



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ СУРЧИН

по ревизији правилности пословања која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Сурчин за 2012. годину



**Број: 400-945/2023-04/29
Београд, 5. април 2024. године**





Садржај:

1. УВОД	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	6
2.1. Неправилности утврђене у ревизији правилности пословања а које се односе на ревизију финансијских извештаја и правилности пословања за 2012. годину	6
ПРИОРИТЕТ – 1 Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року до 90 дана	6
2.1.1. Систем финансијског управљања и контроле	6
2.1.1.1. Опис неправилности	6
2.1.1.2. Исказане мере исправљања	7
2.1.1.3. Оцена мера исправљања	9
2.1.2. Одлука о буџету	9
2.1.2.1. Опис неправилности	9
2.1.2.2. Исказане мере исправљања	9
2.1.2.3. Оцена мера исправљања	10
2.1.3. Расходи за запослене	10
2.1.3.1. Опис неправилности	10
2.1.3.2. Исказане мере исправљања	11
2.1.3.3. Оцена мера исправљања	12
2.1.4. Плаћање без веродостојне рачуноводствене документације	12
2.1.4.1. Опис неправилности	12
2.1.4.2. Исказане мере исправљања	14
2.1.5. Исплата расхода за које не постоји основ у позитивним законским прописима	15
2.1.5.1. Опис неправилности	15
2.1.5.2. Исказане мере исправљања	16
2.1.5.3. Оцена мера исправљања	17
2.1.6. Преузете обавезе без спроведеног поступка набавке на које се закон не примењује и без закљученог уговора	17
2.1.6.1. Опис неправилности	17
2.1.6.2. Исказане мере исправљања	17
2.1.6.3. Оцена мера исправљања	18
2.1.7. Исплате једнократних помоћи по решењима Председника градске општине, уместо да о правима одлучује Центар за социјални рад	18
2.1.7.1. Опис неправилности	18
2.1.7.2. Исказане мере исправљања	18
2.1.7.3. Оцена мера исправљања	18
2.1.8. Директно плаћање добављачима, уместо преноса удружењима грађана	18
2.1.8.1. Опис неправилности	18
2.1.8.2. Исказане мере исправљања	18
2.1.8.3. Оцена мера исправљања	18
2.1.9. Погрешна економска класификација	18
2.1.9.1. Опис неправилности	18
2.1.9.2. Исказане мере исправљања	20
2.1.9.3. Оцена мера исправљања	21
ПРИОРИТЕТ - 2 Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана	21
2.1.10. Неправилности код јавних набавки	21
2.1.10.1. Опис неправилности	21
2.1.10.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	22



2.1.11.	Неправилности код образаца завршног рачуна.....	22
2.1.11.1.	Опис неправилности.....	22
2.1.11.2.	Исказане мере исправљања и њихово вредновање	22
2.1.12.	Неправилности код пописа имовине и обавеза	22
2.1.12.1.	Опис неправилности.....	22
2.1.12.2.	Исказане мере исправљања и њихово вредновање	23
2.1.13.	Неправилности и пропусти у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза.....	24
2.1.13.1.	Опис неправилности.....	24
2.1.13.2.	Исказане мере исправљања и њихово вредновање	27
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	27



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Сурчин за 2012. годину број 400-945/2023-04/24 од 19. децембра 2023. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је дала закључке и налазе о пословању Градске општине Сурчин у делу који се односи на предузете мере по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Сурчин за 2012. годину.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај, 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. Неправилности утврђене у ревизији правилности пословања а које се односе на ревизију финансијских извештаја и правилности пословања за 2012. годину

ПРИОРИТЕТ – 1 Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року до 90 дана

2.1.1. Систем финансијског управљања и контроле

2.1.1.1. Опис неправилности

Градска општина Сурчин је у 2022. години делимично отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину, јер:

(1) Код контролног окружења утврђене су следеће неправилности:

1. Правилник о организацији и систематизацији радних места у Управи и посебним организационим јединицама ГО Сурчин није усклађен са законским прописима (Прилог 3 - Тачка 3.4. – Неправилности код расхода за запослене);
2. Правилник о организацији и систематизацији послова у Културном центру Сурчин није усклађен са законским прописима у делу који се односи на именовање директора (Прилог 3 - Тачка 3.4. – Неправилности код расхода за запослене);
3. Интерним актима у Туристичкој организацији градске општине Сурчин није одређен коефицијент за обрачун и исплату плата именованог лица, односно директора (Прилог 3 - Тачка 3.4. – Неправилности код расхода за запослене);
4. На коефицијенте који су утврђени за обрачун и исплату плата запослених у Туристичкој организацији градске општине Сурчин, сагласност није дао оснивач, односно Скупштина градске општине (Прилог 3 -Тачка 3.4. – Неправилности код расхода за запослене);

(2) Код контролних активности утврђене су следеће неправилности:

5. Директни корисници буџета Градске општине Сурчин и Културни центар исплату плате изабраним, постављеним лицима, службеницима на положају, именованим и запосленим лицима врше у два дела, с тим што се први део исплаћује пре истека месеца за који се плата обрачунава, уместо да буде исплаћен до петог у текућем месецу за претходни месец, а други део до краја текућег месеца (Прилог 3 - Тачка 3.4. – Неправилности код расхода за запослене);
6. Акт којим су утврђена права из радног односа није донео надлежни орган (Прилог 3 - Тачка 3.4. – Неправилности код расхода за запослене);
7. Уговором о раду уговорена је плата директора Културног центра у директора Туристичке организације у нето износу, уместо да се утврди коефицијент на основу кога ће се вршити обрачун и исплата плате, односно уговор о раду не садржи елементе за утврђивање основне зараде, радног учинка, накнаде зараде, увећане зараде и друга примања запосленог (Прилог 3 - Тачка 3.4. – Неправилности код расхода за запослене);
8. Туристичка организација Градске општине Сурчин је закључила уговоре о привременим и повременим пословима супротно Закону о раду (Прилог 3 - Тачка 3.20. – Неправилна економска класификација);
9. Назив предмета набавке се разликује у Плану јавних набавки и Одлуци о спровођењу поступка (Прилог 3 - Тачка 3.21. – Неправилности утврђене код поступака јавних набавки);
10. Поступак преговарања није обављен на начин и у време предвиђено позивом за преговарање (Прилог 3 - Тачка 3.21. – Неправилности утврђене код поступака јавних набавки);



11. Уговор је закључен за период од више година, а не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (Прилог 3 - Тачка 3.21. – Неправилности утврђене код поступака јавних набавки);
12. Прекорачени су уговорени рокови за извођење радова, а да нису наплаћене уговорне казне и активирана средства обезбеђења (Прилог 3 - Тачка 3.21. – Неправилности утврђене код поступака јавних набавки);
13. Акте у поступцима јавних набавки доносио је, односно закључио председник градске општине, иако је набавка планирана код Управе градске општине и у актима је као наручилац наведена градска општина, уместо орган јединице локалне самоуправе (Прилог 3 - Тачка 3.21. – Неправилности утврђене код поступака јавних набавки);
14. Одређен је различит рок трајања уговора у актима донетим у поступку (Прилог 3 - Тачка 3.21. – Неправилности утврђене код поступака јавних набавки).

2.1.1.2.Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

(1)Контролно окружење:

1. Градска општина Сурчин поступила је по препоруци и изменила Правилник о систематизацији Управе градске општине Сурчин (*Докази: Одлука о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у Управи и посебним организационим јединицама Градске општине Сурчин, број: IV-02-110-00-1/2024 од 05.02.2024. године; Закључак Већа ГО Сурчин број III-01-060-060-8/2024 од 21. фебруара 2024. године о давању сагласности на Одлуку о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у Управи и посебним организационим јединицама Градске општине Сурчин*);
2. Културни центар Сурчин је поступио по препоруци и измењен је Правилник о организацији и систематизацији послова у Културном центру Сурчин (*Докази: Правилник о организацији и систематизацији послова у Културном центру Сурчин број 70/24 од 20. фебруара 2024. године; Одлука Управног одбора о давању сагласности на Правилник о организацији и систематизацији послова у Културном центру Сурчин број 69/24 од 20. фебруара 2024. године; Решење Скупштине ГО Сурчин о давању сагласности на Правилник о организацији и систематизацији послова у Културном центру Сурчин број I-01-03-060-060-21/24 од 27. фебруара 2024. године*);
3. Туристичка организација Градске општине Сурчин, поступајући по препоруци ДРИ, интерним актом је одредила коефицијент за обрачун и исплату плата именованог лица (*Докази: Правилник о организацији и систематизацији послова у Туристичкој организацији ГО Сурчин број 501-1/2023 од 01.11.2023. године; Одлука Управног одбора о усвајању Правилника о организацији и систематизацији послова у Туристичкој организацији ГО Сурчин број 509/2023 од 06.11.2023. године; Решење Скупштине Градске општине Сурчин о усвајању Правилника о организацији и систематизацији послова у Туристичкој организацији ГО Сурчин број I-01-06-01-263/23 од 30.11.2023. године; Исплатни листићи за Туристичку организацију градске општине Сурчин за јануар и фебруар 2024. године*);
4. На коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених и именованог лица у Туристичкој организацији Градске општине Сурчин сагласност је дао оснивач (*Докази: Правилник о организацији и систематизацији послова у Туристичкој организацији ГО Сурчин број 501-1/2023 од 01.11.2023. године; Одлука Управног одбора о усвајању Правилника о организацији и систематизацији послова у Туристичкој организацији ГО Сурчин број 509/2023 од 06.11.2023. године;Решење Скупштине Градске општине Сурчин о усвајању*



Правилника о организацији и систематизацији послова у Туристичкој организацији ГО Сурчин број I-01-06-01-263/23 од 30.11.2023. године; Исплатни листићи за Туристичку организацију градске општине Сурчин за јануар и фебруар 2024. године);

(2) Контролне активности:

5. Сходно наведеној препоруци измењен је Правилник о платама, накнадама и другим примањима службеника и намештеника у Управи и посебним организационим јединицама Градске општине Сурчин (*Докази: Одлука о изменама Правилника о платама, накнадама и другим примањима службеника и намештеника у Управи градске општине и посебним организационим јединицама Градске општине Сурчин, Број: IV-02-110-00-2/2024 од 06.02.2024. године; Закључак Већа ГО Сурчин број III-01-060-060-9/2024 од 21. фебруара 2024. године о давању сагласности на Одлуку; Рекапитулације за ДБК за фебруар /први део и фебруар/други део плате за 2024. годину и изводи 45 и 61);*
Одговорно лице у Културном центру Сурчин је предузело активности на измени Правилника о раду и у току је процедура усвајања од стране оснивача (*Доказ: Предлог Правилника о измени Правилника о раду Културног центра Сурчин број 144/2024 од 22. марта 2024. године; Одлука Управног одбора којом се даје сагласност на Предлог правилника о раду број 145/2024 од 22. марта 2024. године; Правилник о измени Правилника о раду Културног центра Сурчин број 146/2024 од 22. марта 2024. године; Допис број 147/2024 од 22. марта 2024. године којим се Правилник о измени правилника о раду упућује Већу Градске општине Сурчин на даљу надлежност);*
6. Акта којима се утврђују права из радног односа у будуће ће доносити надлежни орган.
7. У складу са смерницама Државне ревизорске институције, потписан је Анекс бр. 2. Уговора о раду са директором Културног центра Сурчин 44-1/ 2024. године, у коме је плата директора, уместо у нето износу, исказана у коефицијенту (основни коефицијент 18,33 и увећање по основу руковођења 1,42) (*Докази: Анекс бр. 2. Уговора о раду са директором Културног центра Сурчин 44-1/ 2024. године; Исплатни листић за директора Културног центра Сурчин за фебруар 2024. године);*
Туристичка организација Градске општине Сурчин, поступајући по препоруци ДРИ, утврдила је полазне елементе за обрачун и исплату плате у складу са прописима. Интерним актом је одредила коефицијент за обрачун и исплату плата именованог лица, на који је сагласност дао и оснивач. Усвајањем Правилника о организацији и систематизацији послова у Туристичкој организацији ГО Сурчин, у коме је садржан коефицијент за обрачун и исплату плата именованог лица, са именованим лицем склопљен је Анекс број 2 Уговора о раду (*Докази: За директора Туристичке организације градске општине Сурчин: Уговор о раду број 312/2022 од 24.06.2022. године; Анекс број 1 Уговора о раду број 21/2023 од 10.01.2023. године; Анекс број 2 Уговора о раду број 565/2023 од 01.12.2023. године; Исплатни листићи за директора Туристичке организације Сурчин за јануар и фебруар месец 2024. године);*
8. Туристичка организација Градске општине Сурчин прихватила је препоруку ДРИ и приликом склапања уговора о привремено-повременим пословима придржава се законских одредби (*Докази: Уговори за обављање привремено-повремених послова број 26/2024 од 3. јануара 2024. године, број 399/2023 од 1. септембра 2023. године и 113/2024 од 1. фебруара 2024. године);*
9. Приликом покретања нових јавних набавки, Градска општина Сурчин је уједначила називе предмета набавки у Плану јавних набавки и Одлуци о спровођењу поступка (*Докази: Одлука о усвајању Плана јавних набавки Градске општине Сурчин за 2024. годину број IV-07-400-00-7/2024 од 30. јануара 2024. године;*
Одлука о првој измени Плана јавних набавки Градске општине Сурчин за 2024. годину број IV-07-400-00-7/2024-1 од 14. марта 2024. године;
Одлуке о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 405-2/2024 и 405-405-4/2024;



Уговор о извођењу радова на атмосферској канализацији у улици Сергеја Јесењина , ЈН 404-91/2023 и документација за исти са Портала ЈН(обавештење о додели уговора).

10. У послеревизионом периоду Градска општина Сурчин није спроводила поступке преговарања, а у будуће исти ће се обављати на начин и у време предвиђено позивом за преговарање;
11. У периоду од издавања коначног извештаја до одазивног извештаја, Градска општина Сурчин није закључивала уговоре за период од више година, а приликом закључивања оваквих уговора, биће наведена одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години;
12. Градска општина Сурчин у постревизионом периоду није имала реализацију уговора са прекорачењем уговорених рокова за извођење радова, а уколико дође до таквих ситуација биће наплаћене уговорне казне и активирана средства обезбеђења;
13. За набавке које се буду спроводиле у 2024. години, акта ће доносити руководилац директног корисника код кога је набавка планирана и у актима ће као наручилац бити наведен орган јединице локалне самоуправе код кога је набавка планирана;
14. У спроведеним јавним набавкама у 2024. години рок за извођење је идентичан у свим актима донетим у поступку јавне набавке, што ће се наставити и у свим будућим поступцима јавних набавки;

(Докази: Уговор о извођењу радова на атмосферској канализацији у улици Сергеја Јесењина са Галовица доо, ЈН 404-91/2023 и документација за исти са Портала ЈН (обавештење о додели уговора) на којима се види идентичан рок трајања уговора; Уговор о извођењу радова на објектима ГО Сурчин и гробљима са Боминг доо, ЈН 404-51/2023 и документација за исти са Портала ЈН (обавештење о додели уговора) на којима се види идентичан рок трајања уговора);

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Одлука о буџету

2.1.2.1. Опис неправилности

Градска општина Сурчин је у 2022. години делимично отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину. Ревизијом узорковане документације из 2022. године утврђене су следеће неправилности:

- Упутство за припрему финансијских планова месних заједница за 2023. годину и пројекција за 2024. и 2025. годину не садржи: (1) начин на који ће се у образложењу исказати родна анализа буџета локалне власти и (2) начин на који ће се исказати програмске информације, што није у складу са чланом 40. Закона о буџетском систему;
- Предлози финансијских планова директних и индиректних корисника буџетских средстава за 2022. и 2023. годину не садрже: (1) детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања, нити (2) родну анализу расхода и издатака, што није у складу са чланом 37. Закона о буџетском систему;
- Месне заједнице као индиректни корисници буџетских средстава ГО Сурчин нису доставиле предлоге финансијских планова, што није у складу са чланом 41. Закона о буџетском систему.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

- С обзиром да је Градска општина Сурчин у 2024. години у привременом финансирању, поступићемо по препоруци у следећем циклусу буџетског планирања, односно приликом израде Упутства за припрему финансијских планова месним заједницама за 2025. годину. У образложењу Упутства ће бити исказана и родна анализа буџета локалне власти и програмске информације.



- Предлози финансијских планова директних и индиректних корисника буџетских средстава за 2025. годину садржаће и детаљно писано образложење расхода и издатака, извора финансирања, као и родну анализу расхода и издатака.
- Месне заједнице ће у складу са буџетским календаром израдити Предлоге својих финансијских планова за 2025. годину;

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Расходи за запослене

2.1.3.1. Опис неправилности

Градска општина Сурчин је у 2022. години делимично отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину. Ревизијом узорковане документације из 2022. године утврђене су следеће неправилности:

1. Маса средстава за плате у Одлуци о буџету Градске општине Сурчин за 2022. годину планирана је више од прописане у износу од 6.720 хиљада динара, а уз то није планирана на основу постојећег броја запослених, односно средства нису планирана у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2022. годину са пројекцијама за 2023. и 2024. годину и чланом 27е. Закона о буџетском систему и чланом 43. Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину;
2. Директни корисници буџета општине Сурчин нису правилно извршили обрачун плата, додатака и накнада због примене бруто основице при обрачуну плате без обрачуна корективног фактора (без примене умањења сразмерног дела пореске олакшице) и на тај начин су преузели обавезу и извршила исплату у већем износу за 2.555 хиљада динара и то: Скупштина градске општине у износу 58 хиљада динара, Председник градске општине у износу 154 хиљаде динара; Веће градске општине у износу 269 хиљада динара и Управа градске општине у износу 2.074 хиљаде динара, што није у складу са чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 105. Закона о раду, чланом 15а. Закона о порезу на доходак грађана, чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и чланом 56. Закона о буџетском систему;
3. Директни корисници буџетских средстава градске општине Сурчин су у току 2022. године извршили исплати бонуса поводом 8. марта без основа у позитивним законским прописима и то: Скупштина градске општине Сурчин у износу од 14 хиљаде динара, Веће градске општине у износу од 57 хиљада динара, Управа градске општине Сурчин извршила у износу од 727 хиљада динара што није у складу са чланом 43. Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
4. Управа Градске општине је на радно место Комуналног инспектора 2, решењем број IV-02-112-06-19/2021 од 23.7.2021. године распоредила лице са VII степеном стручне спреме, без три године радног искуства у струци и које десет месеци након Законом утврђеног рока и даље нема положен испит за инспектора и по том основу је преузета обавеза и извршено плаћање у износу 1.190 хиљада динара, што није у складу са чланом 47. Закона о инспекцијском надзору, чланом 32. Закона о комуналним делатностима и чланом 80. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
5. Управа градске општине је у 2022. години извршила исплату додатка за прековремени рад, а да при том не постоји јасна и прецизна документација која то потврђује (налози за прековремени рад не садрже тачан датум и време када ће запослени извршити прековремени рад, већ садрже само укупан број сати прековременог рада у току месеца, без евиденције присуства на раду за извршене сате прековременог рада, без извештаја о прековременом раду који би садржали опис извршеног посла и датум и трајање прековременог рада и друго), чиме је преузела обавезу и извршила исплату додатка за прековремени рад у износу од 849 хиљада динара без валидне документације, што није у



- складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
6. Приликом обрачуна и исплате плате директору Културног центра примењиван је нето уговорени нето износ од 106 хиљада динара уместо умножак коефицијента од 18,33 уз могуће увећање од 1,42 на име руковођења установом и основице од 3.654,61 динар (72 хиљаде динара нето), и по том основу у 2022. години преузета је обавеза и извршена исплата плате са припадајућим порезом и доприносима у већем износу за 692 хиљаде динара, што није у складу са чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама, члановима 2. и 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Закључком Владе РС 05 број: 121-1241082021-1 од 29.12.2021. године и чланом 56. Закона о буџетском систему;
 7. Индиректни корисници буџетских средстава градске општине Сурчин извршили су исплату бонуса поводом 8. марта без основа у позитивним законским прописима и то: Културни центар у укупном износу од 71 хиљада динара и Туристичка организација у износу 43 хиљаде динара, што није у складу са чланом 43. Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
 8. Накнада за време одсуствовања са рада за годишњи одмор (именована лица и запослени у Културном центру и Туристичкој организацији) није обрачунавана као просек плате у претходних 12 месеци, већ као да је запослени радио, односно одсуство са рада за време годишњег одмора евидентирано је у оквиру сати редовног рада, што није у складу са чланом 26. Закона о систему плата запослених у јавном сектору и чланом 114. Закона о раду.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

1. С обзиром да је Градска општина Сурчин у првом кварталу 2024. године у привременом финансирању, маса средстава за плате одређена је у аликвотном делу за овај период, у складу са постојећим бројем запослених и са изменом висине основице коју је усвојила Влада РС (*Докази: Одлука о привременом финансирању Градске општине Сурчин за период јануар-март 2024. године; Финансијски план Управе градске општине Сурчин за период јануар-март 2024. године;*);
2. Директни корисници буџета општине Сурчин извршили су корекцију обрачуна плата, додатака и накнада обрачуном корективног фактора (*Докази: Исплатни листићи за новембар и децембар 2023. године и јануар 2024. године за троје запослених у Управи ГО Сурчин на којима се види обрачун плата уз примену корективног фактора;*);
3. Директни корисници буџета градске општине Сурчин неће у будуће давати бонусе за 8. март (*Докази: Изјава Председника Градске општине Сурчин број II-01-040-040-15/2024 од 22. марта 2024. године;*);
4. Градска општина Сурчин у постревизионом периоду није вршила запошљавање комуналних инспектора, а лице које није испуњавало услове у тренутку запошљавања на радно место комуналног инспектора, у међувремену их је испунило. Ако се буде вршило ново запошљавање, водиће се рачуна о поштовању свих одредби закона који регулишу ову област;
5. Одговорна лица Градске општине Сурчин врше исплату додатка за прековремени рад на основу налога о прековременом раду који садржи све елементе и уз доставу извештаја о прековременом раду од стране запослених. Извештаји запослених о обављеним пословима у трајању прековременог рада садрже опис извршеног посла и датум и трајање прековременог рада (*Докази: Налози за прековремени рад за јануар месец 2024. године за четворо запослених у Управи градске општине Сурчин, Извештаји о обављеним пословима за прековремене сате за јануар месец за иста запослена лица у Управи ГО Сурчин, електронска евиденција присутности на раду за јануар месец 2024. године за иста запослена лица;*);



6. У складу са смерницама Државне ревизорске институције, потписан је Анекс бр. 2. Уговора о раду са директором Културног центра Сурчин 44-1/ 2024. године, у коме је плата директора, уместо у нето износу, исказана у коефицијенту (основни коефицијент 18,33 и увећање по основу руковођења 1,42 (Докази: Анекс бр. 2. Уговора о раду са директором Културног центра Сурчин 44-1/ 2024. године; Исплатни листић за директора Културног центра Сурчин за фебруар месец 2024. године);
7. Културни центар Сурчин и Туристичка организација градске општине Сурчин неће у будуће исплаћивати бонусе за 8. март (Докази: Изјава директора Културног центра Сурчин број 149/2024 од 22. марта 2024. године и Туристичке организације градске општине Сурчин број 231/2024 од 22. марта 2024. године);
8. Накнада за време одсуствовања са рада за годишњи одмор (именована лица и запослени у Културном центру и Туристичкој организацији) обрачунава се као просек плате у претходних 12 месеци (Докази: Исплатни листић за јануар месец 2024. године за једно запослено лице у Културном центру Сурчин на коме се види обрачун накнаде за годишњи одмор на основу просека плате у претходних 12 месеци; Исплатни листићи за Туристичку организацију ГО Сурчин за јануар/фебруар 2024. године на којима се види обрачун накнаде за годишњи одмор на основу просека плате у претходних 12 месеци);

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4. Плаћање без веродостојне рачуноводствене документације

2.1.4.1. Опис неправилности

Градска управа Сурчин је у 2022. години делимично отклонила неправилности, које се односе на извршена плаћања без веродостојне документације о насталој пословној промени, из следећих разлога:

1. Управа градске општине је у 2022. години извршила исплату додатка за прековремени рад, а да не постоји јасна и прецизна документација која то потврђује (налози за прековремени рад не садрже тачан датум и време када ће запослени извршити прековремени рад, не постоји евиденција присуства на раду за извршене сате прековременог рада и не постоје извештаји о прековременом раду који би садржали опис извршеног посла и датум и трајање прековременог рада), чиме је преузела обавезу и извршила исплату додатка за прековремени рад у износу од 849 хиљада динара, без валидне документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
2. Управа градске општине је спровела поступак јавне набавке извођења радова на реконструкцији путева и путног појаса број 15/22, где су радови изведени на основу документације која не садржи све потребне податке, односно без веродостојне документације, и то:
 - Грађевински дневник не садржи све прописане елементе, односно за део радова није наведена количина по врстама приспелих грађевинских производа, нису наведене околности које су проузроковале потребу за вишкове радова и на страни 32 није наведен тачан месец извођења радова (наводи се 29.02, иако су радови извођени у марту), што није у складу са чланом 12. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;
 - Није извршен коначни обрачун изведених радова, док Записник о примопредаји не садржи податке о датуму почетка и завршетка радова и о томе да је испостављена окончана ситуација и на који износ, што није у складу са чланом 111, 113. и 117. Посебних узанси о грађењу;
 - Извођач радова је извео вишкове предметних радова пре него што је добио сагласност наручиоца, сагласност је добијена закључењем анекса уговора, али након што су радови изведени, што није у складу са чланом 13. Уговора о јавној набавци број: IV-07-401-365/2022 од 05.12.2022. године, чланом 56. Став 4. Закона о буџетском систему;



3. Управа градске општине је у 2022. Години извршила плаћање износа од 16.135 хиљада динара без ПДВ-а, за радове на реконструкцији, санацији и адаптацији објекта на кп бр. 384 КО Бечмен, на основу документације о изведеним радовима која не садржи све потребне податке, односно без веродостојне документације, и то:
 - Грађевински дневник не садржи све прописане елементе, односно стране дневника нису нумерисане; на свим странама (осим на првој) не наводи се ко је извођач радова, ко је инвеститор и на којој локацији се изводе радови; нису наведене временске прилике; није наведена количина по врстама приспелих грађевинских производа; није наведена механизација који су кроишћени конкретног дана; подаци код неколико страна дневника су прецртани, што није у складу са чланом 4, 10. и 12. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;
 - Записник о примопредаји и коначном обрачуна радова сачињен је скоро четири месеца након завршетка радова и у истом нису наведени тачни подаци о датуму завршетка, радова односно наводи се да су радови изведени у уговореном року, иако је рок прекорачен, што није у складу са чланом 111. и 113. Посебних узанси о грађењу;
4. Управа Градске општине Сурчин је извршила расходе у износу од најмање 480 хиљада динара по рачунима адвокатске канцеларије за услуге фактурисане у паушалном месечном износу са количином један, без описа извршеног посла, без навођења и спецификације пружених услуга, без јединичних цена и количина, без записника са одржаних састанака, без спецификације прегледане или припремљене документације, као и без потврде одговорног лица да су услуге извршене, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
5. Управа Градске општине Сурчин је извршила расходе у износу од најмање 5.559 хиљада динара по рачунима пружаоца услуге за услуге чишћења у пословном објекту Градске општине Сурчин, у којима су предметне услуге фактурисане у паушалном износу са количином један, без навођења појединачних радњи које су извршене са јединицама мера, количинама и ценом сваке појединачне радње, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
6. Туристичка организација Градске општине Сурчин је извршила расходе у укупном износу од најмање 1.673 хиљаде динара за организовање манифестација по рачунима пружаоца услуге, и то: „Метроном“ д.о.о. Београд у износу од 472 хиљаде динара и „Stars events & exro“ д.о.о. Београд у износу од 1.200 хиљада динара, у којима су предметне услуге фактурисане у паушалном износу, без навођења јединичних цена и количина, без спецификације извршених услуга, без потврде одговорног лица о извршеном послу и без достављених извештаја о извршеним услугама, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
7. Туристичка организација Градске општине Сурчин је извршила плаћање добављачу „Pimi“ Београд у износу од 603 хиљаде динара по фактури број 4/22-255 од 19.12.2022. године, на којој није наведена спецификација радова, јединичне цене и количине, а да је при том и фактура издата пре датума извођења радова који је наведен у грађевинском дневнику, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
8. Туристичка организација Градске општине Сурчин је извршила расходе у износу од 10 хиљада динара по рачуну пружаоца услуге ПР „Мутика“ Сурчин за услугу поправке ограде за пешчаник која је фактурисана у паушалном износу са количином један уместо у метрима дужним и без детаљног описа радова који су изведени на поправци ограде, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
9. Туристичка организација Градске општине Сурчин је извршила расходе у износу од 21 хиљада динара по предрачуна и по рачуну пружаоца услуге „DAZ Team“ д.о.о. Београд, у којима су предметне услуге фактурисане у паушалном износу са количином један, без навођења појединачних радњи које су извршене са јединицама мера, количинама и ценом



сваке појединачне радње, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

1. Одговорна лица Градске општине Сурчин врше исплату додатка за прековремени рад на основу налога о прековременом раду који садржи све елементе и уз доставу извештаја о прековременом раду од стране запослених. Извештаји запослених о обављеним пословима за сате прековременог рада садрже опис извршеног посла и датум и трајање прековременог рада (*Докази: Налози за прековремени рад за јануар месец 2024. године за четворо запослених у Управи градске општине Сурчин, Извештаји о обављеним пословима за прековремене сате за јануар месец за иста запослена лица у Управи ГО Сурчин, електронска евиденција присутности на раду за јануар месец 2024. године за иста запослена лица, Допис Gradcoop за вишкове радова*);
2. и 3. Градска општина Сурчин предузела је мере на исправљању неправилности која се односи на садржај грађевинског дневника и записника о примопредаји радова, те је тако за извршене радове по Уговору IV-07-401-3 89/2023 за извођење радова на изградњи путева сачињен грађевински дневник са свим прописаним елементима, записник о примопредаји радова сачињен је на време и садржи све прописане елементе. Након извршења радова извршен је и коначан обрачун радова по овом уговору (*Докази: Грађевински дневник за јавну набавку –извођење радова на изградњи путева по уговору IV-07-401-389/2023, Записник о квалитативном, квантитативном пријему и коначном обрачуну изведених радова на уређењу путева број IV-07-040-04-10/2024-1/1 од 15. марта 2024. године*);
Градска општина Сурчин предузела је мере и на исправљању неправилности која се односи на анексирање уговора по основу вишкова радова, те је тако за анексирање наведеног уговора о извођењу радова на изградњи путева, испоштована процедура за добијање сагласности наручиоца за извођење вишкова (*Докази: Захтев Gradcoop број 26-1 за одобрење вишкова радова по уговору IV-07-401-389/2023 од 07. фебруара 2024. године; Допис Председника Одељењу за финансије о расположивости средстава у буџету за признавање вишкова број II-01-401-02-36/2024 од 9. фебруара 2024. године; Одговор Одељења за финансије 28. фебруара 2024. године и Анекс Уговора IV-07-401-3 891/2023 са Gradcoop од 29. фебруара 2024. године*);
4. Исправљена је неправилност која се односи на паушално фактурисање адвокатских услуга, те фактура адвоката садржи спецификацију извршених услуга и потписана је од лица које је надлежно за праћење извршења уговора за пружање адвокатских услуга (*Докази: Рачун 01/03/2024 од 7. марта 2024. године од Адвоката са спецификацијом извршених услуга*);
5. Приликом плаћања рачуна за извршене услуге чишћења у Градској општини Сурчин у 2024. години, достављају се детаљни извештаји о извршеним услугама и количинама утрошеног материјала (*Докази: Рачун добављача "Lavani" доо за фебруар месец 2024. године број 183-2024 од 29.2.2024. године; Записник о извршеним услугама за месец фебруар 2024. Године и Карнет "Lavani" доо за фебруар месец 2024. године*);
6. Туристичка организација Градске општине Сурчин прихватила је препоруку и за „Stars events & expo“ д.о.о. Београд, извршено је плаћање на основу веродостојне документације (*Докази: Уговор број 43/2024 од 09.01.2024. године; Потврда одговорног лица о извршеном послу број 88-1/2024 од 19.01.2024. године; Извештај о извршеним услугама број 88-2/2024 од 19.01.2024. године; Спецификација извршених услуга број 88- 3/2024 од 19.01.2024. године; Рачун број 24-3600-000001*);
7. - 9. Туристичка организација Градске општине Сурчин није вршила у послеревизионом периоду плаћања добављачима „Метроном“ д.о.о., „Pimi“, ПП „Мутика“ и „DAZ Team“ д.о.о., а у будуће ће иста вршити на основу веродостојне документације (*Докази: Изјава директора Туристичке организације градске општине Сурчин број 233/2024 од 22.03.2024.*



године; број 234/2024 од 22.03.2024. године; број 235/2024 од 22.03.2024. године и број 236/2024 од 22.03.2024. године);

7.1.1.1. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.5. Исплата расхода за које не постоји основ у позитивним законским прописима

2.1.5.1. Опис неправилности

Градска општина Сурчин је у 2022. години отклонила део неправилности, које се односе на извршене исплате без правног основа, откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Сурчин за 2012. годину, али нису отклоњене следеће неправилности:

1. Са раздела ДКБС извршена је исплата солидарних помоћи за побољшање материјалног положаја и то: Скупштине градске општине у износу од 33 хиљаде динара, Председника градске општине у износу 100 хиљада динара, Већа градске општине у износу 300 хиљада динара и Управе градске општине у износу 5.100 хиљада динара, што није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2022. годину и пројекцијама за 2023. и 2024. годину и чланом 43. Закона о буџету РС и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
2. Културни центар Сурчин је извршио исплату солидарних помоћи за побољшање материјалног положаја за шест лица у укупном износу од 333 хиљаде динара, што није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2022. годину и пројекцијама за 2023. и 2024. годину и чланом 43. Закона о буџету РС и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
3. Туристичка организација градске општине Сурчин је извршила исплату солидарних помоћи за побољшање материјалног положаја за седам лица у укупном износу од 322 хиљаде динара, што није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2022. годину и пројекцијама за 2023. и 2024. годину и чланом 43. Закона о буџету РС и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
4. ДКБС су извршили исплату бонуса поводом 8. марта и то: Скупштина градске општине у укупном износу од 14 хиљаде динара, Веће градске општине Сурчин у износу од 57 хиљада динара и Управа градске општине Сурчин у укупном износу од 728 хиљада динара што није у складу са чланом 43. Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
5. Културни центар извршио је исплату бонуса поводом 8. марта у укупном износу од 71 хиљада динара, што није у складу са чланом 43. Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
6. Туристичка организација градске општине Сурчин извршила је исплату бонуса поводом 8. марта у укупном износу од 43 хиљаде динара, што није у складу са чланом 43. Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
7. Извршена је исплата износа од најмање 1.080 хиљада динара на терет буџета Градске општине Сурчин, по решењима Већа, на име санације штете настале услед временских непогода, урушавања крова и пожара на стамбеним објектима физичких лица, односно плаћање је извршено без правног основа, што није у складу са чланом 14. Закона о обнови након елементарне и друге непогоде и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
8. Извршена је исплата средстава у износу од 1.851 хиљада динара, на име накнаде председницима Савета месних заједница, иако је законским прописима предвиђено да ангажовање председника савета не може створити додатне финансијске обавезе Месној заједници, односно извршено је плаћање без правног основа, што није у складу са чланом 74. став 2. Закона о локалној самоуправи и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
9. Туристичка организација Градске општине Сурчин је у 2022. години извршила плаћање за накнаде члановима Управног и Надзорног одбора, из реда запослених, у укупном бруто



износу од 750 хиљада динара, односно у месечном износу од по 20 хиљада динара нето, односно 31 хиљада динара бруто по запосленом. Исплата је вршена у месечним износима, иако су запослени примали основну плату по основу рада за пуно радно време код послодавца, при том је одржана само једна седница Надзорног одбора, док седнице Управног одбора нису одржаване сваког месеца, и најмање пет седница Управног одбора је одржано у току радног времена, што није у складу са члановима 6 и 18 Закона о систему плата запослених у јавном сектору, члановима 2 и 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56 Закона о буџетском систему.

10. Културни центар општине Сурчин је у 2022. години извршио плаћање за накнаде члановима Управног и Надзорног одбора, из реда запослених, у укупном бруто износу од 750 хиљада динара, односно извршене су исплате у једнаким месечним износима од по 62 хиљаде динара за једног члана управног и једног члана надзорног одбора из реда запослених иако су запослени примали основну плату по основу рада за пуно радно време код послодавца, и то су извршене исплате за 10 одржаних седница у току радног времена субјекта ревизије (девет седница управног одбора и једна седница надзорног одбора), што није у складу са члановима 6 и 18 Закона о систему плата запослених у јавном сектору, члановима 2 и 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56 Закона о буџетском систему.

2.1.5.2.Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

1. Директни корисници буџета градске општине Сурчин нису вршили исплату солидарних помоћи за побољшање материјалног положаја запослених у постревизионом периоду и неће у будуће то чинити (*Докази: Изјава председника Градске општине Сурчин број I-01-040-040-15/2024-1 од 22. марта 2024. године*);
2. и 3. Културни центар Сурчин и Туристичка организација градске општине Сурчин нису вршили исплату солидарних помоћи за побољшање материјалног положаја запослених у постревизионом периоду и неће у будуће то чинити (*Докази: Изјава директора Културног центра Сурчин број 150/2024 од 22. марта 2024. године и директора Туристичке организације градске општине Сурчин број 232/2024 од 22. марта 2024. године*);
4. Директни корисници буџета градске општине Сурчин неће у будуће давати бонусе за 8. март (*Докази: Изјава Председника Градске општине Сурчин број II-01-040-040-15/2024 од 22. марта 2024. године*);
5. и 6. Културни центар Сурчин и Туристичка организација градске општине Сурчин неће у будуће исплаћивати бонусе за 8. март (*Докази: Изјава директора Културног центра Сурчин број 149/2024 од 22. марта 2024. године и Туристичке организације градске општине Сурчин број 231/2024 од 22. марта 2024. године*);
6. Током 2024. године није вршена исплата на име санације штете настале услед временских непогода, урушавања крова и пожара на стамбеним објектима физичких лица и нећемо у будуће вршити иста (*Докази: Картица конта 472931 из САП ЕРП апликације*);
7. Градска општина Сурчин неће у будуће вршити исплату накнаде председницима Савета месних заједница (*Докази: Изјава Председника број II-01-040-040-15/2024-4*);
8. до 10. Исправљена је неправилност која се односи на плаћање накнаде члановима Управног и Надзорног одбора из реда запослених у Културном центру Сурчин и Туристичкој организацији градске општине Сурчин тако што је комисија за административна и мандатна питања градске општине Сурчин донела Решење о допуни Решења број I-01-03-060-060-42/24 од 22.03.2024. године којом се регулишу накнаде члановима Управних и Надзорних одбора из реда запослених. Такође су, након препорука Државне ревизорске институције, седнице Управног и Надзорног одбора током 2023. и 2024. године одржаване након радног времена (*Докази: Решење о допуни Решења број I-01-03-060-060-42/24 од 22.03.2024. године; Записници са седница Управног и Надзорног одбора Културног центра Сурчин одржаних у 2023. и 2024. години; Записници са седница*



Управног и Надзорног одбора Туристичке организације градске општине Сурчин одржаних у 2024. години);

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.6. Преузете обавезе без спроведеног поступка набавке на које се закон не примењује и без закљученог уговора

2.1.6.1. Опис неправилности

Градска општина Сурчин је у 2022. години делимично отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину, која се односи на преузимање обавеза без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора јер:

- 1) Са раздела Председника Градске општине Сурчин извршени су расходи у износу од 640 хиљада динара на основу испостављених рачуна добављача „Романија 575“ д.о.о. Сурчин за испоручене угоститељске услуге, без закљученог уговора и без спроведеног поступка набавке на које се Закон не примењује што није у складу са чланом 11-21. и 27. Закона о јавним набавкама и 56. ставом 2. Закона о буџетском систему.
- 2) Културни центар Сурчин је у 2022. години преузео обавезе и извршио плаћање за услуге пријема и доставе поштанских пошиљки у износу 10 хиљада динара без закљученог уговора или другог писаног акта, већ по уговору са ЈП „Пошта Србије“ Београд из 2016. године, који је заључен на неодређено време супротно прописима, што није у складу са чланом 56. ставом 2. Закона о буџетском систему;
- 3) Туристичка организација Градске општине Сурчин је извршила расходе по рачуну пружаоцу услуге „DAZ Team“ д.о.о. Београд у укупном износу 21 хиљада динара без закљученог уговора или другог писаног акта, што није у складу са чланом 56. ставом 2. Закона о буџетском систему.
- 4) Туристичка организација Градске општине Сурчин је извршила расходе у укупном износу 96 хиљада динара за: набавку услуга прегледа и испитивања електричних инсталација на комплексу Наутичко село „Бисер“ по испостављеном рачуну „ЕТС INŽENJERING 2010“ д.о.о. Панчево и набавку неопходних делова и сервис мотора за чамце по испостављеном рачуну „Мото сервис Гавриловић“ Обреновац без закљученог уговора или другог писаног акта, што није у складу са чланом 56. ставом 2. Закона о буџетском систему;
- 5) Туристичка организација Градске општине Сурчин је у 2022. години извршила расходе у износу од 571 хиљаду динара за набавку бензин и дизел горива без писаног уговора или неког другог правног акта у 2022. години, што није у складу са чланом 56. ставом 2. Закона о буџетском систему.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

- 1) Председник градске општине Сурчин није вршио плаћања добављачу „Романија 575“ д.о.о. Сурчин за испоручене угоститељске услуге и неће вршити ни у будуће без склопљеног уговора (Докази: Изјава председника градске општине Сурчин број П-01-040-040-15/2024-2);
- 2) Културни центар Сурчин је на основу препоруке ДРИ, закључио нови уговор са ЈП „Пошта“ Србије (Докази: Уговор између ЈП „Пошта“ Србије и Културног центра Сурчин број 542-1/2023 од 13.11.2023. године);
- 3) и 4) Туристичка организација Градске општине Сурчин није током 2024. године вршила плаћања без закљученог уговора, прихвата препоруку ДРИ и убудуће ће сва плаћања вршити на основу склопљеног уговора;
- 5) Туристичка организација Градске општине Сурчин је прихватила препоруку ДРИ и закључила нови уговор за набавку погонског горива (Докази: Уговор о ЈН горива 2/2024 број 66/2024 од 12. јануара 2024. године);



2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.7. Исплате једнократних помоћи по решењима Председника градске општине, уместо да о правима одлучује Центар за социјални рад

2.1.7.1. Опис неправилности

Градска општина Сурчин је у 2022. години делимично отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину, која се односи на исплате накнада за социјалну заштиту, јер је донет Правилник о правима и услугама социјалне заштите број: IV-06-553-45/2014 од 10.03.2014. године, којим је предвиђено да о правима и услугама социјалне заштите одлучује решењем Председник Већа ГО Сурчин, по добијеном мишљењу Већа ГО Сурчин и у 2022. години управо је Веће ГО доносило решења којима се утврђује и исплаћује једнократна новчана помоћ физичким лицима, уместо да се Правилником предвиди и да се у конкретним случајевима поступак спроведе и решење донесе од стране Центра за социјални рад, што није у складу са чланом 119. Закона о социјалној заштити. У току 2022. године извршене су исплате по решењима председника градске општине уместо да о правима одлучује Центар за социјални рад.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

Председник градске општине Сурчин у послеревизионом периоду није доносио решења о исплатама које су у надлежности Центра за социјални рад и неће у будуће вршити плаћања ван своје надлежности (*Докази: Картица конта 472931 из САП ЕРП апликације*);

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.8. Директно плаћање добављачима, уместо преноса удружењима грађана

2.1.8.1. Опис неправилности

Градска општина Сурчин је у 2022. години делимично отклонила неправилности које се односе на директно плаћање добављачима уместо преноса удружењима грађана, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Сурчин за 2012. годину, јер је у току 2022. године извршила директно плаћање добављачима који су пружили услугу за финансирање пројекта од јавног интереса у укупном износу од 9.464 хиљаде динара, уместо да иста буду путем конкурса опредељена и пренета удружењима грађана- удружењу пензионера, што није у складу са чланом 38. Закона о удружењима.

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

Градска општина Сурчин у послеревизионом периоду није вршила плаћања добављачима уместо удружењима грађана и у будуће неће вршити ове врсте плаћања (*Доказ: Јавни конкурс за финансирање и суфинансирање пројекта, удружења грађана и организација цивилног друштва из буџета Градске општине Сурчин у 2024. години расписан 12. марта 2024. године*);

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.9. Погрешна економска класификација

2.1.9.1. Опис неправилности

Градска општина Сурчин је у 2022. години делимично отклонила неправилности, из разлога што су утврђене следеће неправилности:

Управа Градске општине Сурчин

1) Управа Градске општине Сурчин је извршила расходе у износу од 623 хиљаде динара, и то на терет групе конта 413000 – Накнаде у натури уместо на терет групе конта 416000 –



- Награде запосленима и остали посебни расходи, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- 2) Управа Градске општине Сурчин је извршила расходе у износу од најмање 400 хиљада динара за превоз грађана на релацији Сурчин – Нови Сад – Сурчин на државни празник обележавања дана „Олује“ на терет групе конта 422000 – Трошкови путовања уместо на терет групе конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
 - 3) Управа Градске општине Сурчин је извршила расходе у износу од 220 хиљада динара за трошкове парничног поступка на терет групе конта 423000 – Услуге по уговору уместо на терет групе конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
 - 4) Управа Градске општине је извршила расходе у износу од 5.559 хиљада динара за услуге чишћења у пословном објекту Градске општине Сурчин на терет групе конта 423000 – Услуге по уговору уместо на терет групе конта 421000 – Стални трошкови, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
 - 5) Управа Градске општине је извршила расходе у износу од 350 хиљада динара за чланарине за четири квартала 2022. године према Сталној конференцији градова и општина – Савез градова и општина на терет групе конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на терет групе конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
 - 6) Управа Градске општине Сурчин је извршила расходе у износу од 142 хиљаде динара за набавку материјала (спрејеви, славине за воду, кесе за смеће, сифони, дозери за сапуне, мердевине, канте, четке, сијалице и друго) на терет групе конта 425000 – Текуће поправке и одржавање уместо на терет групе конта 426000 – Материјал, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.;
 - 7) Управа Градске општине Сурчин извршила је расходе у износу од најмање 4.799 хиљада динара за изведене грађевинско – занатске радове на територији ГО Сурчин (израда ограде од бетонских блокова на гробљу у Јакову, израда паркинга и пешачке стазе са постављањем ивичњака и надстрешнице на гробљу у Бечмену, израда новог и поправка старог стајалишта и реконструкција и рестаурација споменика), и то на терет групе конта 425000 – Текуће поправке и одржавање уместо на терет групе конта 513000 – Остале некретнине и опрема, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
 - 8) Управа Градске општине Сурчин је извршила расходе у износу од најмање 236 хиљада динара за набављену опрему за рачунар (тастатура, миш, продужни кабл, USB меморија, екстерни хард диск) на терет групе конта 425000 – Текуће поправке и одржавање уместо на терет групе конта 426000 – Материјал, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
 - 9) Управа Градске општине Сурчин је извршила расходе у износу од најмање 172 хиљаде динара за претплату на електронску правну базу Paragraf lex – пун пакет, Desktop верзија и 24 сингл инсталације на период од једне године, и то на терет групе конта 426000 – Материјал уместо на терет групе конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
 - 10) Управа градске општине је укупне расходе за гориво (EVRO-PREMIJUM BMB – 95, EVRO-PREMIJUM BMB – 100 и DIZEL) по рачунима „Кнез Петрол“ а.д. Нови Сад евидентирала су на конту 426411 - Бензин, уместо да су исти евидентирани на



одговарајућим субаналитичким контима у зависности од врсте горива (426411 – Бензин и 426412 – Дизел гориво), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- 11) Управа Градске општине Сурчин је извршила расходе у износу од најмање 995 хиљада динара за набавку рекламног материјала (биоразградиве кесе и упаљачи), и то на терет групе конта 426000 – Материјал уместо на терет групе конта 423700 – Репрезентација, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Туристичка организација

- 1) Туристичка организација Градске општине Сурчин је извршила расходе у износу од 1.102 хиљаде динара, и то: 499 хиљада динара за замену оштећених подова на стазама у Наутичком селу „Бисер“ у Бољевцима у дужини од 315 m и 603 хиљаде динара за израду елемената бране и постављања бране у наутичком селу „Бисер“ у Бољевцима, и то на терет групе конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на терет конта 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката, што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- 2) Укупни расходи у износу од 76 хиљада динара за претплату на правну базу Paragraf – lex, Desktop верзију, једану singl инсталацију и претплату на Буџетски комплет извршени су на терет субаналитичког конта 426311 – Стручна литература за редовне потребе запослених уместо да су расходи за електронска издања и претплате на електронску базу евидентирана на терет групе конта 423000 – Услуге по уговору, а претплата за штампана издања на терет групе конта 426000 – Материјал, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.1.9.2.Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео:

Градска управа

- 1) Градска општина Сурчин није у 2024. години вршила исплату расхода са групе конта 413000, а када буде вршила плаћања за ову врсту расхода вршиће са конта 416000;
- 2) Градска општина Сурчин није вршила плаћања услуге превоза у 2024. години, а када то буде чинила, вршиће са конта 423000;
- 3) Градска општина Сурчин није током послеревизионог периода вршила плаћања трошкова парничног поступка, а ако се појави потреба за плаћање ове врсте расхода, чиниће то са групе конта 483000;
- 4) Средства за плаћање услуга чишћења у пословном објекту Градске општине Сурчин су у 2024. години планирана на разделу 4. глава 4.0. Програм 15, програмска активност 0602-0001, на економској класификацији 421000 и са истог се извршавају;
- 5) Градска општина Сурчин, у постревизионом периоду није вршила плаћања чланарине према Сталној конференцији градова и општина, а када то буде чинила, вршиће на терет групе конта 481000;
- 6) Градска општина Сурчин ће у будуће вршити плаћања материјала за текуће поправке и одржавање на терет групе конта 426000;
- 7) У 2023. години је у помоћној евиденцији основних средстава Управе градске општине Сурчин на конту 011300 – Остале некретнине и опрема и на конту 311000 – Капитал извршено евидентирање радова који су рађени на реконструкцији и рестаурацији споменика;
- 8) Градска општина Сурчин, у постревизионом периоду није вршила плаћања опреме за рачунаре, а када то буде чинила, вршиће на терет групе конта 426000;
- 9) Градска општина Сурчин, у постревизионом периоду није вршила плаћања добављачу Параграф, а када то буде чинила, вршиће на терет групе конта 423000;



- 10) Плаћања по рачунима "Кнез петрол" у 2024. години Управа градске општине Сурчин врши на конта 426411 – Бензин и 426412 – Дизел гориво;
- 11) Градска општина Сурчин, у постревизионом периоду није вршила плаћања за набавку рекламног материјала, а када то буде чинила, вршиће на терет групе конта 423000;
- (Докази: Картица групе конта 413000 и закључни лист за групу конта 413000 за 2024. годину; Закључни лист за групу конта 422000 за 2024. годину; Одлука о привременом финансирању ГО Сурчин за период јануар-март 2024. године, Финансијски план Управе ГО Сурчин за период јануар-март 2024. године са планом расхода на групи 421000, извод 64 од 4. марта 2024. године за плаћање услуге чишћења, картица конта 421325 за 2024. годину; Картице групе конта 481000 за 2024. годину; Изјава председника број II-01-040-040-15/2024-3; Картони основних средстава 100750-Споменик на тргу у Добановцима и 100751-Споменик на тргу у Јакову, картица конта 011311 за период 01.01.2023-31.12.2023. године и Аналитичке картице конта 426411 и 426412 за 2024. годину за Управу градске општине Сурчин).*

Туристичка организација

- 1) Туристичка организација Градске општине Сурчин, на основу препорука ДРИ, отворила је конто 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката, како би сходно члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, наставила радове на капиталном инвестирању у Наутичком селу „Бисер“ у Бољевцима;
- 2) Туристичка организација градске општине Сурчин није вршила плаћање за правну базу Paragraph lex, а када то буде чинила, вршиће са исправне економске класификације..
- (Докази: Финансијски план Туристичке организације градске општине Сурчин за период јануар – март 2024. године).*

2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

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

2.1.10. Неправилности код јавних набавки

2.1.10.1. Опис неправилности

Градска општина Сурчин је у 2022. години делимично отклонила неправилности, које се односе на одступања од важећих прописа којима су регулисане јавне набавке, откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Сурчин за 2012. годину, јер нису отклоњене следеће неправилности код узоркованих набавки и то:

- (1) спроведене су набавке радова на изградњи путних праваца и објеката који су у својини Града Београда, без достављених аката надлежних органа о основу спровођена набавки од стране Градске општине; (2) Конкурсна документација није припремана јасно и прецизно, на начин који је потребан за припремање прихватљивих понуда; (3) критеријуми за квалитативни избор привредних субјеката одређени су на начин који није у логичкој вези са предметом набавке и којима се ограничава конкуренција; (4) стручна оцена понуда није извршена на начин прописан законом, што је проузроковало додатне трошкове на терет буџета Градске општине; (5) нису уговорани рокови за увођење извођача у посао за део набавки; (6) оквирни споразум закључен је на процењену вредност, а не на понуђену цену; (7) вишкови радова су изведени пре добијене сагласности надзорног органа и наручиоца; (8) сачињени су грађевински дневници који не садрже све податке везане за извршење конкретних радова; (9) није извршен коначни обрачун радова, док Записници о примопредаји нису сачињени



непосредно након завршетка радова и не садрже све податке везане за извршење конкретних радова; (10) фактурисана је набављена услуга за период пре закључења уговора.

2.1.10.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају субјект ревизије је навео:

Препоруке су прихваћене и приликом спровођења поступака јавних набавки у 2024. години биће спроведене корективне активности на исправљању евидентираних неправилности

У моделу оквирног споразума за јавну набавку грађевинског материјала за избегла лица, наведено је да се оквирни споразум закључује на понуђену цену, а не на процењену вредност (Докази: Акциони план);

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.11. Неправилности код образаца завршног рачуна

2.1.11.1. Опис неправилности

Градска општина Сурчин је у 2022. години отклонила део неправилности, које се односе на неправилности утврђене код финансијских извештаја, откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2012. годину, јер:

- Месне заједнице ГО Сурчин као индиректни корисници буџетских средстава ГО Сурчин нису израдиле и припремиле годишње финансијске извештаје за 2022. годину, што није у складу са чланом 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2.1.11.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Годишњи финансијски извештаји за 2023. годину за свих девет месних заједница су израђени у складу са законским прописима (Докази: Потписани финансијски извештаји за 2023. годину за свих 9 месних заједница (Образац 1 и Образац 5);

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.12. Неправилности код пописа имовине и обавеза

2.1.12.1. Опис неправилности

Градска општина Сурчин је у 2022. години отклонила део неправилности, које се односе на попис имовине и обавеза, откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања градске општине Сурчин за 2012. годину, али нису отклоњене следеће неправилности:

- Управа градске општине је делимично поступила по датој препоруци, у делу који се односи на спровођење пописа имовине и обавеза, из следећих разлога:
- На основу достављене документације утврђено је да за део непокретности нису утврђене стварне површине, већ су подаци преузети из рачуноводства, док за део основних средстава нису утврђене стварне количине, јер у пописним листама нису уписане количине истих, односно нису сачињене пописне листе у којима је унето књиговодствено натурално стање имовине, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа



имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- У Извештају о попису нематеријалне имовине није наведено да постоје вишкови и мањкови, начин њиховог решавања и објашњења лица која су била задужена том имовином, што није у складу са чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- На основу достављене пописне листе утврђено је да није извршен попис имовине у припреми, што није у складу са чланом 3. и 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Није извршено усклађивање књиговодственог са стварним стањем за сву имовину, с обзиром да није извршен попис имовине у припреми, да није утврђено стварно стање непокретне имовине, док за већи део основних средстава нису утврђене стварне количине, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Пре почетка пописа комисији за попис основних средстава и ситног инвентара нису дате пописне листе које садрже све потребне податке, и то јединице мере пописане имовине и колоне у којима се може уписати утврђено стварно стање, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Планови рада пописних комисија донети су само од стране председника комисије, док пописне листе непокретности и извештај централне комисије нису потписани од стране свих чланова комисије, иако су сви чланови комисије одговорни за тачност вршења пописа, што није у складу са чланом 6. став 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Није извршено ближе описивање за део пописане имовине (мобиљар, видео надзор, библиотека, мултифункционални апарат, шуме), што није у складу са чланом 10. став 1. тачка 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Управа градске општине није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, с обзиром да за део имовине нису наведене тачне јединице мере комада уместо м² односно ари (аутобуско стајалиште у Бољевцима, амфитеатар Петровчић, део земљишта, шуме), што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.12.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

- Приликом спровођења пописа са стањем на дан 31.12.2023. године, пописним комисијама су од стране Одељења за финансије, достављене пописне листе које садрже јединице мере и колоне у којима се може уписати утврђено стварно стање.
- Пописне комисије су приликом вршења пописних радњи утврдиле стварне количине и сачиниле пописне листе у којима је унето стање по попису.
- У Извештају о попису нематеријалне имовине наведена су средства која се због своје застарелости или квара отписују, начин поступања са истима, а по попису нису констатовани вишкови и мањкови.
- Приликом спровођења пописа са стањем на дан 31.12.2023. године извршен је попис имовине у припреми.



- Планови рада пописних комисија, пописне листе и Извештај централне пописне комисије су потписани од стране свих чланова пописне комисије.
- Одељење за финансије ГО Сурчин је предузело мере на отклањању евидентиране неправилности, те је извршило ближе описивање основног средства под називом "библиотека", а за основна средства која су набављана током 2023. године извршено је ближе описивање приликом уноса у помоћну евиденцију основних средстава.
- За имовину за коју није постојала тачна и потпуна евиденција, извршена је допуна и исправка јединице мере и осталих података у помоћној евиденцији основних средстава.

(Докази: Пописне листе за локације 2, 3 и 28 достављене од стране Одељења за финансије;

- Попуњене пописне листе за локације 2, 3 и 28 у току вршења пописа;
- Пописне листе за локације 109 и 125;
- Извештај пописне комисије за попис нематеријалне имовине и сталних средстава од 31. јануара 2024. године;
- Пописна листа за имовину у припреми на дан 31.12.2023. године (пописна листа локације 84);
- Планови рада све три пописне комисије;
- Извештај централне пописне комисије број IV-01-020-05-11/2023 од 24. фебруара 2024. године;
- Картон основног средства 301070;
- Картони основних средстава 302059, 302075, 302078 и 500471;
- Картон основног средства/непокретности - амфитеатра у Петровчићу;
- Картон основног средства/непокретности - аутобуско стајалиште у Бољевцима;
- Картон основног средства/непокретности - ДК Сурчин и
- Акциони план);

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.13. Неправилности и пропусти у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза

2.1.13.1. Опис неправилности

Градска општина Сурчин је у 2022. години отклонила део неправилности (подтачке 11, 12, 14 и 15) откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Сурчин за 2012. годину, али нису отклоњене или су делимично отклоњене следеће неправилности:

Подтачка 1

- Градска општина Сурчин у 2022. години је делимично отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину, јер су непокретности у јавној својини евидентирани у пословним књигама Градске општине Сурчин након извештаја за 2012. годину, али није извршен пренос имовине у пословне књиге носиоца права својине, иако је прописано чланом 18. Закона о јавној својини да је носилац права својине односно град и да Градска општина има право коришћења на стварима у својини града у чијем је саставу;
- У билансу стања Управе градске општине Сурчин, а самим тим и у консолидованом билансу стања Градске општине Сурчин на дан 31.12.2022. године мање је исказано стање на конту 011300 – Остале некретности и опрема за најмање 4.798 хиљада динара за изведене грађевинско – занатске радове на територији ГО Сурчин који су плаћени са класе 400000- Расходи уместо са класе 500000- Издаци за набавку нефинансијске имовине (израда оградe од бетонских блокова на гробљу у Јакову, израда паркинга и пешачке стазе са постављањем



ивичњака и надстрешнице на гробљу у Бечмену, израда новог и поправка старог стајалишта и реконструкција и рестаурација споменика), а самим тим и мање је исказано стање на конту 311000 – Капитал, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Подтачка 2

Градска општина Сурчин у 2022. години је делимично отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину, јер је пољопривредно земљиште евидентирано у пословним књигама Градске општине Сурчин у износу од 53.158 хиљада динара, иако је прописано чланом 10. став 1. Закона о јавној својини, да је пољопривредно земљиште добро од општег интереса које ужива посебну заштиту и у својини је Републике Србије.

Подтачка 3

Градска општина Сурчин у 2022. години је делимично отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину, јер је грађевинско земљиште у јавној својини евидентирано у пословним књигама Градске општине Сурчин у износу од 552.977 хиљада динара, иако је прописано чланом 84. Закона о планирању и изградњи, да грађевинско земљиште у јавној својини може бити својина Републике Србије, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе односно Града Београда и без доказа о правном основу и датом праву на коришћење непокретности;

Подтачка 4

Градска општина Сурчин у 2022. години делимично је отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину, јер су шуме и шумско земљиште евидентирани у пословним књигама Градске општине Сурчин у износу од 168 хиљада динара, иако је прописано чланом 10. став 1. Закона о јавној својини, да су шуме и шумско земљиште добро од општег интереса које ужива посебну заштиту и у својини је Републике Србије;

Подтачка 5

- Најмање 24 јединице земљишта и 181 јединица осталих инфраструктурних објеката у јавној својини евидентирано је у пословним књигама Градске општине Сурчин, иако је позитивним прописима одређено да непокретности у јавној својини могу бити својина Републике Србије, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе односно Града Београда;
- За најмање (1) 48 јединица пословног простора укупне површине 4.227 m², (2) 13 јединица стамбеног простора површине од најмање 1.955m² (3) 1.601 јединицу осталих непокретности (инфраструктурни објекти, саобраћајнице, комуналне мреже и остале непокретности), (4) шест јединица спортских објеката површине најмање 611m² и (5) 410 јединица земљишта површине најмање 1.839.689m² за које је у РГЗ-у уписано право корисништва или државине ГО Сурчин, није извршено усаглашавање стања у пословним књигама носиоца и корисника права јавне својине, што није у складу са члановима 10. и 13. Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски системи члановима 2-6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- Градска општина Сурчин није идентификовала и извршила попис пољопривредног земљишта површине од најмање 883.675m² и остало грађевинско земљиште површине најмање 9.568.874m² које користи од образовања Градске општине Сурчин, по деобном билансу између ГО Земун и ГО Сурчин, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У помоћној књизи основних средстава на једном инвентарском броју (1515, 3151, 5105, 5267) евидентиран је један пословни објекат, а да се при том ради о неколико јединица пословног простора, што отежава идентификацију приликом пописа и вођење евиденције пословног простора који се издаје у закуп, те с тим у вези ни број јединица пословног



простора који се води у пословним књигама Управе ГО Сурчин није усклађен са фактичким стањем на терену, односно у са евиденцијом у РГЗ-у;

- Најмање 17 јединица стамбеног простора које су откупљене и фактички представљају приватну својину, у евиденцији РГЗ-а се и даље воде као корисништво ГО Сурчин, што није у складу са чланом 25. Закона о јавној својини;
- За најмање две јединице стамбеног простора које је Градска општина градила својим средствима за социјално угрожене породице и 23 јединице земљишта површине 110.372,98 m² које се налазе у пословним књигама Управе ГО Сурчин није извршен упис у РГЗ-у те према томе није успостављена јавна својина над истим, што није у складу са члановима 25, 72. и 76. Закона о јавној својини;

Подтачка 6

Скупштина Градске општине Сурчин основала је Јавно предузеће за обављање послова из области спорта и рекреације, „ЈП за спорт и рекреацију Сурчин“, што није у складу са чланом 6 Закона о главном граду, чланом 77 став 1 тачка 19. Статута града Београда и чланом 12. тачка 26. Статута градске општине Сурчин, којима је предвиђено да градска општина Сурчин може основати установе у области спорта.

Подтачка 7

Градска општина Сурчин у 2022. години је делимично отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину, јер у пословним књигама Градске општине Сурчин вредност од најмање 559.730 хиљада динара исказано на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми, уместо на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти, јер се ради о објектима који су завршени пре више година и користе се, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Подтачка 8

Градска општина Сурчин је делимично предузела мере на отклањању неправилности из разлога што Управа градске општине Сурчин и даље за део имовине није водила адекватну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, јер нема података о стицању имовине, катастарској парцели, листу непокретности, непокретности су евидентирани без површине, са количином комада 1 (један), за део непокретности се не може утврдити на које објекте се односе, односно отежана је идентификација имовине, што није у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 2-6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;

Подтачка 9

Градска општина Сурчин није предузела мере на отклањању неправилности из разлога што за део опреме помоћна књига и даље не садржи податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Подтачка 10

Градска општина Сурчин у 2022. години делимично је отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину, јер је канализациона мрежа евидентирана у пословним књигама Градске општине Сурчин у износу од 99.994 хиљаде динара, иако је прописано чланом 18. Закона о јавној својини да је носилац права својине односно град и да Градска општина има право коришћења на стварима у својини града у чијем је саставу;

Подтачка 11 (Подтачка 13 Извештаја из 2012. године)

У пословним књигама Града Београда и ГО Сурчин на дан 31.12.2022. године мање је исказана вредност за најмање 14 јединица пословног простора (локала) у „Шећер сокаку“ за које је по пресуди Апелационог суда у Београду Гж 6161/21 од 8.9.2022. године утврђено право својине Града Београда и право коришћења ГО Сурчин, а да су при том локали заузети од стране



трећих лица, што није у складу са члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, члановима 2-6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Подтачка 12 (Подтачка 16 Извештаја из 2012. године)

Субјект ревизије је делимично отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину, јер Управа градске општине преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из осталих извора финансирања за најмање 10.184 хиљаде динара, а да није поднет захтев за повећање апропријације из осталих извора и то у следећим износима:

ИЗНОС	Извор финансирања	Економска класификација/ програмска активност
7.710	Остали извори	485 - Гасификација на територији ГО Сурчин
326	Остали извори	511 - Гасификација на територији ГО Сурчин
2.148	Остали извори	485 - Изградња канализационе мреже на територији ГО Сурчин

2.1.13.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

Препоруке су прихваћене и у 2024. години биће спроведене корективне активности на исправљању евидентираних неправилности.

Подтачка 1.

За отклањање неправилности у евидентирању изведених грађевинско-занатских радова на споменицима у Јакову и Добановцима, ближи опис мера исправљања и докази дати у Приоритету 1, тачка 9 и гласе: 2023. години је у помоћној евиденцији основних средстава Управе градске општине Сурчин на конту 011300 – Остале некретнине и опрема и на конту 311000 – Капитал извршено евидентирање радова који су рађени на реконструкцији и рестаурацији споменика (*Докази: Картони основних средстава 100750-Споменик на тргу у Добановцима и 100751 - Споменик на тргу у Јакову, картица конта 011311 за период 01.01.2023 - 31.12.2023. године*);

Подтачка 7.

Извршено је евидентирање ДК Сурчин у употребу.

Подтачка 9.

Мере исправљања и докази дати у тачки 9. Приоритета 1

(*Докази: акциони план*)

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

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 (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у Одазивном извештају који је поднела Градска општина Сурчин, 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 број 41
11000 Београд, Србија
5. април 2024. године