



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ ГРОЦКА, ГРОЦКА**
по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна
буџета Градске општине Гроцка за 2020. годину

**Број: 400-37/2021-04/24
Београд, 22. септембар 2021. године**



САДРЖАЈ:

1. УВОД	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
2.1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја	5
2.1.1. Подцењена дугорочна финансијска имовина – домаће акције и остали капитал.....	5
2.1.1.1. Опис неправилности	5
2.1.1.2. Исказане мере исправљања	5
2.1.1.3. Оцена мера исправљања.....	5
2.1.2. Мање исказана нематеријална имовина у Билансу стања	5
2.1.2.1. Опис неправилности	5
2.1.2.2. Исказане мере исправљања	5
2.1.2.3. Оцена мера исправљања.....	6
2.1.3. Потцењена нефинансијска имовина у залихама	6
2.1.3.1. Опис неправилности	6
2.1.3.2. Исказане мере исправљања	6
2.1.3.3. Оцена мера исправљања.....	6
2.1.4. Потцењена нефинансијска имовина у сталним средствима	6
2.1.4.1. Опис неправилности	6
2.1.4.2. Исказане мере исправљања	6
2.1.4.3. Оцена мера исправљања.....	6
2.1.5. Неправилно евидентирани расходи и издаци.....	7
2.1.5.1. Опис неправилности	7
2.1.5.2. Исказане мере исправљања	7
2.1.5.3. Оцена мера исправљања.....	9
2.1.6. Одступање евидентираних обавеза и стања обавеза по конфирмацијама	9
2.1.6.1. Опис неправилности	9
2.1.6.2. Исказане мере исправљања	9
2.1.6.3. Оцена мера исправљања.....	9
2.1.7. Потцењена краткорочна потраживања	9
2.1.7.1. Опис неправилности.....	9
2.1.7.2. Исказане мере исправљања	9
2.1.7.3. Оцена мера исправљања.....	9
2.1.8. Неусаглашеност евиденција о непокретностима	9
2.1.8.1. Опис неправилности	9
2.1.8.2. Исказане мере исправљања	10
2.1.8.3. Оцена мера исправљања.....	10
2.1.9. Систем финансијског управљања и контроле	10
2.1.9.1. Опис неправилности	10
2.1.9.2. Исказане мере исправљања	11
2.1.9.3. Оцена мера исправљања.....	12
2.1.10. Попис имовине и обавеза	12
2.1.10.1. Опис неправилности.....	12
2.1.10.2. Исказане мере исправљања	13
2.1.10.3. Оцена мера исправљања.....	13
2.1.11. Потцењене обавезе у Билансу стања на дан 31.12.2020. године	14



2.1.11.1. Опис неправилности	14
2.1.11.2. Исказане мере исправљања	14
2.1.11.3. Оцена мера исправљања	14
2.1.12. Непокретности нису свеобухватно евидентирани у пословним књигама	14
2.1.12.1. Опис неправилности	14
2.1.12.2. Исказане мере исправљања	14
2.1.12.3. Оцена мера исправљања	15
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	15



1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Гроцка за 2020. годину број: 400-37/2021-04/20 од 10.6.2021. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима.

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

Градска општина Гроцка је у остављеном року од 90 дана доставила одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1¹

2.1.1. Подцењена дугорочна финансијска имовина – домаће акције и остали капитал

2.1.1.1. Опис неправилности

У пословним књигама није евидентирано учешће у оснивачком капиталу јавних предузећа чији је оснивач Градска општина Гроцка у износу од 386.534 хиљаде динара (уписан основни капитал у Регистру АПР-а без два јавна предузћа у стечају, подаци о исказаном капиталу у билансима стања јавних предузећа на дан 31.12.2020. године нису нам познати), за колико је у Билансу стања Градска општина Гроцка, на дан 31.12.2020. године потцењена дугорочна финансијска имовина, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. У пословним књигама извршити књижење дугорочне финансијске имовине након усаглашавања стања евидентираних капитала у пословним књигама јавних предузећа и података о уписаном (регистрованом) капиталу код Агенције за привредне регистре.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања неправилности Градска општина Гроцка предузела је мере исправљања и извршила књижења дугорочне финансијске имовине са усаглашеним стањима евидентираних капитала у пословним књигама јавних предузећа и података о уписаном (регистрованом) капиталу код Агенције за привредне регистре, и то за: ЈП за развој Градске општине Гроцка, ЈП „Пијаце и зеленило Градске општине Гроцка“ и ЈП „Водовод и канализација ГО Гроцка“ (Докази: Финансијски налог број БУ-ОП-77/2021, Картица аналитике за konto 111911-Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама и картица аналитике за konto 311411 - Дугорочна домаћа финансијска имовина).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Мање исказана нематеријална имовина у Билансу стања

2.1.2.1. Опис неправилности

Управа Градске општине Гроцка је у пословним књигама нематеријалну имовину компјутерски софтвер нето садашње вредности од 750 хиљада динара, евидентирала на синтетичком конту 011300 – Остале некретнине и опрема, уместо на синтетичком конту 016100 – Нематеријална имовина, и сходно томе у Билансу стања на дан 31.12.2020. године, за наведени износ више је исказана вредност на билансној позицији остале некретнине и опрема за колико је мање исказана вредност нематеријалне имовине

Књижење нематеријалне имовине - софтвера врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Градске општине Гроцка констатовано је да је извршено прекњижавање нематеријалне имовине: компјутерски софтвер нето садашње вредности 750 хиљада динара, са синтетичког konta 011300-Остале некретнине и опрема, на синтетички

¹ ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.



конто 016100-Нематеријална имовина. (доказ: картица аналитике за конто 011321-Компјутерски софтвер и картица аналитике за конто 016111).

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Потцењена нефинансијска имовина у залихама

2.1.3.1. Опис неправилности

У Билансу стања на дан 31.12.2020. године потцењена је нефинансијска имовина у залихама за износ од 393 хиљаде динара који је утврђен пописом, при чему у пословним књигама нису извршена одговарајућа књижења на субаналитичким контима категорије 020000 – Нефинансијска имовина у залихама.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Градска општина Гроцка је предузела мере и извршила књижење залиха на одговарајућим субаналитичким контима категорије 020000 - Нефинансијска имовина у залихама (доказ: картице аналитике субаналитичког конта 022231 - Залихе административног материјала и суаналитичког конта 022238 - Залихе материјала за домаћинство и угоститељство).

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4. Потцењена нефинансијска имовина у сталним средствима

2.1.4.1. Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања Градске општине Гроцка (односно Града Београда) на дан 31.12.2020. године, на синтетичком конту 011100 мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у износу од најмање 220.739 хиљада динара, односно наведена билансна позиција је потцењена из разлога што су извршена улагања Градске општине на уређењу некатегорисаних путева у пословним књигама евидентирана на синтетичком конту 451200 – Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на синтетичком конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката, имајући у виду да некатегорисани путеви и улице који нису део аутопута или државног пута I и II реда сагласно одредбама Закона о јавној својини представљају добра у општој употреби у јавној својини јединице локалне самоуправе на чијој се територији налазе.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Градска општина Гроцка је предузела мере и са Јавним предузећем за развој општине Гроцка приступила анализи, усклађивању и преузимању базе података у делу који се односи на евиденцију путева и улица како би се у најкраћем временском периоду извршило евиденција некатегорисаних путева на адекватан начин (доказ: Допис број 401-280 од 9.8.2021.године, одговор на Допис број 401-280 од 9.8.2021. године).

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



ПРИОРИТЕТ 2²

2.1.5. Неправилно евидентирани расходи и издаци

2.1.5.1. Опис неправилности

Економска класификација – део расхода и издатака више је исказан за 142.728 хиљада динара и мање је исказан за исти износ, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Градске општине Гроцка за 2020. годину. Сходно томе, дата је препорука да се расходи и издаци по основу: (а) накнада члановима комисија, (б) накнада одборницима, (в) услуга дератизације, (г) субвенција, (д) помоћи физичким лицима у опреми, (ђ) чланарине СКГО, (е) одржавања јавних површина, (ж) капиталног одржавања зграда и (з) реконструкције - уређења некатегорисаних путева, планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања неправилности које се односе на погрешну економску класификацију, Градска општина Гроцка предузела је мере исправљања према препорукама Државне ревизорске институције из Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Гроцка за 2020. годину, које наводимо у наставку текста у оквиру ове тачке.

(А) У Одазивном извештају констатовано је да су извршене исплате накнада одборницима за присуство седницама Скупштине, исплате накнада за присуство седницама члановима Комисије за промену назива улица и члановима Комисије за повраћај земљишта, евидентиране на терет групе конта 423000 – Услуге по уговору. Исплаћене накнаде за присуство седницама члановима Комисије за повраћај земљишта из реда запослених лица евидентирани су на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи (докази: финансијски налог БУ-0-29/2021 К од 8.7.2021. године, Извод број 186 од 8.7.2021. године, БУ-0-21/2021 К од 20.5.2021. године, Извод број 137 од 20.5.2021. године, БУ-0-20/2021 К од 20.5.2021. године, Извод број 137 од 20.5.2021. године, БУ-0-22/2021 К од 2.6.2021. године, БУ-0-23/2021 К од 2.6.2021. године, Извод број 150 од 2.6.2021. године, БУ-0-26/2021 К од 28.6.2021. године, Извод број 176 од 28.6.2021. године, БУ-0-27/2021 К од 6.7.2021. године, Извод број 184 од 6.7.2021. године, БУ-0-28/2021 К од 6.7.2021. године, БУ-0-31/2021 К од 9.7.2021. године, БУ-0-32/2021 К од 9.7.2021. године, Извод број 187 од 9.7.2021. године).

(Б) У Одазивном извештају констатовано је да је извршено евидентирање расхода на име услуга дезинсекције, дезинфекције и дератизације на групи конта 424000 – Специјализоване услуге уместо на групи 423000 – Услуге по уговору (докази: картица аналитике за конто 423911 – Остале специјализоване услуге, Захтев за плаћање uf-247/2021, Захтев за плаћање uf-607/2021, финансијски налог БУ-ОП-32/2021 К од 2.3.2021. године, финансијски налог БУ-ОП-81/2021 К од 26.5.2021. године).

(В) У Одазивном извештају констатовано је да извршено евидентирање расхода на име чланарине Сталној конференцији градова и општина (СКГО) на синтетичком конту 481900 – Дотације осталим непрофитним институцијама уместо на синтетичком конту 424900 Остале специјализоване услуге. (доказ: картица аналитике за конто 481991 – Донације осталим непрофитним институцијама, финансијски налог БУ-ОП-83/2021 К од 31.5.2021. године, финансијски налог БУ-ОП-128/2021 К од 30.7.2021. године).

(Г) По основу препоруке из Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Гроцка за 2020. годину Државне ревизорске

² **ПРИОРИТЕТ 2** – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



институције, у делу која се тиче расхода на име реконструкције видео надзора у наредном периоду, у Одазивном извештају је констатовано да ће се, уколико се јави потреба за овом врстом расхода (услуге), евиденција вршити на синтетичком конту 425200 - Текуће поправке и одржавање опреме;

(Д) У Одазивном извештају констатовано је да су предузете мере и извршени расходи на име услуга прања јавних површина евидентирани су на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру групе 424000—Специјализоване услуге (доказ: картица аналитике конта 424911 – Остале специјализоване услуге).

(Ђ) У Одазивном извештају субјекта ревизије констатовано је да ће се у наредном периоду водити рачуна да расходи за текуће поправке и одржавање зграда, објеката и опреме (за молерске, зидарске радове, поправке електронске и електричне опреме, замене санитарија, радијатора и сличне послове), а којима се чува употребна вредност зграда и објеката и опреме у стању које је било у тренутку изградње, односно реконструкције и којима се не увећава њихова инвестициона вредност планирају на апропријацији економске класификације 425000 - Текуће поправке и одржавање, док ће се средства за капитално одржавање (значајни дугорочни радови на реновирању и унапређењу постојећих објеката и опреме, адаптација, реконструкција, санација и др) планирати и извршавати на терет групе конта 511000 - Зграде и грађевински објекти.

(Е) У Одазивном извештају наведено је да ће Градска општина Гроцка у наредном периоду, у случају расхода по основу помоћи физичком лицу за набавку опреме, исте евидентирати на одговарајућој економској класификацији.

(Ж) Субјект ревизије је у Одазивном извештају констатовао да ће расходе на име услуга одржавања мобилијара евидентирати на синтетичком конту 425000 - Текуће поправке и одржавања уместо на синтетичком конту 451100 - Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама приликом планирања буџета за 2022. годину обзиром да за 2021. годину постоји усвојен Посебан програм коришћења субвенција за ову врсту трошка.

(З) У Одазивном извештају наведено је да ће се расходи на име одржавања јавних зелених површина и одржавања чистоће на површинама јавне намене евидентирати на групи конта 424000 – Специјализоване услуге уместо на синтетичком конту 451100 - Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама приликом планирања буџета за 2022. годину обзиром да за 2021. годину постоји усвојен Посебан програм коришћења субвенција за ову врсту трошка.

(И) У Одазивном извештају Градска општина Гроцка навела је да ће се расходи на име уређења и одржавања канала и водотокова другог реда у будућем периоду евидентирати на групи конта 424000 – Специјализоване услуге уместо на синтетичком конту 451100 - Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама приликом планирања буџета за 2022. годину обзиром да за 2021. годину постоји усвојен Посебан програм коришћења субвенција за ову врсту трошка.

(Ј) У Одазивном извештају наведено је да ће се средства по основу изведених радова на уређењу некатегорисаних путева у будућем периоду, а на основу спроведених анализа и намене, планирати на синтетичком конту 511300 - Капитално одржавање зграда и објеката. У складу претходним изјашњењем, водиће се рачуна и о књижењу исказаних износа на синтетичком конту 011100 – Зграде и грађевински објекти чиме би се избегла могућност кршења члана 10. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члана 9. став 2) Уредбе о буџетском рачуноводству;

(К) У циљу отклањања неправилности, у Одазивном извештају констатовано је да ће се у будућем периоду водити рачуна да се субвенције по основу израде пројектне документације



књиже на синтетичком конту 451200 - Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, а не на синтетичком конут 451000 - Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо задовољавајуће, имајући у виду и приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.6. Одступање евидентираних обавеза и стања обавеза по конфирмацијама

2.1.6.1. Опис неправилности

На основу достављених конфирмација утврђено је да постоји одступање између књиговодственог стања обавеза и стања обавеза утврђених конфирмацијама, и то: обавезе су мање исказане за 435 хиљада динара у односу на стање обавеза по конфирмацији. Вршити усклађивање обавеза са потраживањима добављача – поверилаца.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају констатовано је да ће се у наредном периоду водити рачуна да не постоји одступање између књиговодственог стања обавеза и стања обавеза утврђених конфирмацијама. Такође, у Одазивном извештају наведено је да ће приликом припреме Завршног рачуна буџета ГО Гроцка за 2021. годину вршити усклађивање обавеза са потраживањима добављача како се не би десило да обавезе према добављачима, исказане у билансу стања, не одговарају стварном стању.

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће, имајући у виду и приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.7. Потцењена краткорочна потраживања

2.1.7.1. Опис неправилности

У Билансу стања на дан 31.12.2020. године потцењена су краткорочна потраживања по основу закупа пословног простора у износу од 3.625 хиљада динара. Потраживања по основу закупа евидентирају и исказу у билансу стања.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је констатовао да ће се у наредном периоду, тј. приликом припреме и израде Завршног рачуна буџета Градске општине Гроцка за 2021. годину водити рачуна да потраживања по основу закупа пословног простора исказе у билансу стања на дан 31.12.2021. године.

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће, имајући у виду и приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.8. Неусаглашеност евиденција о непокретностима

2.1.8.1. Опис неправилности

Према подацима из табеле Списак непокретности, надлежног органа за имовинско правне послове, Градска општина Гроцка користи 84 објекта (непокретности) укупне површине 20.794,76 м², од чега су у помоћној књизи основних средстава евидентирана укупно 43 објекта површине 10.280,41 м², нето садашње вредности 212.656 хиљада динара. Да непокретности које користе попишу и на основу веродостојних исправа прокњиже у пословним књигама.



2.1.8.2. Исказане мере исправљања

На основу Захтева број 401-118/2021 од 5.4.2021. године Одељење за финансије, привреду и друштвене делатности ГО Гроцка проследило је Граду Београду-Секретаријат за финансије, Спецификацију непокретности по врстама, евидентираних у пословним књигама ГО Гроцка после чега се, на основу добијених инструкција, приступило поступку примопредаје и преузимања непокретности и искњижењу истих. Дана 14.06.2021. године Одељење за финансије, привреду и друштвене делатности ГО Гроцка обратило се Одељењу за општу управу и имовинско правне послове ГО Гроцка ради усаглашавања података из списка непокретности и НЕП образаца ГО Гроцка у циљу увођења истих у пословне књиге.

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће, имајући у виду и приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.9. Систем финансијског управљања и контроле

2.1.9.1. Опис неправилности

На основу спроведене ревизије функционисања система интерних контрола која је извршена анализом његових елемената: контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности, информисања и комуникација и праћења и процене система утврдили смо да успостављени систем интерних контрола није у потпуности ефикасан да обезбеди разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђен интегритет (потпуност) финансијског извештавања и контроле, и то:

(а) Код контролног окружења утврдили смо следеће:

- Првом изменом програма пословања Јавног предузећа за развој градске општине Гроцка за 2020. годину, на који је Скупштина градске општине Гроцка дала сагласност 2. марта 2020. године, на име трошкова електричне енергије за јавну расвету – репрограм са ЕПС-ом и ЕДБ-ом додатно су планирана средства у износу од 130.000 хиљада динара из осталих прихода, која су планирала без правног основа (уговора о донацији, субвенција - трансфера осталих нивоа власти, других реалних извора прихода), с тим у вези, Јавно предузеће није измиривало обавезе сагласно Споразуму о регулисању дуга за електричну енергију;
- Јавном предузећу за развој градске општине Гроцка по основу капиталних субвенција из буџета Градске општине Гроцка су пренета средства на име уређења некатегорисаних путева, што није у складу са Законом о јавној својини којим је прописано да некатегорисани путеви и улице који нису део аутопута или државног пута I и II реда представљају добра у општој употреби у јавној својини јединице локалне самоуправе на чијој се територији налазе;
- решењима Административне комисије Скупштине градске општине Гроцка признато је право на накнаду штете због неискоришћеног годишњег одмора за 2019. и 2020. годину, по престанку функције Председнику градске општине, Заменику председника Скупштине градске општине Гроцка и седам чланова Већа градске општине и по том основу исплаћена су средства у укупном износу од 2.195 хиљада динара;

(б) Код контролних активности утврдили смо следеће:

- на рачунима на име извршених услуга поправке службених возила нису наведени подаци о возилима (марка, тип возила) на којима су извршене поправке, као ни подаци о врсти – опису посла извршених радова на возилима (извршених услуга са



заменењим резервним деловима), такође у радним налозима уз рачуне нису уписивани подаци о уграђеним односно заменењим деловима по извршеном сервису, већ је по возилима уписиван назив рада (мали сервис, поправка трапа, центрирање трапа, рад на терену) са јединицама мере по понуди (сат, км);

- у оквиру одобрених апропријација на разделу Управе ГО Гроцка, глава 3.3. Комесаријат за избеглице, расходи на групи 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, остали извори финансирања (трансфери од других нивоа власти – извор 07 Република), су извршени за 12.127 хиљада динара изнад одобрене апропријације;
- у Билансу стања на дан 31.12.2020. године, нефинансијска имовина у припреми исказана је у нето износу од 648 хиљада динара по основу припремљене техничке документације из 2010. и 2011. године за Пројекат приступног пута Вила Гавриловић и Пројекат санације подземних вода, међутим, по основу припремљене техничке документације нису извођени радови;
- у Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1. до 31.12.2020. године у колони претходна година утврђени вишак прихода и примања у износу од 162.986 хиљада динара, није распоређен на: део вишка прихода и примања који је наменски опредељен за пренос у наредну годину (ознака ОП 2360) и део нераспоређеног вишка прихода и примања за пренос у наредну годину (ознака ОП број 2361).

2.1.9.2.Исказане мере исправљања

У циљу отклањања неправилности које се односе на систем финансијског управљања и контроле Градска општина Гроцка предузела мере исправљања сходно препорукама из Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Гроцка за 2020. годину, које наводима у наставку текста у оквиру ове тачке.

(1) У Одазивном извештају, Градска општина Гроцка је констатовала да ће се у наредном периоду водити рачуна да се сагласност на програме пословања јавних предузећа даје само уколико се реално планирају приходи и расходи, као и да ће се функционерима обезбедити услови за коришћење годишњих одмора а у циљу избегавања трошкова за накнаду штете за неискоришћени годишњи одмор (докази: Прва измена посебног програма за коришћење субвенција Градске општине Гроцка од 1.1. до 31.12.2021. године, Мишљење на Предлог измена посебног програма за коришћење субвенција Градске општине Гроцка од 1.1. до 31.12.2021. године број 853 од 14.6.2021. године, Решење број 020-22 од 7. јуна 2021. године којим се даје сагласност на Споразум о регулисању дуга за електричну енергију насталог на комерцијалном, резервном и гарантованом снабдевању, Споразум о регулисању дуга за електричну енергију насталог на комерцијалном, резервном и гарантованом снабдевању број 882 од 7.6.2021. године (20600-156740/1-21 од 10.6.2021. године).

(2) У Одазивном извештају наведено је да ће се у будућем периоду водити рачуна да се захтевом за сачињавање понуде за сервис возила прецизније опишу врсту услуге (доказ: Рачун број 88/21 од 17.6.202211. године од добављача СР „СПИН Неша“ и Радни налог број 88/21 од 17.6.2021. године са сервисном књижицом).

(3) У Одазивном извештају субјект ревизије је констатовао да је предузео мере у вези отварања одговарајућих апропријација на име одобрених средстава трансфера која нису била позната у поступку припреме буџета за 2021. годину у складу са Законом о буџетском систему (докази: Решење о повећању апропријације у буџету Градске општине Гроцка за 2021. годину број 401-155 од 29.4.2021. године и Решења о повећању апропријације у буџету Градске општине Гроцка за 2021. годину број 401-201 од 7.6.2021. године).

(4) У Одазивном извештају констатовано је да је извршено преиспитивање вредности исказаног салда на конту нефинансијске имовине у припреми у складу са припремљеном



техничком документацијом (доказ: Одлука Управног одбора Центра за културу Гроцка број 446 од 3.9.2021. године и Налог за књижење број ГЗБИР – 111/0/21 од 3.9.2021. године);

(5) У циљу отклањања неправилности субјект ревизије је навео у Одазивном извештају да ће се приликом састављања завршног рачуна за 2021. годину у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода унети подаци на ознакама ОП број 2360 и 2361 - колона претходна година;

(6) У Одазивном извештају констатовано је да је извршен унос података о површини за све јединице земљишта у помоћној књизи основних средстава (доказ: картица основног средства са унетим површинама).

2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо задовољавајуће, имајући у виду и приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања по појединим препорукама датим у оквиру система финансијског управљања и контроле.

2.1.10. Попис имовине и обавеза

2.1.10.1. Опис неправилности

Приликом спровођења пописа имовине и обавеза код директног корисника буџетских средстава утврђени су пропусти и неправилности:

- извештаји о попису не садрже: стварно и/или књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;
- пописне листе не садрже: податке о јединици мере, количини, стварном стању и разлици између књиговодственог и стварног стања;
- нису пописане непокретности које Одељење за општу управу и имовинско-правне послове води у својим евиденцијама као имовину коју користи ГО Гроцка, односно пописано је 38 објеката који се воде у пословним књигама ГО Гроцка, док према евиденцији надлежног одељења за имовинско правне послове Градска општина Гроцка користи 84 објекта површине;
- Одељење за финансије, привреду и друштвене делатности није извршило одговарајућа књижења по Одлуци о прихватању извештаја резултата пописа Начелника Управе градске општине Гроцка и Извештају о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2020. године, односно нису спроведена одговарајућа књижења у пословним књигама у делу у коме је Централна пописна комисија предложила да се непокретности (иако исте нису пописане) из Списка непокретности које користи ГО Гроцка уведу у пословне књиге, а за које су достављени НЕП обрасци из 2009. и 2010. године са утврђеном вредношћу од стране Одсека за имовинско – правне послове;
- Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза конта 100000 и 200000 је: извршила попис благајне на дан 31.12.2020. године и утврдила да у благајни нема готовине и чекова, осим две менице привредног друштва „Магип“ Гроцка серијских бројева АВ 0045462 и АВ 0045463, при чему није утврдила вредност хартија од вредности ван промета како би се извршила одговарајућа књижења на контима ванбилансне активе (конто 351000) и ванбилансне пасиве (конто 352000);
- Комисија није пописала примљена средства обезбеђења (менице и банкарске гаранције) из поступака јавних набавки у 2020. години, чиме у ванбилансној евиденцији нису обухваћене примљене менице и банкарске гаранције (хартије од вредности ван промета) укупне важеће вредности обезбеђења од 3.820 хиљада динара на дан 31.12.2020. године;



- Орган управе надлежан за финансије није извршио усклађивање стања са дужницима и повериоцима путем извода отворених ставки (ИОС), што није у складу са чланом 67. Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама;
- Комисија за попис је извршила попис залиха робе у кафе кухињи и попис залиха средстава за хигијену и канцеларијског материјала, само вредносно, у укупном износу 393 хиљаде динара, при чему у пословним књигама нису извршена одговарајућа књижења на субаналитичким контима категорије 020000 – Нефинансијска имовина у залихама.

2.1.10.2.Исказане мере исправљања

У циљу отклањања неправилности које се односе на попис имовине и обавеза, субјект ревизије је у Одазивном извештају описао мере које је предузео односно које ће предузети у наредном периоду.

1) У Одазивном извештају констатовано је да ће се у наредном периоду вршити свеобухватни попис нефинансијске имовине у складу са Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама тако да Извештај пописне комисије садржи све неопходне елементе.

2) У Одазивном извештају наведено је да ће се у наредном периоду, тј. приликом пописа имовине на дан 31.12.2021. године поштовати препорука да пописне листе садрже све потребне податке у складу са стварним стањем. У вези са чињеницом да Одељење за финансије, привреду и друштвене делатности није извршило књижење по Одлуци о прихватању извештаја резултата пописа Начелника Управе ГО Гроцка и Извештаја о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2020. године односно да нису спроведена одговарајућа књижења у пословним књигама у делу у коме је Централна пописна комисија предложила да се непокретности (иако исте нису пописане) из Списка непокретности које користи ГО Гроцка уведу у пословне књиге, а за које су достављени НЕП обрасци из 2009. и 2010. године са утврђеном стварном вредношћу од стране Одсека за имовинско – правне послове, овим путем истичемо да се Одељење за финансије, привреду и друштвене делатности обратило Одељењу за општу управу и имовинско правне послове ГО Гроцка за захтевом за усаглашавање имовине из НЕП образаца из 2009. и 2010. године а у циљу вршења свеобухватног пописа непокретне имовине у складу са позитивним прописима и расположивом имовинско-правном документацијом.

3) У Одазивном извештају субјект ревизије навео је да ће у наредном периоду, тј. приликом припреме завршног рачуна буџета Градске општине Гроцка за 2021. годину вршити усаглашавање стања са дужницима и повериоцима путем ИОС-а;

4) У Одазивном извештају Градска општина Гроцка констатовала је да ће се складу са Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама приликом спровођења пописа новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза конта 100000 и 200000 за 2021. годину извршити попис меница и банкарских гаранција.

2.1.10.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо задовољавајуће, имајући у виду и приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



ПРИОРИТЕТ 3³

2.1.11. Потцењене обавезе у Билансу стања на дан 31.12.2020. године

2.1.11.1. Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања Градске општине Гроцка на дан 31.12.2020. године потцењене су обавезе за 270.781 хиљаду динара по основу дуга за јавну расвету.

2.1.11.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Градске општине Гроцка констатовано је да ће се у наредном периоду, у пословним књигама вршити свеобухватно књижење обавеза у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У консолидованом билансу стања Градске општине Гроцка на дан 31.12.2021. године у пословним књигама књижиће се и обавезе по основу дуга за јавну расвету, а на основу књиговодствених података ЈП за развој Градске општине Гроцка.

2.1.11.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће, имајући у виду и приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.12. Непокретности нису свеобухватно евидентирани у пословним књигама

2.1.12.1. Опис неправилности

Упоређујући податке из пословних књига и евиденција са подацима из Катастра непокретности (Напомене тачка 2.2.3.1 и 2.2.3.2.) утврдили смо следеће:

- у евиденцији Републичког геодетског завода, Градска општина Гроцка је уписана као држалац, корисник, право коришћења и својине на 241 објекту зграда и пословних објеката површине 44.592 м² од чега су у помоћној књизи основних средстава евидентирана укупно 43 објекта површине 10.280,41 м²;
- према подацима из евиденција надлежног органа за имовинско правне послове, Градска општина Гроцка користи 186 јединица земљишта, укупне површине 556.683 м², од чега је у помоћној књизи основних средстава евидентирано укупно девет јединица (грађевинског) земљишта (Напомене тачка 3.3.2.);
- у евиденцији Републичког геодетског завода, Град Београд је уписан као носилац права јавне својине са правом коришћења Градске општине Гроцка на 13 некатегорисаних путева површине 78.367 м², при чему је за територију Општине Гроцка (облик својине: државна РС, јавна, приватна и непознат податак) уписано укупно 6.283 локалних и некатегорисаних путева и улица укупне површине 13.344.843 м².

2.1.12.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Градске општине Гроцка констатовано је да је успостављена сарадња са Градом Београдом и надлежним Секретаријатима тако да ће се у будућем периоду, по спроведеном првом кругу преузимања имовине, наставити са наредним фазама како би стање имовине одражавало стварно стање. На основу Захтева број 401-118/2021 од 5.4.2021. године Одељење за финансије, привреду и друштвене делатности ГО Гроцка проследило је Граду Београду-Секретаријат за финансије, Спецификацију непокретности по

³ ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



врстама, евидентираних у пословним књигама ГО Гроцка после чега се, на основу добијених инструкција, приступило поступку примопредаје и преузимања непокретности и искњижењу истих.

2.1.12.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће, с обзиром на природу неправилности и обим посла који се односи на упис јавне својине у Катастар непокретности, као и на процени вредности и евидентирању непокретности у пословним књигама.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је сачинио субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
22. септембар 2021. године

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви.