и то: од 23. јуна 2014. године и 03. децембра 2014. године, на које је Скупштина Градске општине Гроцка дала сагласност. Посебан програм за коришћење субвенција није предложен од стране јавног



предузећа, али су у делу Програма који се односи на планиране инвестиције 2014.-2015. године, дати предлози шта је неопходно урадити да би се јавно предузеће могло самостално финансирати.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:**

- Програм пословања за 2014. годину није достављен оснивачу ради давања сагласности до 1. децембра 2013. године и такође није предложен посебан програм за коришћење буџетске помоћи – субвенција, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима;
- пренос средстава из буџета вршен је без достављања рачуноводствене документације од стране јавног предузећа, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Пренос средстава из буџета за набавку котла у износу од 3.421 хиљаду динара у главној књизи трезора евидентиран је на синтетичком конту 451100 – Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на синтетичком конту 451200 - Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима Градске општине: да пренос средстава по основу субвенција врше по претходно донетим посебним програмима коришћења помоћи; да расходе за субвенције извршавају на основу веродостојне рачуноводствене документације сходно Уредби о буџетском рачуноводству и Закону о буџетском систему и да се њихово евидентирање врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**4.1.4.16. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000**

Група 463000 – Трансфери осталим нивоима власти садржи синтетичка конта на којима се књиже текући трансфери осталим нивоима власти и капитални трансфери осталим нивоима власти.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине и Општинско веће	950	950	872	764	80	88
2	Укупно организациона јединица	950	950	872	764	80	88
3	Укупно Градска општина – Група 463000	950	950	872	764	80	88

**1) Скупштина општине и Општинско веће.** На овој буџетској позицији у 2014. години евидентирани су текући трансфери осталим нивоима власти у износу од 872 хиљаде динара. Средства су пренета: (1) ОШ „Илија Гарашанин“ 44 хиљаде динара, (2) ОШ „Свети Сава“ 215 хиљада динара, (3) ОШ „Никола Тесла“ 250 хиљада динара, (4) ОШ „Иво Лола Рибар“ 45 хиљада динара, (5) ОШ „Алекса Шантић“ 50 хиљада динара, (6) ОШ „Мића Стојковић“ 50 хиљада динара, (7) Основној музичкој школи 30 хиљада динара, (8) Средњој школи 80 хиљада динара и (9) Савезу за школски спорт 108 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- трансфери осталим нивоима власти у износу од 872 хиљаде динара, евидентирани су на разделу Скупштина општине и Општинско веће, уместо на разделу Општинска управа, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему – организациона класификација, а извршени без валидне рачуноводствене документације о коришћењу одобрених средстава, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему;



- расходи за финансирање активности Савеза за школски спорт у износу од 108 хиљада динара у пословним књигама неправилно су евидентирани на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, уместо на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Гроцка: да трансфере врше на основу валидне рачуноводствене документације и да евидентирање истих врше на одговарајућој организационој и економској класификацији у складу са Законом о буџетском систему, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.**

#### 4.1.4.17. Остале дотације и трансфери, група 465000

Група 465000 – Остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта на којима се књиже остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине и Општинско веће	1.280	2.780	2.732	2.732	98	100
2	ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“	140	143	143	268	187	187
3	<b>Укупно организационе јединице (1-2)</b>	<b>1.420</b>	<b>2.923</b>	<b>2.875</b>	<b>3.000</b>	<b>103</b>	<b>104</b>
4	<b>Укупно Градска општина – Група 465000</b>	<b>1.420</b>	<b>2.923</b>	<b>2.875</b>	<b>3.000</b>	<b>103</b>	<b>104</b>

**1) Скупштина општине и Општинско веће.** На овој групи конта евидентирани су остале дотације и трансфери у укупном износу од 2.732 хиљаде динара и све се односи на остале текуће дотације по закону.

Остале текуће дотације по закону – 465112: На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 2.732 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је** на размену Скупштина општине и Општинско веће планирана и извршена исплата разлике између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа плата и доприноса обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава у износу од 2.199 хиљада динара за постављена и запослена лица у Општинској управи, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да планирају и извршавају расходе у складу са надлежностима.**

**2) Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Гроцка“.** На овој групи конта евидентирани су остале дотације и трансфери у укупном износу од 291 хиљаду динара и све се односи на остале текуће дотације по закону.

Остале текуће дотације по закону – 465112: На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 291 хиљаду динара.

*Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

#### 4.1.4.18. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000

Група 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи по основу давања социјалне помоћи.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине и Општинско веће	3.200	3.268	3.266	36.423	1.115	1.115
2	Општинска управа	20.890	20.390	1.418	1.418	7	100
3	Укупно организационе јединице (1-2)	24.090	23.658	4.684	37.841	160	808
4	Укупно Градска општина – Група 472000	24.090	23.658	4.684	37.841	160	808

**1) Скупштина општине и Општинско веће.** ГО Гроцка је на позицијама Скупштине општине и Општинског већа, планирала средства за накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 3.268 хиљада динара и преузела обавезе у износу 3.266 хиљада динара и то: у оквиру функционалне класификације 912 – Основно образовање износ од 1.421 хиљада динара за смештај и исхрану ученика и у оквиру функционалне класификације 090 – Социјална заштита неklasификована на другом месту износ од 1.845 хиљада динара за (1) накнаде из буџета за децу и породицу износ од 10 хиљада динара; (2) накнаде из буџета у случају смрти износ од 355 хиљада динара; (3) ученичке награде износ од 572 хиљаде динара и (4) једнократне помоћи износ од 908 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије утврђено је** да су накнаде за социјалну заштиту из буџета планиране и извршаване на позицији Скупштина општине и Општинско веће, уместо на позицији Општинске управе, што је супротно члановима 32. и 46. Закона о локалној самоуправи и члану 29. Закона о буџетском систему.

**Функционална класификација 912.** У оквиру ове функционалне класификације евидентиран је и извршен расход у износу од 1.421 хиљаду динара за смештај и исхрану деце и ученика са сметњама у развоју, који плаћа ГО на основу члана 77. тачка 13. Статута града Београда, по пребивалишту ученика према важећем ценовнику Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања РС, на основу појединачних уговора за свако дете и рачуна са списком ученика и извештајем о присутности.

**Исхрана и смештај ученика – 472717:** На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу 1.421 хиљаду динара. ОШ „Вељко Рамадановић“ плаћен је износ од 900 хиљада динара и то: за школску 2012/2013 годину (март – јун 2013. године) износ од 331 хиљаду динара, за школску 2013/2014 годину (септембар 2013. – јун 2014. године) износ од 442 хиљаде динара и за школску 2014/2015 годину (период септембар – октобар 2014. године) износ од 127 хиљада динара. ОШ „Радивој Поповић“ плаћен је износ од 450 хиљада динара и то: за школску 2012/2013 годину (март – август 2013. године) износ од 126 хиљада динара, за школску 2013/2014 годину (септембар 2013. – август 2014. године) износ од 276 хиљада динара и за школску 2014/2015 годину (период септембар – октобар 2014. године) износ од 48 хиљада динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

**Функционална класификација 090.** У оквиру ове функционалне класификације евидентиран је и извршен расход у износу 1.845 хиљада динара.

**Накнаде из буџета за децу и породицу – 472311:** На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 10 хиљада динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

Накнаде из буџета у случају смрти – 472611: На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 355 хиљада динара за покриће трошкова сахране, на основу појединачних одлука и решења председника ГО, који су донети на предлог Комисије за разматрање захтева физичких лица за ангажовање средстава буџета.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено** је да су исплате трошкова сахране у износу од 355 хиљада динара вршене без комплетне документације, односно из приложене документације се не види да ли су лица за која су плаћани трошкови имала сроднике или била корисници новчане социјалне помоћи преко Центра за социјални рад, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ученичке награде – 472713: На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 572 хиљаде динара за набавку књига за ђаке прваке и књига за добитнике дипломе „Вук Караџић“.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- Расходи за књиге у износу 572 хиљаде динара, које су набављене за ђаке прваке и за добитнике дипломе „Вук Караџић“ евидентирани су на функционалној класификацији 090 уместо на функционалној класификацији 912, што је супротно члану 7. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- За набавку књига плаћен је износ од 572 хиљаде динара, без уговора и спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Једнократна помоћ – 472931: На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 908 хиљада динара за исплату једнократних новчаних помоћи. ГО Гроцка је утврдила критеријуме број 401-37 од 14.02.2011. године, за решавање захтева физичких и правних лица за ангажовање средстава за исплату једнократних новчаних помоћи, које су исплаћиване по појединачним захтевима и молбама грађана за пружање помоћи у медицинском лечењу и због тешке материјалне ситуације. Исплате су вршене на основу појединачних одлука и решења председника ГО, који су донети на предлог Комисије.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је** да је ГО Гроцка исплатила једнократне помоћи у износу 908 хиљада динара, иако није јединица локалне самоуправе, односно без правног основа за исплату, што је супротно члану 110. ставови 3., 4. и 5. Закона о социјалној заштити, члану 25. тачка 22. Статута града Београда и члановима 83., 85. став 1. и 87. Одлуке о правима и услугама социјалне заштите и члану 56. Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима градске општине:** да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да извршавају расходе на основу писаног уговора; да приликом набавке добара примењују одредбе Закона о јавним набавкама и да извршавају расходе за које постоји правни основ.

**2) Општинска управа.** ГО Гроцка је на позицији Општинске управе, планирала средства за накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу 20.390 хиљада динара и преузела обавезе у износу од 1.418 хиљада динара и то у оквиру функционалне класификације 070 – Социјална помоћ угроженом становништву неklasификована на другом месту, са извором финансирања 07.

**Накнаде из буџета у случају смрти – 472611:** На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 108 хиљада динара за исплату накнаде трошкова сахране за четири лица, из средстава трансферисаних из буџета Републике – Комесаријата за избеглице и миграције.

**Накнаде из буџета за становање и живот – 472811:** На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу 810 хиљада динара за откуп сеоског имања за породично домаћинство избеглог лица, из средстава трансферисаних из буџета Републике – Комесаријата за избеглице и миграције.

**Једнократна помоћ – 472931:** На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу 500 хиљада динара, за исплату једнократних новчаних помоћи породицама избеглих и интерно расељених лица на основу решења Комесаријата за избеглице и миграције РС, из средстава трансферисаних из буџета Републике – Комесаријата за избеглице и миграције.

У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

#### 4.1.4.19. Дотације невладиним организацијама, група 481000

Група 481000 – Дотације невладиним организацијама садржи синтетичка конта на којима се књиже дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним институцијама.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине и Општинско веће	2.260	2.380	2.114	2.312	97	109
2	<b>Укупно организациона јединица</b>	<b>2.260</b>	<b>2.380</b>	<b>2.114</b>	<b>2.312</b>	<b>97</b>	<b>109</b>
3	<b>Укупно Градска општина – Група 481000</b>	<b>2.280</b>	<b>2.400</b>	<b>2.132</b>	<b>2.330</b>	<b>97</b>	<b>109</b>

**1) Скупштина општине и Општинско веће.** На буџетским апропријацијама овог корисника планирани су расходи у укупном износу од 2.380 хиљада динара, а извршени у износу од 2.114 хиљада динара и то на функционалним класификацијама: 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови - 525 хиљада динара, 820 – Услуге културе - 30 хиљада динара и 860 – Рекреација, култура и вера неklasификоване на другом месту - 1.559 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- дотације невладиним организацијама извршене су у износу од 2.114 хиљада динара са раздела Скупштина општине и Општинско веће, уместо раздела Општинска управа, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему – организациона класификација;
- за финансирање редовног рада политичких партија: Демократска странка Србије и Уједињени региони Србије – удружење грађана „Наш човек“ за 2013. и 2014. годину у 2014. години пренета су средства у износу од 239 хиљада динара, док политичким партијама: Покренимо Гроцку – Томислав Николић, Избор за бољу Калуђерицу и Гроцку – Драган Ђилас и Социјалистичка партија Србије – Ивица Дачић, а које имају освојене мандате на спроведеним изборима одржаним 06.05.2012. године, нису преношена планирана средства за 2014. годину, што је супротно члану 17. став 4. Закона о финансирању политичких активности;

- удружењима грађана извршен је пренос средстава у износу од 230 хиљада динара, без спроведеног конкурса и закључених уговора са корисницима, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. став 2 Закона о буџетском систему;
- спортским омладинским организацијама извршен је пренос средстава у износу од 1.499 хиљада динара без донетог програма о коришћењу и спроведеног конкурса о расподели средстава, што је супротно члановима 118. и 138. Закона о спорту.

**Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Гроцка да дотације невладиним организацијама планирају и извршавају на одговарајућој организационој класификацији, а финансирање политичких партија, удружења грађана и спортских организација врше у складу са Законом о финансирању политичких активности, Законом о удружењима, Законом о спорту и Законом о буџетском систему.**

#### 4.1.4.20. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000

Група 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта на којима се књиже остали порези, обавезне таксе и новчане казне и пенали.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“	2.300	2.200	2.179	2.179	99	100
2	Општинска управа	300	300	242	242	81	100
3	<b>Укупно организационе јединице (1-2)</b>	<b>2.600</b>	<b>2.500</b>	<b>2.421</b>	<b>2.421</b>	<b>97</b>	<b>100</b>
4	<b>Укупно Градска општина – Група 482000</b>	<b>2.600</b>	<b>2.500</b>	<b>2.421</b>	<b>2.421</b>	<b>97</b>	<b>100</b>

1) **ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“.** На овој буџетској позицији у 2014. години планирани су расходи у износу од 2.200 хиљада динара, а извршени у износу од 2.204 хиљаде динара и то за: (1) сталне порезе на имовину 83 хиљаде динара, (2) порез на услуге за извршену набавку добара и услуга у 2013. и 2014. години 1.620 хиљада динара, (3) регистрацију возила седам хиљада динара, (4) Републичке таксе шест хиљада динара, (5) општинске таксе хиљаду динара и (6) судске таксе 487 хиљада динара.

*Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.*

2) **Општинска управа.** На овој буџетској позицији у 2014. години евидентирани су расходи у износу од 242 хиљаде динара и то за: (1) порез на робу четири хиљаде динара, (2) регистрацију возила 139 хиљада динара и (3) Републичке таксе 99 хиљада динара.

*Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.*

#### 4.1.4.21. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000

Група 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова садржи синтетички конто на коме се књиже новчане казне и пенали по решењу судова.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине и Општинско веће	1.302	1.302	1.301	1.301	100	100
2	ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“	180	180	161	5.186	2.881	3.221
3	<b>Укупно организационе јединице (1-2)</b>	<b>1.482</b>	<b>1.482</b>	<b>1.462</b>	<b>6.487</b>	<b>438</b>	<b>444</b>
4	<b>Укупно Градска општина – Група 483000</b>	<b>1.482</b>	<b>1.482</b>	<b>1.462</b>	<b>6.487</b>	<b>438</b>	<b>444</b>

1) **Скупштина општине и Општинско веће.** На овој буџетској позицији у 2014. години евидентирани су расходи за новчане казне и пенале по решењу судова у износу од



1.301 хиљада динара, од чега је 935 хиљада динара исплаћено предузећу „Езо група“ д.о.о. Београд по пресуди привредног суда у Београду бр. 45 П 8630/13 од 28.05.2014. године.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

2) ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“. На овој буџетској позицији у 2014. години евидентирани су расходи за новчане казне и пенале по решењу судова у износу од 161 хиљаду динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

#### 4.1.4.22. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група 484000

Група 484000 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока садржи синтетичка конта на којима се књиже накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода и накнада штете од дивљачи.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине и Општинско веће	2.200	2.280	2.277	1.493	65	66
2	<b>Укупно организациона јединица</b>	<b>2.200</b>	<b>2.280</b>	<b>2.277</b>	<b>1.493</b>	<b>65</b>	<b>66</b>
3	<b>Укупно Градска општина – Група 484000</b>	<b>2.200</b>	<b>2.280</b>	<b>2.277</b>	<b>1.493</b>	<b>65</b>	<b>66</b>

1) Скупштина општине и Општинско веће. На овој буџетској позицији у 2014. години је за накнаду штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода извршен расход у износу од 2.277 хиљада динара, од чега је 1.935 хиљада динара за накнаду штете од поплава, а 342 хиљаде динара за трошкове набавке грађевинског материјала за накнаду штете настале од пожара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- за услуге чишћења поплавлених улица Јавном предузећу „Водовод и канализација“, Гроцка пренета су средства у износу од 784 хиљаде динара и у пословним књигама неправилно евидентирана на конту 484111 - Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода, уместо на групи конта 421300 – Комуналне услуге, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- за процену штете насталу од пожара Градска општина није образовала комисију, док су расходи у износу од 342 хиљаде динара извршени на основу рачуна за набавку грађевинског материјала, без комисијског записника о обиму утврђене штете и решења председника о одобравању средстава за санацију оштећених објеката, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да расходе евидентирају, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству и исте извршавају у складу са Законом о буџетском систему.**



#### 4.1.4.23. Средства резерве, група 499000

У групи конта 499000 – Средства резерве не спроводе се књижења, већ се у буџету исказују планирана средства која се користе према одлуци о употреби средстава сталне и текуће резерве.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине и Општинско веће	50	50	0	0	0	0
2	<b>Укупно организациона јединица</b>	50	50	0	0	0	0
3	<b>Укупно Градска општина – Група 499000</b>	50	50	0	0	0	0

1) **Скупштина општине и Општинско веће.** На овој позицији остало је нераспоређено средстава на име сталне буџетске резерве у износу од 50 хиљада динара.

*Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

#### 4.1.5. Издаци

##### 4.1.5.1 Зграде и грађевински објекти, група 511000

Група 511000 – Зграде и грађевински објекти садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за куповину зграда и објеката, изградњу зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“	3.890	3.890	3.337	4.227	109	127
2	Општинска управа	1.310	1.245	579	909	73	157
3	<b>Укупно организационе јединице (1-2)</b>	<b>5.200</b>	<b>5.135</b>	<b>3.916</b>	<b>5.136</b>	<b>100</b>	<b>131</b>
4	<b>Укупно Градска општина – Група 511000</b>	<b>5.200</b>	<b>5.135</b>	<b>3.916</b>	<b>5.136</b>	<b>100</b>	<b>131</b>

1) **ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“.** ГО Гроцка је на позицијама Скупштине општине и Општинског већа на функционалној класификацији 620 – Развој заједнице, за индиректног корисника, ЈП „Дирекцију за изградњу општине Гроцка“, планирала издатке за зграде и грађевинске објекте у износу од 3.890 хиљада динара, док су расходи за те намене извршени у износу од 3.337 хиљада динара.

**Водовод – 511241:** На овом конту евидентирани су издаци у износу од 1.327 хиљада динара и то: за делимично плаћање по окончаној ситуацији за изградњу подстанице у насељу Брђани у склопу водоводног система Бегаљица износ од 948 хиљада динара; за изградњу бунара Б-4 у Гроцкој износ од 32 хиљаде динара; за радове на проширењу водоводне мреже у Болечу до ресторана „Сласт“ у износу од 197 хиљада динара и за набавку и уградњу цеви за повезивање водоводних система Гроцка и Заклопача износ од 150 хиљада динара. Сви објекти су евидентирани на конту 015000 – Нефинансијска имовина у припреми. За извођење радова не постоје грађевинске дозволе. Објекти су приведени намени, али како нису издате употребне дозволе нису стављени у употребу и евидентирани су на групи конта 011000 – Некретнине и опрема.

**Канализација – 511242:** На овом конту евидентирани су издаци у износу од 312 хиљада динара и то: за извођење радова на изградњи фекалне канализације у улици Ђердапска у Винчи износ од 250 хиљада динара и за извођење радова на изградњи канализационе мреже у улици Српско – Грчког пријатељства у Гроцкој износ од 62 хиљаде динара. Објекти су евидентирани на конту 015000 – Нефинансијска имовина у припреми. За извођење радова не постоје грађевинске дозволе. Објекти су приведени намени, али како

нису издате употребне дозволе нису стављени у употребу и евидентирани на групи конта 011000 – Некретнине и опрема.

Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора – 511321: На овом конту евидентирани су издаци у износу од 1.193 хиљаде динара. ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“ је извршила плаћање за уређење платоа испред МЗ Калуђерица у износу од 139 хиљада динара, за извођење молерско фарбарских радова на објекту МЗ Винча у износу од 360 хиљада динара, на објекту МЗ Болеч у износу од 233 хиљаде динара и на објекту МЗ Лештане у износу од 115 хиљада динара и за радове на канализационој мрежи у делу објекта МЗ Брестовик у износу од 128 хиљада динара. Сви објекти су евидентирани на конту 015000 – Нефинансијска имовина у припреми. За извођење радова не постоје грађевинске дозволе. Објекти су приведени намени. Како се из документације може закључити да се ради о извођењу радова на текућем одржавању објеката, издаци су погрешно евидентирани на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, чиме је у билансу стања више исказана вредност активе и пасиве на групи конта 015000 – Нефинансијска имовина у припреми и групи конта 311000 – Капитал.

Пројектна документација – 511451: На овом конту евидентирани су издаци у износу од 365 хиљада динара. Евидентиран је издатак у износу од 334 хиљаде динара, за израду техничке документације катастарско - геодетско - топографског снимка улива Лозовичког потока у реку Болечицу, као и израду одговарајуће хидротехничке документације.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да су радови у износу од најмање 2.614 хиљада динара изведени без грађевинске дозволе, што је супротно члану 110. Закона о планирању и изградњи и члану 56. Закона о буџетском систему.**

***Препоручујемо одговорним лицима да радове изводе у складу са Законом о планирању и изградњи.***

**2) Општинска управа.** ГО Гроцка је на позицијама Општинске управе планирала издатке за зграде и грађевинске објекте у износу од 1.245 хиљада динара и извршила издатке у износу од 579 хиљада динара.

Отворени спортски и рекреациони објекти – 511293: На овом конту евидентирани су издаци у износу од 450 хиљада динара и то за изградњу и постављање справа за три теретане на отвореном.

Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора – 511321: На овом конту евидентирани су издаци у износу од 129 хиљада динара, за набавку и уградњу балконских врата и прозора у згради Управе Градске општине Гроцка и МЗ Гроцка.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- радови за изградњу три теретане на отвореном у износу од 450 хиљада динара су изведени без закљученог уговора или другог документа (наруџбеница) који садржи битне одредбе уговора и нема извештаја и спецификације изведених радова, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- радови у износу од 450 хиљада динара су изведени без грађевинске дозволе, што је супротно члану 110. Закона о планирању и изградњи и члану 56. Закона о буџетском систему.

***Препоручујемо одговорним лицима Градске општине: да извршавају издатке на основу писаног уговора; да контролним поступцима онемогуће извршење издатака***

**уколико није достављена потпуна документација и да извршавају издатке за које постоји правни основ.**

#### 4.1.5.2. Машине и опрема, група 512000

Група 512000 – Машине и опрема садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за опрему за саобраћај, административну опрему, опрему за пољопривреду, опрему за заштиту животне средине, медицинску и лабораторијску опрему, опрему за образовање, науку, културу и спорт, опрему за војску, опрему за јавну безбедност, опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“	200	200	161	161	81	100
2	Општинска управа	2.400	2.445	2.442	2.181	89	89
3	Укупно организационе јединице (1-2)	2.600	2.645	2.603	2.342	89	90
4	Укупно Градска општина – Група 512000	2.600	2.645	2.603	2.342	89	90

1) **ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“.** ГО Гроцка је на позицијама Скупштине општине и Општинског већа на функционалној класификацији 620 – Развој заједнице, за индиректног корисника ЈП „Дирекцију за изградњу општине Гроцка“, планирала издатке за машине и опрему у износу од 200 хиљада динара и преузела обавезе у износу од 161 хиљаду динара.

Намештај – 512211: На овом конту евидентирани су издаци у износу од 44 хиљаде динара за набавку канцеларијског намештаја.

Рачунарска опрема – 512221: На овом конту евидентирани су издаци у износу од 110 хиљада динара за набавку рачунарске опреме.

У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

2) **Општинска управа.** ГО Гроцка је на позицијама Општинске управе, планирала средства за машине и опрему у износу од 2.445 хиљада динара и преузела обавезе у износу од 2.442 хиљаде динара.

Намештај – 512211: На овом конту евидентирани су издаци у износу од 1.131 хиљада динара за набавку канцеларијског намештаја.

Рачунарска опрема – 512221: На овом конту евидентирани су издаци у износу од 731 хиљаду динара за набавку рачунарске опреме.

Електронска опрема – 512241: На овом конту евидентирани су издаци у износу од 216 хиљада динара. Узоркован је износ од 101 хиљаду динара. Набављена је разна опрема као што су клима уређаји, вентилатори, грејалице, бојлер, фото апарат, пројектор и друго.

Опрема за заштиту животне средине – 512411: На овом конту евидентирани су издаци у износу од 261 хиљаду динара. Извршена је набавка противградних ракета, на основу решења Општинског већа ГО Гроцка. У складу са решењем је требало спровести поступак јавне набавке према спецификацији МУП-а, Сектора за ванредне ситуације, Управе за управљање ризиком. Ракете су записнички предате МУП-у, Сектору за ванредне ситуације – Управи за управљање ризиком.

Моторна опрема – 512921: На овом конту евидентирани су издаци у износу од 79 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- за набавку канцеларијског намештаја за опремање канцеларија у износу од најмање 885 хиљада динара и за набавку рачунарске опреме у износу од најмање 571 хиљаду динара, није спроведен поступак јавне набавке и није закључен уговор, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- за набавку противградних ракета у износу од 261 хиљаду динара није спроведен поступак јавне набавке и није закључен уговор, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему и
- издаци за набавку противградних ракета евидентирани су на групи конта 512000 – Машине и опрема, уместо на групи конта 426000 – Материјал, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручујемо одговорним лицима Градске општине: да набавку материјала и опреме врше у складу са Законом о јавним набавкама и евидентирање расхода и издатака врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.**

#### 4.1.5.3. Земљиште, група 541000

Група 541000 – Земљиште садржи синтетички конто на којима се књиже издаци у вези са набавком земљишта и побољшањима земљишта.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“	3.500	3.500	3.478	0	0	0
2	<b>Укупно организациона јединица</b>	<b>3.500</b>	<b>3.500</b>	<b>3.478</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
3	<b>Укупно Градска општина – Група 541000</b>	<b>3.500</b>	<b>3.500</b>	<b>3.478</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

1) **ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“.** ГО Гроцка је на позицијама Скупштине општине и Општинског већа на функционалној класификацији 620 – Развој заједнице, за индиректног корисника ЈП „Дирекцију за изградњу општине Гроцка“, планирала издатке за набавку земљишта у износу од 3.500 хиљада динара и преузела обавезе у износу од 3.478 хиљада динара.

Набавка грађевинског земљишта – 541112: На овом конту евидентирани су издаци у износу од 3.478 хиљада динара, за плаћање накнаде за изузето неизграђено градско грађевинско земљиште, а ради изградње складишног простора и проширења РО „Геосонда“ из Београда, на основу правоснажног решења Општине Гроцка, Комитета за привреду и финансије I-03 бр. 465-86/87 од 07.10.1987. године, на основу решења Првог основног суда у Београду Посл. бр. 6 П1 1366/10 од 10.01.2011. године, које је потврђено решењем Вишег суда у Београду Гж бр. 4718/11 од 20.02.2013. године и Споразума о накнади за изузето земљиште број од 16.09.2014. године који је закључен између ЈП „Дирекције за изградњу општине Гроцка“ и ранијих сопственика непокретности (више физичких лица). Ова накнада је измирена у року утврђеним споразумом. РО „Геосонда“ је измирила сва своја дуговања за изузето земљиште и у катастру непокретности је уписана као корисник на поменутиим парцелама.

**На основу извршене ревизије утврђено је** да је ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“, издатке у износу од 3.478 хиљада динара погрешно евидентирала на групи конта 541000 – Земљиште, уместо на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова и истовремено је извршила књижење задужењем групе конта 014000 – Земљиште и

одобрењем групе конта 311000 – Капитал, због чега је више исказана вредност активе и пасиве у билансу стања, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

#### 4.1.5.4. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000

Група 611000 – Отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта на којима се књижи отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција, отплата главнице осталим нивоима власти, отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама, отплата главнице домаћим пословним банкама, отплата главнице осталим домаћим кредиторима, отплата главнице домаћинствима у земљи, отплата главнице на домаће финансијске деривате, отплата домаћих меница и исправка унутрашњег дуга.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине и Општинско веће	30.000	30.926	30.926	30.926	100	100
2	Укупно организациона јединица	30.000	30.926	30.926	30.926	100	100
3	Укупно Градска општина – Група 611000	30.000	30.926	30.926	30.926	100	100

**1) Скупштина општине и Општинско веће.** У току 2014. године Градска општина Гроцка евидентирала је отплате главнице домаћим пословним банкама у износу од 30.926 хиљада динара по основу два кредита и то:

➤ износ главнице од 10.208 хиљада динара по основу Уговора о дугорочном кредиту, број 265-0000001176680-88 са „Raiffeisenbank“ а.д. Београд, закључен дана 07.08.2006. године, у износу од 750.000,00 EUR. Кредит је одобрен за потребе финансирања пројекта водоснабдевања, са грејс периодом од 12 месеци, почетак отплате 30.11.2007. године, рок отплате 30.08.2016. године, камата је шестомесечни EURIBOR + 4,25% на годишњем нивоу;

➤ износ главнице од 20.718 хиљада динара по основу Уговора о дугорочном кредиту са планом отплате број KR2010/5099, партија 12-421-0400023.9 са „KBC BANKA“ АД Београд, закључен 29.07.2010. године, у износу од 100.000.000,00 динара. Кредит је одобрен наменски за рефинансирање обавеза за капиталне инвестиционе расходе – изградњу водоводне и канализационе мреже на територији општине Гроцка, са грејс периодом од 12 месеци, почетак отплате 29.08.2011. године, рок отплате 29.07.2016. године, камата је BELIBOR 3М+3,00% на годишњем нивоу. Разлог узимања кредита је немогућност финансирања преузетих обавеза по Уговорима за изградњу водоводне и канализационе мреже. Имајући то у виду ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“ и Монтажно производно предузеће „Јединство“ а.д. Севојно закључили су дана 29.07.2010. године Протокол број 2118, којим се констатује да укупан дуг са каматом према „Јединству“ износи 127.757 хиљада динара, а по основу пет Уговора о изградњи водоводне и канализационе мреже на територији месних заједница. Протоколом је утврђено да ће дуг према „Јединству“ а.д. Севојно у износу од 100.000 хиљада динара бити измирен од стране Градске општине узимањем дугорочног кредита од „KBC



BANKE“ АД Београд, док ће се 5.000 хиљада динара дуга отписати, а преостали износ од 22.757 хиљада динара уплатити у року од једне године од датума потписивања Протокола.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- Министарство финансија је дана 30.01.2006. године издало Мишљење број 401-388/06-1 којим је одобрено задуживање општине Гроцка у планираном износу од 40.000 хиљада динара, док је Скупштина општине Гроцка дана 23.08.2006. године донела Одлуку о задужењу општине Гроцка број 401-269-06, којом се одобрава задужење у износу од 96.000 хиљада динара, а дана 07.08.2006. године је закључен Уговор о дугорочном кредиту, број 265-0000001176680-88 на износ од 750.000 евра, што је супротно члану 33. Закона о јавном дугу („Сл. гласник РС“, бр. 61/2005).
- Градска општина Гроцка је у 2014. години исплатила износ за отплату главнице од 10.208 хиљада динара по основу закљученог Уговора о дугорочном кредиту, број 265-0000001176680-88, а да претходно није спровела поступак јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 39/2002, 43/2003 - др. закон, 55/2004 и 101/2005 - др. закон) и члану 57. Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима да се приликом задуживања придржавају одредби Закона о јавном дугу и да набавку кредита врше у складу са Законом о јавним набавкама.**

#### **4.1.6. Набавке**

##### **4.1.6.1. Управа градске општине**

Градска општина Гроцка је донела План набавки у 2014. години са четири измене којим је планирала 16 поступака јавних набавки укупне вредности 34.154 хиљаде динара без ПДВ-а. У 2014. години покренуто је укупно 16 поступака јавних набавки. Према врсти поступка покренута су: (1) четири отворена поступка од којих су у два закључени уговори, један је обустављен док један није окончан у 2014. години и (2) 12 поступака јавне набавке мале вредности од којих су у 11 закључени уговори, а један поступак је обустављен.

Набавке добара, услуга и радова за све директне кориснике буџетских средстава ГО Гроцка спроводи се у Управи градске општине Гроцка у Одсеку за послове јавних набавки који је у организационом смислу позициониран у оквиру Службе за заједничке послове. У Одсеку за послове јавних набавки запослена су укупно три радника, од којих два запослена радника поседују сертификат службеника за јавне набавке.

#### **1. ЈНМВ - Услуге чишћења, портира, курира за период фебруар - март 2014. године број ЈН 2/2014.**

Председник ГО Гроцка покренуо је поступак јавне набавке мале вредности - услуге чишћења, портира, курира за период фебруар – март 2014. године за потребе Градске општине Гроцка, доношењем Одлуке о покретању јавне набавке мале вредности број: 404-2-1 од 03.02.2014. године. Решењем о образовању комисије за јавне набавке број 404-2-2 именована су три члана комисије од којих су два лица у Управи ГО Гроцка била ангажована по основу уговора о привременим и повременим пословима и један приправник, док заменици чланова комисије нису именовани.

Процењена вредност јавне набавке износи 2.500 хиљада динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца 04.02.2014. године. У позиву за подношење понуда наведен је предмет јавне набавке, ознака из општег речника набавке, али није наведен период за који се врши набавка услуга, сходно Одлуци о покретању поступка ЈНМВ. Критеријум за



доделу уговора је најнижа понуђена цена. Конкурсном документацијом дефинисано је да ће услуге бити испоручиване у периоду од дана потписивања уговора о јавној набавци до 31.03.2014. године, док је Одлуком о покретању ЈНМВ дефинисан период набавке фебруар-март 2014. године.

Током спровођења поступка јавне набавке добављачу „Котлотерм“ д.о.о. из Београда за извршене услуге извршене су исплате у износу од 1.511 хиљада динара, без закљученог уговора, што је шире објашњено у тачки 4.1.4.9. У року за подношење понуда (до 12.02.2014. године, најкасније до 12:00 сати), благовремено су примљене понуде шест понуђача и то:

Р.бр.	Назив понуђача	Датум и час пријема понуде	Понуђена цена без ПДВ-а у динарима	Понуђена цена са ПДВ-ом у динарима
1.	„Пословни систем ФТО“	10.02.2014., 8:45	2.200.000,00	2.640.000,00
2.	„BG G2 systems security“	11.02.2014., 8:45	1.235.032,00	1.482.038,40
3.	„New York trade“ д.о.о.	11.02.2014., 8:45	1.485.500,00	1.782.600,00
4.	„Inter safe business“	12.02.2014., 8:35	-----	-----
5.	„Лавани“ д.о.о.	12.02.2014., 9:10	1.680.000,00	2.016.000,00
6.	„Котлотерм“ д.о.о.	12.02.2014.,11:35	2.498.333,34	2.998.000,00

У записнику о отварању понуда број 404-2-10 од 12.02.2014. године наведени су подаци о пристиглим понудама и истим нису констатовани уочени недостаци у понудама. У извештају о стручној оцени понуда број 404-2-11 од 13.02.2014. године, понуде понуђача: (1) „Пословни систем ФТО“ д.о.о Београд, (2) „BG G2 systems security“ д.о.о. Београд, (3) „New York trade“ д.о.о Београд и (4) „Лавани“ д.о.о. Београд оцењене су као неприхватљиве и исте одбијене јер „нису попуњене у складу са позивом за подношење понуда – конкурсна документација није предата у форми која онемогућава убацивање или уклањање појединих докумената након отварања понуде, повезане траком (јемствеником), у целини запечаћене и конкурсном документацијом (конкурсна документација није попуњена у складу са Упутством понуђачима како да сачине понуду и то у делу који се односи на садржину понуде).” Из наведене констатације није могуће закључити да ли је од момента отварања понуда којим нису констатоване неправилности, до израде Извештаја о стручној оцени понуда било неовлашћеног уклањања односно убацивања одређених докумената. Сходно члану 87. став 2. Закона о јавним набавкама понуђач подноси понуду у затвореној коверти или кутији, затворену на начин да се приликом отварања понуда може са сигурношћу утврдити да се први пут отвара. Такође, нејасна је констатација да конкурсна документација није попуњена у складу са Упутством понуђачима како да сачине понуду, јер сходно члану 61. став 1. Закона о јавним набавкама наручилац је дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду. Документација која је достављена у понуди иако није повезана траком (јемствеником) не представља битан недостатак са становишта одредбе члана 106. Закона о јавним набавкама. Дакле понуде наведених понуђача у Извештају о стручној оцени понуда су оцењене као неприхватљиве односно одбијене су а да нису наведени битни недостаци понуда сходно члану 106. Закона о јавним набавкама. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, наручилац је Одлуком о додели уговора број 404-2-12 од 13.02.2014. године доделио уговор о јавној набавци понуђачу „Котлотерм“ д.о.о. из Београда, са којим је закључио Уговор о пружању услуга чишћења, портира, курира број 031-10 од 25. фебруара 2014. године. Уговор је закључен за период 24.02.-31.03.2014. године укупне вредности 2.998 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да:**

- Одлука о покретању поступка јавне набавке садржи податак у ком периоду ће се набавка спроводити, али не садржи податке о оквирним датумима у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама;
- Решењем о образовању комисије за јавне набавке нису именовани заменици чланова комисије, што је супротно члану 54. став 4. Закона о јавним набавкама;
- у Извештају о стручној оцени понуда одбијене су понуде четири понуђача, а да нису наведени (утврђени) битни недостаци понуде, што је супротно члану 106. Закона о јавним набавкама;
- разлика између понуде изабраног понуђача са којим је закључен уговор и понуде понуђача са најнижом понуђеном ценом је 1.263 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.516 хиљада динара са ПДВ-ом, тако да је уговор са изабраним понуђачем закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему и
- Записник и Одлука о додели уговора достављени су лично понуђачима 14.02.2014. године, док доставнице (потврде о извршеном достављању) није потписао достављач, што је супротно члану 87. Закона о општем управном поступку.<sup>17</sup>

**2. Услуге чишћења, портира, курира за период април - јун 2014. године бр. ЈН 8/2014**

Председник ГО Гроцка покренуо је отворени поступак набавке услуге чишћења, портира, курира за период април - јун 2014. године за потребе Градске општине Гроцка, доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке велике вредности број: 404-8-1 од 15.04.2014. године. Процењена вредност јавне набавке износи 2.500 хиљада динара.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца 16.04.2014. године. Измена и допуна конкурсне документације објављена је на порталу јавних набавки 25.04.2014. години. Изменом и допуном конкурсне документације одређен је рок пружања услуга за период мај и јун 2014. године, а као критеријум за доделу уговора одређена је економски најповољнија понуда (цена – 60 пондера и рок плаћања – 40 пондера). У року за подношење понуда (до 16.05.2014. године, најкасније до 12:00 сати), благовремено су примљене понуде четири понуђача и то:

Р.бр.	Назив понуђача	Датум и час пријема понуде	Понуђена цена на месечном нивоу без ПДВ-а (са ПДВ-ом) у динарима	Понуђена цена за наведени период без ПДВ-а (са ПДВ-ом) у динарима	Рок плаћања у данима
1.	„Full čisto“ d.o.o Чачак	15.05.2014, 11:00	1.111.000,00 (1.333.200,00)	-----	35
2.	Заједничка понуда „BG G2 systems security” и „Sistem FPS“ d.o.o.	15.05.2014, 11:01	1.310.000,00 (1.572.000,00)	1.310.000,00 (1.572.000,00)	30
3.	Заједничка понуда „Dobergard“ d.o.o и „Dobergard plus“ d.o.o.	16.05.2014, 9:30	1.100.000,00 (1.320.000,00)	1.650.000,00 (1.980.000,00)	30
4.	„Котлотерм“ d.o.o.	16.05.2014, 11:45	(1.249.000,00) (1.498.800,00)	2.498.000,00 (2.997.600,00)	45

<sup>17</sup> „Сл. лист СРЈ”, бр. 33/97 и 31/2001 и „Сл. гласник РС“, бр. 30/2010

У записнику о отварању понуда број 404-8-8 од 16.05.2014. године наведени су подаци о пристиглим понудама и истим су констатовани недостаци у понуди понуђача „Full čisto“ d.o.o јер није достављен образац понуде по измењеној конкурсној документацији, док је понуда групе понуђача „Dobergard“ d.o.o и „Dobergard plus“ d.o.o неприхватљива јер није попуњена у складу са позивом за подношење понуда – конкурсна документација није предата у форми која онемогућава убацивање или уклањање појединих докумената након отварања понуде, повезане траком (јемствеником) у целини запечаћене. У извештају о стручној оцени понуда број 404-8-9 од 19.05.2014. године, Комисија за ЈН је констатовала да је понуда понуђача „Full čisto“ d.o.o неприхватљива јер није достављен образац понуде по измењеној конкурсној документацији, заједничка понуда „Dobergard“ d.o.o и „Dobergard plus“ d.o.o неприхватљива јер није попуњена у складу са позивом за подношење понуда – конкурсна документација није предата у форми која онемогућава убацивање или уклањање појединих докумената након отварања понуде, повезане траком (јемствеником) у целини запечаћене и заједничка понуда „BG G2 systems security” и „Sistem FPS“ d.o.o. је неприхватљива јер је укупна понуђена цена за наведени период већа од процењене вредности јавне набавке. Комисија за ЈН је понуду понуђача „Котлотерм“ d.o.o. оценила као прихватљиву и предложила наручиоцу да се наведеном понуђачу додели уговор. На основу Одлуке о додели уговора број 404-8-10 од 20.05.2014. године са изабраним понуђачем „Котлотерм“ d.o.o. је закључен уговор о пружању услуга чишћења, услуге портира и курира број 031-43 од 5. јуна 2014. године укупне вредности 2.998 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговором се добављач обавезао да услуге из своје понуде пружа у периоду мај - јун 2014. године.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да:**

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о оквирним датумима у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама;
- у Одлуци о покретању поступка јавне набавке за период април-јун 2014. године; процењена вредност јавне набавке одређена је у износу од 2.500 хиљада динара, док је уговорена вредност за период пружања услуга мај-јун 2014. године 2.498 хиљада динара (без ПДВ-а), самим тим процењена вредност јавне набавке одређена је супротно члану 64. Закона о јавним набавкама;
- у Извештају о стручној оцени понуда одбијена је заједничка понуда „Dobergard“ d.o.o и „Dobergard plus“ d.o.o, (која је повољнија од изабране понуде) а да нису наведени (утврђени) битни недостаци понуде, што је супротно члану 106. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Уговор о пружању услуга чишћења, услуге портира и курира број 03-43, закључен је 5. јуна 2014. године и истим је регулисано да ступа на снагу даном потписивања и важи до 30.06.2014. године, док се извршилац обавезао да услуге из своје понуде пружа у периоду мај-јун 2014. године, дакле извршилац се обавезао да изврши услугу за мај 2014. године и самим тим предмет обавезе за тај месец је немогућ у смислу члана 47. и 77. Закона о облигационим односима.

**3. Услуге чишћења, портира, курира за период јул - децембар 2014. године бр. ЈН 11/2014**

Председник ГО Гроцка покренуо је отворени поступак набавке услуге чишћења, портира, курира за период јул - децембар 2014. године за потребе Градске општине Гроцка, доношењем Одлуке о покретању јавне набавке у отвореном поступку број: 404-

11-1 од 17.07.2014. године. Процењена вредност јавне набавке износи 7.480 хиљада динара. У поступку набавке пристигле су две понуде и то: (1) понуђача „BG G2 Sitems security“ доо Београд, број понуде 404-11-5 од 15.08.2014. године са понуђеном ценом од 6.540 хиљада динара без ПДВ-а и роком плаћања 15 дана и (2) понуђача „Котлотерм д.о.о.“ са понуђеном ценом од 7.200 хиљада динара са ПДВ-ом и роком плаћања 45 дана. Комисија за јавне набавке у Извештају о стручној оцени понуда констатовала је да понуда „BG G2 Sitems security“ доо није прихватљива јер понуђач није доставио доказе да испуњава обавезне услове из члана 75. Закона о јавним набавкама, као и да је у обрасцу понуде навео рок плаћања 15 дана, а у моделу уговора наведен је рок плаћања 45 дана од дана достављања рачуна, док је понуда понуђача Котлотерм по критеријуму економски најповољнија понуда прихватљива и предлаже наручиоцу да истом додели уговор. Сходно томе, наручилац је у Одлуци о додели уговора број 404-11-9 од 19.08.2014. године доделио уговор понуђачу „Котлотерм“ д.о.о. из Београда. У предметном поступку јавне набавке од стране понуђача „BG G2 Sitems security“ доо поднет је захтев за заштиту права. Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки, Решењем број 4-00-2209/2014 од 28.10.2014. године је усвојила захтев за заштиту права и делимично поништила поступак ЈН број 11/2014. У образложењу Решења наведено је понуда понуђача који је поднео захтев за заштиту права неприхватљива из разлога што су наведени различити подаци везани за рок плаћања у обрасцу понуде и моделу уговора што представља недостатак због којег није могуће утврдити стварну садржину понуде. Такође истим актом је констатовано да је понуда изабраног понуђача морала бити одбијена јер није потврдом АПР-а доказао да у време објављивања позива за подношење понуда није била на снази мера забране обављања делатности. Истовремено, Решењем је наручиоцу наложено да понови фазу стручне оцене понуда, имајући у виду примедбе Републичке комисије. Сходно томе, Комисија за јавне набавке ГО Гроцка је извршила поновну стручну оцену понуда и Извештајем број 404-11-18 од 18.11.2014. године обе понуде одбила као неприхватљиве. На основу тог Извештаја, наручилац је донео Одлуку о обустави поступка број 404-11-19 од 25.11.2014. године.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да:**

- због основаности поднетог захтева за заштиту права у у предметном поступку јавне набавке, наручиоцу Градској општини Гроцка наложено је да надокнади трошкове поступка заштите права у износу од 110 хиљада динара;
- оглас о јавној набавци (позив за подношење понуда) није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, што је супротно члану 57. Закона о јавним набавкама;
- изјаву о одсуству сукоба интереса у предметној јавној набавци нису потписали заменици чланова комисије за јавну набавку, што је супротно члану 54. став 11. Закона о јавним набавкама;
- добављачу „Котлотерм“ д.о.о. исплаћено је у периоду јул – децембар 2014. године 8.993 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 32. Закона о јавним набавкама и члановима 56. и 57. Закона о буџетском систему.

#### **4. Набавка услуга – испорука електричне енергије април - јун 2014., ЈНМВ 04/2014**

Председник Градске општине Гроцка је покренуо поступак јавне набавке мале вредности за набавку услуга – испорука електричне енергије за потребе ГО Гроцка за период април - јун 2014. године доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-4-1 од 14.04.2014. године. Процењена вредност јавне набавке

износи 1.350 хиљада динара без ПДВ-а. По спроведеном поступку ЈНМВ са изабраним понуђачем „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд је закључен уговор о потпуном снабдевању електричне енергије број: 031-30 од 30. априла 2014. године.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да:** (1) изјаву о одсуству сукоба интереса у предметној јавној набавци нису потписали заменици чланова комисије за јавну набавку, што је супротно члану 54. став 11. Закона о јавним набавкама и (2) Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о оквирним датумима за спровођење појединих фаза поступка јавне набавке, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама.

#### **5. Отворени поступак – услуга испоруке електричне енергије за потребе Градске општине Гроцка за период јул - децембар 2014. године, ЈН број 10/2014**

Председник ГО Гроцка је покренуо отворени поступак јавне набавке услуге испоруке електричне енергије за период јул - децембар 2014. године, доношењем Одлуке о покретању јавне набавке у отвореном поступку број: 404-10-1 од 17.07.2014. године. Процењена вредност јавне набавке износи 3.159 хиљада динара без ПДВ-а. На основу спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднете понуде, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 404-10-7 од 19.08.2014. године. Са изабраним понуђачем „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд је закључен уговор о потпуном снабдевању електричне енергије број: 031-68 од 27.08.2014. године.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да:** (1) изјаву о одсуству сукоба интереса у предметној јавној набавци нису потписали заменици чланова комисије за јавну набавку, што је супротно члану 54. став 11. Закона о јавним набавкама; (2) Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о оквирним датумима за спровођење појединих фаза поступка јавне набавке, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама и (3) обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључивања уговора, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

#### **6. Канцеларијски материјал за потребе ГО Гроцка за период април - јун 2014. године, ЈНМВ број 07/2014.**

Председник Градске општине Гроцка је покренуо поступак јавне набавке мале вредности за набавку добара – канцеларијски материјал за потребе Градске општине Гроцка за период април - јун 2014. године, доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-7-1 од 15.04.2014. године. Процењена вредност јавне набавке износи 186 хиљада динара без ПДВ-а. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 15.04.2014. године и истовремено је наручилац сагласно члану 39. став 5. Закона о јавним набавкама, позвао три лица за подношење понуда. По спроведеном поступку ЈНМВ са понуђачем ТУР „Бајка 87“ из Гроцке је закључен Уговор број 031-28 од 24.04.2014. године укупне вредности 180 хиљада динара без ПДВ-а (216 хиљада са ПДВ-ом).

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да:** (1) Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о оквирним датумима за спровођење појединих фаза поступка јавне набавке, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама и (2) по уговору је извршено плаћање у износу од 401 хиљаду динара више изнад уговорене вредности, односно наведени износ је исплаћен без претходно



спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члановима 56. став 4. и 57. Закона о буџетском систему.

#### **7. Канцеларијски материјал за потребе ГО Гроцка за период јул - децембар 2014. године ЈНМВ број 14/2014.**

Председник Градске општине Гроцка је покренуо поступак ЈНМВ доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-14-1 од 17.07.2014. године. Процењена вредност јавне набавке износи 432 хиљаде динара без ПДВ-а. Због измене и допуне конкурсне документације у року предвиђеном за подношење понуда, наручилац је на Порталу јавних набавки објавио измене и допуне и истовремено и продужио рок за подношење понуда. До истека рока за подношење понуда пристигле су благовремено две понуде. Понуда понуђача „Bigz office group“ d.o.o. Београд оцењена је као неодговарајућа (није предата у форми која онемогућава убацивање или уклањање појединих докумената након отварања понуде тј. није повезана траком – јемствеником) и неприхватљива (понуђена цена од 478 хиљада динара прелази износ процењене вредности ЈН), док је понуда понуђача ТУР „Бајка 87“ из Гроцке оцењена као економски најповољнија понуда. По спроведеном поступку ЈНМВ са изабраним понуђачем ТУР „Бајка 87“ из Гроцке закључен је уговор број 031-60 од 07.08.2014. године укупне вредности 378 хиљада динара без ПДВ, односно 453 хиљаде динара са ПДВ-ом.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да:** (1) Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о оквирним датумима за спровођење појединих фаза поступка јавне набавке, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама; (2) у Одлуци о буџету (односно финансијском плану ДКБС) за 2014. годину расходи и издаци нису образложени на начин на основу којег би се могло утврдити који део средстава је планиран за набавке у 2014. години, а који део се односи на измирење обавеза из претходних година и (3) по уговору извршено је плаћање у износу од 501 хиљаду динара више изнад уговорене вредности, што је супротно члановима 56. став 4. и 57. Закона о буџетском систему, док је за канцеларијски материјал исплаћено најмање 620 хиљада динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

#### **8. Потрошни материјал за потребе ГО Гроцка за период јул - децембар 2014. године, ЈНМВ број 16/2014**

Председник Градске општине Гроцка је покренуо поступак ЈНМВ доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-16-1 од 29.07.2014. године. Процењена вредност јавне набавке износи 328 хиљада динара без ПДВ-а. До истека рока за подношење понуда пристигла је благовремено једна понуда од стране понуђача „Fero commerce“ d.o.o. Гроцка са којим је закључен уговор о набавци добара – потрошни материјал број 031-62 од 11. августа 2014. године укупне вредности 280 хиљада динара без ПДВ-а, односно 336 хиљада динара са ПДВ-ом.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да:** (1) изјаву о одсуству сукоба интереса у предметној јавној набавци нису потписали заменици чланова комисије за јавну набавку, што је супротно члану 54. став 11. Закона о јавним набавкама и (2) Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о оквирним датумима за спровођење појединих фаза поступка јавне набавке, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама

**Одговорним лицима Градске општине препоручујемо да: неприхватљиву понуду не проглашавају прихватљивом; у одлуци о покретању поступка наведу оквирне датуме у**



којима ће спроводити поједине фазе поступка јавне набавке; обавештење о закљученим уговорима објављују у року прописаним ЗЈН; набавку истоврсних добра, услуга и радова изнад лимита прописаним ЗЈН врше у поступку јавне набавке; у Извештају о стручној оцени понуда одбијају понуде само са битним недостацима и да исти садржи податке прописане ЗЈН; уговоре по спроведеном поступку јавне набавке закључују у складу са ЗЈН и Законом о облигационим односима; Одлука о буџету (финансијски планови) садржи образложење расхода и издатака на основу кога би било олакшано израдити План набавки; огласе о јавној набавци чија је процењена вредност већа од износа прописаним ЗЈН објављују на Порталу службених гласила РС и база прописа и начин одређивања процењене вредности јавне набавке врше у складу са ЗЈН.

#### **4.1.6.2. Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Гроцка“**

ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“ Гроцка је донела План набавки за 2014. годину и истим је планирала три поступка јавних набавки у укупној вредности од 1.668 хиљада динара без ПДВ.

У току 2014. године спроведена су три поступка јавних набавки, након којих су закључени Уговори у укупном износу од 1.650 хиљада динара без ПДВ, односно 1.980 хиљада динара са ПДВ. Спроведена су два поступка јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 1.157 хиљада динара без ПДВ, односно 1.388 хиљада динара са ПДВ. Спроведен је један преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда по члану 36. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама, након којег је закључен Уговор у вредности од 493 хиљаде динара без ПДВ, односно 591 хиљаду динара са ПДВ.

Послови из области јавних набавки обављају се у оквиру Одељења јавних набавки. На пословима јавних набавки ангажовано је једно запослено лице који поседује сертификат за службеника за јавне набавке.

#### **1. Додатни радови на санацији атарских путева на територији општине Гроцка – Преговарачки поступак без објављивања јавног позива ЈН бр. 01/14.**

Дирекција је Одлуком о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда број 09 од 17.03.2014. године покренула поступак јавне набавке – додатни радови на санацији атарских путева на територији општине Гроцка. Позив за подношење понуде упућен је првобитном добављачу „Предузећу за путеве Београд“ а.д. у реструктурирању са којим је закључен уговор по спроведеном отвореном поступку јавне набавке – санација атарских путева на територији општине Гроцка који је окончан у јануару 2014. године. У позиву за подношење понуда као подаци који оправдавају примену преговарачког поступка наведен је Извештај стручне службе Дирекције којим се доказује основаност за потребним додатним радовима како би се извршио првобитни уговор о јавној набавци. Вредност првобитног закљученог уговора је 3.453 хиљаде динара, док процењена вредност додатних радова износи 493 хиљаде динара тј. 14,3 % од укупне вредности првобитног уговора. Захтев за мишљење о основаности примене преговарачког поступка упућен је Управи за јавне набавке 03.03.2014. године. Управа за јавне набавке дописом број 404-02-797/14 од 12.03.2014. године тражила допуну и објашњење разлога којим би се оправдало извођење додатних радова. Међутим, наведени допис Управе за јавне набавке на писарници Дирекције заведен је под редним бројем 639 од 03.04.2014. године. Дирекција за изградњу општине Гроцка је допуну односно образложење разлога

који оправдавају додатне радове упутила 04.04.2014. године, док је уговор о додатним радовима већ био закључен 27.03.2014. године на износ од 493 хиљаде динара без ПДВ-а. Окончана ситуација по том уговору испостављена је 31.03.2014. године на износ од 493 хиљаде динара без ПДВ-а. Управа за јавне набавке је 17.04.2014. године дала мишљење да су испуњени формално правни услови за примену преговарачког поступка без објављивања позива.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је** Дирекција закључила уговор у предметној јавној набавци и примила окончану ситуацију о изведеним додатним радовима по том основу, пре слања додатног образложења разлога који оправдавају додатне радове, а да Управи за јавне набавке није указала на ту чињеницу.

## **2. Набавка горива ЈНМВ 01/14.**

Директорка ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“ је покренула поступак јавне набавке мале вредности за набавку добара – горива доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 30 од 03.07.2014. године. Процењена вредност јавне набавке је 250 хиљада динара без ПДВ-а. Истовремено са објављивањем Позива за подношење понуда на Порталу јавних набавки на адресе три лица која обављају делатност лично је предат Позив за подношење понуда. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, директорка је донела Одлуку о додели уговора број 39 од 11.07.2014. године, након чега је са понуђачем „Бобан - Бојан петрол“, Болеч закључен Уговор за набавку горива број 40 од 14.07.2014. године. Вредност Уговора је 232 хиљаде динара без ПДВ, односно 278 хиљада динара са ПДВ-ом.

У 2014. години изабраном понуђачу је плаћено 338 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да** Решењем о образовању комисије за јавну набавку мале вредности – набавка горива није именован заменик члана комисије, што је супротно члану 54. став 4. Закона о јавним набавкама.

## **3. Чишћење канала ЈНМВ 03/14.**

Директорка ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“ је покренула поступак јавне набавке мале вредности за набавку услуга – чишћење канала доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 44 од 01.08.2014. године. Процењена вредност јавне набавке је 925 хиљада динара без ПДВ-а. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 01.08.2014. године. Истовремено, наручилац је путем електронске поште упутио позив за подношење понуда и конкурсну документацију лицима која обављају делатност која је предмет јавне набавке и то: „Ика – Пек“ доо Београд, „Мармил – инжењеринг“ д.о.о. и „С&LC – group“ доо. У конкурсној документацији кроз образац бр. 11 – модел уговора за чишћење канала наведено је да је укупна финансијска вредност уговора до 995 хиљада динара без ПДВ-а, (кроз закључен уговор са изабраним понуђачем исправљена је грешка), док је у Одлуци о покретању ЈНМВ процењена вредност 925 хиљада динара без ПДВ-а. У поступку ЈНМВ – чишћење канала пристигле су три понуде од којих су две неприхватљиве (рок важења понуде краћи од рока одређеног конкурсном документацијом). На основу Извештаја о стручној оцени понуда бр. 52 од 11.08.2014. године, директорка је донела Одлуку о додели уговора бр. 53 од 11.08.2014. године, након чега је са најповољнијим понуђачем „Ика – Пек“ д.о.о. Лештане, закључила Уговор бр. 54 од 18.08.2014. године. Уговорена цена за услуге – чишћење канала по јединици мере – радни час је 4,8 хиљада динара са ПДВ-ом.

Уговором за чишћење канала регулисана је укупна финансијска вредност до 925 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.110 хиљада динара са ПДВ-ом. У Извештају о стручној оцени понуда унет је погрешан податак о апропријацији у буџету, односно финансијском плану на тај начин што је наведен конто у финансијском плану 426411 (бензин) уместо 425191. У 2014. години по овом уговору добављачу „Ика – Пек“ д.о.о. Лештане извршено је плаћање у износу од 1.110 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:** (1) у финансијском плану Дирекције за 2014. годину расходи и издаци су планирани на субаналитичким контима без образложења на основу којег би се могло утврдити који део средстава је планиран за набавке у 2014. години, а који део се односи на измирење обавеза из претходних година; (2) Дирекција је објавила конкурсну документацију за јавну набавку радова – чишћење канала која не садржи податке о количини радова који се набављају и по спроведеном поступку јавне набавке закључила уговор, супротно члану 61. Закона о јавним набавкама, члану 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова и члану 57. Закона о буџетском систему и (3) Извештај о стручној оцени понуда не садржи податке о разлозима спровођења поступка ЈНМВ, односно да ли је вредност истоврсних услуга на годишњем нивоу нижа од 3.000 хиљада динара, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама.

*Одговорним лицима препоручујемо да: се приликом спровођења преговарачког поступка у потпуности придржавају Закона о јавним набавкама; финансијски планови садрже образложење расхода и издатака на основу кога би било олакшано израдити План набавки; припреме конкурсну документацију у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова и да Извештаји о стручној оцени понуда садрже све Законом прописане елементе.*

#### 4.2. Биланс прихода и расхода

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години. Исказани су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину који су извршени у претходној и текућој години. Исто тако, исказани су подаци који су везани за утврђивање резултата пословања градске општине за текућу и претходну годину.

у 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика
<b>700000+ 800000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>594.720</b>	<b>584.074</b>	<b>581.972</b>	<b>-2.102</b>
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>594.720</b>	<b>584.027</b>	<b>581.925</b>	<b>-2.102</b>
710000	Порези	522.257	470.264	470.264	0
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	353.743	265.399	265.399	0
712000	Порез на фонд зарада	0	6	6	0
713000	Порез на имовину	142.001	156.906	156.906	0
714000	Порез на добра и услуге	20.741	37.683	37.683	0
716000	Други порези	5.772	10.270	10.270	0
730000	Донације и трансфери	21.473	70.524	70.524	0
733000	Трансфери од других нивоа власти	21.743	70.524	70.524	0
740000	Други приходи	48.336	39.268	39.268	0
741000	Приходи од имовине	26.294	21.308	21.308	0
742000	Приходи од продаје добара и услуга	8.951	9.944	11.109	1.165
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	0	15	15	0
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	10.614	6.037	6.037	0

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Гроцка за 2014. годину

745000	Мешовити и неодређени приходи	2.477	1.964	799	-1.165
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.654	3.971	1.869	-2.102
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.591	3.488	1.386	-2.102
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	63	483	483	0
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>0</b>	<b>47</b>	<b>47</b>	<b>0</b>
810000	Примања од продаје основних средстава	0	47	47	0
811000	Примања од продаје непокретности	0	47	0	-47
812000	Примања од продаје покретне имовине	0	0	47	47
<b>400000+</b> <b>500000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХИ ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНС. ИМОВИНУ</b>	<b>561.939</b>	<b>515.465</b>	<b>510.713</b>	<b>-4.752</b>
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>547.298</b>	<b>505.468</b>	<b>504.210</b>	<b>-1.258</b>
410000	Расходи за запослене	221.270	207.443	203.762	-3.681
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	176.818	164.359	164.234	-125
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	32.082	30.284	30.284	0
413000	Накнаде у натури	676	625	625	0
414000	Социјална давања запосленима	3.806	5.092	2.990	-2.102
415000	Накнаде трошкова за запослене	4.629	4.642	4.642	0
416000	Награде запосленима и остали посебни резултати	3.259	2.441	987	-1.454
420000	Коришћење роба и услуга	132.793	174.684	141.041	-33.643
421000	Стални трошкови	35.430	54.303	57.425	3.122
422000	Трошкови путовања	34.899	33.957	769	-33.188
423000	Услуге по уговору	19.182	36.684	42.910	6.226
424000	Специјализоване услуге	16.643	14.111	6.576	-7.535
425000	Текуће поправке и одржавање	14.113	21.190	19.401	-1.789
426000	Материјал	12.526	14.439	12.585	-1.854
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	14.698	10.468	8.921	-1.547
441000	Отплата домаћих камата	14.145	8.819	8.819	0
444000	Пратећи трошкови задуживања	553	1.649	102	-1.547
450000	Субвенције	159.966	96.150	96.150	0
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	159.966	96.150	96.150	0
460000	Донације, дотације и трансфери	1.373	3.747	3.764	17
463000	Трансфери осталим нивоима власти	873	872	764	-108
465000	Остале дотације и трансфери	500	2.875	3.000	125
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	3.741	4.684	37.841	33.157
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	3.471	4.684	37.841	33.157
480000	Остали расходи	13.727	8.292	12.731	4.439
481000	Дотације невладиним организацијама	2.311	2.132	2.330	198
482000	Порези, обавезне таксе и казне	2.610	2.421	2.421	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	7.403	1.462	6.487	5.025
484000	Накнада штете за повреду насталу услед природних узрока	0	2.277	1.493	-784
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	1.403	0	0	0
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>14.641</b>	<b>9.997</b>	<b>6.503</b>	<b>-3.494</b>
510000	Основна средства	14.556	6.519	6.503	-16
511000	Зграде и грађевински објекти	11.960	3.916	5.136	1.220
512000	Машине и опрема	2.596	2.603	2.342	-261
540000	Природна имовина	85	3.478	0	-3.478
541000	Земљиште	85	3.478	0	-3.478
	<b>УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА</b>				
	<b>Вишак прихода и примања - буџетски суфицит</b>	<b>32.781</b>	<b>68.609</b>	<b>71.234</b>	<b>2.625</b>
	<b>Мањак прихода и примања - буџетски дефицит</b>				
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА				
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине				
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за Покриће расхода и издатака текуће године				
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину финансираних из кредита				
	Износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				
	ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА				

	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинан. имов. за отплату обавеза по кредитима				
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансиј. имовине за набавку финан. имовине		16.001		
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ	32.781	52.608	55.233	2.625
321122	МАЂАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА - ДЕФИЦИТ				
	Део вишка прихода и примања наменских одређен за наредну годину				
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	32.980	51.864		

Према датом табели, у консолидованим финансијским извештајима ГО Гроцка за 2014. годину, део прихода је више исказан за 3.314 хиљада динара и у мањем износу од 1.212 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије у односу на налаз ревизије, а део расхода и издатака је више исказан за 56.250 хиљада динара и мање за 51.523 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији су се ефекти у мањем делу одразили на коначан резултат пословања на тај начин што је буџетски суфицит исказан у мањем износу од 2.625 хиљада динара.

#### 4.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2014. годину, остварени су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 584.074 хиљаде динара, што је у поређењу са претходном годином у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу 594.720 хиљада динара, смањење за 10.646 хиљада динара.

#### 4.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2014. годину, извршени су текући расходи и издаци у износу од 515.465 хиљада динара, што је у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу 561.939 хиљада динара, смањење за 46.474 хиљаде динара.

#### 4.2.3. Резултат пословања

На ОП-2346 у колони 5 исказан је износ од 68.609 хиљада динара као разлика између укупних прихода и примања (7+8) и укупних расхода и издатака (4+5).

На ОП-2356 у колони 5 исказан је износ од 16.001 хиљаду динара као издатак за набавку финансијске имовине.

На ОП-2357 у колони 5 исказан је износ од 52.608 хиљада динара као разлика између буџетског суфицита на ОП-2346 у износу од 68.609 хиљада динара и издатака за набавку финансијске имовине на ОП-2356 у износу од 16.001 хиљаду динара, тако да је утврђен вишак прихода и примања – суфицит у износу од 52.608 хиљада динара. Међутим, податак исказан на ОП-2356 у колони 5 у износу од 16.001 хиљада динара као издатак за набавку финансијске имовине није нигде евидентиран у пословним књигама, нити у пописним листама, па самим тим овај износ није могао бити исказан на овој позицији.

- На ОП-2355 у колони 5 није исказан никакав износ, а према подацима из Извештаја о новчаним токовима - Образац 4 требало је исказати износ од 30.925 хиљада динара који је евидентиран у оквиру конта 611400, а односи се на отплату главнице по кредитима. У поступку ревизије је утврђено да суфицит од 52.608 хиљада динара на ОП-2357 у колони 5 није коректно и тачно исказан, што је супротно члану 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја



корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, односно вишак прихода и примања – суфицит је требао бити исказан у износу 37.684 хиљаде динара. Износ од 2.625 хиљада динара који се пренет Комесаријату за избеглице и миграције РС, а односи се на повраћај неутрошених наменских средстава из претходне године евидентиран је на групи конта 426000 – Материјал уместо на субаналитичком конту конта 311712 – Пренета неутрошена средства за посебне намене и самим тим у пословним књигама градске општине на дан 31.12.2014. године више су исказани текући расходи и истовремено за тај износ мање је исказан буџетски суфицит.

#### 4.3. Биланс стања

Биланс стања – Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани у члану 7. Уредбе о буџетском рачуноводству („Сл. гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06) и члану 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања („Сл. гласник РС“, бр. 18/15). У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2014. године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2014. године у колони 4. износ из претходне године (почетно стање) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2013. године. Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја буџета Градске општине Гроцка за 2013. годину, па се не можемо изјаснити о тачности података исказаних у почетном стању. С обзиром да Градска општина Гроцка није посебно радила завршни рачун извршења буџета, који би се консолидовао са финансијским извештајима индиректних корисника, већ је консолидација Биланса стања и осталих образаца вршена према подацима из пословних књига Општинске управе и финансијских извештаја индиректних корисника, због тога подаци исказани у консолидованом билансу стања нису коректно и тачно исказани. У поступку ревизије утврђено је да су подаци у активи и пасиви на појединим позицијама нетачно исказани, и то:

- Градска општина Гроцка је у консолидованом Билансу стања – образац 1 на ОП-1050 у оквиру конта 121000 у колони 7 исказала износ новчаних средстава од 26.982 хиљаде динара. Међутим, на овој позицији је требало исказати укупан износ новчаних средстава КРТ-а, односно новчана средства са свих подрачуна у оквиру КРТ-а, а не само новчана средства са рачуна извршења буџета у износу од 26.934 хиљаде динара и 48 хиљада која се односе на остала новчана средства ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“;
- Градска општина Гроцка је у консолидованом Билансу стања – образац 1 на позицији ОП-1080 у оквиру конта 211400 у колони 5 исказала износ од 42.346 хиљада динара, на име дугорочних кредита од пословних банака. На овој позицији је требало исказати износ од 67.148 хиљада динара колико износе укупна кредитна задужења код КБЦ банке и Raiffeisen банке. Разлика износи 24.802 хиљаде динара за колико су исказане мање обавезе. Такође, износ од 67.148 хиљада динара је требало исказати на ОП-1223 у оквиру конта 311300 у колони 5, међутим, на овој позицији није исказан никакав износ; Из наведеног утврђено је да обавезе по основу финансијског задужења код



пословних банака нису у целости евидентирани у главној књизи Управе ГО Гроцка, што је супротно члановима 9. и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- обавезе према добављачима у земљи у укупном износу од 35.840 хиљада су евидентирани у помоћној књизи, али нису књижене у главној књизи и самим тим нису исказане ни у консолидованом Билансу стања – Образац 1;
- обавезе по основу текућих дотација Црвеном крсту у износу од 100 хиљада динара и по основу дотација спортским и омладинским организацијама у износу од 80 хиљада динара су евидентирани у помоћној књизи, али нису књижене у главној књизи трезора, и самим тим нису исказане ни у консолидованом Билансу стања – Образац 1.

***Препоручујемо одговорним лицима да приликом израде консолидованог биланса стања исправно искажу: стање на текућем рачуну као и стање обавеза према пословним банкама, добављачима и корисницима дотација у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.***

#### **4.3.1. Попис имовине и обавеза**

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис.

Прописи који се примењују приликом пописа су: Уредба о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“ бр. 125/03 и 12/2006), Уредба о евиденцији непокретности у јавној својини („Службени гласник РС“ бр. 70/14), Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“ бр. 118/13), као и интерни општи акт који доноси буџетски корисници. Ревизорски тим није присуствовао попису нефинансијске имовине, већ је ревизија пописа извршена на основу пописних листа, извештаја пописних комисија и одлука у вези са пописом.

#### **1) Управа Градске општине Гроцка**

Начелник Управе градске општине Гроцка је на основу члана 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 50. Одлуке о Управи градске општине Гроцка, донела Правилник о буџетском рачуноводству број 110-2 од 12.01.2011. године, који у члановима 25.-35. регулише попис имовине и обавеза.

На основу члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, члана 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланова 25.-35. Правилника о буџетском рачуноводству градске општине Гроцка, Начелник Управе градске општине Гроцка је донела Одлуку о образовању комисија за попис имовине и обавеза бр. 112-176 од 23.12.2014. године и Одлуку о допуни одлуке о образовању комисија за попис имовине и обавеза бр. 112-176 од 31.12.2014. године.

На основу горе описаних одлука образована је: (1) Централна пописна комисија, (1.1) Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима, категорија 010000 (зграде и грађевински објекти, опрема, природна имовина земљиште, нематеријална имовина – компјутерски софтвер, књижевна и уметничка дела), (1.2) Комисија за попис финансијске имовине класа 100000 (попис финансијских пласмана и потраживања, готовинских еквивалената и готовине, жиро и текући рачуни, благајна) као и за попис свих обавеза на класи 200000 и (1.3) Комисија за попис уметничких дела која се налазе у Градској општини Гроцка. Пописне комисије нису донеле План рада што је супротно

члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

На основу Извештаја о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима, финансијске имовине, новчаних средстава, потраживања и обавеза на дан 31.12.2014. године, Начелник Управе градске општине Гроцка донела је Одлуку о прихватању извештаја резултата пописа бр. 410-1 од 18.05.2015. године.

Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима је утврдила мањак лап топа са инвентарским бројем 24/2014, чија је вредност 35 хиљада динара. На основу писане изјаве корисника лап топа и потврде Полицијске станице Чукарица да је лап топ украден, Комисија је предложила да се наведени износ искњижи из евиденције на терет нефинансијске имовине – опреме. Такође, Комисија је приликом пописа констатовала да су одређена основна средства дотрајала, похабана, неисправна и оштећена и да нису за употребу, те је сачинила списак средстава у посебној пописној листи, са предлогом да се иста расходују и отпишу. Вредност опреме предложене за отпис је 190 хиљада динара. Унутрашњом реорганизацијом служби, нека средства су променила локацију, а због лошег квалитета налепница са инвентарским бројем, остала су без истих, те су добила нове инвентарске бројеве. Сачињен је списак основних средстава са новим инвентарским бројевима, коме су додата и средства која имају инвентарски број, али немају књиговодствену вредност. Комисија је извршила процену вредности тих средстава у износу од 293 хиљаде динара и дала предлог да се ова средства унесу у књигу основних средстава. Како се на овом списку налазе средства у процењеном износу од 78 хиљада динара којима је додељен нови инвентарски број, а то нису средства која су набављена у 2014. години, постоји ризик да су она два пута унета у основна средства. На основу предлога Комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и Одлуке о прихватању извештаја резултата пописа, спроведена су књижења на дан 31.12.2014. године мањкова основних средстава у укупном износу од 225 хиљада динара, на терет опреме и вишкова основних средстава у укупном износу од 293 хиљаде динара у корист опреме, односно нефинансијска имовина у сталним средствима – опрема је увећана за 68 хиљада динара.

Влада Републике Србије је на основу овлашћења из члана 64. став 4. Закона о јавној својини донела Уредбу о евиденцији непокретности у јавној својини („Службени гласник РС“ бр. 70/14), која је ступила на снагу 17.07.2014. године, која одређује садржину и начин вођења евиденције о стању, вредности и кретању непокретности у јавној својини коју воде корисници и носиоци права коришћења. На основу члана 18. Закона о јавној својини Градска општина има право коришћења на стварима у својини града у чијем је саставу. Градска општина Гроцка је поступајући у складу са чланом 7. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини, граду Београду, као јединици локалне самоуправе доставила на прописаном обрасцу НЕП-ЈС евиденцију о непокретностима на којима има право коришћења. Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима је уз свој извештај доставила листу непокретности на којима Градска општина Гроцка има право коришћења. Листа непокретности је достављена од стране Одељења за општу управу и имовинско-правне односе, Одсека за имовинско-правне односе, дакле Комисија није на терену вршила попис зграда и објеката. У поступку ревизије на захтев ревизора, Градска општина Гроцка је од Републичког геодетског завода – Сектора за информатику и комуникације прибавила преглед пословног и стамбеног простора уписаног у катастар

непокретности на коме је носилац права својине Република Србија, а Градска општина Гроцка има право коришћења.

У поступку ревизије презентованих пописних листа и извештаја Комисије за попис утврђено је да Управа градске општине Гроцка:

- није евидентирала у својим пословним књигама све непокретности на којима има право коришћења;
- Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима није у складу са важећим прописима извршила попис зграда и објеката иако њихова књиговодствена вредност износи 230.884 хиљаде динара, као ни новоизграђених објеката из 2014. године, три теретане на отвореном књиговодствене вредности 450 хиљада динара;
- није извршен попис земљишта, у прилогу су достављене листе од стране Одељења за општу управу и имовинско-правне односе, Одсека за имовинско-правне односе у којима је евидентирано само земљиште на којем се налазе гробља са бројем катастарских парцела и површином. Није утврђена вредност земљишта. У помоћној књизи основних средстава земљиште се води само по вредности, без исказаних површина, што је у супротности са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Комисија за попис финансијске имовине класа 100000 (попис финансијских пласмана и потраживања, готовинских еквивалената и готовине, жиро и текући рачуни, благајна), као и за попис свих обавеза на класи 200000, је:

- извршила попис благајне на дан 31.12.2014. године и утврдила да у благајни нема готовине, као ни еквивалената готовине;
- извршила попис стања новчаних средстава на консолидованом рачуну трезора Градске општине Гроцка у износу од 46.346 хиљада динара. Градска општина Гроцка је у консолидованом Билансу стања – образац 1 на ОП-1050 у оквиру конта 121000 у колони 7 исказала износ новчаних средстава од 26.982 хиљаде динара. Међутим, на овој позицији је требало исказати укупан износ новчаних средстава КРТ-а, односно новчана средства са свих подрачуна у оквиру КРТ-а, а не само новчана средства са рачуна извршења буџета у износу од 26.934 хиљаде динара и 48 хиљада која се односе на остала новчана средства ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“;
- на подрачунима индиректних корисника – Месне заједнице, стање на дан 31.12.2014. године износи укупно 168 хиљада динара, што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему и члановима 1. и 2. Правилника о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Републике Србије на рачун извршења буџета Републике Србије;
- извршила попис обавеза по основу дугорочних кредита са стањем на дан 31.12.2014. године у укупном износу од 67.148 хиљада динара, и то код КВС банке у износу 42.508 хиљада динара и код Raiffeisen банке износ 203 хиљаде евра, односно 24.640 хиљада динара, по продајном курсу НБС за девизе на дан 31.12.2014. године. Градска општина Гроцка је у консолидованом Билансу стања – образац 1 на позицији ОП-1080 у оквиру конта 211400 у колони 5 исказала износ од 42.346 хиљада динара, на име дугорочних кредита од пословних банака. На овој позицији је требало исказати износ од 67.148 хиљада динара колико износе укупна кредитна задужења код КВС банке и Raiffeisen банке. Разлика износи 24.802 хиљаде динара за колико су исказане мање обавезе. Такође, износ од 67.148 хиљада динара је требало исказати на ОП-1223 у оквиру конта 311300 у колони 5, међутим, на овој позицији није исказан никакав износ;

- извршила попис обавеза и то: према добављачима у земљи у износу од 35.840 хиљада динара, по основу текућих дотација Црвеном крсту у износу од 100 хиљада динара и по основу дотација спортским и омладинским организацијама у износу од 80 хиљада динара. Обавезе у укупном износу од 36.020 хиљада су евидентирани у помоћној књизи, али нису евидентирани у главној књизи трезора и самим тим ни у консолидованом Билансу стања – Образац 1;
- извршила попис залиха робе у кафе кухињи и попис залиха средстава за хигијену, по количини и вредносно у укупном износу 79 хиљада динара;
- није извршено свеобухватно усклађивање са дужницима и повериоцима, што је у супротности са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

Комисија за попис уметничких дела која се налазе у градској општини Гроцка у чијем саставу су била стручна лица, дипломирани историчар уметности, академски сликар и сликар, извршила је попис и процену вредности уметничких дела. Пописана је укупно 201 слика и свакој слици је додељен инвентарски број. Комисија је дала предлог да се уметничка дела у укупној процењеној вредности у износу 4.327 хиљада динара унесу у књигу основних средстава. На основу Извештаја о извршеном попису и Одлуке о прихватању извештаја резултата пописа бр. 410-1 од 18.05.2015. године извршено је књижење уметничких дела на 011300 – Остале некретнине и опрема, уместо на 016100 – Нематеријална имовина.

***Препоручујемо одговорним лицима да изврше свеобухватан попис имовине, обавеза и новчаних средстава у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.***

## **2) ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“**

На основу члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 30. Статута ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“, директор је донела Решење о формирању централне пописне комисије број 2249 од 02.12.2014. године, Решење о формирању комисије за попис основних средстава, ситног инвентара, нефинансијске имовине, нематеријалне имовине и електро материјала број 2250 од 02.12.2014. године и Решење о формирању комисије за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, финансијских пласмана, потраживања и обавеза број 2251 од 02.12.2014. године. Такође, директор ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“ је донела упутство о попису број 2276/1 од 04.12.2014. године и Централна пописна комисија је донела план рада комисија за попис број 2282 од 05.12.2014. године.

Комисија за попис основних средстава, ситног инвентара, нефинансијске имовине, нематеријалне имовине и електро материјала и Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, финансијских пласмана, потраживања и обавеза су извршиле попис и извештаје доставиле Централној пописној комисији, која је објединила ове извештаје и свој извештај број 115 од 26.01.2015. године доставила Надзорном одбору ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“, који је донео Одлуку број 336 од 20.02.2015. године, о усвајању извештаја Централне пописне комисије.

Комисија за попис основних средстава није на посебним пописним листама извршила попис земљишта и основних средстава у припреми, нити је извршила усклађивање стварног стања по попису са књиговодственим стањем. Према подацима из Биланса стања

на ОП-1016 у оквиру конта 015100 – Нефинансијска имовина у припреми у колони 7 исказан је износ од 171.829 хиљада динара. Напоменама пописне комисије које су наведене у пописним листама констатовано је да су средства приведена намени, односно објекти су у употреби, али без добијене одговарајуће документације (грађевинска и употребна дозвола), те се и даље воде на средствима у припреми, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Комисија за попис основних средстава је извршила попис пословног простора у јавној својини града Београда, а који се налази на управљању и газдовању ЈП „Дирекције за изградњу општине Гроцка“, али у пописним листама није исказана вредност пописане имовине. Комисија за попис основних средстава, ситног инвентара, нефинансијске имовине, нематеријалне имовине и електро материјала је извршила попис пројектне документације која је евидентирана кроз архивску књигу. Увидом у пописне листе констатовано је да вредности у пописним листама и у књиговодственој евиденцији нису усаглашене, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, финансијских пласмана, потраживања и обавеза је у складу са одлуком о попису извршила попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, финансијских пласмана, потраживања и обавеза. Стварно стање по попису је усаглашено са књиговодственим стањем. Комисија је приликом пописа готовинских средстава пописала и менице примљене за закуп пословног простора и менице примљене од повериоца као гаранцију за извршење радова и услуга. Већини меница је истекао рок и Комисија је констатовала да их је потребно вратити издаваоцима.

***Препоручујемо одговорним лицима да изврше свеобухватан попис имовине у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.***

#### **4.3.2. Актива**

Укупна актива исказана у консолидованом Билансу стања Градске општине Гроцка за 2014. годину износи 1.002.070 хиљада динара и састоји се од нефинансијске имовине у износу од 569.141 хиљада динара и финансијске имовине у износу од 432.929 хиљада динара.

##### **Нефинансијска имовина**

Нефинансијска имовина Градске општине Гроцка састоји се од:

Група	Стање на дан 31.12.2014. (нето)
011000 - Некретнине и опрема	253.324
014000 - Природна имовина	82.756
015000 - Нефинансијска имовина у припреми и аванси	171.829
016000 - Нематеријална имовина	61.232
<b>Укупно нефинансијска имовина</b>	<b>569.141</b>

у 000 динара

Некретнине и опрема обухватају зграде и грађевинске објекте у износу од 230.884 хиљаде динара, опрему у износу од 17.374 хиљаде динара и остале некретнине и опрему у износу од 5.066 хиљада динара.

##### **Зграде и грађевински објекти (011100)**

Зграде и грађевински објекти исказани су у нето износу од 230.884 хиљаде динара и укупан износ је из књиговодствене евиденције Управе градске општине Гроцка. У анализи основних средстава Управе Градске општине Гроцка евидентирани су следећи



грађевински објекти и зграде: стамбене зграде за јавне службе у износу од 152.057 хиљада динара, остали стамбени простор у износу од 87.824 хиљаде динара, остали саобраћајни објекти у износу од 42.125 хиљада динара, пословне зграде и пословни простор у износу од 28.099 хиљада динара, објекти за потребе образовања у износу 8.153 хиљаде динара и спортски и рекреациони објекти у износу 450 хиљада динара.

У току 2014. године у пословне књиге Управе Градске општине Гроцка су унети Спортски и рекреациони објекти у износу 450 хиљада динара који се односе на изведене радове за три теретане на отвореном, као и износ од 129 хиљада динара за капитално одржавање пословне зграде.

#### **Опрема (011200)**

Опрема је исказана у нето износу од 17.374 хиљаде динара, од чега се на опрему ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“ односи износ од 5.212 хиљада динара. На основу утврђених вишкова у износу од 293 хиљаде динара и мањкова у износу од 225 хиљаде динара, по попису у Управи ГО Гроцка, извршена су одговарајућа књижења у корист и на терет опреме, тако да је вредност опреме повећана за 68 хиљада динара.

#### **Остале некретнине и опрема (011300)**

На конту осталих некретнина и опреме исказана је нето вредност у износу од 5.066 хиљада динара и укупан износ је из књиговодствене евиденције Управе Градске општине Гроцка. У току 2014. године у пословне књиге Управе градске општине Гроцка унета су уметничких дела – слике у вредности 4.327 хиљада динара. За уметничка дела - слике извршено је књижење на конту 011300 – Остале некретнине и опрема, уместо на конту 016100 – Нематеријална имовина.

#### **Земљиште (014100)**

Земљиште је исказано у износу од 82.756 хиљада динара, од чега је износ од 18.063 хиљаде динара евидентиран у пословним књигама ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“. У току 2014. године у пословним књигама ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“ је увећана вредност земљишта за износ од 3.478 хиљада динара за плаћање накнаде за изузето неизграђено градско грађевинско земљиште.

#### **Нефинансијска имовина у припреми (015100)**

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

#### **Нематеријална имовина (016100)**

Нематеријална имовина је исказана у нето износу од 61.232 хиљаде динара и у целокупном износу се налази у пословним књигама ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“. У 2014. години у пословним књигама ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“ је извршена исправка вредности нематеријалне имовине у износу од 454 хиљаде динара, а односи се на пројектну документацију за пијацу у Гроцкој која је предата ЈКП.

#### **Финансијска имовина**

У консолидованом Билансу стања ГО Гроцка финансијска имовина исказана је у нето износу од 432.929 хиљада динара, од чега се износ од 405.705 хиљада динара налази у пословним књигама ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“.



### **Дугорочна домаћа финансијска имовина (111000)**

У консолидованом Билансу стања ГО Гроцка исказана је Дугорочна домаћа финансијска имовина у износу од 1.644 хиљаде динара и у целости се односи на домаће акције ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“ код Центро банке А.Д. Београд и Хипотекарне банке Подгорица.

### **Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности (121000)**

У консолидованом Билансу стања ГО Гроцка исказан је износ од 26.982 хиљаде динара и исти се односи на новчана средства са рачуна извршења буџета у износу од 26.934 хиљаде динара и 48 хиљада на остала новчана средства ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“ – подрачун боловања. У поступку ревизије је утврђено да су новчана средства исказана мање у износу од 19.364 хиљаде динара, колико износе новчана средства на осталим подрачунима ГО Гроцка и то: ГО Гроцка – средства од комесаријата у износу од 17.099 хиљада динара, ГО Гроцка – Општинска управа – санација поплава у износу од 2.010 хиљада динара, на подрачунима 14 Месних заједница у укупном износу од 168 хиљада динара, ГО Гроцка – боловање у износу од 84 хиљаде динара и Друштвени фонд за финансирање изградње станова солидарности општине Гроцка у износу од две хиљаде динара.

### **Краткорочна потраживања (122000)**

На овом конту у консолидованом Билансу стања ГО Гроцка исказан је износ од 16.970 хиљада динара и односи се на потраживања Управе ГО Гроцка од Фондова по основу исплаћених накнада запосленима у износу 290 хиљада динара и на потраживања ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“ у износу од 16.680 хиљада динара. Потраживања ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“ се односе на потраживања од купаца у укупном износу од 3.395 хиљада динара (од чега се на потраживања по основу закупа пословног простора односи износ од 1.139 хиљада динара и закупа грађевинског земљишта износ од 661 хиљаду динара), потраживања од грађана за инвестиције по закљученим уговорима у периоду 2003. до 2006. године у износу од 13.359 хиљада динара и потраживања од Фондова по основу исплаћених накнада запосленима у износу од 133 хиљаде динара.

### **Краткорочни пласмани (123000)**

На овом конту у консолидованом Билансу стања ГО Гроцка исказан је бруто износ од 8.116 хиљада динара и у целости се односи на дате авансе ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“. Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, финансијских пласмана, потраживања и обавеза је дала предлог да се дати аванси у износу од 143 хиљаде динара отпишу због застарелости, тако да је након спроведених књижења нето износ датих аванса 7.973 хиљаде динара.

### **Активна временска разграничења (131000)**

На овом конту у консолидованом Билансу стања ГО Гроцка исказан је износ од 379.360 хиљада динара и у целости се односи на ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“. Активна временска разграничења односе се на Обрачунате неплаћене расходе и издатке (131200) у износу од 351.924 хиљаде динара и Остала активна временска разграничења (131300) у износу од 27.436 хиљада динара.

### **Ванбилансна актива (351000)**

На овом конту у консолидованом Билансу стања ГО Гроцка нема исказане вредности.

### 4.3.3. Пасива

Укупна пасива у консолидованом Билансу стања ГО Гроцка на дан 31.12.2014. године исказана је у нето вредности 1.002.070 хиљада динара, од чега се износ од 662.041 хиљаду динара односи на ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“.

#### Домаће дугорочне обавезе (211000)

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2014. године домаће дугорочне обавезе исказане су у износу од 42.346 хиљада динара и односе се на обавезе ГО Гроцка, по уговору о дугорочном кредиту. На основу извршеног пописа обавеза по основу дугорочних кредита са стањем на дан 31.12.2014. године утврђено је да укупне обавезе износе 67.148 хиљада динара, и то за кредит узет код КВС банке у износу од 42.508 хиљада динара и код Raiffeisen банке у износу од 203 хиљаде евра, односно 24.640 хиљада динара, по продајном курсу НБС за девизе на дан 31.12.2014. године. У консолидованом Билансу стања су мање исказане обавезе у износу од 24.802 хиљаде динара.

#### Обавезе по основу расхода за запослене (230000)

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2014. године обавезе по основу расхода за запослене исказане су у износу од 657 хиљада динара и исте се односе на ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“. У консолидованом Билансу стања нису евидентирани обавезе по основу расхода за запослене ГО Гроцка у износу 3.294 хиљаде динара, а на основу података из помоћне књиговодствене евиденције, а односе се на обавезе за зараде функционера којима је престао мандат и обуставе зарада запослених у управи.

#### Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене (240000)

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2014. године обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене исказане су у износу од 129 хиљада динара и односе се на ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“. Обавезе ГО Гроцка по основу текућих дотација Црвеном крсту у износу од 100 хиљада динара и по основу дотација спортским и омладинским организацијама у износу од 80 хиљада динара су евидентирани у помоћној књизи, али нису књижене у главној књизи трезора и самим тим нису исказане ни у консолидованом Билансу стања.

#### Обавезе из пословања (250000)

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2014. године обавезе из пословања исказане су у износу од 367.685 хиљада динара и исте се односе на ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“.

#### Обавезе према добављачима (252000)

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2014. године обавезе према добављачима исказане су у износу 350.265 хиљада динара и исте се односе на ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“. Обавезе према добављачима у земљи ГО Гроцка у укупном износу од 35.840 хиљада динара су евидентирани у помоћној књизи, али нису књижене у главној књизи и самим тим нису исказане ни у консолидованом Билансу стања.

У току ревизије упућено је 59 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијено је 39 одговора или 66,10%, што је дато у следећој табели:

Р. бр.	Организациона јединица	Упућено	Одговорено	Стање по књигама	Стање по примљеној конфирмацији	Више исказано	Мање исказано
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине Гроцка	39	24	6.483	7.344		861
2	ЈП „Дирекција за изградњу	20	15	349.263	349.112	151	

	општине Гроцка“						
	Укупно Организ.јединице (1-2)	59	39	355.746	356.456	151	861

Утврђено је да постоје одступања код Управе градске општине Гроцка између књиговодственог стања и конфирмацијом потврђених обавеза у износу од 861 хиљаду динара, на тај начин што су у пословним књигама мање исказане обавезе, од обавеза потврђених конфирмацијом, а одступања су код: (1) ЈКП „Београдски водовод и канализација“ износ од седам хиљада динара; (2) ЈП „Водовод и канализација“ Гроцка износ од шест хиљада динара и (3) ГСП Београд износ од 848 хиљада динара. Одступања код ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“ између књиговодственог стања и конфирмацијом потврђених обавеза у износу од 151 хиљаду динара, на тај начин што су у пословним књигама више исказане обавезе, од обавеза потврђених конфирмацијом, а одступања су код ЈП „Водовод и канализација“ Гроцка.

**Одговорним лицима Управе ГО Гроцка и ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“ препоручује се да врше усклађивање обавеза са својим повериоцима.**

У поступку ревизије утврђено је да обавезе према добављачима за 2014. годину у износу 35.840 хиљада динара нису евидентирани у пословним књигама Управе ГО Гроцка, нити су исказане у Билансу стања, што је супротно члану 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Одговорним лицима Управе ГО Гроцка препоручује се да поступају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.**

У поступку ревизије извршен је увид у однос одобрених и извршених апропријација код директних корисника буџетских средстава (Скупштина општине и Општинско веће и Општинска управа) и индиректног буџетског корисника (ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“) при чему је утврђено:

у 000 динара

Р. бр.	Група конта		Скупштина општине и Општинско веће	ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“	Општинска управа
1	411	Укупна апропријација	30.930	18.112	115.322
		Исказано извршење	30.927	18.113	115.322
		Разлика (1)	3	-0.8	0.4
		Обавезе из претх. пер.	2.563	104	488
		<b>Разлика (2)</b>	<b>-2.560</b>	<b>-106</b>	<b>-487</b>
2	412	Укупна апропријација	5.690	3.243	21.360
		Исказано извршење	5.687	3.242	21.356
		Разлика (1)	4	8	4
		Обавезе из претх. пер.	243	19	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>-240</b>	<b>-18</b>	<b>4</b>
3	413	Укупна апропријација			630
		Исказано извршење			625
		Разлика (1)	0	0	5
		<b>Разлика (2)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5</b>
4	414	Укупна апропријација		700	4.600
		Исказано извршење		875	4.216
		Разлика (1)	0	-175	384
		Обавезе из претх. пер.			410
		<b>Разлика (2)</b>	<b>0</b>	<b>-175</b>	<b>-26</b>
5	415	Укупна апропријација		500	4.200
		Исказано извршење		482	4.161
		Разлика (1)	0	18	39
		<b>Разлика (2)</b>	<b>0</b>	<b>18</b>	<b>39</b>
6	416	Укупна апропријација	1.787		832

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Гроцка за 2014. годину

		Исказано извршење	1.610		831
		Разлика (1)	<b>176</b>	<b>0</b>	<b>1</b>
		Обавезе из претх. пер.	47		
		<b>Разлика (2)</b>	<b>129</b>	<b>0</b>	<b>1</b>
7	421	Укупна апропријација	860	35.630	16.135
		Исказано извршење	871	35.465	15.724
		Разлика (1)	<b>-12</b>	<b>165</b>	<b>411</b>
		Обавезе по рачунима		68.495	2.319
		Обавезе по уговорима			
		<b>Разлика (2)</b>	<b>-12</b>	<b>-68.330</b>	<b>-1.908</b>
8	422	Укупна апропријација	33.980		65
		Исказано извршење	33.896		61
		Разлика (1)	<b>84</b>	<b>0</b>	<b>4</b>
		Обавезе по рачунима	3.612		
		Обавезе по уговорима			
		<b>Разлика (2)</b>	<b>-3.528</b>	<b>0</b>	<b>4</b>
9	423	Укупна апропријација	11.231	2.800	22.894
		Исказано извршење	11.017	2.775	22.892
		Разлика (1)	<b>214</b>	<b>25</b>	<b>2</b>
		Обавезе по рачунима	2.431	1.511	472
		Обавезе по уговорима			
		<b>Разлика (2)</b>	<b>-2.218</b>	<b>-1.486</b>	<b>-470</b>
10	424	Укупна апропријација	12.400	200	2.436
		Исказано извршење	12.259	164	1.687
		Разлика (1)	<b>141</b>	<b>36</b>	<b>749</b>
		Обавезе по рачунима	25.092	271	567
		Обавезе по уговорима			
		<b>Разлика (2)</b>	<b>-24.951</b>	<b>-235</b>	<b>182</b>
11	425	Укупна апропријација		16.050	5.042
		Исказано извршење		16.019	4.845
		Разлика (1)	<b>0</b>	<b>30.987</b>	<b>197</b>
		Обавезе по рачунима		2.649	815
		Обавезе по уговорима		24.332	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>0</b>	<b>-26.950</b>	<b>-618</b>
12	426	Укупна апропријација		1.950	9.850
		Исказано извршење		1.900	9.719
		Разлика (1)	<b>0</b>	<b>50</b>	<b>131</b>
		Обавезе по рачунима		148	576
		Обавезе по уговорима			
		<b>Разлика (2)</b>	<b>0</b>	<b>-98</b>	<b>-445</b>
13	441	Укупна апропријација	8.850		
		Исказано извршење	8.819		
		Разлика (1)	<b>31</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
		Обавезе по рачунима			
		Обавезе по уговорима			
		<b>Разлика (2)</b>	<b>31</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
13	444	Укупна апропријација	200	1.600	
		Исказано извршење	102	1.547	
		Разлика (1)	<b>98</b>	<b>53</b>	<b>0</b>
		Обавезе по рачунима			
		Обавезе по уговорима			
		<b>Разлика (2)</b>	<b>98</b>	<b>53</b>	<b>0</b>
14	451	Укупна апропријација	96.350		
		Исказано извршење	96.150		
		Разлика (1)	<b>200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
		Обавезе по рачунима			
		Обавезе по уговорима			
		<b>Разлика (2)</b>	<b>200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
15	463	Укупна апропријација	950		
		Исказано извршење	872		
		Разлика (1)	<b>78</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
		Обавезе по рачунима			
		Обавезе по уговорима			

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Гроцка за 2014. годину

		<b>Разлика (2)</b>	<b>78</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
		Укупна апропријација			
		Исказано извршење			
		Разлика (1)	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
		Обавезе по рачунима			
		Обавезе по уговорима			
16	<b>464</b>	<b>Разлика (2)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
		Укупна апропријација	2.780	143	
		Исказано извршење	2.732	143	
		Разлика (1)	<b>48</b>		<b>0</b>
		Обавезе по рачунима			
		Обавезе по уговорима			
17	<b>465</b>	<b>Разлика (2)</b>	<b>48</b>		<b>0</b>
		Укупна апропријација	3.268		
		Исказано извршење	3.266		
		Разлика (1)	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
		Обавезе по рачунима	157		
		Обавезе по уговорима			
18	<b>472</b>	<b>Разлика (2)</b>	<b>-155</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
		Укупна апропријација	2.380	20	
		Исказано извршење	2.114	18	
		Разлика (1)	<b>266</b>	<b>2</b>	<b>0</b>
		Обавезе по рачунима	803		
		Обавезе по уговорима			
19	<b>481</b>	<b>Разлика (2)</b>	<b>-537</b>	<b>2</b>	<b>0</b>
		Укупна апропријација		2.200	300
		Исказано извршење		2.178	242
		Разлика (1)	<b>0</b>	<b>22</b>	<b>58</b>
		Обавезе по рачунима		162	
		Обавезе по уговорима			
20	<b>482</b>	<b>Разлика (2)</b>	<b>0</b>	<b>-140</b>	<b>58</b>
		Укупна апропријација	1.302	180	
		Исказано извршење	1.301	161	
		Разлика (1)	<b>1</b>	<b>19</b>	<b>0</b>
		Обавезе по рачунима	92	62	
		Обавезе по уговорима			
19	<b>483</b>	<b>Разлика (2)</b>	<b>-91</b>	<b>-43</b>	<b>0</b>
		Укупна апропријација	2.280		
		Исказано извршење	2.277		
		Разлика (1)	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
		Обавезе по рачунима			
		Обавезе по уговорима			
20	<b>484</b>	<b>Разлика (2)</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
		Укупна апропријација	50		
		Исказано извршење			
		Разлика (1)	<b>50</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
		Обавезе по рачунима			
		Обавезе по уговорима			
20	<b>499</b>	<b>Разлика (2)</b>	<b>50</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
		Укупна апропријација		3.890	1.245
		Исказано извршење		3.337	580
		Разлика (1)	<b>0</b>	<b>553</b>	<b>665</b>
		Обавезе по рачунима		25.082	
		Обавезе по уговорима		3.105	
21	<b>511</b>	<b>Разлика (2)</b>	<b>0</b>	<b>-27.633</b>	<b>665</b>
		Укупна апропријација		200	2.445
		Исказано извршење		161	2.442
		Разлика (1)	<b>0</b>	<b>39</b>	<b>3</b>
		Обавезе по рачунима			
		Обавезе по уговорима			
22	<b>512</b>	<b>Разлика (2)</b>	<b>0</b>	<b>39</b>	<b>3</b>
		Укупна апропријација		3.500	
23	<b>541</b>	Исказано извршење		3.478	

		Разлика (1)	0	22	0
		Обавезе по рачунима			
		Обавезе по уговорима			
		<b>Разлика (2)</b>	<b>0</b>	<b>22</b>	<b>0</b>
		Укупна апропријација	30.926		
		Исказано извршење	30.926		
		Разлика (1)		0	0
		Обавезе по рачунима			
		Обавезе по уговорима	1.600		
24	611	<b>Разлика (2)</b>	<b>-1.600</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Скупштина општине и Општинско веће** су преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 35.891 хиљаду динара по следећим апропријацијама: (1) 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 2.560 хиљада динара, за неисплаћене плате за бивше функционере; (2) 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 243 хиљаде динара, на неисплаћене плате за бивше функционере; (3) 421000 – Стални трошкови у износу од 12 хиљада динара; (4) 422000 – Трошкови путовања у износу од 3.528 хиљада динара, за трошкове превоза ученика, у оквиру кога је износ од 848 хиљада динара за обавезу према ГСП Београд, која није евидентирана у пословним књигама, али је исказана у конфирмацији коју је Државној ревизорској институцији проследио ГСП Београд; (5) 423000 – Услуге по уговору у износу од 2.218 хиљада динара, од чега 1.690 хиљада динара за објављивање аката ГО Гроцка у Службеном листу града Београда и за објављивање огласа – тендера; (6) 424000 – Специјализоване услуге у износу од 24.952 хиљаде динара, који се односи на плаћање накнаде за одводњавање ЈВП „Београдводама“; (7) 472000 – Накнаде за социјалну накнаду из буџета у износу од 155 хиљада динара; (8) 481000 – Дотације невладиним организацијама у износу од 537 хиљада динара, за чланарину Сталној конференцији градова и општина; (9) 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 91 хиљаду динара и (10) 611000 – Отплата главнице домаћим кредиторима у износу 1.600 хиљада динара.

**Општинска управа** је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 3.955 хиљада динара по следећим апропријацијама: (1) 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 487 хиљада динара; (2) 414000 – Социјална давања запосленима у износу од 26 хиљада динара; (3) 421000 – Стални трошкови у износу од 1.908 хиљада динара; (4) 423000 – Услуге по уговору у износу 470 хиљада динара и (5) 426000 – Материјал у износу 445 хиљада динара.

**ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“** је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 124.840 хиљада динара по следећим апропријацијама: (1) 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 106 хиљада динара, за неисплаћену накнаду за неискоришћени годишњи одмор; (2) 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 18 хиљада динара, на неисплаћену накнаду за неискоришћени годишњи одмор; (3) 414000 – Социјална давања запосленима у износу од 175 хиљада динара; (4) 421000 – Стални трошкови у износу од 68.330 хиљада динара, од чега се износ од 68.132 хиљаде динара односи на обавезу према ЕПС Снабдевање за неизмирене обавезе за испоручену електричну енергију за јавну расвету; (5) 423000 – Услуге по уговору у износу од 1.486 хиљада динара за неисплаћене накнаде Управном и надзорном одбору; (6) 424000 – Специјализоване услуге у износу од 235 хиљада динара; (7) 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 26.950 хиљада динара, од чега се износ од 24.331 хиљаду динара односи на обавезе по уговорима. Са СЗГУР „Гнис“ Гроцка



закључен је уговор под бројем 77 од 18.04.2013. године за санацију и адаптацију објекта здравствене станице у Бегаљници у износу 2.880 хиљада динара, није у 2014. години реализован и није издата фактура. Са „City road group“ d.o.o. Нови Београд закључен је уговор под бројем 04 од 18.01.2013. године за изградњу некатегорисаних путева на територији општине Гроцка у износу 21.451 хиљаду динара, није у 2014. години реализован и није издата фактура. Уговор са „City road group“ d.o.o. је споразумно раскинут дана 04.06.2015. године; (8) 426000 – Материјал у износу од 98 хиљада динара; (9) 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 139 хиљада динара; (10) 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 43 хиљаде динара; (11) 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 27.633 хиљаде динара. Износ од 22.757 хиљада динара за основни дуг и износ од 1.789 хиљада динара за курсне разлике се односи на уговор закључен у 2007. години са „Јединство“ Севојно за изградњу канализационе мреже у Лештанима. Пописна комисија је дала предлог да се износ од 22.757 хиљада динара отпише због застарелости. Износ од 2.478 хиљада динара се односи на остатак дуга по уговору закљученом са Институтом „Јарослав Черни“ за израду пројекта Калуђерачког потока, број 100 од 14.02.2012. године. Износ од 543 хиљаде динара се односи на остатак дуга по уговору закљученим са „Хидропланинг“ д.о.о за израду главног пројекта дела водоводног система насеља Ритопек, број 116 од 22.02.2012. године.

#### Пасивна временска разграничења (290000)

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2014. године пасивна временска разграничења су исказана у износу 35.832 хиљаде динара. Износ од 35.542 хиљаде динара односи се на ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“ и то на: (1) разграничене и плаћене расходе и издатке у износу од 7.973 хиљаде динара и (2) остала пасивна временска разграничења у износу од 27.569 хиљада динара.

#### Капитал (310000)

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2014. године евидентиран је капитал у износу од 570.784 хиљаде динара, од чега: (1) Нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 569.140 хиљада динара и (2) Финансијска имовина у износу од 1.644 хиљаде динара. У консолидованом Билансу стања, на ОП-1223 у колони 5, на конту 311300 није евидентирана исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита за текућу 2014. годину у износу од 30.925 хиљада динара, која се односи на Управу ГО Гроцка.

#### 4.4. Остали делови финансијског извештаја

Градска општина Гроцка је приликом израде Консолидованог завршног рачуна за 2014. годину, осим Биланса стања и Биланса прихода и расхода припремила и следеће извештаје:

- **Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3**, у коме су утврђена примања у износу од 47 хиљада динара и издаци у износу од 40.922 хиљаде динара, који се односе на издатке за нефинансијску имовину у износу од 9.997 хиљада динара и на издатке за отплату главнице по кредитима узетим код домаћих кредитора у износу од 30.925 хиљада динара.

Конто	О П И С	у 000 динара	
		Претходна година	Текућа година
	<b>ПРИМАЊА</b>		<b>47</b>
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		47
920000	Примања од продаје финансијске имовине		
	<b>ИЗДАЦИ</b>	<b>41.558</b>	<b>40.922</b>

<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>14.641</b>	<b>9.997</b>
510000	Основна средства	14.556	6.519
540000	Природна имовина	85	3.478
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	<b>26.917</b>	<b>30.925</b>
610000	Отплата главнице	26.917	30.925
	<b>Вишак примања</b>		
	<b>Мањак примања</b>	<b>41.558</b>	<b>40.875</b>

• **Извештај о новчаним токовима – Образац 4**, у коме су утврђени новчани приливи у износу од 584.074 хиљаде динара, новчани одливи у износу од 546.390 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу 46.346 хиљада динара. На ОП-4436 у колони 5 исказан је износ од 8.662 хиљаде динара уместо 5.302 хиљаде динара колико је исказано на ОП-1051 у колони 4 Биланса стања, што је супротно члану 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Кonto	О П И С	Претходна година	Текућа година
	<b>НОВЧАНИ ПРИЛИВИ</b>	<b>594.720</b>	<b>584.074</b>
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>594.720</b>	<b>584.027</b>
710000	Порези	522.257	470.264
730000	Донације и трансфери	21.473	40.524
740000	Други приходи	48.336	39.268
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.654	3.971
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		
790000	Приходи из буџета		
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		47
920000	Примања од продаје финансијске имовине		
	<b>НОВЧАНИ ОДЛИВИ</b>	<b>588.856</b>	<b>546.390</b>
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>547.298</b>	<b>505.468</b>
410000	Расходи за запослене	221.270	207.443
420000	Коришћење роба и услуга	132.793	174.684
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	14.698	10.468
450000	Субвенције	159.966	96.150
460000	Донације, дотације и трансфери	1.373	3.747
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	3.471	4.684
480000	Остали расходи	13.727	8.292
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>14.641</b>	<b>9.997</b>
510000	Основна средства	14.556	6.519
540000	Природна имовина	85	3.478
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	<b>26.917</b>	<b>30.925</b>
610000	Отплата главнице	26.917	30.925
	Вишак новчаних прилива	5.864	37.684
	Мањак новчаних прилива		
	Салдо готовине на почетку године	2.798	8.662
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	588.856	546.390
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000		
	Кориговани одливи за примљена средства у обрачуну		
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 60000		
	<b>Салдо тока готовине на крају године</b>	<b>8.662</b>	<b>46.346</b>

• **Извештај о извршењу буџета**

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.-31.12.2014. године утврђен је вишак новчаних прилива у износу од 37.684 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 584.074 хиљада динара и укупних расхода и издатака у

износу од 546.390 хиљада динара. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећим табелама.

Табела: Структура прихода и примања

у 000 динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (5 до 9)	Репу-блика	Општина	ООСО	Дона-ције	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези	477.530	470.264		470.264			
730000	Донације и трансф	47.984	70524	22.253	31.813			16.458
740000	Други приходи	36.859	39.268		37.258			2.010
770000	Мем.ставке за рефунд. расхода	3.500	3.488		3.073	692		206
790000	Приходи из буџета							
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>565.873</b>	<b>584.074</b>	<b>22.253</b>	<b>542.408</b>	<b>692</b>		<b>18.721</b>
810000	Прим. од продаје осн. сред.		47					47
900000	Прим. од задуж. и прод.фин. имов.							
	<b>Укупни приходи и примања</b>	<b>565.873</b>	<b>584.074</b>	<b>22.253</b>	<b>542.408</b>	<b>692</b>		<b>18.721</b>

Табела: Структура Расхода и издатака

у 000 динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (5 до 9)	Репу-блика	Општина	ООСО	Дона-ције	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расх. за запослене	207.906	207.443		206.684	759		
420000	Кориш. усл. и роба	177.797	174.683		174.676			7
430000	Упо. основних сред							
440000	Отпл. камата и прат. тр. задужив.	10.650	10.468		10.468			
450000	Субвенције	96.350	96.150		96.150			
460000	Донац., дот. и тран	3.873	3.747		3.747			
470000	Социј.осигурање и социјална заштита	23.658	4.685		3.267			1.418
480000	Остали расходи	8.662	8.292		8.292			
<b>400000</b>	<b>Укупни тек. расх.</b>	<b>528.896</b>	<b>505.468</b>		<b>503.284</b>	<b>759</b>		<b>1.425</b>
510000	Основна средства	7.780	6.519		6.519			
540000	Природна имовина	3.500	3.478		3.478			
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинан. имовину</b>	<b>11.280</b>	<b>9.997</b>		<b>9.997</b>			
	<b>Уку расх. и издаци</b>	<b>571.102</b>	<b>546.390</b>		<b>544.206</b>	<b>759</b>		<b>1.425</b>
	<b>Буџетски суфицит</b>	<b>25.697</b>	<b>68.609</b>	<b>22.253</b>	<b>29.127</b>			<b>17.296</b>
	<b>Буџетски дефицит</b>					<b>67</b>		
900000	Прим. од задуж. и прод.фин. имов.							
600000	Изд. за отпл. глав. и наб.фин. имов.	30.926	30.925		30.925			
	<b>Вишак примања</b>							
	<b>Мањак примања</b>	<b>30.926</b>	<b>30.925</b>		<b>30.925</b>			
	<b>Вишак новчаних прилива</b>		<b>37.684</b>	<b>22.253</b>				<b>17.296</b>
	<b>Мањак новчаних прилива</b>	<b>5.229</b>			<b>1.798</b>	<b>67</b>		

Табела: Обрасци завршног рачуна за 2014. Годину

у 000 динара

Екон. Класиф.	Образац 2	Образац 3	Образац 4	Образац 5 укупно	Образац 5 извор (01)
<b>700000</b>	<b>584.027</b>		<b>584.027</b>	<b>584.027</b>	<b>542.408</b>
710000	470.264		470.264	470.264	470.264
730000	70.524		70.524	70.524	31.813
740000	39.268		39.268	39.268	37.258
770000	3.971		3.971	3.971	3.073
<b>800000</b>	<b>47</b>	<b>47</b>	<b>47</b>	<b>47</b>	<b>0</b>
820000	47	47	47	47	
<b>900000</b>					
910000					
920000					
<b>400000</b>	<b>505.468</b>		<b>505.468</b>	<b>505.468</b>	<b>503.284</b>
410000	207.443		207.443	207.443	206.684
420000	174.684		174.684	174.683	174.676
430000					
440000	10.468		10.468	10.468	10.468

450000	96.150		96.150	96.150	96.150
460000	3.747		3.747	3.747	3.747
470000	4.684		4.684	4.684	3.267
480000	8.292		8.292	8.292	8.292
<b>500000</b>	<b>9.997</b>	<b>9.997</b>	<b>9.997</b>	<b>9.997</b>	<b>9.997</b>
510000	6.519	6.519	6.519	6.519	6.519
520000					
540000	3.478	3.478	3.478	3.478	3.478
<b>550000</b>					
<b>600000</b>	30.925	30.925	30.925	30.925	30.925
610000	30.925	30.925	30.925	30.925	30.925

На основу извршене ревизије и презентоване документације утврдили смо да Градска општина Гроцка није израдила завршне рачуне за два директна корисника буџетских средстава, што је супротно члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству, већ само збирни консолидовани завршни рачун буџета у који су укључени подаци директних и индиректних корисника буџетских средстава.

*Препоручујемо одговорним лицима да израду завршних рачуна врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.*

#### 4.5. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја, али нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

Код директних и индиректних корисника буџетских средстава Градске општине, а у вези утврђивања постојања потенцијалних обавеза и потенцијалне имовине спроведени су додатни ревизорски поступци и то разговором са руководством, анализом плаћених судских трошкова, добијених и изгубљених судских спорова и судских спорова који су у току решавања, извештаја правних служби и др. Од Општинског правобранилаштва ГО Гроцка и правних служби ИКБС добили смо одговарајуће информације, објашњења и табеларне прегледе у вези судских спорова у којима се директни и индиректни корисници буџетских средстава Градске општине јављају као тужилац или тужена страна, прегледе судских спорова који су у фази извршења, као и додатне информације о висини пратећих судских трошкова и њиховом досуђивању.

Градска општина Гроцка је у циљу вршења послова правне заштите имовинских права и интереса Градске општине основала Општинско правобранилаштво Градске општине Гроцка (у даљем тексту Правобранилаштво).

#### Градска општина Гроцка

У наредној табели дат је преглед свих судских спорова закључно са 05.03.2015. године, према врсти судског спора када је Градска општина Гроцка туженик, тужилац, у ванпарничном поступку (предлагач или противник предлагача), у извршним поступцима (у својству извршног повериоца или извршног дужника) или у стечајним поступцима, уз одговарајућа допунска објашњења. Подаци су приказани са стањем на дан 05.03.2015. године.

**Табела 1. Збирни преглед судских спорова Градске општине Гроцка на дан 05.03.2015. год.**

Бр.	О П И С	Градска општина тужена	Градска општина тужилац	Ванпарнични поступак ГО Гроцка		Извршни поступци		Стечајни	Кривични
				Противник предлагача	Предлагач	Градска општина дужник	Градска општина поверилац		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Износ (дин)	67.632.088			/	4.425.717	648.811	/	
2	Број пред.	43	5	74	/	2	1	/	3

У извештајном периоду у Правобранилаштву било је укупно 131 судских предмета. Од тог броја било је 48 парничних предмета, 74 ванпарничних предмета, три извршна, три предмета пред Управним судом и три кривична.

Градска општина Гроцка као тужена у извештајном периоду имала је 43 судских – парничних предмета укупне вредности спора од 67.632 хиљаде динара.

Према подацима Правобранилаштва и увидом у достављене извештаје, табеларне прегледе судски спорови у којима је ГО Гроцка тужена могу се груписати по основу предмета спора на парнице ради: утврђења права коришћења, ради накнаде штете, ометања поседа, предаје у државину, ради дуга и на радне спорове.

Што се тиче спорова ради накнаде штете, према подацима Правобранилаштва у наставку је дат опис материјално (вредносно) значајнијих спорова:

(а) Према тужбеном захтеву физичког лица за враћање земљишта и тужбеног захтева у износу од 1.190 хиљада динара ГО Гроцка је једна од тужених страна поред Министарства финансија РС, Министарства пољопривреде и заштите животне средине, ПКБ „Воћарске плантаже“ доо Болеч и Пољопривредног факултета универзитета у Београду. У извештајном периоду није донета првостепена пресуда; (б) Према тужбеном захтеву ради накнаде штете на кућама два физичка лица у износу од 18.000 хиљада динара, ГО Гроцка је тужена заједно са ЈП „Водовод и канализација“ Гроцка. Решењем Вишег суда од 08.10.2013. године одређено је вештачење од стране Рударско-геолошког факултета у Београду, а на околност утврђивања узрока штете на кућама тужиоца. Упоредо са судским поступком Одељење за општу управу и имовинско правне послове ГО Гроцка Правобранилаштву је доставило Решења бр. 87-111/2014 и бр. 87-123/2014 од 12.11.2014. године којим су усвојени захтеви тужилаца за доделу државне помоћи, а ради отклањања штете настале у мају 2014. године и то на износе за првотужиоца 2.500 хиљада динара, а за другог тужиоца износ од 3.000 хиљаде динара, а све у складу са државним програмом обнове порушених објеката; (в) По тужбеном захтеву физичког лица за накнаду штете због рушења објекта у износу од 20.700 хиљада динара, ГО Гроцка је оспорила тужбени захтев у целисти као неоснован, и истакла приговор недостатка пасивне легитимације као и приговор застарелости потраживања. На рочишту за главну расправу није дошао пуномоћник тужилаца па је Суд донео решење да се тужба сматра повученом; (г) Према тужбеном захтеву - Министарства рада и социјалне политике на накнаду штете у износу од 4.305 хиљада динара, оспорен је тужбени захтев у целини од стране тужене ГО Гроцка. Решењем Суда од 29.03.2011. године прекинут је поступак у овој правној ствари до окончања парничних и извршних поступака покренутих у односу на лица која су неосновано примила већи износ инвалиднине која им припада; (д) По тужбеном захтеву - Министарства рада и социјалне политике на име накнаде штете у износу од 1.993 хиљаде динара донета је пресуда за накнаду штете и стицање без основа у износу од 1.121 хиљаду динара коју су дужни тужена ГО Гроцка, Град Београд и физичко лице солидарно да надокнаде. Жалба је изјављена од стране тужиоца као и првотуженог и друготуженог, а

одлука по тужби од стране Апелационог суда није донета; (е) По тужбеном захтеву „Alpha bank“ Србија, ад Београд у вредности од 10.314 хиљада динара ради накнаде штете против ГО Гроцка и МЗ Калуђерица, Решењем Суда од 03.04.2014. године прекинут је поступак до правоснажности Пресуде у предмету Привредног суда у Београд 44 П бр. 2706/2013, у ком поступку је усвојен тужбени захтев Градске општине Гроцка против тужене МЗ Калуђерица и „Alpha bank“ АД Београд, а ради утврђења ништавости уговора о закупу пословних просторија. У међувремену, пресудом Привредног апелационог суда одбијена је жалба „Alpha bank“ АД Београд и потврђена напред наведена првостепена пресуда 44 П бр. 2706/2013. Иста је постала правоснажна 01.10.2014. године. По тужбеном захтеву „Alpha bank“ Србија, ад Београд и даље је на снази Решење о прекиду поступка.

Што се тиче спорова ради дуга, према подацима Правобранилаштва у наставку је дат опис два материјално (вредносно) значајнија спора. (а) По захтеву предузећа „ПЕРМОП“ доо Београд ради наплате дуга, Привредни суд у Београду донео је Решење о извршењу на основу веродостојне исправе 4 Ив бр. 16712/2012 од 14.11.2012. године. ГО Гроцка је оспорила поменуто решење у целости и тиме је Решење о извршењу стављено је у целости ван снаге па су списи достављени парничном одељењу на даљи поступак. Пресудом 15 П 8526/12 од 14.03.2013. године остало је на снази решење о извршењу у делу на износ од 5.333 хиљаде динара са опредељеном каматом. На исту жалбу је уложила тужена ГО Гроцка, након чега је пресудом Привредног апелационог суда 6Пж 4113/13 од 04.03.2015. године првим ставом делимично одбијена жалба, а другим ставом првостепена пресуда је преиначена за износ законске затезне камате. (б) По тужбеном захтеву „МОРЕХ-TRADE“ доо Београд, Привредни суд у Београду донео је Решење о извршењу на основу веродостојне исправе Ив бр. 16711/2012 од 13.11.2012. године. ГО Гроцка је оспорила наведено решење, након чега је Суд у целости укинуо Решење о извршењу па су списи достављени парничном одељењу на даљи поступак. Пресудом 45 П бр. 8204/2012 од 24.09.2013. године обавезана је тужена да тужиоцу плати износ од 2.451 хиљаду динара са опредељеном законском затезном каматом. Након изјављене жалбе тужене, Привредни апелациони суд Пресудом бр. 4 Пж 8885/2013 од 28.01.2015. године првим ставом делимично је одбио жалбу, док је другим ставом преиначена првостепена пресуда на име законске затезне камате.

*Ванпарнични поступак.* Закључно са 05.03.2015. године било је укупно 74 ванпарнична предмета. У овим поступцима Суд утврђује накнаду за експроприсане непокретности, као и накнаде на име привременог заузимања земљишта. У свим наведеним предметима ГО Гроцка се појављује у својству противника предлагача и није обвезник накнаде с обзиром да према Закону о експропријацији накнаду исплаћује крајњи корисник експропријације.

*Извршни поступак.* Закључно са 05.03.2015. године Правобранилаштво је имало укупно три предмета у извршном поступку, од тога је у два предмета ГО Гроцка била у својству извршног дужника, а у једном у својству извршног повериоца.

Од ГО Гроцка извршни поверилац „Ninamedia kliping“ доо Нови Сад потражује на име уговорне обавезе износ од 447 хиљада динара са опредељеном законском затезном каматом, док извршни поверилац ЈВП „Београдводе“ потражује новчани износ од 3.978 хиљада динара са опредељеном законском затезном каматом. На извршна решења уложен је приговор надлежном другостепеном већу поступајућег суда.

Као извршни поверилац ГО Гроцка потражује од физичког лица (извршни дужник) 649 хиљада динара на име трошкова управног поступка.



*Кривични поступак.* У три кривична предмета покренуте су кривичне пријаве против пет физичких лица због злоупотребе службеног положаја. У два кривична предмета против два физичка лица од подношења пријаве закључно са 15.05.2015. године у Правобранилаштву не поседују податак о фази и току кривичног поступка. У предмету Вишег јавног тужилаштва КТИ 137/13 у току је поступак истраге против три физичка лица и исти се односи на злоупотребу службеног положаја, кривично дело из члана 359. став 3. у вези става 1. Кривичног законика у вези чланом 33. Кривичног законика. Општина Гроцка и Република Србија учествују у својству сведок-оштећени и исти се нису придружили кривичном гоњењу. Према подацима Правобранилаштва на дан 15.05.2015. године поступак се налази у фази истраге.

### **ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка**

Закључно са 20.02.2015. године, према подацима који су достављени од стране овог предузећа, ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“ је имала укупно 280 активних судских предмета. Дирекцију у парничним поступцима заступа адвокат, а у осталим предметима стручни сарадник за правне послове стално запослен у предузећу. Дирекција је у шест парничних предмета тужена, а у 58 парничних предмета тужилац, док је у четири ванпарнична предмета противник предлагача. Дирекција је у 188 предмета извршни поверилац, док је у шест предмета извршни дужник.

Предмети у којима се ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“ појављује као *тужилац*. Закључно са 20.02.2015. године било је укупно 58 предмета у којима се појављује као тужилац, чија укупна вредност спора износи 5.388 хиљада динара. Од укупно 58 предмета, три су тужбе за иселење из пословног простора док се 55 тужби односи на потраживања дуга на име изградње инфраструктуре, водоводне и канализационе мреже, закупа пословног простора и привременог коришћења грађевинског земљишта. На дан 20.02.2015. године било је 11 предмета пресуђених у корист Дирекције и у којима се чека клаузула правоснажности и извршности. У поступку жалбе на пресуду је седам судских предмета.

Предмети у којима се ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“ појављује као *тужена*. Од укупно шест парничних предмета (укупна вредност спора 13.783 хиљаде динара) у којима је Дирекција тужена страна два се предмета односе на радне спорове, три на накнаду штете и једна на сметање поседа. Што се тиче прогнозе исхода спорова према подацима одговорног лица у једном спору ради накнаде штете укупне вредности 700 хиљада динара уложен је приговор пасивне легитимације у којима се очекује да спор буде решен у корист Дирекције, док је исход осталих спорова неизван.

У четири ванпарнична предмета ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“ појављује се као *противник предлагача* и ради се о накнадама за експроприсано земљиште и објекте. Од четири предмета у једном предмету утврђена је накнада у износу од 1.448 хиљада динара, у једном предмету је у току вештачење, у једном предмету је прекид поступка до окончања управног поступка, док у једном предмету накнада није утврђена. ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“ је *извршни поверилац* у 188 судских предмета укупне вредности 12.681 хиљаду динара, од чега се 187 предмета односи на потраживање по основу изградње инфраструктуре, водоводне и канализационе мреже, закупа пословног простора и привременог коришћења грађевинског земљишта, док се у једном предмету ради о потраживању за накнаду штете.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Гроцка“ је *извршни дужник* у шест предмета укупне вредности 76.426 хиљада динара. У четири предмета извршни поверилац је ПД

„Електродистрибуција Београд“ д.о.о. са којом је закључено вансудско поравнање и обустављен је извршни поступак. Вансудским поравнањем обухваћен је и дуг за који Дирекција није тужена. У преостала два предмета извршење је покренуло ЈКП „Јавно осветљење“ Београд ради наплате дуга по основу одржавања јавне расвете.

**ПРИЛОГ III**

**КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА  
БУЏЕТА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ ГРОЦКА ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-385/2015-04  
Београд, 02. септембар 2015. године**



Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0	4	2	2	9	0	7	0	3	0	4	9	5	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста		Јединствени														Седиште			Надлежни																		
посла		број КБС														УТ			директни																		

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА  
УПРАВА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ ГРОЦКА

СЕДИШТЕ ГРОЦКА МАТИЧНИ БРОЈ 07030495

ПИБ 101552934 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-137640-40

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2014. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	649,459	688,365	119,224	569,141
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	649,459	688,180	119,039	569,141
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	310,881	342,927	89,603	253,324
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	287,577	270,467	39,583	230,884
1005	011200	Опрема	20,323	63,570	46,196	17,374
1006	011300	Остале некретности и опрема	2,981	8,890	3,824	5,066
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	79,277	82,756		82,756
1012	014100	Земљиште	79,277	82,756		82,756
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	197,979	200,811	28,982	171,829
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	197,979	200,811	28,982	171,829

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	61,322	61,686	454	61,232
1019	016100	Нематеријална имовина	61,322	61,686	454	61,232
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)		185	185	
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)		185	185	
1026	022100	Залихе ситног инвентара		185	185	
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	395,187	433,072	143	432,929
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	1,107	1,644		1,644
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	1,107	1,644		1,644
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	1,107	1,644		1,644
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	29,196	52,068	143	51,925
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	5,302	26,982		26,982
1051	121100	Жиро и текући рачуни	5,280	26,934		26,934
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизналагајна				
1057	121700	Остала новчана средства	22	48		48
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	16,840	16,970		16,970
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	16,840	16,970		16,970
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	7,054	8,116	143	7,973
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	7,054	8,116	143	7,973
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	364,884	379,360		379,360
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	364,884	379,360		379,360
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	331,317	351,924		351,924
1071	131300	Остала активна временска разграничења	33,567	27,436		27,436
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	1,044,646	1,121,437	119,367	1,002,070
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	462,049	446,649
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	73,271	42,346
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	73,271	42,346
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	73,271	42,346
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских депозита		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих мениџа		
1109	222000	<b>КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)</b>		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу смитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских депозита		
1116	223000	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)</b>		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)</b>	309	657
1119	231000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)</b>	105	105
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	74	74
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	12	12
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	12	12
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	6	6
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	1	1
1125	232000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)</b>		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)</b>		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)</b>	19	19
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	12	12
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	6	6
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	1	1
1141	235000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)</b>		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)</b>		
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1153	237000	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)</b>	185	533
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	83	225
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	85	292
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	17	16
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)</b>		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)</b>		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕТ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)</b>	48	129
1174	241000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)</b>		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)</b>		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)</b>		
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1188	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)</b>		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)</b>	48	129
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		81
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова	48	48
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)</b>	346,810	367,685
1199	251000	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)</b>		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)</b>	330,426	350,265
1204	252100	Добављачи у земљи	330,426	350,265
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)</b>		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)</b>	16,384	17,420
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	16,065	16,547
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања	319	873
1212	290000	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>	41,611	35,832
1213	291000	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)</b>	41,611	35,832
1214	291100	Разграничени приходи и примања	1,679	
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	7,270	7,973
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	32,662	27,859
1218	300000	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)</b>	582,597	555,421
1219	310000	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	650,566	570,784
1220	311000	<b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)</b>	650,566	570,784
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	649,459	569,140
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама		
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина	1,107	1,644
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		



Ознака ОП	Број konta	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	32,781	52,608
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	22	22
1232	321312	Дефицит из ранијих година	100,772	67,993
		<b>ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ</b>		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	1,044,646	1,002,070
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 31.12.2014. године

Лице одговорно за  
попуњавање обрасца



Наредбодавац

*[Handwritten signature]*