



Извештај о ревизији правилности пословања Градске општине Лазаревац која се односи на спровођење мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Лазаревац за 2014. годину



Број 400-1262/2024-04/29
Београд, 25. децембар 2024. године

Мисија

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

Насловна фотографија је преузета са странице <https://sr.wikipedia.org/sr-ec/> Градска општина Лазаревац.

Листа скраћеница:

ДРИ – Државна ревизорска институција

Закон о ДРИ – Закон о Државној ревизорској институцији

Градска општина – Градска општина Лазаревац

ДКБС – Директни корисници буџетских средстава

Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о ДРИ, у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће. Послеревизиони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја најчешће у року од четири до пет месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог извештаја, препоруке са дужим роком отклањања се прате, а ДРИ нема механизам да реагује у случају да се не спроводе осим спровођења нове ревизије. У поступку процене ризика утврђено је да постоји ризик да Градска општина Лазаревац није отклонила утврђене неправилности на задовољавајући начин због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије, дали смо 14 препорука усмерених на: правилно евидентирање расхода на економским и организационим класификацијама; тачно исказивање нефинансијске и финансијске имовине; извршавање расхода и издатака уз поштовање прописа и процедура; преузимање обавеза у складу са одредбама Закона о буџетском систему; спровођење свеобухватног пописа; припрему и доношење одлуке о буџету у складу са одредбама Закона о буџетском систему; остваривање прихода у складу са прописима, унапређење система интерне контроле.

Резиме

Од 18 неправилности утврђених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Лазаревац за 2014. годину, Градска општина у 2023. години:

две неправилности је отклонила

- запосленима је, на основу узорковане документације, правилно утврдила коефицијенте за обрачун и исплату плате;
- преузела је обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 248,21 милион динара поштујући законске процедуре у поступцима јавних набавки.

11 неправилности је делимично отклонила

- део расхода, прихода и примања није правилно планирала и евидентирала према економској и организационој класификацији у износу од 49,2 милиона динара;
- исказала је пословни простор у износу од најмање 9,26 милиона динара за који не поседује доказ о власништву;
- није упутила иницијативу Градском правобранилаштву Града Београда ради покретања нових судских поступака за наплату кредита у износу од 2,61 милиона динара;
- није усагласила учешће у капиталу Градске општине код правних лица које је евидентирано у њеним пословним књигама, са исказаном вредношћу у АПР и пословним књигама тих правних лица;
- исказала је авансе за нефинансијску имовину у износу од најмање 1,76 милиона динара који нису оправдани у уговореном року;
- исплатила је новчане помоћи на основу одлука које није донела установа социјалне заштите и радове који су изведени без акта о извођењу радова у износу од 30,32 милиона динара,
- преузела је обавезе изнад одобрених апропријација из извора 01 у износу од 2,72 милиона динара;
- није поштовала поступак припреме и доношења буџета;
- није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле и
- Месне заједнице су оствариле приход од закупа и донација у износу од 6,18 милиона динара и нису вратиле у буџет најмање 6,13 милиона динара до краја 2023. године.

три неправилности није отклонила

- исказала је стамбени простор у износу од најмање 8,60 милиона динара за који не поседује доказ о власништву;
- исказала је више нефинансијску имовину у износу од најмање 13,33 милиона динара по основу извршених издатака за замену столарије на објекту Гимназије и
- пописне комисије нису пописале стварно стање нефинансијске имовине на лицу места, већ су преписале податке из постојеће евиденције имовине којом располажу.

Предузимање мера исправљања код две неправилности је неприменљиво, јер Јавно предузеће за изградњу Лазаревац није индиректни корисник буџетских средстава.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	8
1. Мере исправљања неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје.....	8
1.1 Градска општина је делимично отклонила шест неправилности у делу који се односи на финансијске извештаје.	8
1.2 Градска општина није отклонила две неправилности у делу који се односи на финансијске извештаје.	13
1.3 У оквиру пет неправилности које се односе на финансијске извештаје, мере исправљања су неприменљиве због измене чињеничног стања.	14
2. Мере исправљања неправилности које се односе на правилност пословања.....	15
2.1 Градска општина је отклонила две неправилности у делу који се односи на правилност пословања.....	15
2.2 Градска општина је делимично отклонила пет неправилности у делу који се односи на правилност пословања.....	17
2.3 Градска општина није отклонила једну неправилност у делу који се односи на правилност пословања.....	26
2.4 У оквиру пет неправилности које се односе на правилност пословања мере исправљања су неприменљиве због измене чињеничног стања и прописа.	28
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	30
Захтев за достављање одазивног извештаја	34
III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	36
1. Предмет ревизије.....	36
2. Ревидирани период пословања	36
3. Информације о субјекту ревизије.....	36
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	37
5. Критеријуми	38
6. Методологија рада	39
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	40
IV Прилози.....	42
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	44
Прилог 2 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Лазаревац за 2014. годину у делу који се односи на финансијске извештаје	46
Прилог 3 - Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Лазаревац за 2014. годину у делу који се односи на правилност пословања.....	60
Прилог 4 – Друга питања у поступку ревизије	85

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

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

1.1 Градска општина је делимично отклонила шест неправилности у делу који се односи на финансијске извештаје.

1.1.1. Градска општина је делимично отклонила утврђене неправилности, јер део прихода, примања и расхода није правилно планиран и остварен, односно извршен према одговарајућој економској класификацији у износу од 48,96 милиона динара због неправилне економске класификације.

У претходној ревизији утврђено је да део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер су:

(1) расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: 1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 11,93 милиона динара и 2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 11,93 милиона динара због погрешне класификације чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, односно на коначан резултат пословања градске општине Лазаревац за 2014. годину и

(2) Приходи у финансијским извештајима су исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 47,5 милиона динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 47,5 милиона динара утврђена су укупна одступања од планираних и извршених расхода и издатака због погрешне класификације чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, односно на коначан резултат пословања Градске општине Лазаревац за 2014. годину.

Градска општина је током 2023. године предузела следеће мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији за 2014. годину које се односе на неправилну економску класификацију:

1) није извршила расходе по основу штете настале услед елементарних непогода (није било проглашења ванредних ситуација на територији градске општине);

2) Управа градске општине, МЗ Зеоке и МЗ Велики Црљени су приходе остварене по основу добровољних трансфера од физичких и правних лица у износу од 3,29 милиона динара евидентирали на групи конта 744000 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица;

3) Управа градске општине је на име студентских награда исплатила укупан износ од 4,2 милиона динара и евидентирала га на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета;

4) Управа градске општине је исплатила ученицима на име награда укупан износ од 2,25 милиона динара и

евидентирала га на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета;

5) Месне заједнице Вреоци, Јунковац и Степојевац, извршиле су расходе за награђивање ученика у износу од 209 хиљада динара и расходе евидентирале на групи конта 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета;

6) МЗ Миросалци је извршила расходе у износу од 30 хиљада динара по основу једнократне помоћи становнику месне заједнице због социјалне угрожености и евидентирала их је на групи конта 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што је у складу са одредбама чл. 14 и 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Међутим, Управа градске општине је расходе по основу дотације Специјалној болници за интерне болести за набавку ЕКГ апарата у износу од 180 хиљада динара евидентирала на групи конта 463000 - Трансфери осталим нивоима власти, уместо на групи конта 464000 – Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање и средства уплаћена по основу накнаде за експрописане непокретности (некатегорисане путеве) у износу од 48,78 милиона динара, неправилно евидентирала као приходе на групи конта 745000 – Мешовити и неодређени приходи, уместо као примања од продаје нефинансијске имовине на групи конта 811000 – Примања од продаје непокретности, што није у складу са одредбама чл. 14, 17 и 18 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 - тачка 2.1 Неправилна економска класификација.

1.1.2. Градска општина је делимично отклонила утврђене неправилности, јер део расхода није правилно планиран и извршен према одговарајућој организационој класификацији у износу од 239 хиљада динара.

У претходној ревизији утврђено је да део расхода и издатака није планиран и извршен према одговарајућој организационој класификацији, у износу од 88,47 милиона динара.

Градска општина је у 2023. години предузела следеће мере исправљања:

1) Управа градске општине није била кредитно задужена и сходно томе, током 2023. године није планирала ни извршила: расходе за отплату домаћих камата, расходе по основу негативних курсних разлика и издатке за отплату главнице домаћим кредиторима;

2) Издаци за пројектну документацију су извршени са раздела Управа градске општине, евидентирани су на економској класификацији 511451 - Пројектна документација у износу од 49,68 милиона динара;

3) са раздела Управе градске општине извршила расходе за субвенције у износу од 265,23 милиона динара, што је у складу са одредбама члана 29 Закона о буџетском систему и чл. 3 и 6 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Међутим, неправилно је планирала, извршила и евидентирала расходе за ученичке награде и једнократну новчану помоћ у износу од најмање 239 хиљада динара са позиције месних заједница уместо са позиције Управе градске општине, односно на погрешној организационој класификацији, што није у складу са одредбом члана 29 Закона о буџетском систему и чл. 3 и 6 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 - тачка 2.2 Неправилна организациона класификација.

1.1.3. Градска општина је делимично отклонила утврђене неправилности, јер је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године исказала пословни простор у износу од 9,3 милиона динара за који не поседује доказ о власништву, површини, катастарској општини и катастарској парцели.

У претходној ревизији утврђено је да Градска општина Лазаревац није евидентирала у главној књизи и помоћним књигама директних буџетских корисника, а у консолидованом Билансу стања није исказала: седам јединица локала површине 3.739 м² и десет јединица пословног простора површине 723 м².

Градска општина је предузела следеће мере исправљања:

1) Управа градске општине је у помоћној књизи основних средстава евидентирала пословни простор који није био евидентиран у пословним књигама Управе градске општине приликом спровођења ревизије за 2014. годину и то: (1) три локала у ТЦ „Миленијум“ у Улици Краља Петра I број 1, површине 32,93 м², 32,54 м² и 28,39 м²; (2) пословни простор у улици Душана Петровића Шанета површине 483 м²; (3) Дом културе у МЗ Шопић површине 1.186 м², Дом културе у МЗ Јунковац површине 1.277 м², Дом културе у МЗ Дудовица површине 562 м², зграда кафане у МЗ Дудовица површине 369 м² и зграда у МЗ Барзиловица површине 145

м². Укупна вредност наведеног пословног простора на дан 31. 12. 2023. године је износила 68,58 милиона динара, што представља 73% укупне вредности пословног простора који је евидентиран у Управи градске општине.

Међутим, утврдили смо да је Градска општина у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године исказала вредност пословног простора у износу од најмање 9,26 милиона динара за које не поседује доказ о власништву, површини и катастарској општини и катастарској парцели, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 - тачка 2.3 Мање исказана вредност пословног простора.

1.1.4. Градска је делимично отклонила утврђене неправилности, јер није упутила иницијативу Градском правобранилаштву Града Београда за покретање нових судских поступака према четири правна лица за наплату кредита у износу од 2,61 милион динара.

У претходној ревизији утврђено је да дужници за кредите физичким лицима за комерцијалне потребе, у износу од 5,23 милиона динара, нису измиривали своје обавезе према Градској општини Лазаревац.

Градска општина је покренула судске поступке против физичких и правних лица ради наплате датих кредита за комерцијалне потребе.

Међутим, није упутила иницијативу Градском правобранилаштву Града Београда ради предузимања активности за наплату кредита, односно покретања нових судских поступака према четири правна лица за наплату кредита у износу од 2,61 милиона динара.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 - тачка 2.7 Вишегодишња потраживања за кредите физичким лицима за комерцијалне потребе.

1.1.5. Градска општина је делимично отклонила утврђене неправилности, јер постоји неусаглашеност исказаног учешћа у капиталу у АПР, пословним књигама Управе градске општине и правних лица.

У претходној ревизији утврђено је да у пословним књигама и Билансу стања градске општине Лазаревац није евидентирано учешће Општине у капиталу правних лица чији је оснивач, у износу од 1,66 милијарди динара, па су финансијска имовина и капитал мање исказани за исти износ.

Градска општина је у циљу отклањања неправилности, на економској класификацији 111911 – Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама, евидентирала учешће у капиталу код следећих правних лица: (1) Јавног предузећа за комуналну привреду „Лазаревац“ у износу од хиљаду динара; (2) Јавног предузећа Топлификација Лазаревац у износу од 1,05 милијарди динара; (3) Регионалног центра за управљање отпадом Еко-Тамнава д. о. о. Уб у износу од 306 хиљада динара и (4) Јавног предузећа Колубара Ваљево у износу од 4,59 милиона динара.

Међутим, постоји неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу Јавног предузећа за изградњу Лазаревца, чији је оснивач Градска општина (вредност основног капитала у Агенцији за привредне регистре је исказана у износу од 39 хиљада динара, у пословним књигама Јавног предузећа за изградњу Лазаревца у износу од 455,03 милиона динара, а у пословним књигама Градске општине није евидентирана). Поред тога, у пословним књигама Градске општине евидентирано је учешће капитала у Јавном предузећу „Радио Лазаревац – у принудној ликвидацији“ у износу од једне хиљаде динара, а које је брисано из Регистра Агенције за привредне регистре 2020. године и учешће капитала код два индиректна корисника буџетских средстава у износу од 530 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 14 Закона о јавној својини, члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 11 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 - тачка 2.8 Мање исказана финансијска имовина.

1.1.6. Градска општина је делимично отклонила утврђене неправилности, јер је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године исказала авансе за нефинансијску имовину у износу од 1,76 милиона динара који нису оправдани у уговореном року.

У претходној ревизији утврђено је да је у пословним књигама и Билансу стања ЈП „Дирекција“ је исказало авансно плаћање уговорених радова 22,09 милиона динара и то из ранијих година у износу од 9,55 милиона динара и плаћање од 90% од уговореног износа од 12,55 милиона динара. Износ од 9,55 милиона динара се односи на предузећа „Колубара грађевинар“ 1,08 милиона динара, „Југинус“ 432 хиљаде динара, „Југопетрол“ 167 хиљада, ЈП КП „Лазаревац“ 7,87 милиона динара из ранијих година (2006., 2008., 2010. и 2013. године). У 2014. години авансно плаћање од 90% у износу од 12.546 хиљада динара, је извршено 26. 12. 2014. године за уговорене радове одржавање водоводне линије у Улици 1.300 каплара и магистралног цевовода „Ћелије“, а радови нису завршени у предвиђеном року од 30 дана од дана обостраног потписивања уговора.

Управа градске општине је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године исказала авансе за нефинансијску имовину у износу од 34,21 милиона динара који су током 2024. године оправдани у износу од 32,45 милиона динара, док остатак у износу од 1,76 милиона динара датира из ранијих година, односно из периода 2016 - 2022. године и није оправдан.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 - тачка 2.9 Исказани аванси за нефинансијску имовину.

1.2 Градска општина није отклонила две неправилности у делу који се односи на финансијске извештаје.

1.2.1 Градска општина није отклонила утврђену неправилност, јер је у консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године исказала вредност седам станова у износу од 8,6 милиона динара за које не поседује доказ о власништву.

У претходној ревизији утврђено је да у пословним књигама Градске општине Лазаревац три јединице стамбеног простора вредности 1,48 милиона динара, евидентирано без доказа о власништву.

Градска општина је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године исказала вредност седам станова у износу од 8,6 милиона динара за које не поседује доказ о власништву, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члана 16 Уредбе о буџетском

рачуноводству.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – тачка 2.4 Исказана вредност стамбеног простора без доказа о власништву.

1.2.2 Градска општина је у консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године више исказала вредност нефинансијске имовине у износу од 13,33 милиона динара за вредност извршених издатака за замену столарије на објекту Гимназије у Лазаревцу.

У претходној ревизији утврђено је да је ЈП „Дирекција“ у пословним књигама више исказало вредност од 124,22 милиона динара на групи конта 015000 – Нефинансијска имовина у припреми, за реконструкцију основне школе у Барошевцу и изградњу фискултурне сале ОШ у Барошевцу и који су настали евидентирањем издатака уместо трансфера осталим нивоима власти.

Градска општина је током 2023. године извршила издатке за замену столарије на објекту гимназије у Лазаревцу у износу од 13,33 милиона динара и у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године у истом износу више исказала вредност на групи конта 015000 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси, што није у складу са одредбом члана 12 став 1 тачка 13 Статута Градске општине Лазаревац.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – тачка 2.6 Више исказана имовина у Билансу стања.

1.3 У оквиру пет неправилности које се односе на финансијске извештаје, мере исправљања су неприменљиве због измене чињеничног стања.

1.3.1 Неприменљивост предузимања мера исправљања утврђених у оквиру пет неправилности је због тога што корисник више нема статус индиректног корисника буџетских средстава.

Од јануара 2017. године, ЈП „Дирекција Лазаревац“ је наставило да послује као Јавно предузеће за изградњу Лазаревца. Изменама и допунама Закона о буџетском систему усвојеним крајем 2015. године, ЈП „Дирекција Лазаревац“ више није индиректни корисник буџетских средстава, већ послује као корисник јавних средстава у складу са Законом о јавним предузећима. Због описаних околности, предузимање мера исправљања неправилности утврђених код ЈП „Дирекција Лазаревац“ је неприменљиво у делу: (1) евидентирања текућих расхода и прихода на одговарајућим економским класификацијама; (2)

евидентирања новогодишњег аранжмана на групи конта 423000 - Услуге по уговору код овог јавног предузећа; (3) исказивања нефинансијске имовине на одговарајућим економским класификацијама у Билансу стања; (4) више исказане нефинансијске имовине у Билансу стања; (5) исказане авансе за нефинансијску имовину.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – тачке: 2.1 Неправилна економска класификација, 2.2 Неправилна организациона класификација, 2.5 Неправилно исказана нефинансијска имовина код ЈП „Дирекција“, 2.6 Више исказана имовина у Билансу стања и 2.9 Исказани аванси за нефинансијску имовину).

2. Мере исправљања неправилности које се односе на правилност пословања

2.1 Градска општина је отклонила две неправилности у делу који се односи на правилност пословања.

2.1.1 Градска општина је у 2023. години обрачун плате именованих, постављених и запослених лица вршила применом прописаних коефицијената.

У претходној ревизији утврђено је да је Управа Градске општине Лазаревац је преузела обавезу и извршила расходе за исплату плата запослених у Управи градске општине Лазаревац у износу од 20,4 милиона динара више од износа који је требало исплатити сходно позитивним законским прописима, и то: износ од 17.32 милиона динара на име више исплаћених бруто плата запослених због примене већих коефицијената и износ од 3,08 милиона динара на име више плаћених доприноса за социјално осигурање на терет послодавца.

Градска општина је у 2023. години отклонила неправилност утврђену у ревизији која је спроведена за 2014. годину, јер смо на основу узорковане документације утврдили следеће: (1) приликом обрачуна и исплате плата именованих, постављених и запослених лица у 2023. години, примењивала је основне и додатне коефицијенте као и увећање коефицијената 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 и (2) извршене расходе за плате запослених евидентирала на прописаним субаналитичким контима у оквиру групе конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених, што је у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (поднаслов 3.1 Неправилно обрачунате плате).

2.1.2 Градска општина је у 2023. години преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 248,21 милиона динара поштујући законске процедуре у поступцима јавних набавки.

У претходној ревизији утврђено је да је Градска општина Лазаревац преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 146,53 милиона динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки:

1) без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 120,51 милиона динара, преузели обавезу и извршили плаћање, следећи корисници буџетских средстава:

-Органи општине, Скупштина, Председник у износу од 21,21 милиона динара за услуге превоза ученика изнад уговореног износа;

-Општинска управа у износу од 10,86 милиона динара и то: 4,47 милиона динара за чишћење и одржавање хигијене у радним просторијама, 2,53 милиона динара за електричну енергију, 1,84 милиона динара за централно грејање, 1,29 милиона динара за фиксни телефон, 736 хиљада динара за адаптацију канцеларија Градске општине Лазаревац;

-ЈП „Дирекција“ Лазаревац у износу од 88,44 милиона динара и то: 34.,42 милиона динара за електричну енергију, 14,66 милиона динара за услуге одржавање кишне канализације, 18,83 милиона динара за услуге чишћења и прања улица, 1,43 милиона динара за чишћење стаза снега и леда, 5,83 милиона динара за кошење травњака и амброзије у новембру месецу и садња сезонског цвећа, десет милиона динара за услуге редовног и инвестиционог одржавања објеката јавног осветљења на територији ГО Лазаревац, 1,68 милиона динара за услуге на санацији и измештању постојеће ограде и постављање нове на градском гробљу у Лазаревцу, 677 хиљада динара за услуге одржавања некатегорисаних путева у зимским условима, 600 хиљада динара за набавку горива, 330 хиљада динара за централно грејање;

1) преузели обавезу и извршили плаћања без планирања јавне набавке у Плану јавних набавки је ЈП „Дирекција“ Лазаревац преузела обавезе и извршила плаћања у износу од 13,98 милиона динара за: 95 хиљада динара за фиксни телефон, 333 хиљаде динара за дежурство у Штабу зимске службе, 254 хиљаде динара за канцеларијски материјал, 185 хиљада динара заштитна одела, 249 хиљада динара за стручну литературу, 206 хиљада динара за набавку намирница, 12,66 милиона динара за услуге одржавања некатегорисаних путева на територији ГО Лазаревац;

2) преузели обавезе и извршили плаћања у износу од 12,04 милиона динара директни и индиректни корисници буџетских средстава градске општине Лазаревац а да нису поштовани законски прописи у области јавних набавки преузела обавезе и извршила плаћања и то код:

- Општинске управе у износу од 4,88 милиона динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то: 3,4 милиона динара за гориво за путничке аутомобиле, 1,48 милиона динара за услуге физичког техничког обезбеђења;

- ЈП „Дирекција Лазаревац у износу од 7,15 милиона динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то: 10,27 милиона динара за наставак I фазе модернизације Карађорђевог улице, 1,72 милиона динара за уређење атарских – пољских путева, 2,32 милиона динара за уређење атарских – пољских путева, 2,52 милиона динара за редовно одржавање објеката основних школа, 601 хиљаде динара за санацију кровова на објектима у улици Косте Рацина.

Градска општина је у 2023. години предузела мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2014. годину које се односе на преузете обавезе и извршене расходе и издатке без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.5 Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.

2.2 Градска општина је делимично отклонила пет неправилности у делу који се односи на правилност пословања.

2.2.1 Градска општина је делимично отклонила утврђене неправилности, јер је извршила расходе и издатке без поштовања прописа и процедура у износу од најмање 30,32 милиона динара.

У претходној ревизији утврђено је да Градска општина Лазаревац преузела обавезу и извршила расходе и издатке у супротности са законском регулативом, помоћи, накнада социјалних давања, субвенције без Посебног програма, за изградњу примарног градског водовода за безбедно одвијање саобраћаја на путним прелазима, започети радови накнада за новорођену децу, без спроведеног јавног конкурса, ученичке и студентске стипендије, једнократне помоћи, изградња објеката без грађевинске дозволе, за редовно одржавање просторија МУП-а, систем рационализације и модернизације јавног осветљења, дате авансе без започетих радова водоводне мреже износу од 139,48 милиона динара, код:

- Органа општине, Скупштина, Председник у износу од 22,2 милиона динара и то: (1) 2,09 милиона динара накнада за новорођену децу, (2) 4,1 милион динара хуманитарна, спортска и остала удружења без спроведеног конкурса, (3) 15,21 милион динара ученичке и од студентске стипендије, (4) 793 хиљаде динара једнократне помоћи;

- Управа градске општине у износу од 58,28 милиона динара без Посебног програма за ЈП „Топлификацију“ и 26,56 милиона динара за изградњу примарног градског водовода

Врбовно, Степојевац;

-ЈП „Дирекција“ Лазаревац у износу од 25,75 милиона динара и то: (1) 1,54 милиона динара за безбедно одвијање саобраћаја на путним прелазима, (2) 35,11 милион динара 14 објекта за које су започети радови без грађевинске дозволе, (3) 1,26 милиона динара за неправилно планиране и плаћене плате за законско умањење од 10% од основице, (4) 332 хиљаде динара за редовно одржавање просторија МУП-а Лазареваца, (5) 13,69 милиона динара за реконструкцију Карађорђевог улице, (6) 10,08 милиона динара за систем рационализације и модернизације јавног осветљења, (7) 12,55 милиона динара за дате авансе без започетих радова на изградњи водоводне мреже и цевовода;

-МЗ „Вреоци“ у износу од 6,68 милиона динара за спортска и остала удружења без спроведеног конкурса.

Градска општина је у 2023. години предузела следеће мере исправљања:

1) Савет за социјалну заштиту Већа градске општине, након спроведеног поступка јавне набавке, донео је Одлуку II број 06-56/2023 од 3. априла 2023. године којом се Управи Градске општине одобрава исплата средстава у висини од 5,34 милиона динара на име набавке дечијих колица са носилком.

2) На економској класификацији 481911 – Дотације спортским омладинским организацијама у току 2023. године, исказано је извршење у износу од 104,42 милиона динара. Расходи су извршени на основу: спроведеног Јавног позива за финансирање и суфинансирање годишњих програма организација у области спорта којим се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у Градској општини Лазаревац у 2023. години¹; Јавног позива за финансирање и суфинансирање годишњих програма организација у области спорта којим се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта кроз давање стипендија и новчаних награда у Градској општини Лазаревац у 2023. години²; Јавног позива за финансирање и суфинансирање посебних програма организација у области спорта у Градској општини Лазаревац у 2023. години³ и Решења о одобрењу програма која је донео председник Градске општине на основу члана 12 став 3 Одлуке о задовољавању потреба и интереса грађана у области спорта на подручју Градске општине Лазаревац, одредбама члана 19 став 2 Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у Градској општини Лазаревац, Програма коришћења средстава буџета Градске општине Лазаревац за спорт у 2023. години.

¹ Број I-01 број 66-4/2023 од 6. фебруара 2023. године.

² Број I-01 број 66-5/2023 од 6. фебруара 2023. године.

³ Број I-01 број 66-6/2023 од 6. фебруара 2023. године.

3) Веће градске општине – Савет за заштиту животне средине, расписало је 3. фебруара 2023. године Јавни конкурс за финансирање пројеката у области заштите животне средине које реализују удружења са подручја Градске општине Лазаревац у 2023. години I-01 број 06-21.2/2023. У току 2023. године по овом основу извршени су расходи у износу од три милиона динара.

4) На основу Јавног позива за подношење пријава за финансирање трошкова пројеката ОЦД за развој и унапређење културе II број 06-60/2023 од 6. априла 2023. године извршен је и евидентиран расход у износу од 779 хиљада динара.

5) На основу спроведеног Јавног конкурса за финансирање пројеката у области која се односи на унапређење положаја младих које реализују удружења са подручја Градске општине Лазаревац у 2023. години I-01 број 06-79.2/2023 од 10. маја 2023. године извршен је и евидентиран расход у износу од 800 хиљада динара.

6) На основу Јавног позива за подношење пријава за финансирање трошкова рада канцеларије за пољопривреду, едукацију израду и реализацију пројекта који се односе на развој пољопривреде, II-01 број 06-13.1/2023 извршен је и евидентиран расход у износу од 3,54 милиона динара.

7) На име финансирања програма удружења за развој и унапређење виноградарства на подручју Градске општине извршен је и евидентиран расход у износу од 500 хиљада динара на основу претходно упућеног Јавног позива за подношење пријава за финансирање програма удружења за развој и унапређење виноградарства на подручју градске општине Лазаревац у 2023. години II-01 број 06-199.4/2023.

8) На име финансирања програма за финансирање трошкова пројеката организација цивилног друштва за развој и унапређење образовања извршен је и евидентиран је расход у износу од 380 хиљада динара на основу претходно упућеног Јавног позива за подношење пријава за финансирање трошкова пројеката организација цивилног друштва за развој и унапређење образовања II број 06-136/2023 од 12. јула 2023. године.

9) Нису извршени расходи по основу ученичких и студентских стипендија.

10) На седници 5. септембра 2023. године, Скупштина градске општине донела је Решење о давању сагласности на Посебан програм коришћења средстава из буџета, по основу субвенција, капиталних улагања у систем даљинског грејања Лазареваца за набавку опреме и извођење радова на санацији инсталација у галерији испод главне улице (главна линија) Јавног предузећа за дистрибуцију топлотне енергије „Топлификација“ Лазаревац за 2023. годину.

11) Буџетски фонд за заштиту животне средине Градске општине као евиденциони рачун укинут је Одлуком о укидању буџетског фонда за заштиту животне средине I-01 број: 4-809/2023 од 25. децембра 2023. године од стране председника Градске општине.

12) У току 2023. године, Градска општина није плаћала обавезе по фактурама „Инфраструктура железница Србије“ а. д. Београд за 2023. годину, јер фактурисани радови нису оверени од стране надзорног органа управљача путне инфраструктуре.

13) Управа градске општине је у 2023. години извршила расходе у износу од 34,02 милиона динара са ПДВ-ом по основу Уговора о пружању услуга и Анекса I уговора о набавци – Услуге одржавања и уређења јавних зелених површина и објеката који њима припадају у градском подручју Лазареваца који је закључен између Градске општине Лазаревац и ЈПКП „Лазаревац“ са седиштем у Лазаревцу и

14) МЗ Вреоци у 2023. години није извршила расходе на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама на име финансијске помоћи културним, спортским, еколошким, верским и другим удружењима.

Међутим, Градска општина је у 2023. години преузела обавезу и извршила расходе и издатке без поштовања прописа и процедура у износу од најмање 30,32 милиона динара, јер је: (1) Управа градске општине исплатила једнократне новчане помоћи у износу од најмање 3,83 милиона динара на основу одлука које је донело Веће градске општине - Савет за социјална питања, а МЗ Миросаљци у износу од 30 хиљада динара на основу одлуке коју је донео председник Савета МЗ Миросаљци, што није у складу са одредбама чл. 110 и 119 Закона о социјалној заштити, члана 56 Закона о буџетском систему и члана 58 Одлуке о правима и услугама социјалне заштите коју је донела Скупштина града Београда и (2) Управа градске општине је извршила издатке у износу од најмање 26,46 милиона динара за радове који су изведени без грађевинске дозволе, односно решења о одобрењу за извођење радова, што није у складу са одредбама чл. 110 и 145 Закона о планирању и изградњи.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 - тачка 3.3 Извршени расходи без поштовања прописа и процедура.

2.2.2 Градска општина је делимично отклонила утврђене неправилности, јер је из извора 01 преузела обавезе у износу који је за 2,72 милиона динара већи у односу на одobreне апропријације.

У претходној ревизији утврђено је да су преузете веће обавезе у односу на одobreне апропријације на дан 31. 12. 2014. године у износу од: 106,18 милиона динара за средства из буџета и то: Органи општине, Скупштина, Председник, Градске општине Лазаревац 8,26 милиона динара, Управе Градске општине у износу од 28,55 милиона динара и ЈП „Дирекција“ у износу 69,37 милиона динара.

Градска општина је у 2023. години предузела следеће мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији за 2014. годину:

- 1) Скупштина градске општине је преузела обавезе у оквиру износа одобреног апропријацијама из извора 01, на следећим групама конта: 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених, 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, 422000 – Трошкови путовања и 423000 – Услуге по уговору;
- 2) Председник градске општине је преузео обавезе у оквиру износа одобреног апропријацијама из извора 01, на следећим групама конта: 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених, 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, 422000 – Трошкови путовања и 423000 – Услуге по уговору;
- 3) Веће градске општине је преузело обавезе у оквиру износа одобреног апропријацијама из извора 01, на следећим групама конта: 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених, 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, 422000 – Трошкови путовања и 423000 – Услуге по уговору и
- 4) Управа градске општине је преузела обавезе у оквиру износа одобреног апропријацијама из извора 01, на следећим групама конта: 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених, 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, 422000 – Трошкови путовања, 423000 – Услуге по уговору, 424000 – Специјализоване услуге, 425000 – Текуће поправке и одржавање, 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Међутим, Управе градске општине је из извора 01, на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали преузела веће обавезе у износу од 2,72 милиона динара у односу на одobreне апропријације, што није у складу са одредбама чл. 54 и 56 Закона о буџетском систему.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.4 Преузете обавезе изнад одобрених апропријација.

2.2.3 Градска општина је делимично отклонила утврђене неправилности, јер смо утврдили пропусте и неправилности код финансијског управљања и контроле.

У претходној ревизији утврђено је да Градска општина Лазаревац 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.

Градска општина је у 2023. години предузела следеће мере исправљања:

- 1) Према Списку корисника јавних средстава који је саставни део Правилника о списку корисника јавних средстава у оквиру трезора 056 – Градска општина Лазаревац, обухваћени су сви директни и индиректни корисници буџетских средстава.
- 2) Буџетски фонд за заштиту животне средине Градске општине као евиденциони рачун укинута је Одлуком о укидању буџетског фонда за заштиту животне средине I-01 број: 4-809/2023 од 25. децембра 2023. године од стране председника Градске општине.
- 3) Веће градске општине донело је 21. априла 2016. године Упутство о раду трезора Градске општине II број 06—70.1/2016.
- 4) Начелник Управе градске општине донео је Правилник о организацији буџетског рачуноводства III-12 број 40-5/2016 од 27. јуна 2016. године и Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета Градске општине II-12 број 06-58.11/2016 од 17. марта 2016. године.
- 5) Председник Градске општине усвојио је 10. августа 2021. године Стратегију управљања ризицима Градске општине I-01 број 110-11/2021.
- 6) Скупштина Градске општине Лазаревац на седници одржаној 5. септембра 2023. године разматрала је Годишњи извештај о пословању Јавног предузећа за комуналну привреду „Лазаревац“ Лазаревац. Пре тога, надзорни одбор ЈПКП „Лазаревац“ Лазаревац донео је Одлуку о покрићу губитка, на коју је сагласност дао оснивач.
- 7) Јавно предузеће за дистрибуцију топлотне енергије „Топлификација“ Лазаревац доставило је Скупштини градске општине финансијски извештај за 2022. годину који је усвојен на седници 5. септембра 2023. године. Пре тога надзорни одбор ЈП „Топлификација“ Лазаревац је Одлуком број 4554/3 од 26. јуна 2023. године одобрио финансијски извештај за 2022. годину.

- 8) Увидом у документацију утврдили смо да се рачуни књиже у року у складу са Законом о рачуноводству.
- 9) Увидом у документацију утврдили смо да су Захтеви за трансфер средстава потписивани од стране лица одговорног за одобравање.
- 10) Путни налози се попуњавају у складу са одредбом чл. 5–14 Уредбе о накнадама и отпремнинама државних службеника и намештеника.
- 11) Врши се упоређивање података из властите евиденције са подацима из других спољних извора путем Извода отворених ставки.
- 12) Сви директни и индиректни корисници буџетских средстава Градске општине су укључени у систем Консолидованог рачуна трезора.
- 13) Служба за интерну ревизију Градске управе града Београда је надлежна за спровођење интерне ревизије у Градској општини.
- 14) Јавно предузеће за дистрибуцију топлотне енергије „Топлификација“ Лазаревац донело је Посебан програм за коришћење средстава буџета по основу субвенција који је усвојила Скупштина градске општине на седници 5. септембра 2023. године.
- 15) Обрачун плата, додатака на плате и накнаде и осталих расхода за запослене функционере, постављена лица и запослене у Управи градске општине је усклађен са важећим прописима.
- 16) Пословне књиге воде се по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно.

Међутим, утврдили смо пропусте и неправилности код финансијског управљања и контроле и то: (1) Градска општина интерним актима није уредила питање начина, услова и критеријума у вези са трошењем јавних средстава за давање поклона; (2) месне заједнице остварују приход од закупа и исти се уплаћује на рачун месних заједница, уместо на рачун јавних прихода и (3) помоћне књиге основних средстава које воде Управа градске општине и месне заједнице не садржи све елементе прописане одредбама члана 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини, односно нема података о стицању имовине, катастарској парцели и/или општини, површини или ближем опису како би се имовина могла идентификовати.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 - тачка 3.6 Неправилности у вези са системом интерних контрола.

2.2.4 Градска општина је делимично отклонила утврђене неправилности, јер су утврђени недостаци и неправилности приликом припреме и доношења Одлуке о буџету за 2023. годину.

У претходној ревизији, код припреме и доношење буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету:

- Локални орган управе надлежан за финансије није припремио и доставио директним и индиректним корисницима буџета упутство за припрему буџета локалне власти;

- у достављању предлога финансијских планова каснили су следећи корисници јавних средстава: ЈП „Дирекција“ Лазаревац, седам дана; Прво приградско позориште Лазаревац, четири дана; Туристичка организација градске општине Лазаревац, три дана, а Месне заједнице нису доставиле Предлоге финансијских планова;

- предлози финансијских планова буџетских корисника не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији, као ни детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања;
- Општи део Одлуке о буџету Градске општине Лазаревац за 2014. годину не садржи преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године;

- у Посебном делу Одлуке о буџету Градске општине Лазаревац није исказивала финансијске планове корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску;

- Одлука о буџету није припремљена у потпуности на основу система јединствене буџетске класификације;

- на разделу Органа општине, Скупштина, Председник планирана су средства за реализацију бројних функција које по својој природи спадају у домен извршне власти;

- сопствени приходи и самодопринос Месних заједница ГО Лазаревац, као и расходи нису планирани Одлуком о буџету за 2014. годину.

Градска општина је током 2023. године предузела следеће мере исправљања у вези са припремом и доношењем одлуке о буџету:

- 1) Општи део Одлуке о буџету Градске општине за 2023. годину, садржи преглед капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године, што је у складу са одредбама члана 2 став 1 тачка 2 и члана 28 став 2 тачка 8 Закона о буџетском систему.

- 2) У посебном делу Одлуке о буџету Градске општине за 2023. годину, исказани су финансијски планови корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну и извршну, што је у складу са одредбом члана 28 став 3 Закона о буџетском систему.

3) Одлуком о буџету Градске општине за 2023. годину планирани су сопствени приходи буџетских корисника (извор 04), што је у складу са одредбама члана 2 Закона о буџетском систему.

4) Градска општина није у потпуности испоштовала буџетски календар, јер је Секретаријат за финансије града Београда 14. децембра 2022. године, доставио Управи градске општине Нацрт одлуке о утврђивању обима средстава за вршење послова Града и Градских општина и одређивању прихода који припадају Граду, односно Градским општинама у 2023. години и

5) Директни и индиректни корисници буџетских средстава су израдили Предлоге финансијских планова који садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији, што је у складу са одредбама члана 41 закона о буџетском систему.

Међутим, предлози финансијских планова, директних и индиректних корисника буџетских средстава не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања Поред тога, Одељење за финансије Градске општине је 13. септембра 2022. године доставило директним и индиректним корисницима буџета упутство за припрему буџета за 2023. годину, уместо до 1. августа 2022. године и Одлука о буџету није припремљена у потпуности на основу система јединствене буџетске класификације, што није у складу са одредбама чл. 29, 31, 40 и 41 Закона о буџетском систему.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.7 Неправилности у вези са припремом и доношењем одлуке о буџету.

2.2.5 Градска општина је делимично отклонила утврђене неправилности, јер су месне заједнице током 2023. године оствариле приходе од закупа и донација у укупном износу од најмање 6,18 милиона динара и нису вратиле у буџет најмање 6,13 милиона динара до краја 2023. године.

У претходној ревизији утврђено је да изворни приходи буџета Градске општине Лазаревац нису правилно исказани, јер:

- приходи од додатних активности директних и индиректних корисника средстава буџета нису планирани у Одлуци о буџету за 2014. годину у износу од 67,87 милиона динара, што је супротно закону (износ од 47,5 милиона динара садржан у финансијским извештајима);

- средства од закупа пословног простора у износу 8,89 милиона динара нису уплаћена на рачун јавних прихода већ

директно на рачуне корисника средстава;

- Месна заједница Црљени остварује приходе од издавања пијачних тезги у износу од 3,87 милиона динара, што је супротно Закону о комуналним делатностима;

- средства од добровољних трансфера физичких и правних лица у износу 181 хиљаде динара нису уплаћена на рачун јавних прихода;

- примања остварена од откупа станова у износу 238 хиљада динара евидентирана су на текућем рачуну ЈП „Дирекција“ Лазаревац, а нису уплаћена и евидентирана на рачун јавних прихода.

Градска општина је током 2023. године предузела следеће мере исправљања:

1) приходи од додатних активности директних и индиректних корисника средстава буџета нису планирани у Одлуци о буџету за 2023. годину и

2) у 2023. години није остварила примања од откупа станова.

Међутим, месне заједнице нису до истека фискалне 2023. године извршиле повраћај новчаних средстава у буџет у износу од најмање 6,13 милиона динара, што није у складу са одредбама чл. 49 и 59 Закона о буџетском систему. Осим тога, МЗ Велики Црљени је остварила приходе од закупа у износу од 3,46 милиона динара, од чега се 2,67 милиона динара односи на приход од издавања пијачних тезги, што није у складу са одредбама члана 5 Закона о комуналним делатностима и чл. 49 Закона о буџетском систему. Месне заједнице (Петка, Шопић, Степојевац, Жупањац и Рудовци) су оствариле приход од закупа у укупном износу од 1,25 милиона динара, а МЗ Велики Црљени и МЗ Зеоке и средства од добровољних трансфера правних лица у износу од 1,47 милиона динара, при чему сви ови приходи нису уплаћени на рачун јавних прихода већ на рачун месних заједница, што није у складу са одредбама члана 49 Закона о буџетском систему.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 - тачка 3.8 *Неправилности у вези са изворним приходима*.

2.3 Градска општина није отклонила једну неправилност у делу који се односи на правилност пословања.

2.3.1 Градска општина није отклонила утврђену неправилност која се односи на спровођење пописа имовине.

У претходној ревизији утврђено је:

Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности код следећих корисника буџетских средстава:

Управа градске општине:

1) Градска општина Лазаревац у својим пописним листама није пописала локале у: ТЦ „Миленијум“ у улици Краља

Петра I број 1. површине 83 м², објекат у улици Душана Петровића Шанета, Дом културе у МЗ Шопић, МЗ Јунковац, МЗ Дудовица, објекат кафана у МЗ Дудовица и зграду МЗ Барзиловица;

2) Градска општина Лазаревац није у својим пописним листама пописала земљиште које се налази у НЕП обрасцима.

ЈП „Дирекција“:

1) Није пописана Нематеријална имовина у припреми са групе конта 015000;

2) Пописано је потраживање за учешће за станове 15%, на конту 122000 из пословних књига ЈП „Дирекције“, од предузећа Кабел инжењеринг у износу 2,31 милиона динара за која нема документације;

3) Пописна комисија није у листе Попис уносила колону „Количина по попису“ већ је заокруживањем у листи по Пописним местима евидентирала имовину, а за имовину која се није налазила на пописном месту или је расходована писала „расход“ или пописна места на којима се имовина у том тренутку налазила;

4) У пописне листе Комисије за попис није унето књиговодствено натурално стање имовине и нису утврђене натуралне разлике између стварног и књиговодственог стања, пописне листе нису потписане од стране одговорног лица задуженог имовином;

5) У Извештајима о извршеном попису није дато стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што је супротно члану 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Градска општина у 2023. години није отклонила неправилности утврђене у ревизији која је спроведена за 2014. годину, у вези са пописом и то: (1) за председника комисија за попис зграда и грађевинских објеката и природне имовине одредила је лице које је запослено у Одељењу за имовинско - правне послове; (2) Комисије за попис зграда, грађевинских објеката и природне имовине код директних корисника буџетских средстава и месних заједница нису спровеле физички попис имовине, већ су само извршиле препис из постојеће евиденције имовине којом располажу; (3) пописне комисије месних заједница су приликом пописа примењивале одредбе Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем који је донет на основу Закона о рачуноводству и (4) извештаји о извршеном попису зграда и грађевинских објеката и природне имовине, не садрже све прописане елементе, што није у складу са одредбама члана 23 став 2 Закона о државној управи, члана 75 Закона о буџетском систему, члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 7, 10, 11 став 2 Правилника

о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 14).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.9 Неправилности у вези са спровођењем пописа.

2.4 У оквиру пет неправилности које се односе на правилност пословања мере исправљања су неприменљиве због измене чињеничног стања и прописа.

2.4.1 Неприменљивост предузимања мера исправљања утврђених у оквиру пет неправилности због тога што корисник више нема статус индиректног корисника буџетских средстава.

Од јануара 2017. године, ЈП „Дирекција Лазаревац“ је наставило да послује као Јавно предузеће за изградњу Лазареваца. Изменама и допунама Закона о буџетском систему усвојеним крајем 2015. године, ЈП „Дирекција Лазаревац“ више није индиректни корисник буџетских средстава, већ послује као корисник јавних средстава у складу са Законом о јавним предузећима. Због описаних околности, предузимање мера исправљања неправилности утврђених код ЈП „Дирекција Лазаревац“ је неприменљиво у делу: (1) извршавања расхода без валидне рачуноводствене документације; (2) евидентирања расхода на групи конта 465000 – Остале дотације и трансфери; (3) спровођење поступака јавних набавки; (4) сачињавања инвестиционог програма усклађеног са планом развоја пре покретања набавке и монтаже опреме; (5) организације и обављање комуналне делатности обезбеђивања јавног осветљења на подручју Градске општине; (6) доношења Посебног програма за коришћење средстава буџета по основу субвенција; (7) упоређивање података из евиденције ЈП „Дирекција Лазаревац“ са подацима из других, спољних извора, путем ИОС или на други начин и (8) спровођења пописа.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 - тачке: 3.2 Извршени расходи без веродостојне рачуноводствене документације, 3.3 Извршени расходи без поштовања прописа и процедура, 3.5 Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, 3.6 Неправилности у вези са системом интерних контрола и 3.9 Неправилности у вези са спровођењем пописа.

2.4.2 Неприменљивост предузимања мера исправљања утврђених у оквиру једне неправилности због измене законских прописа.

Предузимање мера исправљања ових неправилности је неприменљиво зато што је дошло до промене законских прописа, јер су се повећали прагови до којих се Закон о

јавним набавкама не примењује, тако да је Управа градске општине у 2023. години евидентирала преузете обавезе и извршене расходе за набавку осталих услуга и материјали за текуће поправке и одржавање зграда (конто 425119) у износу од 172 хиљаде динара, што је испод прага од милион динара, а колико је прописано одредбама члана 27 Закона о јавним набавкама као границе испод којих се не спроводи поступак јавне набавке.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.5 Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1⁴

1. Градска општина је евидентирала приходе, примања и расходе на погрешној економској класификацији у износу од 48,96 милиона динара и то: (1) расходе по основу дотације Специјалној болници за интерне болести за набавку ЕКГ апарата у износу од 180 хиљада динара на групи конта 463000 - Трансфери осталим нивоима власти, уместо на групи конта 464000 – Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање и (2) средства уплаћена по основу накнаде за експрописане непокретности (некатегорисане путеве) у износу од 48,78 милиона динара, неправилно евидентирала као приходе на групи конта 745000 – Мешовити и неодређени приходи, уместо као примања од продаје нефинансијске имовине на групи конта 811000 – Примања од продаје непокретности, што није у складу са одредбама чл. 14, 17 и 18 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (2.1 Неправилна економска класификација – Откривена неправилност 1).
2. Градска општина је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за ученичке награде и једнократну новчану помоћ у износу од најмање 239 хиљада динара са позиције месних заједница уместо са позиције Управе градске општине, односно на погрешној организационој класификацији, што није у складу са одредбом члана 29 Закона о буџетском систему и чл. 3 и 6 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (2.2 Неправилна организациона класификација – Откривена неправилност 2).
3. Градска општина је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године исказала вредност пословног простора у износу од најмање 9,26 милиона динара за које не поседује доказ о власништву, површини и катастарској општини и катастарској парцели, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству (2.3 Мање исказана вредност пословног простора – Откривена неправилност 3).
4. Градска општина је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године исказала вредност седам станова у износу од 8,6 милиона динара за које не поседује доказ о власништву, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству (2.4 Исказана вредност стамбеног простора без доказа о власништву – Откривена неправилност 4).
5. Градска општина је у 2023. години извршила издатке за замену столарије на објекту Гимназије у Лазаревцу у износу од 13,33 милиона динара и у истом износу је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године више исказала вредност на групи конта 015000 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси, што није у складу са одредбама члана 12 став 1 тачка 13 Статута Градске општине Лазаревац (2.6 Више исказана имовина у Билансу стања – Откривена неправилност 5).
6. Градска општина Лазаревац је делимично отклонила неправилност утврђену у ревизији која је спроведена за 2014. годину, јер није упутила иницијативу Градском правобранилаштву Града Београда ради предузимања активности за наплату кредита, односно покретања нових судских поступака према четири правна лица за наплату кредита у износу од 2,61 милиона динара (2.7 Вишегодишња потраживања за кредите физичким лицима за комерцијалне потребе – Откривена неправилност 6).

⁴ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана.

7. Постоји неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу Јавног предузећа за изградњу Лазаревца, чији је оснивач Градска општина (вредност основног капитала у Агенцији за привредне регистре је исказана у износу од 39 хиљада динара, у пословним књигама Јавног предузећа за изградњу Лазаревца у износу од 455,03 милиона динара, а у пословним књигама Градске општине није евидентирана,) и у пословним књигама Градске општине евидентирано је учешће капитала у Јавном предузећу „Радио Лазаревац – у принудној ликвидацији“ у износу од једне хиљаде динара, а које је брисано из Регистра Агенције за привредне регистре 2020. године и учешће капитала код два индиректна корисника буџетских средстава у износу од 530 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 14 Закона о јавној својини, члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 11 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (2.8 Мање исказана финансијска имовина – Откривена неправилност 7).
8. Градска општина је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године исказала авансе за нефинансијску имовину (синтетички конто 015200) у износу од најмање 1,76 милиона динара који су плаћени у периоду 2016-2022. године, односно који нису оправдани у уговореном року (2.9 Исказани аванси за нефинансијску имовину – Откривена неправилност 8).
9. Градска општина је у 2023. години делимично отклонила неправилности утврђене у ревизији која је спроведена за 2014. године, јер је преузела обавезу и извршила расходе и издатке без поштовања прописа и процедура у износу од најмање 30,32 милиона динара, јер је: (1) Управа градске општине исплатила једнократне новчане помоћи у износу од најмање 3,83 милиона динара на основу одлука које је донело Веће градске општине - Савет за социјална питања, а МЗ Миросалци у износу од 30 хиљада динара на основу одлуке коју је донео председник Савета МЗ Миросалци, што није у складу са одредбама чл. 110 и 119 Закона о социјалној заштити, члана 56 Закона о буџетском систему и члана 58 Одлуке о правима и услугама социјалне заштите коју је донела Скупштина града Београда; (2) Управа градске општине је извршила издатке у износу од најмање 2,3 милиона динара за радове који су изведени без грађевинске дозволе, што није у складу са одредбама члана 110 Закона о планирању и изградњи, (3) Управа градске општине је извршила издатке у износу од најмање 22,58 милиона динара за радове који су изведени без решења о одобрењу за извођење радова, што није у складу са одредбама члана 145 Закона о планирању и изградњи и одредбама члана 4 Правилника о посебној врсти објеката и посебној врсти радова за које није потребно прибављати акт надлежног органа, као и врсти објеката који се граде, односно врсти радова који се изводе на основу решења о одобрењу за извођење радова, као и обиму, садржају и контроли техничке документације која се прилаже уз захтев и поступку који надлежни орган спроводи и (4) Управа градске општине је извршила издатке у износу од 1,58 милиона динара за радове на изградњи надстрешнице за које није прибавила прописани акт надлежног органа за извођење радова, што није у складу са одредбама Закона о планирању и изградњи (3.3 Извршени расходи без поштовања прописа и процедура – Откривена неправилност 9).
10. Градска општина је из извора 01 преузела веће обавезе у износу од 2,72 милиона динара у односу на одобрене апропријације и то код Управе градске општине на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали, што није у складу са одредбама чл. 54 и 56 Закона о буџетском систему (3.4 Преузете обавезе изнад одобрених апропријација – Откривена неправилност 10).
11. Код финансијског управљања и контроле утврдили смо пропусте и неправилности и то: (1) Градска општина интерним актима није уредила питање начина, услова и критеријума у вези са трошењем јавних средстава за давање поклона; (2) месне заједнице остварују приход од закупа и исти се уплаћује на рачун месних заједница, уместо на рачун јавних прихода и (3) помоћне књиге основних средстава коју воде

Управа градске општине и месне заједнице не садржи све елементе прописане одредбама члана 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини, односно нема података о стицању имовине, катастарској парцели и/или општини, површини или ближем опису како би се имовина могла идентификовати (3.6 Неправилности у вези са системом интерних контрола – Откривена неправилност 11).

12. Код изворних прихода утврдили смо следеће неправилности: (1) Месне заједнице нису до истека фискалне 2023. године извршиле повраћај новчаних средстава у буџет у износу од најмање 6,13 милиона динара, што није у складу са одредбама чл. 49 и 59 Закона о буџетском систему; (2) МЗ Велики Црљени је остварила приходе од издавања пијачних тезги у износу од 2,67 милиона динара, што није у складу са одредбама члана 5 Закона о комуналним делатностима; (3) средства од добровољних трансфера правних лица у износу од 1,47 милиона динара нису уплаћена на рачун јавних прихода и (4) приход од закупа у 2023. години у износу од најмање 4,71 милиона динара није уплаћен на рачун јавних прихода већ на рачун месних заједница, што није у складу са одредбама члана 49 Закона о буџетском систему (3.8 Неправилности у вези са изворним приходима – Откривена неправилност 13).
13. Код спровођења пописа утврдили смо следеће неправилности: (1) за председника комисија за попис зграда и грађевинских објеката и природне имовине одредила је лице које је запослено у Одељењу за имовинско - правне послове; (2) Комисије за попис зграда, грађевинских објеката и природне имовине код директних корисника буџетских средстава и месних заједница нису спровеле физички попис имовине, већ су само извршиле препис из постојеће евиденције имовине којом располажу; (3) пописне комисије месних заједница су приликом пописа примењивале одредбе Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем који је донет на основу Закона о рачуноводству и (4) извештаји о извршеном попису зграда и грађевинских објеката и природне имовине, не садрже све прописане елементе, што није у складу са одредбама члана 23 став 2 Закона о државној управи, члана 75 Закона о буџетском систему, члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 7, 10, 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (3.9 Неправилности у вези са спровођењем пописа – Откривена неправилност 14).

ПРИОРИТЕТ 2⁵

14. Код припреме и доношења Одлуке о буџету за 2023. годину утврдили смо следеће пропусте и неправилности: (1) Предлози финансијских планова, директних и индиректних корисника буџетских средстава не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања; (2) Одељење за финансије Градске општине је 13. септембра 2022. године доставило директним и индиректним корисницима буџета упутство за припрему буџета за 2023. годину, уместо до 1. августа 2022. године и (3) Одлука о буџету није припремљена у потпуности на основу система јединствене буџетске класификације, што није у складу са одредбама чл. 29, 31, 40 и 41 Закона о буџетском систему (3.7 Неправилности у вези са припремом и доношењем одлуке о буџету – Откривена неправилност 12).

⁵ ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана.

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да расходе, приходе и примања евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (2.1 Неправилна економска класификација – Препорука 1).
2. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да расходе за ученичке награде и једнократне помоћи планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама у складу са одредбама члана 29 Закона о буџетском систему и чл. 3 и 6 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (2.2 Неправилна организациона класификација – Препорука 2).
3. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да идентификују имовину и пословни простор евидентирају у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству (2.3 Мање исказана вредност пословног простора – Препорука 3).
4. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да стамбени простор евидентирају у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству (2.4 Исказана вредност стамбеног простора без доказа о власништву – Препорука 4).
5. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да у сарадњи са Секретаријатом за финансије донесу одговарајући акт и предузму даље активности у циљу преноса имовине Републици и да издатке врше у складу са надлежностима Градске општине (2.6 Више исказана имовина у Билансу стања – Препорука 5).
6. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да упуте иницијативу Градском правобранилаштву Града Београда ради предузимања активности за наплату кредита који су дати домаћим нефинансијским приватним предузећима (2.7 Вишегодишња потраживања за кредите физичким лицима за комерцијалне потребе – Препорука 6).
7. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да преиспитају стање Домаћих акција и осталог капитала (синтетички konto 111900) на начин да одговара стању у оснивачком акту, евиденцији субјеката код којих имају учешће у капиталу и у Агенцији за привредне регистре и исто искажу у складу са одредбама Закона о јавној својини, Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (2.8 Мање исказана финансијска имовина – Препорука 7).
8. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да преиспитају стање датих аванса за нефинансијску имовину, предузму потребне мере и активности и изврше одговарајућа књижења (2.9 Исказани аванси за нефинансијску имовину – Препорука 8).
9. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да исплату једнократних новчаних помоћи спроведе у складу са одредбама Закона о социјалној заштити, Закона о буџетском систему и Одлуке о правима и услугама социјалне заштите коју је донела Скупштина града Београда, као и да предузму мере и активности да се радови изводе након добијања грађевинске дозволе за рад, односно решења о одобрењу за извођење радова, а у складу са одредбама Закона о планирању и изградњи (3.3 Извршени расходи без поштовања прописа и процедура – Препорука 9).
10. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да преузимање обавеза врше до износа расположиве апропријације у складу са одредбама чл. 54 и 56 Закона о

буџетском систему (3.4 Преузете обавезе изнад одобрених апропријација – Препорука 10).

11. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (3.6 Неправилности у вези са системом интерних контрола – Препорука 11).
12. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да код утврђивања и наплате јавних прихода обезбеде спровођење одговарајућих контролних поступака у складу са законском регулативом и обезбеде уплату јавних прихода на прописане уплатне рачуне буџета Градске општине, као и да индиректни корисници буџетских средстава на крају фискалне године изврше повраћај неутрошених средстава у буџет у складу са Законом о буџетском систему (3.8 Неправилности у вези са изворним приходима – Препорука 13).
13. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да попис имовине спроводе на начин како је прописано Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (3.9 Неправилности у вези са спровођењем пописа – Откривена неправилност 14).

ПРИОРИТЕТ 2

14. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да се приликом припреме и доношења одлуке о буџету придржавају одредби Закона о буџетском систему (3.7 Неправилности у вези са припремом и доношењем одлуке о буџету – Препорука 12).

3. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Градска општина Лазаревац је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откритих неправилности датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама. За мере исправљања је дужна да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Градска општина Лазаревац обавезна је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, Градска општина Лазаревац обавезна је да достави акциони

план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева број 41
11000 Београд, Србија
25. децембар 2024. године

III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 Закона о Државној ревизорској институцији⁶, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2024. годину⁷, Одлуке о допуни Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2024. годину⁸ и Закључка о спровођењу ревизије Градске општине Лазаревац⁹.

1. Предмет ревизије

Спроводи се ревизија правилности пословања Градске општине Лазаревац, Улица Карађорђева број 42 у Лазаревцу, која се односи на спровођење мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Лазаревац за 2014. годину.

2. Ревидирани период пословања

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

3. Информације о субјекту ревизије

Градска општина Лазаревац (у даљем тексту: Градска општина) је део територије града Београда која на свом подручју врши послове из надлежности града одређене Статутом Београда. Градска општина има својство правног лица. Градска општина је окружена општинама Аранђеловац, Лајковац, Уб, Љиг и градским општинама Обреновац, Барајево и Сопот. Градска општина обухвата површину од 38.351 хектара, има укупно 55.146 становника, по последњем попису становништва из 2021. године.

Градска општина је оснивач:

- *Три јавна предузећа*: Јавно предузеће за дистрибуцију топлотне енергије „Топлификација“ Лазаревац, Јавно предузеће за изградњу Лазаревац и Јавно предузеће за комуналну привреду „Лазаревац“;
- *Три установе*: Прво приградско позориште Лазаревац – Пулс театар, Туристичка организација и Центар за културу;
- *42 Месне заједнице*: МЗ „19. Септембар“, МЗ „Дуле Караклајић“, МЗ „Бранко Радичевић“, МЗ „Момчило Павловић“, МЗ „Горњи град“, МЗ „Душан Петровић Шане“, МЗ „Станислав Сремчевић Црни“, МЗ „Загорка Драговић“, МЗ „Стубица“, МЗ „Крушевица“, МЗ „Шушњар“, МЗ „Араповац“, МЗ „Соколово“, МЗ „Петка“, МЗ „Трбушница“, МЗ „Дрен“, МЗ „Бурово“, МЗ „Лесковац“, МЗ „Дудовица“, МЗ „Брајковац“, МЗ „Лукавица“, МЗ „Миросаљци“, МЗ „Врбовно“, МЗ „Бистрица“, МЗ „Шопић“, МЗ „Степојевац“, МЗ „Цветовац“, МЗ „Барзиловица“, МЗ „Вреоци“, МЗ „Жупањац“, МЗ „Медошевац“, МЗ „Нови Медошевац“, МЗ „Јунковац“, МЗ „Зеоке“, МЗ „Стрмово“, МЗ „Чибутковица“, МЗ „Сумеђ“, МЗ „Барошевац“, МЗ „Пркосава“, МЗ „Мали Црљени“, МЗ „Велики Црљени“ и МЗ „Рудовци“.

У децембру 2022. године, Скупштина градске општине је Закључком¹⁰ усвојила Информацију и иницијативи да се вршење оснивачких права над установом културе „Прво

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон.

⁷ Број: 06-988/2024-02-2 од 26. марта 2024. године.

⁸ Број: 06-988/2024-02-3 од 9. априла 2024. године..

⁹ Број: 400-1263/2024-04/1 од 15. априла 2024. године.

¹⁰ ПИ-10 Број: 06-242/2022 од 13. децембра 2022. године.

приградско позориште Лазаревац“ пренесе са Градске општине на Град Београд. Након тога, Градска општина и Град Београд су потписали Уговор о преносу оснивачких права.¹¹

У Лазаревцу је основно образовање организовано у десет основних школа са 24 истурена одељења. Средње образовање у Лазаревцу омогућавају две школе, Гимназија са природно-математичким и друштвеним смером и Техничка школа „Колубара“ са машинским, рударским, електротехничким и економским смером. Некадашња Школа ученика у привреди „Станислав Сремчевић Црни“ интегрисана је у Техничку школу у којој сада постоји трогодишње и четворогодишње школовање. У Лазаревцу је и Средња музичка школа „Марко Тајчевић“ која пружа шансу за образовање различитих музичких профила.

Здравствена заштита грађана обавља се у две установе: Дому здравља „Др Ђорђе Ковачевић“ и Специјалној болници за ендемску нефропатију.

Органи градске општине су: Скупштина градске општине, Председник градске општине, Веће градске општине и Управа градске општине.

Скупштина градске општине је највиши орган градске општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштина градске општине има 61 одборника, које бирају грађани/грађанке на непосредним изборима, тајним гласањем, на време од четири године у складу са законом. Највиши правни акт Општине је Статут, којим се ближе уређују начин, услови и облици вршења права и дужности из надлежности Општине. Председник Скупштине има заменика. Скупштина градске општине има секретара.

Извршни органи Градске општине су: председник Градске општине и Веће градске општине. Председник Градске општине има заменика. За обављање одређених послова из надлежности Председника градске општине у Управи градске општине постављају се помоћници Председника градске општине за поједине области. У Управи градске општине може бити постављено највише три помоћника председника градске општине. Веће градске општине чине председник градске општине, заменик председника градске општине и девет чланова. Председник Градске општине је председник Већа градске општине. Заменик председника Градске општине је члан Већа градске општине по функцији. Чланови Већа градске општине могу бити на сталном раду у градској општини.

За вршење управних послова у оквиру права и дужности градске општине и одређених стручних послова за потребе Скупштине градске општине, Председника градске општине и Већа градске општине образована је Управа градске општине као јединствен орган градске општине и чини једанаест организационих јединица и то: 1) Одељење за управу; 2) Одељење за финансије; 3) Одељење за урбанизам и грађевинске послове; 4) Одељење за комуналне и стамбене послове; 5) Одељење за имовинско-правне послове; 6) Одељење за инспекцијске послове; 7) Одељење за образовање, културу и социјална питања; 8) Одељење за инвестиције и развој; 9) Одељење за заштиту животне средине, спорт и омладину; 10) Служба за скупштинске послове, послове извршних органа и прописе; 11) Служба за заједничке послове; 12) Служба за комуникацију и координацију односа са грађанима; 13) Служба правне помоћи; 14) Кабинет председника Градске општине Лазаревац.

Седиште Градске општине је у улици Карађорђева број 42. Матични број градске општине је 17329251, ПИБ 101135869, шифра делатности 84.11 – делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-150640-34 и води се у Управи за трезор – филијала Лазаревац.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

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

¹¹ 1-01 Број: 022-1/2023 од 12. јануара 2023. године.

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

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима, посматране су све неправилности које су утврђене у претходно спроведеној ревизији и које су описане у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Лазаревац за 2014. годину.¹²

Градска општина је у законском року доставила Одазивни извештај¹³ у којем је навела које је мере исправљања предузела ради отклањања утврђених неправилности, а на основу којег је Државна ревизорска институција издала Послеревизиони извештај по Одазивном извештају о извршеној ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Лазаревац за 2014. годину.¹⁴

У Послеревизионом извештају по Одазивном извештају о извршеној ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Лазаревац за 2014. годину, утврђено је да је Градска општина за 16 неправилности предузела мере исправљања које су оцењене као задовољавајуће, док су мере за исправљање две неправилности оцењене као делимично задовољавајуће.

5. Критеријуми

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

- 1) Закон о Државној ревизорској институцији¹⁵ (члан 10),
- 2) Закон о буџетском систему¹⁶,
- 3) Закон о локалној самоуправи¹⁷,
- 4) Закон о финансирању локалне самоуправе¹⁸,
- 5) Закон о буџету Републике Србије за 2023. годину¹⁹,
- 6) Закон о раду²⁰,
- 7) Закон о јавним набавкама²¹,
- 8) Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе²²,
- 9) Закон о платама у државним органима и јавним службама²³,
- 10) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање²⁴,
- 11) Закон о социјалној заштити²⁵
- 12) Закон о јавној својини²⁶

¹² Број 400-379/2015-04 од 15. децембра 2015. године.

¹³ Број 400-215/2016 од 15. марта 2016. године.

¹⁴ Број 400-3865/2016-04 од 15. децембра 2016. године.

¹⁵ „Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон.

¹⁶ „Службени гласник РС“ бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/2013-испр., 108/13, 142/14, 68/15-др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 138/2022 и 118/21 и др. Закон и 92/2023).

¹⁷ „Службени гласник РС“ бр. 129/07, 83/14-др.закон, 101/16-др.закон, 47/18 и 111/21-др.закон.

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 62/06, 47/11, 93/12, 99/13-усклађени дин. изн, 125/14-усклађени дин. изн, 95/15-усклађени дин. изн, 83/16, 91/16-усклађени дин. изн, 104/16-др.закон, 96/17-усклађени дин. изн, 89/18-усклађени дин. изн, 95/18-др.закон, 86/19-усклађени дин. изн, 126/20-усклађени дин. изн, 99/21-усклађени дин. изн, 111/21-др.закон, 124/22-усклађени дин. изн. и 97/23-усклађени дин. изн.

¹⁹ „Службени гласник РС“ бр.138/22 и 75/23.

²⁰ „Службени гласник РС“ бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18-аутентично тумачење.

²¹ „Службени гласник РС“ бр. 91/19 и 92/2023.

²² „Службени гласник РС“ бр. 21/16, 113/17, 95/18, 114/21, 113/17 и др. закон, 95/18- др. закон, 86/19 – др. закон, 157/20-др. закон и 123/21-др. закон.

²³ „Службени гласник РС“ бр. 34/01, 62/06-др.закон, 63/06-испр.др.закон, 116/18-др.закон, 92/11, 99/11-др.закон, 10/13, 55/13, 99/14, 21/16-др. закон, 113/17-др. закони, 95/18 – др. закони, 86/19 -др. закони, 157/20-др. закони и 123/21-др. закони.

²⁴ „Службени гласник РС“ бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 7/12-усклађени дин. изн., 8/13-усклађени дин. изн., 47/13, 108/13, 6/14-усклађени дин. изн., 57/14, 68/14-др.закон, 5/15-усклађени дин. изн., 112/15, 5/16-усклађени дин. изн., 7/17-усклађени дин. изн., 113/17, 7/18-усклађени дин. изн., 95/18, 4/19-усклађени дин. изн.,86/19, 5/20-усклађени дин. изн.,153/20/ 6/21-усклађени дин. изн., 44/21, 118/21 и 10/22-усклађени дин. изн., 138/22 и 6/23 – усклађени дин. изн. и 92/2023.

²⁵ "Службени гласник РС", бр. 24/2011 и 117/2022 - одлука УС.

²⁶ "Службени гласник РС", бр. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 - др. закон, 108/2016, 113/2017, 95/2018 и 153/2020.

- 13) Закон о државној управи²⁷
- 14) Закон о комуналним делатностима²⁸
- 15) Закон о планирању и изградњи²⁹
- 16) Закон о спорту³⁰
- 17) Закон о јавним предузећима³¹
- 18) Закон о удружењима³²
- 19) Уредба о евиденцији непокретности у јавној својини³³
- 20) Уредба о буџетском рачуноводству³⁴,
- 21) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима³⁵,
- 22) Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем³⁶
- 23) Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем³⁷
- 24) Посебан колективни уговор за запослене у јединицама локалне самоуправе³⁸,
- 25) Одлука о буџету Градске општине Лазаревац за 2023. годину³⁹,
- 26) интерна акта субјекта ревизије
- 27) подзаконски прописи који су донети у вези спровођења ових закона.

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа, општих и интерних аката који уређују области у којима су утврђене неправилности у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Лазаревац за 2014. годину,
- испитивање активности, одлука Градске општине Лазаревац у вези са предузимањем мера за отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Лазаревац за 2014. годину и
- интервјуисање одговорних особа Градске општине Лазаревац.

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

²⁷ "Службени гласник РС", бр. 79/2005, 101/2007, 95/2010, 99/2014, 47/2018 и 30/2018 - др. закон

²⁸ "Службени гласник РС", бр. 88/2011, 104/2016 и 95/2018

²⁹ "Службени гласник РС", бр. 72/2009, 81/2009 - испр., 64/2010 - одлука УС, 24/2011, 121/2012, 42/2013 - одлука УС, 50/2013 - одлука УС, 98/2013 - одлука УС, 132/2014, 145/2014, 83/2018, 31/2019, 37/2019 - др. закон, 9/2020, 52/2021 и 62/2023

³⁰ "Службени гласник РС", бр. 10/2016

³¹ "Службени гласник РС", бр. 15/2016 и 88/2019

³² "Службени гласник РС", бр. 51/2009, 99/2011 - др. закони и 44/2018 - др. закон

³³ "Службени гласник РС", бр. 70/2014, 19/2015, 83/2015 и 13/2017

³⁴ "Службени гласник РС" бр. 125/03, 12/06 и 27/20.

³⁵ "Службени гласник РС" бр. 44/08-пречишћен текст, 2/12, 113/17-др.закон, 23/18, 95/18-др.закон, 86/19-др.закон, 157/20-др.закон, 123/21-др.закон, 73/2023, 83/2023 и 119/2023.

³⁶ "Службени гласник РС", бр. 16/2016, 49/2016, 107/2016, 46/2017, 114/2017, 20/2018, 36/2018, 93/2018, 104/2018, 14/2019, 33/2019, 68/2019, 84/2019, 151/2020, 19/2021, 66/2021, 130/2021, 144/2022, 26/2023, 83/2023 и 118/2023

³⁷ "Службени гласник РС", бр. 33/2015 и 101/2018

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

³⁹ Број: 06-257/2022 од 29. децембра 2022. године, Ребаланс од 23. октобра 2023. године.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

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

IV Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

Интерна финансијска контрола представља скуп политика и процедура које руководство успоставља у циљу економичног, ефикасног и ефективног испуњавања циљева субјекта ревизије, поштовања спољашњих правила и политика управљања, заштите имовине и података, спречавања и препознавања превара и грешака, очувања квалитета рачуноводствених евиденција и правовременог пружања поузданих финансијских и управљачких информација. Интерна контрола у јавном сектору код корисника јавних средстава обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу;
- 2) интерну ревизију;
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

1.1 Финансијско управљање и контрола

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

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

Финансијско управљање и контрола обухвата пет међусобно повезаних елемената: 1) контролно окружење; 2) управљање ризицима; 3) контролне активности; 4) информисање и комуникација; 5) праћење и процена система.

1.1.1 Контролно окружење

У циљу успостављања квалитетног контролног окружења које подразумева лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и запослених, начин управљања, организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, политике и праксу у људским ресурсима као и компетентност запослених, Градска општина је донела следеће акте:

- 1) Статут⁴⁰ и Одлука о промени Статута Градске општине Лазаревац⁴¹, којим је утврдила права и дужности Градске општине, начин, услове и облике њиховог остваривања, симболе и празник Градске општине, број одборника Скупштине градске општине, организацију и рад органа и служби, начин управљања грађана пословима из надлежности Градске општине, оснивање и рад месне заједнице и других облика месне самоуправе, као и друга питања од значаја за Градску општину;
- 2) Правилник о организацији и систематизацији радних места у управи Градске општине Лазаревац⁴², као и Правилник о изменама и допунама правилника о

⁴⁰ Број: 06-119/2008-IX од 14. новембра 2008. године.

⁴¹ Број: 06-63/2010 од 10. маја 2010. године; број: 06-248/2013 од 26. септембра 2013. године; број: 06-229/2019 од 01. октобра 2019. године.

⁴² Број: 06-166.1/2022 од 26. августа 2022. године.

организацији и систематизацији радних места у управи градске општине Лазаревац⁴³ којим се уређују организационе јединице Управе градске општине Лазаревац и њихов делокруг, руковођење у управи градске општине, називи и описи радних места, звања у којима су радна места разврстана, потребан број запослених за свако радно место, врста и степен образовања, радно искуство, потребне компетенције за обављање послова радног места као и други услови за рад на сваком радном месту у Управи градске општине;

- 3) Правилник о ближе уређењу поступка јавних набавки и набавки на које се закон не примењује⁴⁴, којим се ближе уређује начин планирања набавки, спровођење поступка јавних набавки и праћења извршење уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга унутар органа Градске општине.

Неправилности у функционисању система интерних контрола приказане су у Прилогу 3 - тачка 3.6 Неправилности у вези са системом интерних контрола.

1.2 Интерна ревизија

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

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

Служба интерне ревизије Града Београда, основана је Одлуком о оснивању службе интерне ревизије Града Београда.⁴⁵

Служба за интерну ревизију Града Београда није вршила ревизију Градске општине у 2023. години.

⁴³ Број: 06-243.1/2022 од 14. децембра 2022. године; број: 06-91.1/2023 од 24. маја 2023. године; број: 06-238.4/2023 од 30. новембра 2023. године.

⁴⁴ Број: 110-2/2021 од 8. фебруара 2021. године.

⁴⁵ „Службени лист града Београда“, број 37/2014, 108/2016 и 128/2018.

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

2.1 Неправилна економска класификација

2.1.1 Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер су:

(1) расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: 1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 11.932.000 динара и 2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 11.932.000 динара због погрешне класификације чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, односно на коначан резултат пословања градске општине Лазаревац за 2014. годину и

(2) Приходи у финансијским извештајима су исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 47.502.000 динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 47.502.000 динара утврђена су укупна одступања од планираних и извршених расхода и издатака због погрешне класификације чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, односно на коначан резултат пословања градске општине Лазаревац за 2014. годину.

2.1.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2016. години

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

2.1.3 Пословање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Градска општина је током 2023. године предузела следеће мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији за 2014. годину које се односе на неправилну економску класификацију:

1) није извршила расходе по основу штете настале услед елементарних непогода (није било проглашења ванредних ситуација на територији градске општине);

2) приходе остварене по основу добровољних трансфера од физичких и правних лица у износу од 3.289.980 динара евидентирала је на групи конта 744000 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица, што је у складу са одредбама члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Табела број 1. Преглед остварених прихода по основу добровољних трансфера од физичких и правних лица у 2023. години

Раздео	Конто	Износ
Управа градске општине	744151 - Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина	1.819.980
МЗ Зеоке		1.220.000
МЗ Велики Црљени		250.000
Укупно		3.289.980

На разделу Управе градске општине евидентирана су средства добијена од АД Електропривреда Србије огранак РБ Колубара у износу од 1.719.980 динара и 100.000 динара од Дунав осигурања. Средства у износу од 1.719.980 динара су остварена по основу Уговора о финансирању рада месне заједнице Вреоци у 2023. години, који је председник савета МЗ

Вреоци закључио у децембру 2023. године⁴⁶ са АД Електропривреда Србије огранак РБ Колубара. Овим уговором, АД Електропривреда Србије огранак РБ Колубара се обавезао да финансира рад МЗ Вреоци у 2023. години у износу од највише 14.000.000 динара, с тим да ће МЗ Вреоци подносити појединачне захтеве за пренос средстава за сваку намену која је опредељена уговором (одредба члана 2 Уговора).

МЗ Зеоке је остварила приход од 1.220.000 динара по основу Анекса 6 Уговора о финансирању рада МЗ Зеоке број 2-01-15-739 од 22. априла 2015. године⁴⁷, који је председник МЗ Зеоке закључио са АД Електропривреда Србије огранак РБ Колубара. Наведеним анексом уговора, АД Електропривреда Србије огранак РБ Колубара се обавезала да финансира трошкове МЗ Зеоке у 2022. години и то 500.000 динара за одржавање гробља и 720.000 динара за остале трошкове утврђене Финансијским планом МЗ Зеоке за 2022. годину. Средства су уплаћена у 2023. години на рачун МЗ Зеоке.

МЗ Велики Црљени је остварила приход од 250.000 динара по основу два уговора о донацији за набавку аутомобила за потребе месне заједнице, које је председник савета МЗ Велики Црљени закључио са два правна лица: „Devix“ д. о. о. Лазаревац (200.000 динара) и „ABI Invest“ д. о. о. Лазаревац (50.000 динара). Средства су уплаћена на рачун МЗ Велики Црљени.

3) Градска општина Лазаревац је у 2023. години на позицији 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета извршила расходе у износу 32.236.830 динара.

Табела број 2. Преглед извршених расхода за накнаде за социјалну заштиту из буџета у 2023. години

Раздео	Конто	Назив конта	Износ
Управа градске општине	472131	Накнаде ратним војним инвалидима	140.400
	472311	Накнаде из буџета за децу и породицу	11.170.777
	472611	Накнаде из буџета у случају смрти	585.931
	472712	Студентске награде	4.999.947
	472713	Ученичке награде	2.678.571
	472721	Награде из буџета за културу	400.000
	472811	Накнаде из буџета за становање и живот	1.499.998
	472931	Једнократна помоћ	10.522.478
МЗ Вреоци	472713	Ученичке награде	97.500
МЗ Јунковац	472713	Ученичке награде	61.380
МЗ Миросаљци	472931	Једнократна помоћ	30.000
МЗ Степојевац	472713	Ученичке награде	49.848
Укупно:			32.236.830

Управа градске општине. Током 2023. године, Градска општина је Одлукама о додели награда студентима за школску 2022/2023 годину⁴⁸ (списак студената је саставни део одлука) наградила 76 студената и то: 20 студената са минималном просечном оценом 9,50 новчаним износом од 62.631 динар и 56 студената са минималном просечном оценом 8,50 новчаним износом од 52.631 динар. Градска општина је на име студентских награда исплатила износ од 4.999.947 динара и исти евидентирала на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што је у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Веће градске општине - Савет за образовање је наградило 45 ученика основних и средњих школа са територије Градске општине, који су носиоци дипломе Вук Караџић и ђаци генерације, новчаним износом од 50.000 динара. Градска општина је на име ученичких награда исплатила укупан износ од 2.678.571 динар и исти евидентирала на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што је у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

⁴⁶ Број 01-55/1 од 6. децембра 2023. године.

⁴⁷ Број Е 04.02-826889/1-2022 од 2. децембра 2022. године.

⁴⁸ Одлука II-Број:06-168.1/2023 од 7.9.2023. године.

Месне заједнице. Месне заједнице Вреоци, Јунковац и Степојевац, извршиле су расходе за награђивање ученика у износу 208.728 динара и расходе евидентирале на групи конта 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што је у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Међутим, расходи за ученичке награде су неправилно планирани, извршени и евидентирани са позиције месних заједница уместо са позиције Управе градске општине, односно на погрешној организационој класификацији, што није у складу са одредбом члана 29 Закона о буџетском систему и чл. 3 и 6 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Описано у Прилогу 2, тачка 2.2 Неправилна организациона класификација*).

МЗ Миросаљци је извршила расходе у износу од 30.000 динара по основу једнократне помоћи становнику месне заједнице због социјалне угрожености и исте је евидентирала на групи конта 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што је у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Међутим, ови расходи су неправилно планирани, извршени и евидентирани са позиције месне заједнице уместо са позиције Управе градске општине, односно на погрешној организационој класификацији, што није у складу са одредбом члана 29 Закона о буџетском систему и чл. 3 и 6 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (*Описано у Прилогу 2, тачка 2.2 Неправилна организациона класификација и Прилогу 3, тачка 3.3 Извршени расходи без поштовања прописа и процедуре*).

Градска општина је погрешно планирала, извршила плаћање и евидентирала расход по основу датих дотација Специјалној болници за интерне болести за набавку ЕКГ апарата у износу од 180.120 динара на групи конта 463000 - Трансфери осталим нивоима власти, уместо на групи конта 464000 – Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање, односно на погрешној економској класификацији, што није у складу са одредбом члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Управа градске општине је у 2023. години на субаналитичком конту 745151 - *Остали приходи у корист нивоа општина* евидентирала средства у износу од 51.379.999 динара која је уплатило А. Д. Електропривреда Србије огранак РБ Колубара. Структура уплаћених средстава је следећа: (1) 39.009.870 динара на име накнаде за експрописане непокретности по основу Решења Основног суда у Лазаревцу⁴⁹ којим је одређена накнада Градској општини за улагања на катастарским парцелама број 904/3, 2368/1, 1270/1, 2387/1, 1908/1, 2098/1 све КО Вреоци – некатегорисани путеви, као и припадајућа законска камата у износу од 1.957.975 динара и (2) 9.770.397,08 динара године – за улагања у некатегорисане путеве на катастарским парцелама број 800/1, 800/2, 1390/2, 1398/1 све у КО Зеoke а по основу решења Р1 број 21/22 од 24.08.2022. године, као и припадајућа законска камата у износу од 641.757 динара. Следствено свему наведеном, Управа градске општине је средства уплаћена по основу накнаде за експрописане непокретности (некатегорисане путеве) у износу од 48.780.267 динара, неправилно евидентирала као приходе на групи конта 745000 – Мешовити и неодређени приходи, уместо као примања од продаје нефинансијске имовине на групи конта 811000 – Примања од продаје непокретности, што није у складу са одредбом члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност 1: Градска општина је у 2023. години делимично отклонила неправилности утврђене у ревизији која је спроведена за 2014. годину, јер је на погрешној економској класификацији евидентирала приходе, примања и расходе у износу од 48.960.387 динара и то: (1) расходе по основу дотације Специјалној болници за интерне болести за набавку ЕКГ апарата у износу од 180.120 динара на групи конта 463000 - Трансфери осталим

⁴⁹ Број Решења Р1бр. 36/22 од 13.12.2022. године.

нивоима власти, уместо на групи конта 464000 – Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање и (2) средства уплаћена по основу накнаде за експрописане непокретности (некатегорисане путеве) у износу од 48.780.267 динара, неправилно евидентирала као приходе на групи конта 745000 – Мешовити и неодређени приходи, уместо као примања од продаје нефинансијске имовине на групи конта 811000 – Примања од продаје непокретности, што није у складу са одредбама чл. 14, 17 и 18 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препорука број 1: Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да расходе, приходе и примања евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.4 Предузимање мера исправљања неправилности у 2023. години - неприменљиво

Од јануара 2017. године, ЈП „Дирекција Лазаревац“ је наставило да послује као Јавно предузеће за изградњу Лазареваца. Изменама и допунама Закона о буџетском систему усвојеним крајем 2015. године, ЈП „Дирекција Лазаревац“ више није индиректни корисник буџетских средстава, већ послује као корисник јавних средстава у складу са Законом о јавним предузећима. Због описаних околности, предузимање мера исправљања неправилности утврђених код ЈП „Дирекција Лазаревац“ у погледу евидентирања текућих расхода и прихода на одговарајућим економским класификацијама, је неприменљиво.

2.2 Неправилна организациона класификација

2.2.1 Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

Део расхода и издатака није планиран и извршен према одговарајућој организационој класификацији, у износу од 88.465.000 динара.

2.2.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2016. години

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

2.2.3 Пословање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Градска општина је у 2023. години предузела следеће мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији за 2014. годину које се односе на погрешну организациону класификацију:

- 1) Управа градске општине није била кредитно задужена и сходно томе, током 2023. године није планирала ни извршила: расходе за отплату домаћих камата, расходе по основу негативних курсних разлика и издатке за отплату главнице домаћим кредиторима;
- 2) Издаци за пројектну документацију су извршени са раздела Управе градске општине, евидентирани су на економској класификацији 511451 - Пројектна документација у износу од 49.681.115 динара, што је у складу са одредбама члана 29 Закона о буџетском систему и чл. 3 и 6 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- 3) Градска општина је у 2023. години, са раздела Управе градске општине извршила расходе за субвенције у износу од 265.229.230 динара, што је у складу са одредбама члана 29 Закона о буџетском систему и чл. 3 и 6 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Као што је описано у Прилогу 2, тачка 2.1 Неправилна економска класификација, расходи за ученичке награде на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета

у износу од 208.728 динара су неправилно планирани, извршени и евидентирани са позиције месних заједница (МЗ Вреоци, МЗ Јунковац и МЗ Степојевац) уместо са позиције Управе градске општине, односно на погрешној организационој класификацији, што није у складу са одредбом члана 29 Закона о буџетском систему и чл. 3 и 6 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Такође, расходи за једнократну новчану помоћ на групи конта 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 30.000 динара су неправилно планирани, извршени и евидентирани са позиције месне заједнице (МЗ Миросаљци) уместо са позиције Управе градске општине, односно на погрешној организационој класификацији, што није у складу са одредбом члана 29 Закона о буџетском систему и чл. 3 и 6 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност 2: Градска општина је у 2023. години делимично отклонила неправилности утврђене у ревизији која је спроведена за 2014. годину, јер је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за ученичке награде и једнократну новчану помоћ у износу од најмање 238.728 динара са позиције месних заједница уместо са позиције Управе градске општине, односно на погрешној организационој класификацији, што није у складу са одредбом члана 29 Закона о буџетском систему и чл. 3 и 6 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препорука број 2: Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да расходе за ученичке награде и једнократне помоћи планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама у складу са одредбама члана 29 Закона о буџетском систему и чл. 3 и 6 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.4 Предузимање мера исправљања неправилности у 2023. години – неприменљиво

Од јануара 2017. године, ЈП „Дирекција Лазаревац“ је наставило да послује као Јавно предузеће за изградњу Лазареваца. Изменама и допунама Закона о буџетском систему усвојеним крајем 2015. године, ЈП „Дирекција Лазаревац“ више није индиректни корисник буџетских средстава, већ послује као корисник јавних средстава у складу са Законом о јавним предузећима. Због описаних околности, предузимање мера исправљања неправилности утврђених код ЈП „Дирекција Лазаревац“, је неприменљиво у делу евидентирања новогодишњег аранжмана на групи конта 423000 - Услуге по уговору код овог јавног предузећа.

2.3 Мање исказана вредност пословног простора

2.3.1 Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

Градска општина Лазаревац није евидентирала у главној књизи и помоћним књигама директних буџетских корисника, а у консолидованом Билансу стања није исказала: седам јединица локала површине 3.739 м² и десет јединица пословног простора површине 723 м².

2.3.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2016. години

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

2.3.3 Пословање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Градска општина је предузела следеће мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији за 2014. годину које се односе на мање исказану вредност пословног

простора:

1) Управа градске општине је у помоћној књизи основних средстава евидентирала 48 јединица пословног простора, укупне површине од 6.388,70 м², чија је вредност на дан 31. 12. 2023. године износила 94.358.912 динара. Пословни простор који није био евидентиран у пословним књигама Управе градске општине приликом спровођења ревизије за 2014. годину, сада се налази у помоћној књизи основних средстава и то: (1) три локала у ТЦ „Миленијум“ у улици Краља Петра I број 1, површине 32,93 м², 32,54 м² и 28,39 м², (2) пословни простор у улици Душана Петровића Шанета површине 483 м², (3) Дом културе у МЗ Шопић површине 1.186 м², Дом културе у МЗ Јунковац површине 1.277 м², Дом културе у МЗ Дудовица површине 562 м², зграда кафане у МЗ Дудовица површине 369 м² и зграда у МЗ Барзиловица површине 145 м². Укупна вредност наведеног пословног простора на дан 31. 12. 2023. године је износила 68.581.433 динара, што представља 73% укупне вредности пословног простора који је евидентиран у Управи градске општине.

Међутим, увидом у помоћну књигу основних средстава МЗ Велики Црљени, утврдили смо да постоји евидентиран пословни простор у износу од 9.261.692 динара и то: (1) Дом културе (5.967.194 динара), (2) Остале пословне зграде (407.566 динара) и (3) Вртић Сунцокрет (2.886.933 динара). Даље смо утврдили да помоћна књига основних средстава не садржи све елементе прописане одредбама члана 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини, односно да нема података о стицању имовине, катастарској парцели и/или општини, површини (уписана је количина 1), као и да иста није физички пописана.

Као што је описано у *Прилогу 3, тачка 3.9 Неправилности у вези са спровођењем пописа*, попис зграда и грађевинских објеката није извршен изласком на терен ради идентификације зграда, грађевинских објеката и земљишта, већ су пописне комисије месних заједница само констатовале стање имовине које се налази у пописним листама, а које је преписано из књиговодствене евиденције, што није у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Откривена неправилност 3: Градска општина у 2023. години делимично отклонила неправилности утврђене у ревизији која је спроведена за 2014. годину, јер је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године исказала вредност пословног простора у износу од најмање 9.261.692 динара за које не поседује доказ о власништву, површини и катастарској општини и катастарској парцели, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука број 3: Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да идентификују имовину и пословни простор евидентирају у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и предузму активности у циљу преноса у пословне књиге Града Београда.

2.4 Исказана вредност стамбеног простора без доказа о власништву

2.4.1 Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

У пословним књигама Градске општине Лазаревац три јединице стамбеног простора вредности 1.475.000 динара, евидентирано без доказа о власништву.

2.4.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2016. години

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

2.4.3 Пословање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Управа градске општине је у помоћној књизи основних средстава евидентирала седам јединица стамбеног простора, укупне површине 250,31 м², чија је вредност на дан 31. 12. 2023. године износила 8.598.979 динара. Међутим, утврдили смо да помоћна књига основних средстава не садржи све елементе прописане одредбама члана 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини, односно нема података о стицању имовине, катастарској парцели и/или општини, површини (углавном је уписана количина 1, осим код пословног и дела стамбеног простора, јер за две јединице стамбеног простора не постоји податак о површини) или ближем опису како би се имовина могла идентификовати.

Увидом у регистар који води Републички геодетски завод Републике Србије, утврдили смо да се две стамбене јединице налазе у својини 1/1 физичких лица и то: (1) стан у стамбеној згради која се налази на КО Лазаревац, КП 185, површине од 67 м², чија је вредност у пословним књигама Управе градске општине на дан 31. 12. 2023. године износила 712.295 динара и (2) стан у стамбеној згради која се налази на КО Лазаревац, КП 308/1, површине од 64 м², чија је вредност у пословним књигама Управе градске општине на дан 31. 12. 2023. године износила 2.218.042 динара. За осталих пет евидентираних станова, чија је вредност у пословним књигама Управе градске општине на дан 31. 12. 2023. године износила 5.668.642 динара, утврдили смо да припадају Граду Београду, јер је на њима у Републичком геодетском заводу уписано право својине 1/1 Града Београда. Међутим, Градска општина не поседује доказ о власништву за ових пет станова.

Откривена неправилност 4: Градска општина у 2023. години није отклонила неправилности утврђене у ревизији која је спроведена за 2014. годину, јер је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године исказала вредност седам станова у износу од 8.598.979 динара за које не поседује доказ о власништву, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука број 4: Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да стамбени простор евидентирају у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и предузму активности у циљу преноса у пословне књиге Града Београда.

2.5 Неправилно исказана нефинансијска имовина код ЈП „Дирекција“

2.5.1 Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

У пословним књигама ЈП „Дирекција“ за износ од 97.108.000 динара више је исказало Нефинансијску имовину у припреми, а мање је исказало вредност на групи конта 014000 - Земљиште.

2.5.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2016. години

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

2.5.3 Предузимање мера исправљања неправилности у 2023. години - неприменљиво

Од јануара 2017. године, ЈП „Дирекција Лазаревац“ је наставило да послује као Јавно предузеће за изградњу Лазареваца. Изменама и допунама Закона о буџетском систему усвојеним крајем 2015. године, ЈП „Дирекција Лазаревац“ више није индиректни корисник буџетских средстава, већ послује као корисник јавних средстава у складу са Законом о јавним предузећима. Због описаних околности, предузимање мера исправљања неправилности утврђених код ЈП „Дирекција Лазаревац“ у погледу исказивања нефинансијске имовине на одговарајућим економским класификацијама у Билансу стања, је неприменљиво.

2.6 Више исказана имовина у Билансу стања

2.6.1 Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

У пословним књигама ЈП „Дирекција“ је више исказало вредност од 124.217.000 динара на групи конта 015000 – Нефинансијска имовина у припреми, за реконструкцију основне школе у Барошевцу и изградњу фискултурне сале ОШ у Барошевцу и који су настали евидентирањем издатака уместо трансфера осталим нивоима власти.

2.6.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2016. години

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

2.6.3 Пословање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Закључком већа Градске општине Лазаревац II-број: 06-17.6/2023 од 2. фебруара 2023. године, усвојен је Програм капиталног буџета градске општине Лазаревац за 2023. годину. Програмом су обухваћени пројекти од значаја за Градску општину. На основу усвојеног Програма, на основу Одлуке о буџету града Београда за 2023. годину и на основу Закључка Градског већа града Београда број 4-68/23-ГВ од 25. јануара 2023. године, Градска општина је упутила Захтеве за доделу средстава из капиталних трансфера, Секретаријату за финансије града Београда, ради добијања сагласности.

Градско веће града Београда је 14. фебруара 2023. године донело Закључак⁵⁰ којим је оценило Пројекат „Замена столарије на објекту у Гимназији у Лазаревцу“ Градске општине Лазаревац као оправдан и да се може финансирати из средстава буџета Града Београда, сходно Одлуци о буџету Града Београда за 2023. годину.

Након тога, градоначелник Града Београда је 2. марта 2023. године донео Решење⁵¹ којим се одобравају средства утврђена Одлуком о буџету града Београда за 2023. годину, са раздела 04 - Секретаријат за финансије, у оквиру програма 15 - Опште услуге локалне самоуправе, шифра програма 0602, програмска активност – Функционисање локалне самоуправе и градских општина, шифра програмске активности – 06020001, функционална класификација 180 – Трансфери општег карактера између различитих нивоа власти, апропријација 463 – Трансфери осталим нивоима власти, извор финансирања 01 – општи приходи и примања буџета и у складу са финансијским планом прихода и расхода Секретаријата за финансије за 2023. годину, са економске класификације 463241 – Капитални трансфери нивоу општина, а која ће се пренети Градској општини Лазаревац за финансирање поменутог пројекта у укупном износу од 13.551.490 динара. Решењем је одређено да је Градска општина Лазаревац у обавези да одобрена средстава утроши за финансирање поменутог пројекта, као и да Секретаријату за финансије достави Извештај о утрошеним

⁵⁰ Број: 4-166/23-ГВ од 14. фебруара 2023. године.

⁵¹ Број: 4-1995/23-Г од 2. марта 2023. године.

средствима најкасније до 31. децембра 2023. године, док износ неутрошених средстава је дужна да врати у буџет Града Београда до 31. децембра 2023. године.

Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке Замена столарије на објекту Гимназије у Лазаревцу (референтни број јавне набавке: 08/2023-ОП), утврђено је да су средства за реализацију уговора обезбеђена Одлуком о буџету Градске општине за 2023. годину, у оквиру раздела Управе градске општине, функција 920, програмска активност 2004-7003, економска класификација 511323 – Капитално одржавање објеката за потребе образовања, позиција финансијског плана 200882, извор 07.

Уговор о јавној набавци извођење радова замена столарије на објекту гимназије у Лазаревцу број јавне набавке ЈН 08/2023-ОП⁵², закључен је између Градске општине Лазаревац и групе понуђача „Master line System” д. о. о. Лазаревац и Дунав д. о. о. Врање. Предмет овог уговора је извођење радова – замена столарије на објекту Гимназије у Лазаревцу, број јавне набавке ЈН 08/2023 -ОП према опису и условима из конкурсне документације и изабране понуде, што чини саставни део овог уговора. Укупна уговорена вредност радова износи 10.790.970 динара без ПДВ-а, односно 12.949.164 динара са ПДВ-ом.

Издаци за замену столарије на објекту Гимназије у Лазаревцу су извршени у износу од 13.331.475 динара са ПДВ-ом на основу окончане ситуације са спецификацијом изведених радова⁵³ у износу од 10.790.970 динара без ПДВ-а, као и интерног обрачуна ПДВ-а⁵⁴ у износу од 2.540.505 динара и евидентирани су на економској класификацији 511323 – Капитално одржавање објеката за потребе образовања, што није у складу са одредбом члана 12 став 1 тачка 13 Статута Градске општине Лазаревац, у коме је наведено да Градска општина прати стање и стара се о одржавању (осим капиталног) дечијих вртића и основних школа.

Даље, Градска општина је за износ извршених издатака увећала вредност нефинансијске имовине, евидентирајући 13.331.475 динара на групи конта 015000 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси.

Откривена неправилност 5: Градска општина у 2023. години **није отклонила** неправилност утврђену у ревизији која је спроведена за 2014. годину, јер је Градска управа извршила издатке за замену столарије на објекту Гимназије у Лазаревцу у износу од 13.331.475 динара и у истом износу више исказала вредност на групи конта 015000 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси, што није у складу са одредбом члана 12 став 1 тачка 13 Статута Градске општине Лазаревац.

Препорука број 5: Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да у сарадњи са Секретаријатом за финансије донесу одговарајући акт и предузму даље активности у циљу преноса имовине Републици и да издатке врше у складу са надлежностима градске општине.

2.6.4 Предузимање мера исправљања неправилности у 2023. години – неприменљиво

Од јануара 2017. године, ЈП „Дирекција Лазаревац“ је наставило да послује као Јавно предузеће за изградњу Лазареваца. Изменама и допунама Закона о буџетском систему усвојеним крајем 2015. године, ЈП „Дирекција Лазаревац“ више није индиректни корисник буџетских средстава, већ послује као корисник јавних средстава у складу са Законом о јавним предузећима. Због описаних околности, предузимање мера исправљања неправилности утврђених код ЈП „Дирекција Лазаревац“ у погледу више исказане нефинансијске имовине у Билансу стања, је неприменљиво.

⁵² I-01 Број: 404-82.6/2023 од 16. маја 2023. године.

⁵³ Број 71/2023 од 25. јула 2023. године.

⁵⁴ Број 23/2023 је обрачунат 28. јула 2023. године.

2.7 Вишегодишња потраживања за кредите физичким лицима за комерцијалне потребе

2.7.1 Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

Дужници за кредите физичким лицима за комерцијалне потребе, у износу од 5.234.000 динара, нису измиривали своје обавезе према Градској општини Лазаревац.

2.7.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2016. години

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

2.7.3 Пословање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Управа градске општине је на конту 111612 - Кредити физичким лицима у земљи за комерцијалне потребе, евидентирала потраживања која се односе између осталог и на главнице кредита који су одобрени 2004. године преко Фонда за заштиту животне средине, за два корисника. На дан 31. 12. 2023. године стање ових кредита износило је укупно 83.972 динара и то: (1) СТЗР „Агро Шумадија“ Дудовица у износу од 63.621 динар и (2) једно физичко лице у износу од 20.351 динар. Током 2024. године, СТЗР „Агро Шумадија“ Дудовица измирила је обавезе по основу кредита у целости, док се против физичког лица тренутно води поступак извршења који је покренуло Градско правобранилаштво Града Београда – Одељење Лазаревац пред Основним судом у Лазаревцу.

Управа градске општине је на конту 111811 - Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима, евидентирала потраживања која се односе на главницу кредита који су одобрени у периоду 2004 - 2006. године преко Фонда за заштиту животне средине. На дан 31. 12. 2023. године стање ових кредита износило је укупно 3.958.865 динара, и то: (1) „Спектар – Ла“ д. о. о. Лазаревац у износу од 447.899 динара; (2) „Ломић“ д. о. о. Лазаревац у износу од 1.173.105 динара; (3) Јуки комерц д. о. о. Стубица у износу од 1.224.988 динара; (4) „Карановић“ д. о. о. Лазаревац у износу од 51.088 динара; (5) „Каље“ д. о. о. Лазаревац у износу од 176.493 динара; (6) Предузеће за производњу, промет и услуге К. Д. „Радован Крчмаревић“ у износу од 885.292 динара.

Утврдили смо да су покренути поступци извршења ради наплате претходно поменутих кредита и то:

1) У поступку извршења против извршног дужника „Спектар Ла“ д. о. о. Лазаревац, Основни суд у Лазаревцу је донео Закључак И. бр. 1319/10 од 4. маја 2015. године којим је намирено 23,5% дуга. Преостали износ од 447.899 динара и даље се води у пословним књигама Управе градске општине, а нови судски поступак за наплату дуга није покренут.

2) Поступак извршења против извршног дужника „Ломић“ д. о. о. Лазаревац води се пред Основним судом у Лазаревцу.

3) Поступак против извршног дужника „Јуки комерц“ д. о. о. Стубица је прекинут Решењем јавног извршитеља из Београда ИИ број 79/21 од 16. јануара 2024. године, а нови судски поступак за наплату дуга није покренут. Извршни дужник брисан је из регистра Агенције за привредне регистре 20. априла 2012. године. Преостали износ од 1.224.988 динара и даље се води у пословним књигама Управе градске општине, а нови судски поступак за наплату дуга није покренут.

4) У поступку извршења против извршног дужника „Карановић“ д. о. о. Лазаревац донет је Закључак И. бр. 2096/13 од 18. априла 2016. године којим се сматра да је Градска општина намирена у висини која одговара износу од 30% од процењене вредности ствари, Решењем о упису Службе за катастар непокретности број 952-02-4-714/2016 од 23. маја 2016. године којим је извршен упис јавне својине у корист Града Београда. Преостали износ од 51.088 динара и даље се води у пословним књигама Управе градске општине, а нови судски поступак за наплату дуга није покренут.

5) Предузеће „Каље“ д. о. о. Лазаревац је током 2024. године измирило обавезе по основу кредита у износу од 176.493 динара, односно у целости.

6) У поступку извршења против извршног дужника Предузећа за производњу, промет и услуге К. Д. „Радован Крчмаревић“ донет је Закључак о предаји непокретности извршном повериоцу, Градској општини Лазаревац И. бр. 4010/13 од 2. марта 2017. године чиме је намирен део дуга. Преостали износ од 885.292 динара и даље се води у пословним књигама Управе градске општине, а нови судски поступак за наплату дуга није покренут.

Откривена неправилност 6: Градска општина Лазаревац је делимично отклонила неправилност утврђену у ревизији која је спроведена за 2014. годину, јер није упутила иницијативу Градском правобранилаштву Града Београда ради предузимања активности за наплату кредита, односно покретања нових судских поступака према четири правна лица за наплату кредита у износу од 2.609.267 динара.

Препорука број 6: Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да упуте иницијативу Градском правобранилаштву Града Београда ради предузимања активности за наплату кредита који су дати домаћим нефинансијским приватним предузећима.

2.8 Мање исказана финансијска имовина

2.8.1 Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

У пословним књигама и Билансу стања градске општине Лазаревац није евидентирано учешће Општине у капиталу правних лица чији је оснивач, у износу од 1.655.785.000 динара, па су финансијска имовина и капитал мање исказани за исти износ.

2.8.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2016. години

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

2.8.3 Пословање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Градска општина је на економској класификацији 111911 – Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама, исказала вредност капитала од 1.051.233.652 динара и односи се на учешће у капиталу код следећих правних лица: (1) Јавног предузећа за комуналну привреду „Лазаревац“ у износу од 1.000 динара, (2) Јавног предузећа Топлификација Лазаревац у износу од 1.045.805.637 динара, (3) Регионалног центра за управљање отпадом Еко-Тамнава д. о. о. Уб у износу од 306.000 динара, (4) Јавног предузећа "Радио Лазаревац – у принудној ликвидацији" у износу од 1.000 динара, (5) Јавног предузећа Колубара Ваљево у износу од 4.590.015 динара и две установе у износу од 530.000 динара.

Табела број 3. Преглед података о оснивачком капиталу из евиденција Градске општине, јавних предузећа и регистра који води Агенција за привредне регистре (АПР) у динарима

Назив јавног предузећа	Матични број	Удео оснивача (%)	Пословне књиге ГО	Пословне књиге ЈП	Евидентирано у АПР	Разлика 7=4-5	Разлика 8=4-6
1	2	3	4	5	6	7=4-5	8=4-6
ЈПКП Лазаревац	7013922	100	1.000	1.000	1.000	0	0
ЈП Топлификација Лазаревац	20199601	100	1.045.805.637	1.045.805.637	1.045.805.637	0	0
ЈП за изградњу Лазареваца	7095210	100	0	455.034.000	39.400	(455.034.000)	(39.400)
Радио Лазаревац-у принудној ликвидацији	17061259	100	1.000	0	0	1.000	1.000

Назив јавног предузећа	Матични број	Удео оснивача (%)	Пословне књиге ГО	Пословне књиге ЈП	Евидентирано у АПР	Разлика 7=4-5	Разлика 8=4-6
1	2	3	4	5	6	7=4-5	8=4-6
Регионални центар за управљање отпадом ЕКО-ТАМНАВА д. о. о. Уб	20816309	15,3	306.000	306.000	306.000	0	0
Прво приградско позориште			500.000				
Туристичка организација Лазаревац			30.000				
ЈП Колубара Ваљево	07367384	0,5	4.590.015	4.590.015 ⁵⁵	4.590.015	0	0
Укупно:			1.051.233.652	1.505.736.652	1.050.742.052	(455.033.000)	(38.400)

Градска општина је у својим пословним књигама евидентирала учешће у капиталу у износу од 1.000 динара који се односи на удео у Јавном предузећу „Радио Лазаревац – у принудној ликвидацији“, а које је брисано из Регистра Агенције за привредне регистре 25. децембра 2020. године. На овај начин, Градска општина је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године више исказала синтетички конто 111900 – Домаће акције и остали капитал у износу од 1.000 динара, што није у складу са одредбама одредбом чл. 11 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Величина основног капитала јавног предузећа основаног од стране јединице локалне власти утврђена је одлуком о оснивању тог конкретног предузећа. Вредност основног капитала састоји се од унетих новчаних и неновчаних средстава у капитал предузећа од стране оснивача и треба да буде евидентирана у пословним књигама оснивача (конто 111911 – Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама), јавног предузећа (на контима 303 – Државни капитал) и код Агенције за привредне регистрације.

Увидом у главну књигу утврдили смо да Градска општина није евидентирала учешће у капиталу Јавног предузећа за изградњу Лазареваца чији је оснивач. У Финансијским извештајима Јавног предузећа за изградњу Лазареваца за 2023. годину, у Билансу стања на позицији - Основни капитал исказана је вредност од 455.034.000 динара, следеће структуре: (1) земљиште у припреми у износу од 33.381.000 динара, које треба пренети на Градску општину Лазаревац у складу са одлуком Скупштине градске општине Лазаревац број III-09 Број 06-246/2016 и (2) инвестиције у припреми у износу од 403.060.000 динара које треба пренети на Градску општину у складу са Одлуком Скупштине градске општине Лазаревац број III-09 Број 06-246/2016. Поред наведеног структуру капитала чине грађевински објекти, земљиште и опрема у власнишву Јавног предузећа за изградњу Лазареваца у износу од 18.593.000 динара.⁵⁶ Капитал у пословним књигама Јавног предузећа за изградњу Лазареваца није усаглашен са капиталом регистрованим код Агенције за привредне регистре.⁵⁷ У Регистру Агенције за привредне регистре за Јавно предузеће за изградњу Лазареваца на име основног капитала евидентиран је новчани капитал у износу од 39.400 динара, а на основу Одлуке о оснивању Јавног предузећа Дирекција Лазаревац.⁵⁸ Из наведеног произилази да не постоји усклађеност у пословним евиденцијама учешћа у капиталу и капитала у Градској општини, Јавном предузећу за изградњу Лазареваца и у Агенцији за привредне регистре.

⁵⁵ Извор података: Напомене уз финансијске извештаје ЈП Колубара, напомена број 15.1.

⁵⁶ извор Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину Јавног предузећа за изградњу Лазареваца (напомена број 11.1.)

⁵⁷ Извор Извештај независног ревизора о финансијским извештајима за 2023. годину Јавног предузећа за изградњу Лазареваца.

⁵⁸ Одлука број 3947 од 2. јула 2013. године.

Откривена неправилност 7: Градска општина је делимично отклонила неправилност утврђену у ревизији спроведеној за 2014. годину, јер: (1) постоји неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу Јавног предузећа за изградњу Лазареваца, чији је оснивач Градска општина (вредност основног капитала у Агенцији за привредне регистре је исказана у износу од 39.400 динара, у пословним књигама Јавног предузећа за изградњу Лазареваца у износу од 455.034.000 динара, а у пословним књигама Градске општине није евидентирана,) и (2) у пословним књигама Градске општине евидентирано је учешће капитала у Јавном предузећу „Радио Лазаревац – у принудној ликвидацији“ у износу од једне хиљаде динара, а које је брисано из Регистра Агенције за привредне регистре 2020. године и учешће капитала код два индиректна корисника буџетских средстава у износу од 530.000 динара, што није у складу са одредбама члана 14 Закона о јавној својини, члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 11 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препорука број 7: Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да преиспитају стање Домаћих акција и осталог капитала (синтетички konto 111900) на начин да одговара стању у оснивачком акту, евиденцији субјеката код којих имају учешће у капиталу и у Агенцији за привредне регистре и исто исказу у складу са одредбама Закона о јавној својини, Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.9 Исказани аванси за нефинансијску имовину

2.9.1 Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

У пословним књигама и Билансу стања ЈП „Дирекција“ је исказало авансно плаћање уговорених радова 22.091.000 динара и то из ранијих година у износу од 9.545.000 динара и плаћање од 90% од уговореног износа од 12.546.000 динара. Износ од 9.545.000 динара се односи на предузећа „Колубара грађевинар“ 1.080.000 динара, „Југинус“ 432.000 динара, „Југопетрол“ 167.000, ЈП КП „Лазаревац“ 7.866.000 динара из ранијих година (2006., 2008., 2010. и 2013. године). У 2014. години авансно плаћање од 90% у износу од 12.546.000 динара, је извршено 26. 12. 2014. године за уговорене радове одржавање водоводне линије у Улици 1.300 каплара и магистралног цевовода „Ћелије“, а радови нису завршени у предвиђеном року од 30 дана од дана обостраног потписивања уговора.

2.9.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2016. години

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

2.9.3 Пословање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Управа градске општине је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године исказала авансе за нефинансијску имовину у износу од 34.214.576 динара који су током 2024. године оправдани у износу од 32.455.804 динара. Остатак датих аванса за нефинансијску имовину у износу од 1.758.772 динара се односи на авансе који датирају из ранијих година, односно из периода 2016-2022. година.

Откривена неправилност 8: Градска општина је делимично отклонила неправилност утврђену у ревизији која је спроведена за 2014. године, јер је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године исказала авансе за нефинансијску имовину (синтетички konto 015200) у износу од најмање 1.758.772 динара који су плаћени у периоду 2016-2022. године, односно који нису оправдани у уговореном року.

Препорука број 8: Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да преиспитају стање датих аванса за нефинансијску имовину, предузму потребне мере и активности и изврше одговарајућа књижења.

2.9.4 Предузимање мера исправљања неправилности у 2023. години – неприменљиво

Од јануара 2017. године, ЈП „Дирекција Лазаревац“ је наставило да послује као Јавно предузеће за изградњу Лазареваца. Изменама и допунама Закона о буџетском систему усвојеним крајем 2015. године, ЈП „Дирекција Лазаревац“ више није индиректни корисник буџетских средстава, већ послује као корисник јавних средстава у складу са Законом о јавним предузећима. Због описаних околности, предузимање мера исправљања неправилности утврђених код ЈП „Дирекција Лазаревац“ у оквиру неправилности која се односи на исказане авансе за нефинансијску имовину, је неприменљиво.

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

3.1 Неправилно обрачунате плате

3.1.1 Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину

Управа Градске општине Лазаревац је преузела обавезу и извршила расходе за исплату плата запослених у Управи градске општине Лазаревац у износу од 20.399.000 динара више од износа који је требало исплатити сходно позитивним законским прописима, и то: износ од 17.315.000 динара на име више исплаћених бруто плата запослених због примене већих коефицијената и износ од 3.084.000 динара на име више плаћених доприноса за социјално осигурање на терет послодавца.

3.1.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2016. години

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

3.1.3 Пословање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Градска општина је током 2023. године предузела следеће мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији за 2014. годину које се односе на неправилно обрачунате плате:

1) Управа градске општине је приликом обрачуна и исплате плата запослених лица у 2023. години, примењивала основне и додатне коефицијенте као и увећање коефицијената 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. Председник градске општине је донео Правилник о звањима, занимањима и платама запослених лица у Управи градске општине Лазаревац.⁵⁹ Наведеним правилником су дефинисани основни и додатни коефицијенти као и увећање коефицијената запослених у Управи градске општине Лазаревац, који су у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.⁶⁰

2) Скупштина Градске општине је донела Одлуку о накнадама и другим примањима одборника у Скупштини градске општине и о платама, накнадама и другим примањима изабраних, постављених и именованих лица,⁶¹ Одлуку о изменама одлуке о накнадама и другим примањима одборника у Скупштини градске општине Лазаревац и о платама, накнадама и другим примањима изабраних, постављених и именованих лица⁶² и Одлуку о изменама и допунама одлуке о накнадама и другим примањима одборника у Скупштини градске општине Лазаревац и о платама, накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица⁶³. Наведеним Одлукама су дефинисани основни и додатни коефицијенти као и увећање коефицијената изабраних, постављених и именованих функционера у Управи градске општине Лазаревац, који су у складу са Законом о платама у државним органима и

⁵⁹ Број 110-4/2016 од 11 фебруара 2016. године.

⁶⁰ "Службени гласник РС", бр. 44/2008 – пречишћен текст, 2/2012, 113/2017 – др. закон, 23/2018, 95/2018 – др. закон, 86/2019 – др. закон, 157/2020 – др. закон и 123/2021 – др. закон)

⁶¹ Број 06-196/16 од 8. децембра 2016. године.

⁶² Број 06-172/2020 од 1. септембра 2020. године.

⁶³ Број 06-92/2021 од 28. априла 2021. године.

јавним службама⁶⁴ и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима⁶⁵. Приликом обрачуна и исплате плата запослених и постављених лица Управе градске општине, примењује се основица у складу са Закључком Владе Републике Србије.

3) Градска општина је извршене расходе за плате запослених евидентирала на прописаним субаналитичким контима у оквиру групе конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених, што је у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Налаз: Градска општина је у 2023. години **отклонила** неправилност утврђену у ревизији која је спроведена за 2014. годину, јер смо на основу узорковане документације утврдили следеће: (1) приликом обрачуна и исплате плата именованих, постављених и запослених лица у 2023. години, примењивала основне и додатне коефицијенте као и увећање коефицијената 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 и (2) извршене расходе за плате запослених евидентирала на прописаним субаналитичким контима у оквиру групе конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених, што је у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.2 Извршени расходи без веродостојне рачуноводствене документације

3.2.1 Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину

ЈП „Дирекција Лазаревац“ је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 169.000 динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, за одржавање софтвера - базу података еко таксе.

3.2.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2016. години

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

3.2.3 Предузимање мера исправљања неправилности у 2023. години – неприменљиво

Од јануара 2017. године, ЈП „Дирекција Лазаревац“ је наставило да послује као Јавно предузеће за изградњу Лазареваца. Изменама и допунама Закона о буџетском систему усвојеним крајем 2015. године, ЈП „Дирекција Лазаревац“ више није индиректни корисник буџетских средстава, већ послује као корисник јавних средстава у складу са Законом о јавним предузећима. Због описаних околности, предузимање мера исправљања неправилности утврђених код ЈП „Дирекција Лазаревац“ у погледу извршених расхода без валидне рачуноводствене документације, је неприменљиво.

3.3 Извршени расходи без поштовања прописа и процедура

3.3.1 Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину

Градска општина Лазаревац је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у супротности са законском регулативом, помоћи, накнада социјалних давања, субвенције без Посебног програма, за изградњу примарног градског водовода за безбедно одвијање

⁶⁴ ("Службени гласник РС", бр. 34/2001, 62/2006 – др. закон, 63/2006 – испр. др. закон, 116/2008 – др. закон, 92/2011, 99/2011 – др. закон, 10/2013, 55/2013, 99/2014, 21/2016 – др. закон, 113/2017 – др. закони, 95/2018 – др. закони, 86/2019 – др. закони, 157/2020 – др. закони и 123/2021 – др. закони).

⁶⁵ "Службени гласник РС", бр. 44/2008 – пречишћен текст, 2/2012, 113/2017 – др. закон, 23/2018, 95/2018 – др. закон, 86/2019 – др. закон, 157/2020 – др. закон и 123/2021 – др. закон).

саобраћаја на путним прелазима, започети радови накнада за новорођену децу, без спроведеног јавног конкурса, ученичке и студентске стипендије, једнократне помоћи, изградња објеката без грађевинске дозволе, за редовно одржавање просторија МУП-а, систем рационализације и модернизације јавног осветљења, дате авансе без започетих радова водоводне мреже износу од 139.479.000 динара, код:

- Органа општине, Скупштина, Председник у износу од 22.201.000 динара и то: (1) 2.093.000 динара накнада за новорођену децу, (2) 4.102.000 динара хуманитарна, спортска и остала удружења без спроведеног конкурса, (3) 15.213.000 динара ученичке и од студентске стипендије, (4) 793.000 динара једнократне помоћи;
- Управа градске општине у износу од 58.284.000 динара без Посебног програма за ЈП „Топлификацију“ и 26.563.000 динара за изградњу примарног градског водовода Врбовно, Степојевац;
- ЈП „Дирекција“ Лазаревац у износу од 25.754.000 динара и то: (1) 1.540.000 динара за безбедно одвијање саобраћаја на путним прелазима, (2) 35.107.000 динара 14 објеката за које су започети радови без грађевинске дозволе, (3) 1.257.000 динара за неправилно планиране и плаћене плате за законско умањење од 10% од основице, (4) 332.000 динара за редовно одржавање просторија МУП-а Лазареваца, (5) 13.692.000 динара за реконструкцију Карађорђевог улице, (6) 10.079.000 динара за систем рационализације и модернизације јавног осветљења, (7) 12.546.000 динара за дате авансе без започетих радова на изградњи водоводне мреже и цевовода;
- МЗ „Вреоци“ у износу од 6.677.000 динара за спортска и остала удружења без спроведеног конкурса.

3.3.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2016. години

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

3.3.3 Пословање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Градска општина је у 2023. години предузела следеће мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији за 2014. годину које се односе на преузете обавезе и извршене расходе и издатке без поштовања прописа и процедура:

1) Скупштина Градске општине донела је Одлуку о измени одлуке о наградама Градске општине Лазаревац III-09 број 06-127/16 од 23. септембра 2016. године. Одредбама члана 14 ове Одлуке предвиђена је награда мајкама новорођене деце која су рођена у години у којој се награда додељује. Изузетно, мајкама деце рођене крајем године награда се додељује у првом тромесечју наредне године. Награда се састоји из поклон пакета чију вредност и садржину, на предлог Савета за здравство утврђује Веће Градске општине Лазаревац у првом тромесечју године за коју се награда додељује. Одлуку о додели награда мајкама новорођене деце доноси Савет за здравство Већа Градске општине на основу Јавног позива којег Савет расписује до краја марта године за коју се награда додељује. На основу Одлуке о измени одлуке о наградама Градске општине Лазаревац, Градска општина упутила је 1. фебруара 2023. године Јавни позив за доделу поклона мајкама новорођене деце са подручја градске општине Лазаревац у 2023. години II – број: 06-20.2/2023. Савет за социјалну заштиту Већа Градске општине, на седници одржаној 3. априла 2023. године, на основу спроведеног поступка јавне набавке од стране Службе за јавне набавке Управе градске општине, Одлуке о додели Уговора I-01 број 404-25.2/2023 од 13. фебруара 2023. године и закљученог Уговора о набавци добара I-01 број 404-25.3/2023 од 13. фебруара 2023. године, донео је Одлуку II број 06-56/2023 од 3. априла 2023. године којом се одобрава Управи Градске општине исплата средстава у висини од 5.341.511 динара по рачунима „MCG Group“ д. о. о. Београд на име исплате средстава за трошкове набавке дечијих колица са носиљком. У току 2023. године на име Уговора I-01 број

404-25.3/2023 и испостављених рачуна извршен је и евидентиран расход у износу од 5.341.511 динара. Градска општина је поделила 569 колица са носиљкама као награду мајкама новорођене деце у 2023. години.

2) На економској класификацији 481911 - Дотације спортским омладинским организацијама у току 2023. године исказано је извршење у износу од 104.417.008 динара. Расходи су извршени на основу спроведеног Јавног позива за финансирање и суфинансирање годишњих програма организација у области спорта којим се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у Градској општини Лазаревац у 2023. години⁶⁶, Јавни позив за финансирање и суфинансирање годишњих програма организација у области спорта којим се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта кроз давање стипендија и новчаних награда у Градској општини Лазаревац у 2023. години⁶⁷, Јавни позив за финансирање и суфинансирање посебних програма организација у области спорта у Градској општини Лазаревац у 2023. години⁶⁸ и Решења о одобрењу програма која је донео председник Градске општине на основу члана 12 став 3 Одлуке о задовољавању потреба и интереса грађана у области спорта на подручју Градске општине Лазаревац, члана 19 став 2 Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у Градској општини Лазаревац, Програма коришћења средстава буџета Градске општине Лазаревац за спорт у 2023. години.

3) Веће градске општине – Савет за заштиту животне средине, расписало је 3. фебруара 2023. године Јавни конкурс за финансирање пројеката у области заштите животне средине које реализују удружења са подручја Градске општине Лазаревац у 2023. години I-01 број 06-21.2/2023. Градска општина обезбедила је средства у износу од 3.000.000 динара за финансирање пројеката за подстицање образовних, истраживачких и развојних студија, програма, пројеката и других активности невладиних организација и удружења са подручја ГО Лазаревац, односно подизање еколошке свести код грађана. Савет за заштиту животне средине је на седници 9. марта 2023. године донео Одлуку о избору пројеката по Јавном конкурс за финансирање пројеката у области заштите животне средине које реализују удружења са подручја ГО Лазаревац у 2023. години II број 06-42/2023. Након тога, Градска општина је са удружењима закључила уговоре о финансирању пројеката у области унапређења и заштите животне средине којима су дефинисана међусобна права и обавезе и који представљају основ за праћење реализације пројекта. У току 2023. године по овом основу извршени су расходи у износу од 3.000.000 динара.

Веће градске општине - Савет за културу је упутило Јавни позив за подношење пријава за финансирање трошкова пројеката ОЦД (организација цивилног друштва) за развој и унапређење културе II број 06-60/2023 од 6. априла 2023. године. Опредељена средства за ове намене износе 1.000.000 динара. У току 2023. године на име финансирања трошкова пројеката ОЦД за развој и унапређење културе извршен је и евидентиран расход у износу од 779.308 динара.

Веће градске општине – Савет за младе расписало је Јавни конкурс за финансирање пројеката у области везаној за унапређење положаја младих које реализују удружења са подручја Градске општине Лазаревац у 2023. години I-01 број 06-79.2/2023 од 10. маја 2023. године. Опредељена средства за ове намене износе 800.000 динара. Савет за младе донео је Одлуке о избору пројеката по јавном конкурс за финансирање пројеката у области везаној за унапређење положаја младих које реализују удружења са подручја Градске општине Лазаревац дана 7. јула 2023. године. У току 2023. године на име финансирања трошкова пројеката у области везаној за унапређење положаја младих које реализују удружења са подручја Градске општине Лазаревац евидентиран је расход у износу од 800.000 динара.

Градска општина Лазаревац је дана 25. јануара 2023. године упутила јавни позив за подношење пријава за финансирање трошкова рада канцеларије за пољопривреду, едукацију

⁶⁶ Број I-01 број 66-4/2023 од 6. фебруара 2023. године.

⁶⁷ Број I-01 број 66-5/2023 од 6. фебруара 2023. године.

⁶⁸ Број I-01 број 66-6/2023 од 6. фебруара 2023. године.

израду и реализацију пројекта везаних за развој пољопривреде, II-01 број 06-13.1/2023. Средства за ове намене опредељена су у износу од 3.550.000 динара. Већа градске општине - Савет за пољопривреду, донео је 13. фебруара 2023. године Одлуку о исплати финансијских средстава за Удружење „Привредника и пољопривредника Лазареваца“ за реализацију пројекта „Подстицање и развијање кроз едукацију и информисање пољопривредника на територији Градске општине до лакшег остваривања подстицаја свих нивоа и повећања производње у пољопривреди“. У току 2023. године на име финансирања трошкова рада канцеларије за пољопривреду, едукацију израду и реализацију пројекта везаних за развој пољопривреде евидентиран је расход у износу од 3.543.197 динара.

Такође, Градска општина Лазаревац је дана 16. октобра 2023. године упутила јавни позив за подношење пријава за финансирање програма удружења за развој и унапређење виноградарства на подручју градске општине Лазаревац у 2023. години II-01 број 06-199.4/2023. Средства за ове намене опредељена су у износу од 500.000 динара. Савет за пољопривреду Већа градске општине Лазаревац донео је 5. децембра 2023. године Одлуку о исплати финансијских средстава удружењима грађана. У току 2023. године на име финансирања програма удружења за развој и унапређење виноградарства на подручју Градске општине извршен је и евидентиран расход у износу од 500.000 динара.

Већа Градске општине - Савет за образовање донео је Одлуку о упућивању јавног позива за подношење пријава за финансирање трошкова пројекта ОЦД (организација цивилног друштва) за развој и унапређење образовања II број 06-136/2023 од 12. јула 2023. године. Средства за ове намене опредељена су у износу од 400.000 динара. Савет за културу на седници 12. септембра 2023. године донео је Одлуку II број 06-176.1/2023 о исплати финансијских средстава удружењима грађана. У току 2023. године на име финансирања програма за финансирање трошкова пројекта ОЦД за развој и унапређење образовања извршен је и евидентиран је расход у износу од 380.000 динара;

4) Градска општина током 2023. године није вршила исплату ученичких и студентских стипендија.

5) Скупштина градске општине на седници 5. септембра 2023. године, донела је Решење о давању сагласности на посебан програм коришћења средстава из буџета, по основу субвенција, капиталних улагања у систем даљинског грејања Лазареваца за набавку опреме и извођење радова на санацији инсталација у галерији испод главне улице (главна линија) Јавног предузећа за дистрибуцију топлотне енергије „Топлификација“ Лазаревац за 2023. годину (III-10 број: 06-163/2023), који је Надзорни одбор овог јавног предузећа усвојио Одлуком број 5145 од 12. јула 2023. године, што је у складу са одредбом члана 61 Закона о јавним предузећима. Средства која су овим Програмом намењена Јавном предузећу за дистрибуцију топлотне енергије „Топлификација“ Лазаревац, од стране Градске општине износе 20.000.000 динара и то за набавку опреме и извођење радова на санацији инсталација у галерији испод главне улице (главна линија). У току 2023. године на економској класификацији 451291 - Капиталне субвенције осталим финансијским институцијама евидентиран је извршен расход у износу 20.000.000 динара.

6) Председник Градске општине донео је 10. јануара 2023. године Предлог програма коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине Градске општине за 2023. годину I – 01 број 501-2.1/2023. У току 2023. године планирани расходи и издаци у оквиру Програма 6 – Заштита животне средине износили су 25.912.015 динара, а извршени расходи и издаци износили су 22.472.183 динара. Буџетски фонд за заштиту животне средине Градске општине као евиденциони рачун укинута је Одлуком о укидању буџетског фонда за заштиту животне средине I-01 број: 4-809/2023 од 25. децембра 2023. године од стране председника Градске општине.

7) Градска општина закључила је Уговор о одржавању путних прелаза на локалним и некатегорисаним путевима број 340-7/5019 од 17. септембра 2019. године са „Инфраструктура железница Србије“ а. д. Београд. Трошкови одржавања путних прелаза за 2019. годину износили су 2.473.798 динара и представљали су трошкове обавезних радова на

редовном одржавању путног прелаза, неопходне за несметано и безбедно одвијање саобраћаја. Након тога, 6. априла 2021. године Градска општина закључила је Споразум о признању и измирењу дуга I -01 број 4-266/2021 у износу од 3.406.836 динара за период до 31. децембра 2020. године у четири месечне рате (20. април до 20. јул 2021. године). Градска општина закључила је Споразум о признању и измирењу дуга I -01 број 340-5/2022 од 25. октобра 2022. године у износу од 3.565.875 динара за период од 1. јануара 2022. године до 30. септембра 2022. године (у три месечне рате од 31. јануара до 31. марта 2023. године). Даље, Градска општина закључила је Уговор о одржавању путних прелаза на улицама, општинским путевима и некатегорисаним путевима број 340-3/2022 од 6. октобра 2022. године са „Инфраструктура железница Србије“ а. д. Београд. Трошкови одржавања путних прелаза износили су за 2022. годину 4.200.000 динара без ПДВ-а. Анексом број 1 овог Уговора од 25. јануара 2023. године трошкови одржавања путних прелаза за 2023. годину износили су 4.400.000 динара без ПДВ-а.

Пред Привредним судом у Београду 11. маја 2023. године закључено је судско поравнање између тужиоца „Инфраструктура железница Србије“ а. д. Београд и тужене Градске општине број 36 П 4825/22. Потписници споразума сагласни су да преостали дуг од 5.715.997 динара Градска општина уплати у шест једнаких месечних рата по 952.666 динара у периоду од 25. маја до 25. октобра 2023. године. У току 2023. године Градска општина је са економске класификације 425191 – Текуће поправке и одржавање извршила расход у износу од 3.600.329 динара. Такође, са економске класификације 483111 - Новчане казне и пенали по решењу судова, Градска општина извршила је расходе у износу од 5.715.997 динара. На овај начин Градска општина је измирила обавезе закључно са фактуром за децембар 2022. године, односно током 2023. године, Градска општина није плаћала обавезе по фактурама „Инфраструктура железница Србије“ а. д. Београд за 2023. годину, јер фактурисани радови нису оверени од стране надзорног органа управљача путне инфраструктуре;

8) Управа градске општине је у 2023. години извршила расходе у износу од 34.019.640 динара са ПДВ-ом по основу Уговора о пружању услуга и Анекса I уговора о набавци – Услуге одржавања и уређења јавних зелених површина и објеката који њима припадају у градском подручју Лазареваца који је закључен између Градске општине Лазаревац и ЈПКП “Лазаревац” са седиштем у Лазаревцу, што је у складу са одредбом члана 13 Закона о јавним набавкама.

9) МЗ Вреоци у 2023. години није извршила расходе на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама на име финансијске помоћи културним, спортским еколошким, верским и другим удружењима.

Управа градске општине је током 2023. године на економској класификацији 472931 – Једнократне помоћи у току 2023. године исказала извршење у износу од 10.522.478 динара и то: (1) 5.174.000 динара за исплату једнократне новчане помоћи на основу Одлуке Савета за социјалну заштиту Већа Градске општине, (2) 3.084.000 динара за куповину ваучера намењених пензионерима и (3) 2.264.478 динара за исплату једнократне помоћи преко Комесаријата за избеглице.

Веће градске општине - Савет за социјалну заштиту донео је 24. јануара 2023. године Програм коришћења средстава буџета намењених за социјалну заштиту у 2023. години. Након тога, Савет је донео још две измене Програма коришћења средстава буџета намењених за социјалну заштиту у 2023. години, што је приказано у наредној табели:

Табела број 4. Програм коришћења средстава буџета намењених за социјалну заштиту у 2023. години

		у динарима		
Рб	Назив активности	Основни програм 24.01.2023.	Прва измена 24.01.2023.	Друга измена 27.11.2023.
1	Подршка реализацији Програма Црвеног крста	3.300.000	3.300.000	3.300.000
1.1	Трошкови горива	600.000	600.000	600.000
1.2	Зарада са доприносима за раднике који врше дистрибуцију хране	2.600.000	2.600.000	2.600.000

Рб	Назив активности	Основни програм 24.01.2023.	Прва измена 24.01.2023.	Друга измена 27.11.2023.
1.3	Регистрација возила	70.000	70.000	70.000
1.4	Трошкови одржавања возила	30.000	30.000	30.000
2	Подршка материјално угрожених лица/породица	3.500.000	4.700.000	5.200.000
3	Награда мајкама новорођене деце по позиву	5.800.000	5.800.000	5.800.000
Укупно:		12.600.000	13.800.000	14.300.000

Председник Градске општине на основу члана 46 Статута Градске општине и члана 11 став 2 Одлуке о буџету Градске општине Лазаревац донео је Решења којима је дата Сагласност на Програм и Измене Програма коришћења средстава буџета Градске општине намењених за социјалну заштиту.

У складу са Програмом коришћења средстава из буџета намењених за социјалну заштиту у Градској општини у 2023. години, Савет за социјалну заштиту је на седници 30. јануара 2023. године донео Одлуку (II – Број: 06-16/2023) којом се утврђују критеријуми расподеле расположивих средстава из буџета намењених за социјалну заштиту у Градској општини у 2023. години за доделу једнократне новчане помоћи социјално угроженим грађанима, и то: 1) болест (подносиоца захтева или другог члана породице); 2) социјални статус подносиоца захтева, односно породице (незапосленост); 3) заштита деце, старих и немоћних особа и особа са инвалидитетом; 4) други елементи који битно утичу на социјални статус подносиоца захтева и 5) подршка повећању наталитета на подручју Градске општине Лазаревац.

Увидом у документацију утврдили смо да је Градска општина у току 2023. године вршила исплате једнократне помоћи на основу Захтева који су подносила социјално угрожена лица и Одлука које је донео Савет за социјалну заштиту, што није у складу са одредбама члана 110 Закона о социјалној заштити. Одлуке садрже износ средстава који се исплаћује у укупном износу, спискове социјално угрожених грађана, број личне карте, појединачни износ и потпис. Узорковали смо Одлуке II- број 06-56.1/2023 од 3. априла 2023. године у износу од 908.000 динара за 126 лица., II- број 06-134/2023 од 7. јула 2023. године у износу од 761.000 динара за 119 лица, II- број 06-185.1/2023 од 28. септембра 2023. године у износу од 1.255.000 динара за 85 лица и Одлуке II- број 06-242/2023 од 5. децембра 2023. године у износу од 907.000 динара за 196 лица.

Одредбама члана 110 Закона о социјалној заштити између осталог је предвиђено да се о обезбеђивању једнократне помоћи и помоћи у натури стара јединица локалне самоуправе. Поступак за остваривање и исплату једнократне помоћи спроводи Центар за социјални рад, а поступак за остваривање права на помоћ у натури спроводи орган, организација или служба одређена актом јединице локалне самоуправе. Такође, износ једнократне новчане помоћи не може бити већи од просечне зараде по запосленом у јединици локалне самоуправе у месецу који претходи месецу у коме се врши исплата.

Одредбама члана 119 истог закона Центар за социјални рад одлучује о остваривању права корисника утврђених овим законом и о коришћењу услуга социјалне заштите које обезбеђује Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе.

У члану 1 став 2 Статута града Београда је наведено да се овим статутом одређују и послови из надлежности града које врше градске општине. У члану 77 став 1 тачка 33 Статута града Београда – послови градских општина је наведено да Градска општина, у складу са законом и овим статутом, преко својих органа помаже развој различитих облика самопомоћи и солидарности са лицима са посебним потребама, подстиче активности и пружа помоћ организацијама особа са инвалидитетом и другим социјално-хуманитарним организацијама као и старијим лицима на свом подручју.

Одредбом члан 12 став 1 тачка 25 Статута Градске општине прописано је да Градска општина помаже развој различитих облика самопомоћи и солидарности са лицима са посебним потребама, као и са лицима која су суштински у неједнаком положају са осталим

грађанима и подстиче активности и пружа помоћ организацијама инвалида и другим социјално-хуманитарним организацијама на свом подручју.

Као што је описано у Прилогу 2, тачке 2.1 Неправилна економска класификација и 2.2 Неправилна организациона класификација, МЗ Миросаљци је извршила расходе у износу од 30.000 динара по основу једнократне помоћи становнику месне зајенице због социјалне угрожености и исте је евидентирала на групи конта 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што је у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Међутим, ови расходи су неправилно планирани, извршени и евидентирани са позиције месне заједнице уместо са позиције Управе градске општине, односно на погрешној организационој класификацији, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему и чл. 3 и 6 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Једнократна новчана помоћ је исплаћена на основу Одлуке коју је донео председник Савета МЗ Миросаљци.

Одредбама члана 58 став 3 Одлуке о правима и услугама социјалне заштите, коју је донела Скупштина града Београда, предвиђено је да поступак за остваривање права на једнократну новчану помоћ и исплату једнократне новчане помоћи спроводи Градски центар за социјални рад у Београду. Одредбама члана 61 Одлуке о правима и услугама социјалне заштите предвиђено је право на једнократну помоћ појединац или породица могу да остваре највише једном у календарској години, с тиме што укупан износ једнократне новчане помоћи не може бити већи од 80% од просечне зараде по запосленом, без пореза и доприноса, у граду Београду у месецу који претходи месецу у коме је поднет захтев, а одређује се према стварним потребама појединца или породице, на основу процене стручних радника Градског центра за социјални рад у Београду.

Управе градске општине је током 2023. године извршила издатке за нефинансијску имовину у износу од најмање 26.458.322 динара по основу радова који су изведени без грађевинске дозволе, односно решења о одобрењу за извођење радова, што није у складу са одредбама чл. 110 и 145 Закона о планирању и изградњи и то: 1) 562.800 динара на изградњи инфраструктуре повећања безбедности на капелама у сеоским месним заједницама, 2) 929.712 динара на изградњи повећања безбедности на спортским теренима у ужем језгру Лазареваца, 3) 2.969.900 динара на изградњи објекта за потребе ФК Раднички у Рудовцима, 4) 1.794.760 динара на наставку изградње помоћног објекта на сеоском гробљу 2 у МЗ Брајковац, 5) 3.417.348 динара на наставку изградње помоћног објекта на сеоском гробљу у МЗ Трбушница, 6) 3.462.966 динара на наставку изградње помоћног објекта на сеоском гробљу у МЗ Жупањак, 7) 1.577.880 динара на изградњи надстрешнице на ФК Шумадија Шопић, 8) 2.843.750 динара на изградњи свлачионица на објекту СРЦ Рудовци, 9) 1.796.985 динара на изградњи свлачионице ФК Брајковац, 10) 1.496.900 динара на реконструкцији и доградњи свлачионица ФК „Шумадија“ Шопић, 11) 3.304.320 динара на наставку изградње објекта свлачионица ФК „Шумадинац“ у Крушевици, 12) 2.301.000 динара на уређењу трибина на терену у МЗ Дудовица.

Табела број 5. Преглед извршених издатака за радове који су изведени током 2023. године без решења о одобрењу за извођење радова, који је прибављен од Одељења за урбанизам и грађевинске послове

РБ	Врста радова	Правни основ	у динарима Извршени издаци
1	Електромонтажни и изолатерски радови на капелама Кушњак, Трбушница, Брајковац, Врбовно	члан 145. Закона о планирању и изградњи и члан 4. став 2. тачка 18. Правилника о посебној врсти објеката и посебној врсти радова за које није потребно прибављати акт надлежног органа, као и врсти објеката који се граде, односно врсти радова који се изводе на основу решења о одобрењу за извођење радова, као и обиму, садржају и контроли техничке документације која се прилаже уз захтев и поступку који надлежни орган спроводи	562.800
2	Извођење радова	члан 145. Закона о планирању и изградњи члан 4. став 2. тачка	929.712

РБ	Врста радова	Правни основ	Извршени издаци
	недостајуће електроенергетске инфраструктуре у циљу повећања безбедности на спортским објектима у ужем градском језгру Лазаревца	24. Правилника о посебној врсти објеката и посебној врсти радова за које није потребно прибављати акт надлежног органа, као и врсти објеката који се граде, односно врсти радова који се изводе на основу решења о одобрењу за извођење радова, као и обиму, садржају и контроли техничке документације која се прилаже уз захтев и поступку који надлежни орган спроводи.	
3	Наставак радова на изградњи објекта за потребе ФК „Раднички“ у Рудовцима.	члан 145. Закона о планирању и изградњи члан 4. став 2. тачка 1. Правилника о посебној врсти објеката и посебној врсти радова за које није потребно прибављати акт надлежног органа, као и врсти објеката који се граде, односно врсти радова који се изводе на основу решења о одобрењу за извођење радова, као и обиму, садржају и контроли техничке документације која се прилаже уз захтев и поступку који надлежни орган спроводи	2.969.900
4	Наставак радова изградње помоћног објекта на сеоском гробљу у МЗ Брајковац II		1.794.760
5	Наставак изградње помоћног објекта у МЗ Трбушница.		3.417.348
6	Наставак изградње помоћног објекта на сеоском гробљу у МЗ Жупањак		3.462.966
7	Радови на изградњи свлачионице на објекту СРЦ Рудовци		2.843.750
8	Радови на реконструкцији и доградњи свлачионице на терену ФК Брајковац у МЗ Брајковац		1.796.985
9	Реконструкција и доградња свлачионице на терену ФК „Шумадија“ у Шопићу		1.496.900
10	Наставак радова на изградњи свлачионице на ФК „Шумадија“ у МЗ Крушевица		3.304.320
Укупно:			22.579.441

Табела број 6. Преглед извршених издатака за радове који су изведени током 2023. године без грађевинске дозволе, који је прибављен од Одељења за урбанизам и грађевинске послове у динарима

РБ	Врста радова	Правни основ	Извршени издаци
1	Радови на уређењу трибина у оквиру спортског терена у МЗ Дудовица	члан 110. и 135. Закона о планирању и изградњи	2.301.000
Укупно:			2.301.000

Градска општина је у 2023. години извршила издатке у износу од 1.577.880 динара за изведене радове на изградњи надстрешнице на објекту ФК „Шумадија“ у Шопићу. Међутим, за те радове није прибавила прописани акт надлежног органа, што није у складу са одредбама Закона о планирању и изградњи. Начелник Одељења за урбанизам и грађевинске послове се 12. децембра 2024. године писаним путем изјаснио да је за те радове потребно прибавити грађевинску дозволу. Ипак, 20. децембра 2024. године доставио је ново писано изјашњење. У њему је навео да су, према подацима из грађевинског дневника, извођени радови на изради и постављању конструкције надстрешнице од челичних профила на већ постојећим металним

трибинама, па да се сходно томе, ови радови се третирају као реконструкција постојећих трибина, за које се, у складу са Законом о планирању и изградњи, издаје решење о одобрењу за извођење радова.

Откривена неправилност 9: Градска општина је у 2023. години делимично отклонила неправилности утврђене у ревизији која је спроведена за 2014. године, јер је преузела обавезу и извршила расходе и издатке без поштовања прописа и процедура у износу од најмање 30.319.322 динара, јер је: (1) Управа градске општине исплатила једнократне новчане помоћи у износу од најмање 3.831.000 динара на основу одлука које је донело Веће градске општине - Савет за социјална питања, а МЗ Миросаљци у износу од 30.000 динара на основу одлуке коју је донео председник Савета МЗ Миросаљци, што није у складу са одредбама чл. 110 и 119 Закона о социјалној заштити, члана 56 Закона о буџетском систему и члана 58 Одлуке о правима и услугама социјалне заштите коју је донела Скупштина града Београда; (2) Управа градске општине је извршила издатке у износу од најмање 2.301.000 динара за радове који су изведени без грађевинске дозволе, што није у складу са одредбама члана 110 Закона о планирању и изградњи, (3) Управа градске општине је извршила издатке у износу од најмање 22.579.441 динара за радове који су изведени без решења о одобрењу за извођење радова, што није у складу са одредбама члана 145 Закона о планирању и изградњи и одредбама члана 4 Правилника о посебној врсти објеката и посебној врсти радова за које није потребно прибављати акт надлежног органа, као и врсти објеката који се граде, односно врсти радова који се изводе на основу решења о одобрењу за извођење радова, као и обиму, садржају и контроли техничке документације која се прилаже уз захтев и поступку који надлежни орган спроводи и (4) Управа градске општине је извршила издатке у износу од 1.577.880 динара за радове на изградњи надстрешнице за које није прибавила прописани акт надлежног органа за извођење радова, што није у складу са одредбама Закона о планирању и изградњи.

Препорука број 9: Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да исплату једнократних новчаних помоћи спроведе у складу са одредбама Закона о социјалној заштити, Закона о буџетском систему и Одлуке о правима и услугама социјалне заштите коју је донела Скупштина града Београда, као и да предузму мере и активности да се радови изводе након добијања грађевинске дозволе за рад, односно решења о одобрењу за извођење радова, а у складу са одредбама Закона о планирању и изградњи.

3.3.4 Предузимање мера исправљања неправилности у 2023. години – неприменљиво

Од јануара 2017. године, ЈП „Дирекција Лазаревац“ је наставило да послује као Јавно предузеће за изградњу Лазареваца. Изменама и допунама Закона о буџетском систему усвојеним крајем 2015. године, ЈП „Дирекција Лазаревац“ више није индиректни корисник буџетских средстава, већ послује као корисник јавних средстава у складу са Законом о јавним предузећима. Због описаних околности, предузимање мера исправљања неправилности утврђених код ЈП „Дирекција Лазаревац“, је неприменљиво у делу који се односи на: (1) евидентирање расхода на групи конта 465000 – Остале дотације и трансфери, (2) спровођења поступака јавних набавки и (3) сачињавање инвестиционог програма усклађеног са планом развоја пре покретања набавке и монтаже опреме.

3.4 Преузете обавезе изнад одобрених апропријација

3.4.1 Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину

Преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31. 12. 2014. године у износу од: 106.179.000 динара за средства из буџета и то: Органи општине, Скупштина, Председник, Градске општине Лазаревац 8.263.000 динара, Управе Градске општине у износу од 28.545.000 динара и ЈП „Дирекција“ у износу 69.371.000 динара.

3.4.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2016. години

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

3.4.3 Пословање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Градска општина је у 2023. години предузела следеће мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији за 2014. годину и то:

1) Скупштина градске општине је преузела обавезе у оквиру износа одобреног апропријацијама из извора 01, на следећим групама конта: 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених, 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, 422000 – Трошкови путовања и 423000 – Услуге по уговору;

2) Председник градске општине је преузео обавезе у оквиру износа одобреног апропријацијама из извора 01, на следећим групама конта: 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених, 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, 422000 – Трошкови путовања и 423000 – Услуге по уговору;

3) Веће градске општине је преузело обавезе у оквиру износа одобреног апропријацијама из извора 01, на следећим групама конта: 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених, 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, 422000 – Трошкови путовања и 423000 – Услуге по уговору и

4) Управа градске општине је преузела обавезе у оквиру износа одобреног апропријацијама из извора 01, на следећим групама конта: 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених, 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, 422000 – Трошкови путовања, 423000 – Услуге по уговору, 424000 – Специјализоване услуге, 425000 – Текуће поправке и одржавање, 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Јавно водопривредно предузеће „Србијаводе“ Београд је Решењем број 20/1/002796056-2021 од 5. новембра 2021. године утврдило годишњу накнаду за одводњавање за 2021. годину у износу од 1.936.361 динар. Тачком 2 поменутог Решења, утврђено је да се накнада плаћа у једнаким месечним ратама, до 15. у месецу за претходни месец, док је тачком 6 утврђено да се до доношења решења о утврђивању висине накнаде за одводњавање за наредну годину, обвезник је дужан да плаћа аконтацију у висини обавезе за последњи месец на основу овог решења, односно на месечном нивоу износ од 161.363 динара за сваку рату, до 15. у месецу за претходни месец. Решење је достављено Градској општини 31. децембра 2021. године. Управа градске општине Лазаревац је са економске класификације 482211 – Републичке таксе извршило расходе 11. априла 2023. године на основу Решења ЈВП „Србијаводе“ број 20/1/002796056-2021 у износу од 1.936.361 динар.

Јавно водопривредно предузеће „Србијаводе“ Београд је Решењем број 20/2/007372056-2022 од 12. децембра 2022. године утврдило годишњу накнаду за одводњавање за 2022. годину у износу од 790.691 динар. Тачком 2 поменутог Решења, утврђено је да се накнада плаћа у једнаким месечним ратама, до 15. у месецу за претходни месец, док је тачком 6 утврђено да се до доношења решења о утврђивању висине накнаде за одводњавање за наредну годину, обвезник је дужан да плаћа аконтацију у висини обавезе за последњи месец на основу овог решења, односно на месечном нивоу износ од 65.891 динар за сваку рату, до 15. у месецу за претходни месец. Решење је достављено Градској општини 26. маја 2023. године. У пословним књигама Управе градске општине ово решење у износу од 790.691 динар евидентирано 26. маја 2023. године и није плаћено.

Јавно водопривредно предузеће „Србијаводе“ Београд је Решењем број 20/2/006498056-2023 од 20. октобра 2023. године утврдило годишњу накнаду за одводњавање за 2023. годину у износу од 1.917.623 динара. Решење је достављено Градској општини 3. јануара 2024. године. У пословним књигама Управе градске општине ово решење у износу од 1.917.623

динара евидентирано 31. децембра 2023. године.

Увидом у План и извршење Градске општине на позицији 100878, група конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате, планирана су средства у износу од 1.936.362 динара. Управа градске општине је извршила расходе у износу од 1.936.361 динар плаћајући обавезе за накнаду за одводњавање по решењу за 2021. годину. Обавезе по решењима за 2022. и 2023. годину представљају преузете обавезе преко одобреног износа апропријацијом, у висини од 2.718.314 динара.

Откривена неправилност 10: Градска општина је у 2023. години делимично отклонила неправилности утврђене у ревизији која је спроведена за 2014. године, јер је из извора 01 преузела веће обавезе у износу од 2.718.314 динара у односу на одобрене апропријације и то код Управе градске општине на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали, што није у складу са одредбама чл. 54 и 56 Закона о буџетском систему.

Препорука број 10: Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да преузимање обавеза врше до износа расположиве апропријације у складу са одредбама чл. 54 и 56 Закона о буџетском систему.

3.5 Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки

3.5.1 Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину

Градска општина Лазаревац је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 146.528.000 динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки:

1) без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 120.509.000 динара, преузели обавезу и извршили плаћање, следећи корисници буџетских средстава:

- Органи општине, Скупштина, Председник у износу од 21.208.000 динара за услуге превоза ученика изнад уговореног износа;
- Општинска управа у износу од 10.858.000 динара и то: 4.465.000 динара за чишћење и одржавање хигијене у радним просторијама, 2.524.000 динара за електричну енергију, 1.835.000 динара за централно грејање, 1.298.000 динара за фиксни телефон, 736.000 динара за адаптацију канцеларија Градске општине Лазаревац;
- ЈП „Дирекција“ Лазаревац у износу од 88.443.000 динара и то: 34.418.000 динара за електричну енергију, 14.657.000 динара за услуге одржавање кишне канализације, 18.827.000 динара за услуге чишћења и прања улица, 1.433.000 динара за чишћење стаза снега и леда, 5.825.000 динара за кошење травњака и амброзије у новембру месецу и садња сезонског цвећа, 10.000.000 динара за услуге редовног и инвестиционог одржавања објеката јавног осветљења на територији ГО Лазаревац, 1.676.000 динара за услуге на санацији и измештању постојеће оградe и постављање нове на градском гробљу у Лазаревцу, 677.000 динара за услуге одржавања некатегорисаних путева у зимским условима, 600.000 динара за набавку горива, 330.000 динара за централно грејање;

1) преузели обавезу и извршили плаћања без планирања јавне набавке у Плану јавних набавки је ЈП „Дирекција“ Лазаревац преузела обавезе и извршила плаћања у износу од 13.982.000 динара за: 95.000 динара за фиксни телефон, 333.000 динара за дежурство у Штабу зимске службе, 254.000 динара за канцеларијски материјал, 185.000 динара заштитна одела, 249.000 динара за стручну литературу, 206.000 динара за набавку намирница, 12.660.000 динара за услуге одржавања некатегорисаних путева на територији ГО Лазаревац;

2) преузели обавезе и извршили плаћања у износу од 12.037.000 динара директни и индиректни корисници буџетских средстава градске општине Лазаревац а да нису

поштовани законски прописи у области јавних набавки преузела обавезе и извршила плаћања и то код:

- Општинске управе у износу од 4.883.000 динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то: 3.400.000 динара за гориво за путничке аутомобиле, 1.483.000 динара за услуге физичког техничког обезбеђења;

- ЈП „Дирекција Лазаревац” у износу од 7.154.000 динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то: 10.271.000 динара за наставак I фазе модернизације Карађорђевог улице, 1.715.000 динара за уређење атарских – пољских путева, 2.315.000 динара за уређење атарских – пољских путева, 2.523.000 динара за редовно одржавање објеката основних школа, 601.000 динара за санацију кровова на објектима у улици Косте Рацина.

3.5.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2016. години

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

3.5.3 Пословање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Градска општина је у 2023. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2014. годину које се односе на преузете обавезе и извршене расходе и издатке без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки:

- 1) Управа градске општине је извршила расходе у износу од 107.495.674 динара са ПДВ-ом, и то у 2023. години у износу од 36.814.190 динара, а у 2024. години у износу од 70.681.485 динара. Расходи су извршени по Уговору о вршењу услуге превоз ђака основних школа у школској 2023/2024 години, број набавке 26/2023-ОП, који је закључен између Управе градске општине Лазаревац и добављача Ластра д. о. о. Лазаревац и који је закључен на износ од 108.661.327 динара са ПДВ-ом, што је у складу са одредбама члана 154 Закона о јавним набавкама. Извештај о стручној оцени понуда садржи све прописане елементе, што је у складу са одредбама члана 145 Закона о јавним набавкама.
- 2) Управа градске општине је у 2023. години извршила расходе за услуге – послови чишћења и одржавања хигијене (економска класификација 421325 - Услуге чишћења) у износу од 14.432.418 динара, на основу Уговора о пружању услуга⁶⁹ који је закључен између Градске општине Лазаревац и ЈПКП “Лазаревац” на исту вредност, што је у складу са одредбом члана 13 и 154 Закона о јавним набавкама.
- 3) Управа градске општине је у 2023. години извршила расходе за електричну енергију у износу од 13.143.670 динара на основу Уговора о јавној набавци електричне енергије са потпуним снабдевањем ЈН 11/2022-ОП⁷⁰ који је закључила са ЈП ЕПС Београд, што је у складу са одредбама чл. 52 и 88 Закона о јавним набавкама. Предмет уговора је набавка добара електричне енергије са потпуним снабдевањем ЈН 11/2022-ОП према опису и условима из конкурсне документације и изабране понуде, што чини саставни део овог уговора. Укупна вредност уговора износи 22.083.333 динара без ПДВ-а, односно 26.500.000 динара са ПДВ-ом.
- 4) Управа градске општине у 2023. години је извршила расходе за централно грејање у износу од 5.091.982 динара, што је у складу са одредбом члана 12 Закона о јавним набавкама, јер је Одлуком о допуни одлуке о оснивању ЈП за дистрибуцију топлотне енергије „Топлификација” Лазаревац⁷¹, Скупштина градске општине дала искључиво право обављања делатности 3530 - Снабдевање паром и климатизација и 4221 -

⁶⁹ III-11 Број:404-9.1/2023 од 19. јануара 2023. године.

⁷⁰ III -11 Број: 404-169.3/2022 од 17. августа 2022. године.

⁷¹ III -09 Број: 06-165/2015, од 24. јула 2015. године.

Изградња цевовода.

- 5) Управа градске општине је у 2023. години извршила расходе за услуге фиксне телефоније у износу од 1.552.217 динара, на основу Уговора о јавној набавци – услуга фиксне телефоније, број јавне набавке ЈН 04/2022-ОП⁷² који је закључен у отвореном поступку јавне набавке између Управе градске општине Лазаревац и добављача Предузеће за телекомуникације Телеком Србија а. д. Београд на вредност од 2.416.667 динара без ПДВ-а, односно 2.900.000 динара са ПДВ-ом, што је у складу са одредбама чл. 52 и 88 Закона о јавним набавкама.
- 6) Управа градске општине је у 2023. години извршила расходе у износу од 3.199.900 динара са ПДВ-ом по основу Уговора о пружању услуга⁷³ који је закључен између Градске општине и ЈПКП „Лазаревац”, што је у складу са одредбом члана 13 Закона о јавним набавкама. Предмет уговора су услуге редовног и инвестиционог одржавања кишне канализације. Укупна вредност уговора износи 2.909.000 динара без ПДВ-а, односно 3.199.900 динара са ПДВ-ом.
- 7) Управа градске општине је у 2023. години извршила расходе у износу од 28.095.681 динара са ПДВ-ом по основу Уговора о пружању услуга⁷⁴ који је закључен између Градске општине и ЈПКП „Лазаревац”, што је у складу са одредбом члана 13 Закона о јавним набавкама. Предмет уговора су услуге чишћења и прања улица у Лазаревцу. Укупна вредност уговора износи 25.541.528 динара без ПДВ-а, односно 28.095.681 динара са ПДВ-ом.
- 8) Управа градске општине је у 2023. години извршила расходе у износу од 34.019.640 динара са ПДВ-ом по основу Уговора о пружању услуга⁷⁵ и Анекса I уговора о набавци – Услуге одржавања и уређења јавних зелених површина и објеката који њима припадају у градском подручју Лазареваца⁷⁶ који су закључени између Градске општине Лазаревац и ЈПКП „Лазаревац”, што је у складу са одредбом члана 13 Закона о јавним набавкама.
- 9) Управа градске општине је у 2023. години извршила расходе у износу од 807.960 динара без ПДВ-а, односно 969.552 динара са ПДВ-ом, по основу Уговора о извођењу радова⁷⁷ који је закључен на исту вредност између Градске општине Лазаревац и Мега Монт Теам д. о. о. Лазаревац. Предмет уговора су радови за изградњу оgrade на гробљу у Барзиловици, што је у складу са одредбом члана 27 Закона о јавним набавкама.
- 10) Управа градске општине у 2023. години није извршила расходе по основу Уговора о пружању услуга⁷⁸ који је закључен између Градске општине Лазаревац и Јавног предузећа за изградњу Лазареваца, с обзиром на повољне временске услове у зимском периоду 2023. године. Предмет уговора су услуге на редовном одржавању некатегорисаних путева у зимским условима на територији Градске општине Лазаревац. Предметна набавка је спроведена је у складу са одредбом члана 13 Закона о јавним набавкама. Укупна вредност уговора према јединичним ценама из понуде до износа од 753.939 динара без ПДВ-а, односно 829.333 динара са ПДВ-ом.
- 11) Уговор о јавној набавци добара – Набавка горива за путничка возила ЈН 11/2023-ОП⁷⁹, закључен је између Управе градске општине Лазаревац и НИС АД Нови Сад, што је у складу са одредбама чл. 52 и 88 Закона о јавним набавкама. Предмет овог уговора је регулисање међусобних права и обавеза купопродајом горива за путничка возила, у свему према усвојеној понуди Продавца. Вредност уговора је 5.000.000 динара без ПДВ-а, односно 6.000.000 динара са ПДВ-ом колико износе и извршени расходи у

⁷² III-11 Број: 404-25.4/2022 од 7. марта 2022. године.

⁷³ I-01 број: 404-128.1/2023 од 1. јуна 2023. године.

⁷⁴ I-01 број: 404-85.1/2023 од 24. марта 2023. године.

⁷⁵ I-01 број: 404-131.1/2023 од 8. јуна 2023. године.

⁷⁶ I-01 број: 404-131.3/2023 од 21. августа 2023. године.

⁷⁷ I-01 број: 404-211.1/2023 од 2. новембра 2023. године.

⁷⁸ I-01 број: 404-29.1/2023 од 6. фебруара 2023. године.

⁷⁹ III-11 Број: 404-86.3/2023 од 21. априла 2023. године.

2023. години. Извештај о стручној оцени понуда садржи све прописане елементе, што је у складу са одредбама члана 145 Закона о јавним набавкама.

- 12) Уговор о јавној набавци извођење радова – одржавање некатегорисаних путева, јавна набавка 18/2023-ОП закључен је између Градске општине Лазаревац и групе понуђача „Katago Construction“ д. о. о. Рума, Шумадијапут д. о. о. Рипањ и Сокак агрегати д. о. о. Рума, што је у складу са одредбама чл. 52 и 88 Закона о јавним набавкама. Предмет овог уговора је извођење радова – капитално одржавање некатегорисаних путева. Укупна вредност уговора износи 162.443.910 динара без ПДВ-а, односно 194.932.692 динара са ПДВ-ом. Управа градске општине је у 2023. години извршила расходе у износу од 103.999.998 динара са ПДВ-ом. Извештај о стручној оцени понуда садржи све прописане елементе, што је у складу са одредбама члана 145 Закона о јавним набавкама.
- 13) Управа градске општине је у 2023. години извршила расходе у износу од 1.050.372 динара, по основу наруџбеница које су издате на основу Оквирног споразума за набавку добара – набавка канцеларијског материјала број ЈН 07/2023-ОП закљученог између Управе градске општине и Мишковић д. о. о. Горњи Милановац, што је у складу са одредбама чл. 88 и 152 Закона о јавним набавкама. Вредност оквирног споразума износи 999.444 динара без ПДВ-а, односно 1.199.333 динара са обрачунатим ПДВ-ом.

Налаз: Градска општина је отклонила неправилности утврђене у ревизији која је спроведена за 2014. годину у делу који се односи на спровођење поступака јавних набавки, јер је у 2023. години преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 248.208.028 динара поштујући законске процедуре у поступцима јавних набавки.

3.5.4 Предузимање мера исправљања неправилности у 2023. години – неприменљиво

У ревизији спроведеној за 2014. годину утврђено је седам неправилности које се односе на преузете обавезе и извршене расходе без поштовања одредби Закона о јавним набавкама. Предузимање мера исправљања ових неправилности је неприменљиво из разлога што је дошло до промене чињеничног стања или законских прописа и то:

1) Од јануара 2017. године, ЈП „Дирекција Лазаревац“ је наставило да послује као Јавно предузеће за изградњу Лазареваца. Изменама и допунама Закона о буџетском систему усвојеним крајем 2015. године, ЈП „Дирекција Лазаревац“ више није индиректни корисник буџетских средстава, већ послује као корисник јавних средстава у складу са Законом о јавним предузећима. Због описаних околности, предузимање мера исправљања неправилности утврђених код ЈП „Дирекција Лазаревац“, је неприменљиво у делу који се односи на набавку: (1) електричне енергије, (2) централног грејања, (3) телефона, телекса и телефакса, (3) заштитних одела, (4) стручне литературе, (5) намирница за припремање хране;

2) повећали су се прагови до којих се Закон о јавним набавкама не примењује, тако да је Управа градске општине у 2023. години евидентирала преузете обавезе и извршене расходе за набавку осталих услуга и материјали за текуће поправке и одржавање зграда (конто 425119) у износу од 171.720 динара, што је испод прага од 1.000.000 динара, а колико је прописано одредбама члана 27 Закона о јавним набавкама као границе испод којих се не спроводи поступак јавне набавке и

3) организацију и обављање комуналне делатности обезбеђивања јавног осветљења на подручју Градске општине обавља Јавно комунално предузеће „Јавно осветљење“ Београд у складу са одредбама члана 62 Одлуке о промени статута Града Београда.⁸⁰

⁸⁰ Службени лист Града Београда број 60 од 25. јула 2019. године.

3.6 Неправилности у вези са системом интерних контрола

3.6.1 Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину

Градска општина Лазаревац 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.

3.6.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2016. години

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

3.6.3 Пословање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Градска општина је у 2023. години предузела следеће мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији за 2014. годину у вези са системом интерних контрола:

1) Према Списку корисника јавних средстава који је саставни део Правилника о списку корисника јавних средстава у оквиру трезора 056 – Градска општина Лазаревац обухваћени су: (а) директни корисници буџета: Скупштина градске општине, Председник градске општине, Веће градске општине, Управа градске општине и (б) индиректни корисници буџета Градске Општине и то: Туристичка организација Градске општине Лазаревац, Установа Центар за културу Лазаревац, и 42 Месне заједнице (МЗ 19. септембар, МЗ Араповац, МЗ Барзиловица, МЗ Барошевац, МЗ Бистрица, МЗ Брајковац, МЗ Бранко Радичевић, МЗ Бурово, МЗ Велики Црљени, МЗ Врбовно, МЗ Вреоци, МЗ Горњи Град, МЗ Дрен, МЗ Дудовица, МЗ Дуле Караклајић, МЗ Душан Петровић Сане, МЗ Жупањац, МЗ Загорка Драговић, МЗ Зеоке, МЗ Јунковац, МЗ Крушевица, МЗ Лесковац, МЗ Лукавица, МЗ Мали Црљени, МЗ Медошевац, МЗ Миросалци, МЗ Момчило Павловић, МЗ Нови Медошевац, МЗ Петка, МЗ Пркосава, МЗ Рудовци, МЗ Соколово, МЗ Станислав Сремчевић Црни, МЗ Степојевац, МЗ Стрмово, МЗ Стубица, МЗ Сумеђ, МЗ Трбушница, МЗ Цветковац, МЗ Чибутковица, МЗ Шопић и МЗ Шушњар).

2) Буџетски фонд за заштиту животне средине Градске општине као евиденциони рачун укинут је Одлуком о укидању буџетског фонда за заштиту животне средине I-01 број: 4-809/2023 од 25. децембра 2023. године од стране председника Градске општине. Расходи и издаци за заштиту животне средине планирају се, извршавају и консолидују у оквиру Управе градске општине. У току 2023. године планирани расходи и издаци у оквиру Програма 6 – Заштита животне средине износили су 25.912.015 динара, а извршени расходи и издаци износили су 22.472.183 динара.

3) Веће градске општине донело је 21. априла 2016. године Упутство о раду трезора Градске општине II број 06—70.1/2016. Овим упутством се регулише начин извршења буџета, буџетско рачуноводство и извештавање и контрола финансијских трансакција.

4) Начелник Управе градске општине донео је Правилник о организацији буџетског рачуноводства III-12 број 40-5/2016 од 27. јуна 2016. године и Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета Градске општине II-12 број 06-58.11/2016 од 17. марта 2016. године.

5) Председник Градске општине усвојио је 10. августа 2021. године Стратегију управљања ризицима Градске општине I-01 број 110-11/2021.

6) Скупштина Градске општине Лазаревац на седници одржаној 5. септембра 2023. године разматрала је Годишњи извештај о пословању Јавног предузећа за комуналну привреду „Лазаревац“ Лазаревац. Пре тога, надзорни одбор ЈПКП „Лазаревац“ Лазаревац донео је Одлуку о покрићу губитка, на коју је сагласност дао оснивач.

7) Јавно предузеће за дистрибуцију топлотне енергије „Топлификација“ Лазаревац доставило је Скупштини градске општине финансијски извештај за 2022. годину који је усвојен на седници 5. септембра 2023. године. Пре тога надзорни одбор ЈП „Топлификација“ Лазаревац је Одлуком број 4554/3 од 26. јуна 2023. године одобрио финансијски извештај за 2022. годину.

8) Увидом у документацију утврдили смо да се рачуни књиже у року у складу са Законом о рачуноводству.

9) Увидом у документацију утврдили смо да су Захтеви за трансфер средстава потписивани од стране лица одговорног за одобравање.

10) Путни налози се попуњавају у складу са чланом 5–14 Уредбе о накнадама и отпремнинама државних службеника и намештеника.

11) Врши се упоређивање података из властите евиденције са подацима из других спољних извора путем Извода отворених ставки.

12) Сви директни и индиректни корисници буџетских средстава Градске општине су укључени у систем Консолидованог рачуна трезора у оквиру трезора 056. Посебно су одређени директни корисници: Скупштина градске општине, Председник градске општине, Веће градске општине и Управа градске општине.

13) Служба за интерну ревизију Градске управе града Београда је надлежна за спровођење интерне ревизије у Градској општини.

14) Јавно предузеће за дистрибуцију топлотне енергије „Топлификација“ Лазаревац је донело Посебан програм за коришћење средстава буџета по основу субвенција који је усвојила Скупштина градске општине на седници 5. септембра 2023. године.

15) Обрачун плата, додатака на плате и накнаде и осталих расхода за запослене функционере, постављених лица и запослених у Управи градске општине је усклађен са важећим прописима.

16) Пословне књиге се воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно.

Градска општина интерним актима није уредила питање начина, услова и критеријума у вези трошења јавних средстава за давање поклона.

МЗ Велики Црљени и даље остварује приходе од издавања пијачних тезги. Поред тога, месне заједнице Петка, Шопић, Степојевац, Жупањац и Рудовци су у 2023. години оствариле приход од издавања у закуп пословног простора, а који је уплаћен на подрачуне месних заједница, уместо на рачун јавних прихода. *(Описано у Прилогу 3, тачка 3.8 Неправилности у вези са изворним приходима).*

Увидом у помоћну књигу основних средстава коју води Управа градске општине, утврдили смо да иста не садржи све елементе прописане одредбама члана 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини, односно нема података о стицању имовине, катастарској парцели и/или општини, површини (углавном је уписан количина 1, осим код пословног и дела стамбеног простора) или ближем опису како би се имовина могла идентификовати. Такође, увидом у помоћну књигу основних средстава које воде месне заједнице, утврдили смо да исте не садрже све елементе прописане одредбама члана 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини, односно нема података о стицању имовине, катастарској парцели и/или општини, површини (углавном је уписан количина 1) или ближем опису како би се имовина могла идентификовати.

Откривена неправилност 11: Градска општина је у 2023. години делимично отклонила неправилности утврђене у ревизији која је спроведена за 2014. године, јер смо утврдили пропусте и неправилности код финансијског управљања и контроле и то: (1) Градска општина интерним актима није уредила питање начина, услова и критеријума у вези са трошењем јавних средстава за давање поклона; (2) месне заједнице остварују приход од закупа и исти се уплаћује на рачун месних заједница, уместо на рачун јавних прихода и (3) помоћне књиге

основних средстава коју воде Управа градске општине и месне заједнице не садржи све елементе прописане одредбама члана 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини, односно нема података о стицању имовине, катастарској парцели и/или општини, површини или ближем опису како би се имовина могла идентификовати.

Препорука број 11: Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима.

3.6.4 Предузимање мера исправљања неправилности у 2023. години – неприменљиво

Јавно предузеће „Радио Лазаревац“ принудно је ликвидирано и брисано из регистра Агенције за привредне регистре 25. децембра 2020. године, па је предузимање мера исправљања неправилности утврђених код Јавног предузећа „Радио Лазаревац“ у оквиру неправилности која се односи на доношење Посебног програма за коришћење средстава буџета по основу субвенција, неприменљиво.

Од јануара 2017. године, ЈП „Дирекција Лазаревац“ је наставило да послује као Јавно предузеће за изградњу Лазареваца. Изменама и допунама Закона о буџетском систему усвојеним крајем 2015. године, ЈП „Дирекција Лазаревац“ више није индиректни корисник буџетских средстава, већ послује као корисник јавних средстава у складу са Законом о јавним предузећима. Због описаних околности, предузимање мера исправљања неправилности утврђених код ЈП „Дирекција Лазаревац“ у оквиру неправилности која се односи на упоређивање података из евиденције ЈП „Дирекција Лазаревац“ са подацима из других, спољних извора, путем ИОС или на други начин, је неприменљиво.

3.7 Неправилности у вези са припремом и доношењем одлуке о буџету

3.7.1 Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину

Код припреме и доношење буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету:

- Локални орган управе надлежан за финансије није припремио и доставио директним и индиректним корисницима буџета упутство за припрему буџета локалне власти;
- у достављању предлога финансијских планова каснили су следећи корисници јавних средстава: ЈП „Дирекција“ Лазаревац, седам дана; Прво приградско позориште Лазаревац, четири дана; Туристичка организација градске општине Лазаревац, три дана, а Месне заједнице нису доставиле Предлоге финансијских планова;
- предлози финансијских планова буџетских корисника не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији, као и детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања;
- Општи део Одлуке о буџету Градске општине Лазаревац за 2014. годину не садржи преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године;
- у Посебном делу Одлуке о буџету Градске општине Лазаревац није исказивала финансијске планове корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску;
- Одлука о буџету није припремљена у потпуности на основу система јединствене буџетске класификације;
- на разделу Органа општине, Скупштина, Председник планирана су средства за реализацију бројних функција које по својој природи спадају у домен извршне власти;
- сопствени приходи и самодопринос Месних заједница ГО Лазаревац, као и расходи нису планирани Одлуком о буџету за 2014. годину.

3.7.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2016. години

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

3.7.3 Пословање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Градска општина је током 2023. године предузела следеће мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији за 2014. годину у вези са припремом и доношењем одлуке о буџету:

1) Општи део Одлуке о буџету Градске општине за 2023. годину, садржи преглед капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године, што је у складу са одредбама члана 2 став 1 тачка 2 и члана 28 став 2 тачка 8 Закона о буџетском систему.

2) У посебном делу Одлуке о буџету Градске општине за 2023. годину, исказани су финансијски планови корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну и извршну, што је у складу са одредбом члана 28 став 3 Закона о буџетском систему.

3) Одлуком о буџету Градске општине за 2023. годину планирани су сопствени приходи буџетских корисника (извор 04), што је у складу са одредбама члана 2 Закона о буџетском систему.

4) Секретаријат за финансије града Београда је 15. децембра 2022. године доставио Управи градске општине Нацрт одлуке о утврђивању обима средстава за вршење послова Града и Градских општина и одређивању прихода који припадају Граду односно градским општинама, а ради израде одлуке о буџету градских општина за 2023. годину. Скупштина града Београда је на седници одржаној дана 26. децембра 2022. године, усвојила Одлуку о утврђивању обима средстава за вршење послова Града и Градских општина и одређивању прихода који припадају граду, односно градским општинама у 2023. години⁸¹. Одредбом члана 4 наведене одлуке одређено је да су градске општине у обавези да у својим одлукама о буџету за 2023. годину утврде годишњи обим буџета у складу са износима утврђеним поменутом Одлуком. С обзиром на напред наведено, корисници буџетских средстава нису испоштовали рок буџетског календара како је то прописано одредбама члана 31 Закона о буџетском систему, односно директни корисници средстава буџета Градске општине Лазаревац доставили су одељењу за финансије Предлоге финансијских планова у следећим роковима: Председник 16. децембра 2022. године, Скупштина 22. децембра 2022. године, а Управа 21. децембра 2022. године.

5) Директни и индиректни корисници буџетских средстава су израдили Предлоге финансијских планова који садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији, што је у складу са одредбама члана 41 закона о буџетском систему.

Предлози финансијских планова, директних и индиректних корисника буџетских средстава не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања, што није у складу са одредбама члана 41 Закона о буџетском систему.

Секретаријат за финансије Града Београда је 20. јула 2022. године доставио Упутство за припрему буџета градских општина Града Београда за 2023. годину и пројекција за 2024. и 2025. годину Градској општини Лазаревац, што је у складу са одредбама чл. 40 и 31 став 1 тачка 2 Закона о буџетском систему, којим је дефинисано да локални орган управе надлежан за финансије доставља Упутство за припрему нацрта буџета локалне власти најкасније до 1. августа.

Одлука о буџету није припремљена у потпуности на основу система јединствене буџетске класификације, јер као што је описано у *Прилогу 2, тачка 2.1 Неправилна економска класификација*, Градска општина је у 2023. години евидентирала приходе, примања и расходе

⁸¹ Број 4-1026/22-С од 26. децембра 2022. године.

на погрешној економској класификацији у износу од 48.960.387 динара и то: (1) расходе по основу дотације Специјалној болници за интерне болести за набавку ЕКГ апарата 180.120 динара на групи конта 463000 - Трансфери осталим нивоима власти, уместо на групи конта 464000 – Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање и (2) средства уплаћена по основу накнаде за експрописане непокретности (некатегорисане путеве) у износу од 48.780.267 динара, неправилно евидентирала као приходе на групи конта 745000 – Мешовити и неодређени приходи, уместо као примања од продаје нефинансијске имовине на групи конта 811000 – Примања од продаје непокретности, што није у складу са одредбама чл. 14 и 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност 12: Градска општина је делимично отклонила неправилности утврђене у ревизији која је спроведена за 2014. годину, која се односи на припрему и доношење одлуке о буџету за 2023. годину, јер: (1) Предлози финансијских планова, директних и индиректних корисника буџетских средстава не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања, (2) Одељење за финансије Градске општине је 13. септембра 2022. године доставило директним и индиректним корисницима буџета упутство за припрему буџета за 2023. годину, уместо до 1. августа 2022. године и (3) Одлука о буџету није припремљена у потпуности на основу система јединствене буџетске класификације, што није у складу са одредбама члану 29, 31, 40 и 41 Закона о буџетском систему.

Препорука број 12: Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да се приликом припреме и доношења одлуке о буџету придржавају одредби Закона о буџетском систему.

3.8 Неправилности у вези са изворним приходима

3.8.1 Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину

- Изворни приходи буџета Градске општине Лазаревац нису правилно исказани, јер:
- приходи од додатних активности директних и индиректних корисника средстава буџета нису планирани у Одлуци о буџету за 2014. годину у износу од 67.870.000 динара, што је супротно закону (износ од 47.502.000 динара садржан у финансијским извештајима);
 - средства од закупа пословног простора у износу 8.885.000 динара нису уплаћена на рачун јавних прихода већ директно на рачуне корисника средстава;
 - Месна заједница Црљени остварује приходе од издавања пијачних тезги у износу од 3.872.000 динара, што је супротно Закону о комуналним делатностима;
 - средства од добровољних трансфера физичких и правних лица у износу 181.000 динара нису уплаћена на рачун јавних прихода;
 - примања остварена од откупа станова у износу 238.000 динара евидентирана су на текућем рачуну ЈП „Дирекција“ Лазаревац, а нису уплаћена и евидентирана на рачун јавних прихода.

3.8.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2016. години

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

3.8.3 Пословање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Градска општина је током 2023. године предузела следеће мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији за 2014. годину у вези са изворним приходима:

- 1) приходи од додатних активности директних и индиректних корисника средстава буџета нису планирани у Одлуци о буџету за 2023. годину,

2) Градска општина у 2023. години није остварила примања од откупа станова.

Месне заједнице су, пре више од десет година, донеле одлуку о увођењу самодоприноса за период од пет година. Међутим, средства од уплата самодоприноса тада нису уплаћена на рачун јавних прихода, већ директно на рачун месних заједница и месне заједнице нису до истека фискалне 2023. године извршиле повраћај новчаних средстава у буџет у износу од најмање 3.567.245 динара, што није у складу са одредбама чл. 49 и 59 Закона о буџетском систему.

Табела број 7. Преглед новчаних средстава по основу уплата самодоприноса која су се налазила на рачуну месних заједница на крају 2023. године у динарима

Месна заједница	Средства на рачуну месне заједнице на дан 31. 12. 2023. године
Жупањак	826.534
Крушевица	110.257
Дуле Караклајић	267.941
Миросалци	2.362.513
Укупно:	3.567.245

Поред наведеног, месне заједнице су током 2023. године остваривале и приход од закупа у износу од најмање 4.708.165 динара, а чији је преглед дат у следећој табели.

Табела број 8. Преглед остварених прихода од закупа које су оствариле месне заједнице у 2023. години у динарима

Месна заједница	Износ	Средства на рачуну месне заједнице на дан 31. 12. 2023. године
Велики Црљени	3.461.830	31.269
Петка	257.982	77.081
Шопић	48.000	9.264
Степојевац	281.434	1.817.241
Жупањак	322.459	291.927
Рудовци	336.460	216.946
Укупно:	4.708.165	2.443.728

Закупци су средства уплаћивали директно на рачун месних заједница, а месне заједнице нису до истека фискалне 2023. године извршиле повраћај новчаних средстава у буџет у износу од најмање 2.443.728 динара, што није у складу са одредбама чл. 49 и 59 Закона о буџетском систему.

МЗ Велики Црљени је у 2023. години остварила приходе од издавања у износу од 3.461.830 динара, од чега се 2.670.050 динара односи на издавање пијачних тезги наплаћивањем услуга на зеленој, сточној и кванташкој пијаци, што није у складу са одредбама члана 5 Закона о комуналним делатностима. Месна заједница је израдила ценовник пијачних услуга који је усвојио Савет месне заједнице у јуну 2015. године. Остатак прихода у износу од 791.780 динара, МЗ Велики Црљени је остварила по основу издавања у закуп балон сале у Великим Црљенима и простора за постављање опреме предузећу за телекомуникације на основу уговора о закупу које је закључио председник Савета МЗ Велики Црљени, што није у складу са одредбама члана 49 Закона о буџетском систему.

МЗ Петка је остварила приход од закупа простора површине 150 м² који се налази у оквиру зграде Дома културе у износу од 257.982 динара на основу уговора о закупу који је закључио председник Савета МЗ Петка, што није у складу са одредбама члана 49 Закона о буџетском систему.

МЗ Шопић је остварила приход од закупа хладњаче за смештај покојника која се налази у склопу капеле на гробљу у Шопићу у износу од 48.000 динара на основу уговора о закупу који је закључио председник Савета МЗ Шопић, што није у складу са одредбама члана 49 Закона о буџетском систему.

МЗ Степојевац је остварила приход од закупа пословног простора у износу од 281.434 динара, без закљученог уговора о закупу, јер је купац наставио да користи простор и плаћа

закуп након истека иницијално потписаног уговора, што није у складу са одредбама члана 49 Закона о буџетском систему.

МЗ Жупањак је остварила приход од закупа пословног простора површине 60 м² за обављање трговинске делатности у износу од 322.459 динара на основу уговора о закупу који је закључио председник Савета МЗ Жупањак, што није у складу са одредбама члана 49 Закона о буџетском систему.

МЗ Рудовци је остварила приход од закупа два пословна простора, површине 50 м² и 10 м² за обављање трговинске делатности у износу од 336.460 динара на основу уговора о закупу које је закључио председник Савета МЗ Рудовци, што није у складу са одредбама члана 49 Закона о буџетском систему.

Као што је описано у Прилогу 2, тачка 2.1 Неправилна економска класификација, МЗ Зеоке и МЗ Велики Црљени су оствариле приход по основу добровољних трансфера од правних лица у износу од 1.470.000 динара. Средства од добровољних трансфера правних лица нису уплаћена на рачун јавних прихода, што није у складу са одредбама члана 49 Закона о буџетском систему. МЗ Зеоке, такође није извршила повраћај неутрошених средстава у буџет у износу од 115.013 динара, што није у складу са одредбама чл. 49 и 59 Закона о буџетском систему.

Откривена неправилност 13: Градска општина је у 2023. години делимично отклонила неправилности утврђене у ревизији која је спроведена за 2014. године, јер: (1) месне заједнице нису до истека фискалне 2023. године извршиле повраћај новчаних средстава у буџет у износу од најмање 6.125.986 динара, што није у складу са одредбама чл. 49 и 59 Закона о буџетском систему, (2) МЗ Велики Црљени је остварила приходе од издавања пијачних тезги у износу од 2.670.050 динара, што није у складу са одредбама члана 5 Закона о комуналним делатностима, (3) средства од добровољних трансфера правних лица у износу од 1.470.000 динара нису уплаћена на рачун јавних прихода већ на рачун месних заједница и (4) приход од закупа у 2023. години у најмањем износу од износу од 4.708.165 динара није уплаћен на рачун јавних прихода већ на рачун месних заједница, што није у складу са одредбама чл. 49 Закона о буџетском систему.

Препорука број 13: Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да код утврђивања и наплате јавних прихода обезбеде спровођење одговарајућих контролних поступака у складу са законском регулативом и обезбеде уплату јавних прихода на прописане уплатне рачуне буџета Градске општине, као и да индиректни корисници буџетских средстава на крају фискалне године изврше повраћај неутрошених средстава у буџет у складу са Законом о буџетском систему.

3.9 Неправилности у вези са спровођењем пописа

3.9.1 Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину

Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности код следећих корисника буџетских средстава:

Управа градске општине:

- 1) Градска општина Лазаревац у својим пописним листама није пописала локале у: ТЦ „Миленијум“ у улици Краља Петра I број 1. површине 83м², објект у улици Душана Петровића Шанета, Дом културе у МЗ Шопић, МЗ Јунковац, МЗ Дудовица, објект кафана у МЗ Дудовица и зграду МЗ Барзиловица;
- 2) Градска општина Лазаревац није у својим пописним листама пописала земљиште које се налази у НЕП обрасцима.

ЈП „Дирекција“

- 1) Није пописана Нематеријална имовина у припреми са групе конта 015000;

- 2) Пописано је потраживање за учешће за станове 15%, на конту 122000 из пословних књига ЈП „Дирекције“, од предузећа Кабел инжењеринг у износу 2.312.000 динара за која нема документације;
- 3) Пописна комисија није у листе Попис уносила колону "Количина по попису" већ је заокруживањем у листи по Пописним местима евидентирала имовину, а за имовину која се није налазила на пописном месту или је расходована писала "расход" или пописна места на којима се имовина у том тренутку налазила;
- 4) У пописне листе Комисије за попис није унето књиговодствено натурално стање имовине и нису утврђене натуралне разлике између стварног и књиговодственог стања, пописне листе нису потписане од стране одговорног лица задуженог имовином;
- 5) У Извештајима о извршеном попису није дато стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што је супротно члану 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3.9.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2016. години

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

3.9.3 Пословање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Председник Скупштине градске општине донео је Решење о годишњем попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године 29. новембра 2023. године, број III-10 Број404-238/2023. Истог дана, решења о годишњем попису донели су председник Градске општине (број решења I-01 Број 404-239/2023) и Управа градске општине (број решења III-15 Број 404-240/2023). Наведеним решењима су образоване комисије: (1) Комисија за попис основних средстава (опreme), нематеријалне имовине, ситног инвентара и попис залиха потрошног материјала, имовине других правних лица; (2) Комисија за попис новчаних средстава, готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза, активних и пасивних временских разграничења и (3) Комисија за попис зграда и грађевинских објеката и за попис природне имовине чији је корисник општина Лазаревац (земљиште).

Председник комисија за попис зграда и грађевинских објеката и за попис природне имовине чији је корисник општина Лазаревац (земљиште) је лице запослено у Одељењу за имовинско - правне послове, што није у складу са одредбама члана 7 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Одредбе наведеног члана прописују да председник, чланови пописне комисије и њихови заменици не могу бити лица која су одговорна за руковање имовином која се пописује и њихови непосредни руководиоци, као ни лица која воде аналитичку евиденцију те имовине.

Пописним комисијама за попис зграда и грађевинских објеката и за попис природне имовине чији је корисник Градска општина Лазаревац (земљиште), пре почетка пописа, достављене су пописне листе из књиговодственог програма САП у којем је евидентирана ова имовина са подацима о евиденционом броју, опису имовине и евидентираној количини у књигама, што није у складу са одредбама члана 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Увидом у помоћну књигу основних средстава коју води Управа градске општине, утврдили смо да иста не садржи све елементе прописане одредбама члана 14 став 1 тачка 3)

Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини, односно нема података о стицању имовине, катастарској парцели и/или општини, површини (углавном је уписан количина 1, осим код пословног и дела стамбеног простора) или ближем опису како би се имовина могла идентификовати.

Даље смо утврдили да комисије за попис зграда и грађевинских објеката и за попис природне имовине чији је корисник Градска општина Лазаревац (земљиште)⁸² нису извршиле попис изласком на терен ради идентификације зграда, грађевинских објеката и земљишта већ је попис (по изјави одговорног лица) извршен на основу евиденције имовине која се води у пословним књигама Градске општине. Односно, Комисија за попис није урадила попис, већ препис из евиденције имовине којом располаже, што није у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁸³.

Месне заједнице су у својим финансијским извештајима на дан 31. 12. 2023. године, исказале вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 67.691.000 динара и вредност природне имовине у износу од 54.431.000 динара.

Увидом у помоћну књигу основних средстава које воде месне заједнице, утврдили смо да исте не садрже све елементе прописане одредбама члана 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини, односно нема података о стицању имовине, катастарској парцели и/или општини, површини (углавном је уписан количина 1) или ближем опису како би се имовина могла идентификовати.

Пописне комисије месних заједница нису извршиле попис изласком на терен ради идентификације зграда, грађевинских објеката и земљишта већ констатују стање имовине које се налази у пописним листама (по изјави одговорног лица), што није у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Поред тога, пописне комисије месних заједница су приликом пописа примењивале одредбе Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем који је донет на основу Закона о рачуноводству, уместо да су примењивале Правилник о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, што није у складу са одредбама члана 23 став 2 Закона о државној управи, члана 75 Закона о буџетском систему и члана 18 став 6 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Као последица свега наведеног, извештаји о извршеном попису зграда и грађевинских објеката и природне имовине, не садрже стварно, већ само књиговодствено стање имовине, те је логично да није утврђена разлика између стварног и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која није више за употребу), примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама), као и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом, а што није у складу са одредбом члана 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Председник градске општине је 21. марта 2024. године донео Решење о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12. 2023. године број I-01 број 404/64/2024, којим су усвојени извештаји све три пописне комисије. Истог дана, Решење о

⁸² Комисија именована Решењем број 404-240/2023 од 29. новембра 2023. године.

⁸³ "Сл. гласник РС", бр. 33/2015 и 101/2018.

усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12. 2023. године донели су председник Скупштине градске општине⁸⁴, начелник Управе градске општине⁸⁵ и председник Већа градске општине⁸⁶.

Откривена неправилност 14: Градска општина у 2023. години није отклонила неправилности утврђене у ревизији која је спроведена за 2014. годину, у вези са пописом и то: (1) за председника комисија за попис зграда и грађевинских објеката и природне имовине одредила је лице које је запослено у Одељењу за имовинско - правне послове, (2) Комисије за попис зграда, грађевинских објеката и природне имовине код директних корисника буџетских средстава и месних заједница нису спровеле физички попис имовине, већ су само извршиле препис из постојеће евиденције имовине којом располажу, (3) пописне комисије месних заједница су приликом пописа примењивале одредбе Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем који је донет на основу Закона о рачуноводству и (4) извештаји о извршеном попису зграда и грађевинских објеката и природне имовине, не садрже све прописане елементе, што није у складу са одредбама члана 23 став 2 Закона о државној управи, члана 75 Закона о буџетском систему, члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 7, 10, 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препорука број 14: Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да попис имовине спроводе на начин како је прописано Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3.9.4 Предузимање мера исправљања неправилности у 2023. години – неприменљиво

Од јануара 2017. године, ЈП „Дирекција Лазаревац“ је наставило да послује као Јавно предузеће за изградњу Лазареваца. Изменама и допунама Закона о буџетском систему усвојеним крајем 2015. године, ЈП „Дирекција Лазаревац“ више није индиректни корисник буџетских средстава, већ послује као корисник јавних средстава у складу са Законом о јавним предузећима. Због описаних околности, предузимање мера исправљања неправилности утврђених код ЈП „Дирекција Лазаревац“ у оквиру неправилности која се односи на спровођење пописа, је неприменљиво.

⁸⁴ Број решења III-10 број 404-65/2024.

⁸⁵ Број решења III-15 број 404-66/2024.

⁸⁶ Број решења I-01 број 404-64.1/2024.

Прилог 4 – Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о финансијским извештајима у делу исказивања планских величина и нефинансијске имовине у припреми, нити о усклађености пословања са прописима или смерницама у погледу расхода за запослене у месним заједницама и исплате солидарне помоћи, током спровођења ревизије утврдили смо неправилности у следећим аспектима: 1) планирани приходи и примања, као и расходи и издаци у Извештају о извршењу буџета, 2) запослени у МЗ Велики Црљени, 3) нефинансијска имовина у припреми – синтетички konto 015100 и 4) исплата солидарне помоћи запосленима у Управи градске општине.

4.1 Планирани приходи и примања, као и расходи и издаци у Извештају о извршењу буџета

Одредбама члана 10 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова прописано је да се у Образац 5 – Извештај о извршењу буџета (Образац 5), у колону 4, уносе планирани приходи и примања, као и расходи и издаци у висини текуће апропријације.

Индијектни корисници буџетских средстава нису у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1-31. 12. 2023. године у колони 4 унели износ планираних прихода и примања, односно расхода и издатака, што није у складу са одредбама члана 10 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) уносе планиране приходе и примања, као и расходе и издатке у износима који одговарају одобреним апропријацијама у складу са одредбама члана 10 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

4.2 Запослени у МЗ Велики Црљени

Одредбама члана 74 Закона о локалној самоуправи⁸⁷ прописано је да се актом о оснивању месне заједнице, у складу са статутом јединице локалне самоуправе, утврђују послови које врши месна заједница, органи и организација рада органа, начин одлучивања као и поступак избора савета и других органа месне самоуправе, заштита права у току избора и друга питања од значаја за рад месне заједнице, односно другог облика месне самоуправе. Даље је прописано да је савет месне заједнице основни представнички орган грађана на подручју месне заједнице и да: 1) доноси статут месне заједнице, 2) доноси финансијски план месне заједнице и програме развоја месне заједнице, 3) бира и разрешава председника савета месне заједнице, 4) предлаже мере за развој и унапређење комуналних и других делатности на подручју месне заједнице, 5) доноси пословник о раду савета месне заједнице и друге акте из надлежности месне заједнице, 6) покреће иницијативу за доношење нових или измену постојећих прописа општине, 7) врши друге послове из надлежности месне заједнице утврђене статутом општине, актом о оснивању месне заједнице или другим општинским прописима.

Одредбама члана 77 Закона о локалној самоуправи, прописано је да се одлуком скупштине општине, односно скупштине града може свим или појединим месним заједницама и другим облицима месне самоуправе поверити вршење одређених послова из надлежности општине односно града, уз обезбеђивање за то потребних средстава, као и да општина,

⁸⁷ "Службени гласник РС", бр. 129/2007, 83/2014 – др. закон, 101/2016 – др. закон, 47/2018 и 111/2021 – др. закон).

односно град пружа помоћ месној заједници у обављању административно-техничких и финансијско-материјалних послова. За обављање одређених послова из надлежности општинске управе, односно градских управа, посебно у вези са остваривањем права грађана, може се организовати рад општинске управе у месним заједницама. Начин и место вршења тих послова одређује председник општине на предлог начелника општинске управе, односно начелника градских управа.

Савет МЗ Велики Црљени је на седници одржаној 6. септембра 2006. године донео Статут МЗ Велики Црљени, на који Скупштина градске општине није дала сагласност, што није у складу са одредбама члана 24 Статута Градске општине Лазаревац. Савет месне заједнице је Статут изменио два пута (2009. и 2013. године), али га није усагласио са Статутом Градске општине Лазаревац⁸⁸, што није у складу са одредбама члана 74 Закона о локалној самоуправи.

Одредбама члана 12 Статута градске општине Лазаревац⁸⁹, дефинисано је да Градска општина, у складу са Статутом града Београда, преко својих органа оснива месну заједницу и друге облике месне самоуправе, по прибављеном мишљењу грађана, у складу са законом, Статутом града Београда, овим статутом и другим актима Градске општине. Даље, одредбама члана 46 тачка 6 Статута, одређено је да председник Градске општине даје сагласност на опште акте којима се уређује број и структура запослених у организацијама и установама које се финансирају из буџета Градске општине и на број и структуру запослених и других лица која се ангажују на остваривању програма или дела програма корисника буџета Градске општине. Одредбама члана 84 Статута, одређено је да Месна заједница, разматра питања која се односе на стварање бољих услова живота у месној заједници, а нарочито на: 1) бригу о деци, старим лицима и лицима са посебним потребама, 2) заштиту и унапређење животне средине, 3) уређење и одржавање насеља и зелених површина, 4) стање објеката комуналне инфраструктуре и квалитет комуналних услуга, 5) снабдевање и заштиту потрошача, 6) распоред пословног простора и утврђивање радног времена, 7) развој пољопривреде, 8) одржавање културних и спортских манифестација, као и активности везане за одмор и рекреацију грађана, 9) одржавање стамбене зграде, 10) комуналну зоохигијену, 11) организовање противпожарне заштите и 12) друга питања од значаја за грађане са свог подручја.

Одредбама чл. 5 и 6 Статута месне заједнице Велики Црљени прописано је да Месна заједница обавља послове којима се задовољавају потребе од непосредног заједничког интереса грађана на том подручју, у складу са Законом, одлукама Градске општине Лазаревац, овим Статутом и другим актима Месне заједнице и то: 1) доноси Статут месне заједнице и друга акта Месне заједнице, 2) образује органе за потребе Месне заједнице, 3) утврђује заједничке потребе које се задовољавају у Месној заједници и обезбеђује за то потребна средства, 5) одлучује о покретању иницијативе о завођењу самодоприноса на подручју Месне заједнице и 6) врши друге послове од заједничког интереса грађана.

У поступку ревизије презентована нам је документација која се односи на радна места на којима је запослено четири лица, односно достављен нам је документ који садржи детаљан опис радних места са именима и презименима запослених али без навођења степена стручне спреме, уместо систематизације која би требало да садржи искључиво структуру радних места, описе послова и степен стручне спреме, без личних података запослених. Овај документ нема датум доношења, као ни потпис било којег одговорног лица и на исти председник Градске општине није дао сагласност, што није у складу са чланом 46 тачка 6 Статута Градске општине Лазаревац. У поменутом документу наведена су четири радна места и то: 1) административни радник - књиговођа, 2) радник на одржавању; 3) радник на одржавању водоводне мреже и 4) спремачица.

⁸⁸ Број: 06-119/2008-IX од 14. новембра 2008. године.

⁸⁹ Број: 06-119/2008-IX од 14. новембра 2008. године; 06-63/2010 од 10. маја 2010. године; 06-248/2013 од 26. септембра 2013. године; 06-229/2019 од 1. октобра 2019. године.

Опис послова за радно место административног радника – књиговође је следећи: брине о књиговодству месне заједнице Велики Црљени, врши обрачун и исплату зарада за раднике месне заједнице, брине о књиговодству свих културно-уметничких и спортских организација у месној заједници, финансијски дужи све пијачне карте, задужује раднике који се баве продајом карата и од њих прима готов новац, сређује и ажурира документацију уносећи настале промене и друге послове по налогу Савета месне заједнице.

Опис послова за радно место радника на одржавању је следећи: дужи се магацином, заприма робу у магацин, по потреби врши наплату карата за приредбе, спортске и културне манифестације и пијачарине, по потреби ради на одржавању свих објеката (пијаце, спортског балона, гробља) који су у власништву месне заједнице, ради на читавању водомера у домаћинствима која припадају месној заједници Велики Црљени, како код физичких тако и код правних лица и стање предаје књиговођи месне заједнице, обилази водоводну мрежу и настале кварове пријављује административном раднику – књиговођи, односно председнику комисије за водоснабдевање, тромесечно читава стање водомера код правних лица, сваког месеца читава стање водомера код правних лица и друге послове по налогу Савета месне заједнице.

Опис послова за радно место радника на одржавању водоводне мреже је следећи: ради на читавању водомера у домаћинствима која припадају МЗ Велики Црљени (како код физичких тако и код правних лица и стање предаје књиговођи месне заједнице), обилази водоводну мрежу и настале кварове пријављује административном раднику – књиговођи или председнику комисије за водоснабдевање, тромесечно читава стање водомера физичких лица, сваког месеца читава стање водомера код правних лица, по потреби врши наплату карата за приредбе, спортске и културне манифестације и пијачарине, по потреби ради на одржавању свих објеката (пијаце, спортског балона, гробља) који су у власништву месне заједнице и друге послове по налогу Савета месне заједнице.

Опис послова за радно место спремачице је следећи: ради на пословима одржавања хигијене у пословним, радним просторијама МЗ Велики Црљени и пијаце, брине о одржавању круга око пословних и радних просторија у непосредној близини пословне зграде (Дома), чишћење и одржавање пешачких стаза у непосредној близини пословне зграде (Дома), брине о требовању и трошењу материјала за одржавање хигијене и друге послове по налогу Савета месне заједнице.

Као што је описано у Прилогу 3, тачка 3.6 Неправилности у вези са изворним приходима, МЗ Велики Црљени је у 2023. години остварила приходе од издавања пијачних тезги у износу од 2.670.050 динара, наплаћивањем услуга на зеленој, сточној и кванташкој пијаци, што није у складу са одредбама члана 5 Закона о комуналним делатностима. Месна заједница је израдила ценовник пијачних услуга који је усвојио Савет месне заједнице у јуну 2015. године.

Председник Савета МЗ Велики Црљени је донео два Решења, један уговор о раду и једну одлуку, којима се запослени примају у радни однос на неодређено време и то:

1. Решење⁹⁰ које је донео 2021. године, којим се прима у радни однос лице на радно место „Радник на одржавању водоводне мреже“ у МЗ Велики Црљени, почев од 1. марта 2021. године. Запослени коме је донето решење, има завршен трећи степен стручне спреме. Истим решењем запосленом је додељен коефицијент 11,40;

2. Решење⁹¹ које је донео 2020. године, којим се прима у радни однос лице на радно место „спремачица“ у Месној заједници Велики Црљени, почев од 1. јуна 2020. године. Запослени коме је донето решење, има завршен трећи степен стручне спреме. Истим решењем запосленом је додељен коефицијент 9,50;

3. Уговор о раду⁹² који је закључио 2007. године, којим се прима у радни однос лице на радно место „координатор рада у месној заједници“ (у систематизацији назив радног места је радник на одржавању), почев од 1. јуна 2007. године. Запослени са којим је закључен

⁹⁰ Број 22/2021 од 1. марта 2021. године.

⁹¹ Број 93/2020 од 1. јуна 2020. године.

⁹² Број 310-01-07 од 1. јуна 2007. године.

уговор о раду, има завршен четврти степен стручне спреме. Истим уговором запосленом је додељен коефицијент 8,30. Одлуком председника Савета МЗ Велики Црљени из 2014. године, овом запосленом је утврђен коефицијент 11,40;

4. Одлука⁹³ коју је донео 1991. године, којом се прима у радни однос лице на радно место „књиговођа“, почев од 24. маја 1991. године. Запослени има завршен други степен стручне спреме. Одлуком председника Савета МЗ Велики Црљени из 2014. године, овом запосленом је утврђен коефицијент 12,70.

Приликом обрачуна и исплате зарада за четири запослена радника месне заједнице Велики Црљени, примењене су основице у износу од 3.494 динара, као за запослене у органима и службама локалне власти у складу са Закључком Владе Републике Србије.

Анализом узорковане документације за три месеца у 2023. години, утврдили смо да је МЗ Велики Црљени, извршила обрачун и исплату прековременог рада за 368 сати у износу најмање од 111.064 динара. Расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације, јер не постоји издат налог за прековремени рад, извештај о прековременом раду и решења о исплати прековременог рада, што није у складу са одредбама члана 39 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе и члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Табела број 9. Преглед извршених сати прековременог рада по запосленима у МЗ Велики Црљени

Радно место запосленог	Број прековремених сати			Укупно
	Јануар	Фебруар	Март	
Књиговођа	32	32	32	96
Радник на одржавању	32	32	32	96
Радник на одржавању водоводне мреже	32	32	16	80
Спремачица	32	32	32	96
Укупно:	128	128	112	368

На основу свега наведеног, утврдили смо да је у 2023. године МЗ Велики Црљени извршила расходе за плате запослених без поштовања прописа у износу од 3.755.000 динара, од чега из буџета Градске општине у износу од 3.000.000 динара, што није у складу са одредбама члана 56 Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да расходе за плате извршавају у складу са прописима који уређују ову област.

4.3 Нефинансијска имовина у припреми – синтетички conto 015100

Управа градске општине је у пословним књигама евидентирала вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 3.240.005.427 динара и исту је исказала у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године.

Међутим, Градска општина је нефинансијску имовину у припреми исказала у већем износу за најмање 1.807.031.867 динара, јер је део нефинансијске имовине која је приведена намени, евидентирала у оквиру групе conta 015000 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси, уместо у оквиру групе conta 011000 – Некретнине и опрема, што није у складу са одредбама чл. 9, 14 и 18 Уредбе о буџетском рачуноводству, чл. 9 и 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Такође, Градска општина није приступила усаглашавању имовине са Градом Београдом, што није у складу са чланом 18 Закона о јавној својини и Одлуком о начину поступања са

⁹³ Број 217 од 17. маја 1991. године.

непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да за објекте који су у употреби прибаве одговарајуће дозволе и другу документацију и изврше пренос имовине из припреме у употребу, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и да приступе усаглашавању имовине са Градом Београдом, у складу са чланом 18 Закона о јавној својини и Одлуком о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења.

4.4 Исплата солидарне помоћи запосленима у Управи градске општине

Одредбама члана 44 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину прописано је да у складу са чланом 2 тачка 31, чланом 54 и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, у буџетској 2023. години, неће се вршити обрачун и исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и услова рада, као и других примања из члана 120 став 1 тачка 4) Закона о раду, предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима и другим актима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти, осим јубиларних награда за запослене и новчаних честитки за децу запослених.

Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекцији за 2024. и 2025. годину, донетом на основу члана 36а Закона о буџетском систему, предвиђено је: „Као и у претходним годинама, и у буџетској 2023. години, не треба планирати обрачун и исплату поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и побољшања услова рада предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава буџета Републике Србије и локалне власти, као и друга примања из члана 120. став 1. тачка 4. Закона о раду („Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17-УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење), осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2023. години и новчаних честитки за децу запослених. У 2023. години не могу се исплаћивати „нетранспарентни бонуси”.

Одредбама члана 51 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе предвиђено је да запослени има право на солидарну помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја запосленог у складу са мерилима прописаним општим актом послодавца и расположивим финансијским средствима.

Одредбама члана 50 став 1 тачка 12 Колективног уговора за запослене у органима Градске општине Лазаревац од 17. марта 2023. године, прописано је да запослени има право на другу солидарну помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја запосленог у складу са овим Уговором и расположивим финансијским средствима. Солидарна помоћ из става 1 тачка 12) овог члана по запосленом на годишњем нивоу исплаћује се до висине просечне зараде за град Београд према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике који је претходио дану исплате.

Начелница Управе градске општине је донела Решење III-15 број 401-5/2023 од 28. марта 2023. године којим се одобрава исплата солидарне помоћи за побољшање материјалног положаја запосленима у Управи градске општине и лицима која су радно ангажована на основу уговора ван радног односа код послодавца сходно колективном уговору за запослене у органима Градске општине Лазаревац I – 01 број 110-4/2023 од 17. марта 2023. године. Висина солидарне помоћи износила је 35.000 динара нето по запосленом, односно ангажованом лицу у Управи градске општине.

Такође, Начелница управе градске општине донела је Решење III-15 број 401-9/2023 од 30. новембра 2023. године којим се одобрава исплата солидарне помоћи за побољшање материјалног положаја запосленима у Управи градске општине и лицима која су радно ангажована на основу уговора ван радног односа код послодавца сходно колективном уговору за запослене у органима Градске општине Лазаревац I – 01 број 110-4/2023 од 17. марта 2023. године. Висина солидарне помоћи износила је 55.000 динара нето по запосленом, односно ангажованом лицу у Управи градске општине.

У току 2023. године Управа градске општине Лазаревац извршила је исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног положаја запосленим лицима и лицима која су радно ангажована по основу уговора ван радног односа код послодавца у укупном износу 11.183.333 динара, што није у складу са одредбама члана 44 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину и чл. 54 и 56 Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Управе градске општине да исплату солидарне помоћи врше у складу са прописима.