



**Извештај о ревизији правилности пословања  
Градске општине Земун  
која се односи на спровођење мера исправљања у 2023.  
години ради отклањања неправилности по Извештају о  
ревизији консолидованих финансијских извештаја  
завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске  
општине Земун за 2013. годину**



Број 400-1251/2024-04/23

Београд, 13. децембар 2024. године

## **Мисија**

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

*Насловна фотографија преузета са странице <https://zemun.rs/informator-o-rad-u-gradske-opstine-zem-2/?script=lat>*

**Листа скраћеница:**

**ДРИ – Државна ревизорска институција**

**Закон о ДРИ – Закон о Државној ревизорској институцији**

**ДКБС – Директни корисници буџетских средстава**

**ИКБС – Индиректни корисници буџетских средстава**

**МЗ – Месна заједница**

**ГО – Градска општина**

**ЈН - Јавне набавке**



### Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о ДРИ у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Послеревициони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја најчешће у року од четири до пет месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог извештаја, препоруке са дужим роком отклањања се прате, а ДРИ нема механизам да реагује у случају да се не спроводе осим спровођења нове ревизије.

У поступку процене ризика утврђено је да постоји ризик да Градска општина Земун није отклонила откривене неправилности на задовољавајући начин због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

### Шта смо препоручили?

**Дали смо 11 препорука усмерених на:**

- доношење одлуке о буџету,
- расходе за запослене,
- преузимање обавеза и извршавање расхода без правног основа,
- неправилности код спровођења поступака ЈН,
- попис имовине и обавеза ,
- плаћање без веродостојне (валидне) документације,
- неправилности код идентификовања и евидентирања нефинансијске имовине,
- планирање и извршавање расхода и издатака на неправилним економским класификацијама
- преузимање обавеза изнад апропријација

### Резиме

**Од 15 неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Земун за 2023. годину, Градска општина Земун је отклонила четири неправилности, делимично је отклонила четири неправилности и није отклонила седам неправилности.**

#### Четири неправилности отклонила је у целости

- расходе и издатке је планирала и извршила у складу са организационом класификацијом;
- суфицит је исказала у тачном износу;
- извршила је консолидацију и
- исказала је тачно стање готовине на дан 31.12.

#### Четири неправилности је делимично отклонила

- није извршила усаглашавање потраживања по основу закупа и није предузела мере за наплату;
- неправилно је евидентирала нефинансијску имовину;
- вршила је плаћање без веродостојне (валидне) рачуноводствене документације и
- одлуку о буџету није донела у складу са прописима.

#### Седам неправилности није отклонила

- расходе и издатке није планирала и извршила у складу са економском класификацијом;
- неправилно је утврдила основне и додатне коефицијенте и увећање коефицијената и накнаде трошкова запосленима;
- преузела је обавезе и извршила расходе и издатке без правног основа;
- преузела је обавезе без спроведеног поступка јавне набавке или без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки;
- преузела је обавезе изнад одобрених апропријација;
- неправилности откривене код прихода и
- неправилности откривене код пописа имовине и обавеза.

**САДРЖАЈ**

<b>I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ</b> .....	7
1. Мере исправљања неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје .....	7
1.1. Градска општина Земун је отклонила четири неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје. ....	7
1.2. Градска општина Земун је делимично отклонила две неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје. ....	9
1.3. Градска општина Земун није отклонила једну неправилност која се односи на консолидоване финансијске извештаје. ....	12
2 Мере исправљања неправилности које се односе на правилност пословања.....	14
2.1 Градска општина Земун је делимично отклонила две неправилности које се односе на правилност пословања.....	15
2.2. Градска општина Земун није отклонила шест неправилности на правилност пословања. ....	17
<b>II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ</b> .....	32
1. Резиме откривених неправилности.....	32
2. Резиме препорука.....	35
3. Мере предузете у поступку ревизије.....	37
<b>III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ</b> .....	39
1. Предмет ревизије.....	39
2. Ревидирани период пословања.....	39
3. Информације о субјекту ревизије .....	39
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима .....	40
5. Критеријуми.....	41
6. Методологија рада.....	41
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији .....	42
<b>IV ПРИЛОЗИ</b> .....	43
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.....	44
1.1 Финансијско управљање и контрола.....	44
1.2 Интерна ревизија.....	50
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије .....	51
Прилог 3 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Земун за 2013. годину, у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје. ....	52
3.1 Неправилна економска класификација.....	52
3.2 Неправилна организациона класификација .....	59
3.3 Мање исказан суфицит .....	60
3.4 Није извршена консолидација.....	60
3.5 Мање исказано стање готовине у обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима .....	61
3.6 Није исказано потраживање по основу закупа .....	62
3.7 Више исказана нефинансијска имовина у сталним средствима у активи.....	64
Прилог 4 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања Градске општине Земун за 2013. годину, у делу који се односи на правилност пословања.....	69
4.1 Неправилности код расхода за запослене .....	69
4.2. Преузимање обавезе и извршавање расхода и издатака без правног основа .....	79
4.3. Преузимање обавеза и извршење расхода и издатака без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени .....	85
4.4. Преузимање обавеза и извршење расхода и издатака без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки .....	88
4.5. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација.....	98
4.6. Неправилности утврђене код припреме и доношења одлуке о буџету.....	99
4.7. Неправилности утврђене код Прихода.....	100
4.8. Неправилности утврђене код пописа имовине и обавеза .....	104

## I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

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

<p><b>1.1. Градска општина Земун је отклонила четири неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје.</b></p>	<p><b>1.1.1 Градска општина Земун је отклонила неправилности које су утврђене код неправилне организационе класификације.</b></p> <p>У претходној ревизији су утврђене неправилности: Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, у финансијским извештајима ГО Земун део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој организационој класификацији и то: ГО Земун је са апропријација Скупштине, Председника општине и Већа преузела обавезе и извршила плаћања, у износу од 27.728 хиљада динара за текуће поправке и одржавање и у износу од 11.344 хиљаде динара за зграде и грађевинске објекте, која нису у складу са организационом класификацијом (4.1.4.10) и (4.1.5.1).</p> <p><b>На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Градска општина Земун у 2023. години отклонила неправилности које се односе на неправилну организациону класификацију, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Земун за 2013. годину. На разделу Скупштине и Председника и Већа градске општине планирани су и извршени само расходи који су у надлежности ових корисника.</b></p> <p><i>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 - тачка 3.2 Неправилна организациона класификација.</i></p> <p><b>1.1.2 Градска општина Земун је отклонила неправилност која се односи на мање исказан суфицит.</b></p> <p>У претходној ревизији је утврђена неправилност: Као што је објашњено у тачки 4.2 Биланс прихода и расхода из Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања утврђена је неправилност да је услед необухватања прихода у износу од 6.432 хиљада динара за исти износ мање исказан вишак прихода – суфицит.</p> <p><b>На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Градска општина Земун у 2023. години отклонила неправилност која се односи на то да је услед необухватања прихода мање исказан вишак прихода – суфицит, откривене ревизијом консолидованих</b></p>
---	--



финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Земун за 2013. годину.

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.3 Мање исказан суфицит.*

***1.1.3 Градска општина Земун је отклонила неправилности које се односе на то да није извршена консолидација образаца завршног рачуна.***

У претходној ревизији је утврђена неправилност: Као што је објашњено у тачки 4.4 Остали делови финансијског извештаја из Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања утврђена је неправилност да ГО Земун није извршила консолидацију Биланса стања - образац 1, Биланса прихода и расхода – образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима – образац 3 и Извештаја о новчаним токовима – образац 4.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Градска општина Земун у 2023. години извршила консолидацију образаца завршног рачуна буџета, и на тај начин отклонила неправилност откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Земун за 2013. годину.**

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.4 Није извршена консолидација.*

***1.1.4 Градска општина Земун је отклонила неправилност која се односи на мање исказано стање готовине у обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима.***

У претходној ревизији је утврђена неправилност: Као што је објашњено у тачки 4.4 Остали делови финансијског извештаја из Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања утврђена је неправилност да је у обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима стање готовине на крају године исказано у износу од 20.947 хиљада динара уместо 20.999 хиљада динара зато што нису узета у обзир средства са рачуна депозита ЈП „Пословни простор Земун“ од 42 хиљаде динара.



<p><b>1.2. Градска општина Земун је делимично отклонила две неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје.</b></p>	<p><b>На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Градска општина Земун у 2023. години отклонила неправилност која се односи на то да је у обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима стање готовине на крају године исказано у мањем износу, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Земун за 2013. годину. Стање готовине на дан 31.12.2023. године је исказано у тачном износу.</b></p> <p><i>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.5 Мање исказано стање готовине у обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима.</i></p> <p><b>1.2.1 Градска општина Земун је у 2023. години делимично отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена за 2013. годину које се односе на неевидентирање потраживања.</b></p> <p>У претходној ревизији утврђене су неправилности: Као што је објашњено у тачки 4.3.2 Актива из Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања утврђена је неправилност да ЈП „Пословни простор Земун“ није исказало потраживање по основу издавања у закуп пословног простора у износу од 121.566 хиљада динара.</p> <p><b>Градска општина Земун је у 2023. години делимично отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена за 2013. годину, зато што:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Управа градске општине није предузела адекватне мере за наплату потраживања од коришћења и закупа пословног простора, што није у складу са чланом 77 Закона о пореском поступку и пореској администрацији;</li><li>• Управа градске општине није извршила усаглашавање потраживања са свим купцима, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;</li></ul> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2).</p> <p><i>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.6 Није исказано потраживање по основу закупа.</i></p> <p><b>1.2.2 Градска општина Земун је у 2023. години делимично отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена за 2013. годину које се односе на више исказану нефинансијску имовину у сталним средствима у активи.</b></p> <p>У претходној ревизији утврђене су неправилности:</p>
--	---

Као што је објашњено у тачки 4.3.2 Актива из Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања утврђена је неправилност да је ЈП „Пословни простор Земун“ исказало нефинансијску имовину у сталним средствима у активи више у износу од 1.672 хиљаде динара од нефинансијске имовине у пасиви.

**Градска општина Земун је у 2023. години** делимично отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена за 2013. годину, зато што:

- Градска општина Земун није прибавила акт којим јој носилац права својине Град Београд дао на коришћење имовину коју води у ванбилансној евиденцији, што није у складу са чланом 27 Закона о јавној својини;
- Градска општина Земун није успоставила адекватну и прецизну помоћну евиденцију основних средстава у делу нефинансијске имовине коју води у ванбилансној евиденцији, која обезбеђује детаљне податке о основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације јер у истој нису садржане све ставке нефинансијске имовине, што није у складу са чланом 14 ставом 1 тачком 3 Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 2 – 6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- Вредност нефинансијске имовине која се води ванбилансно у пословним књигама Градске општине Земун није у потпуности усаглашена са стањем вредности некретнина у пословним књигама Града Београда, што није у складу са члановима 9 и 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У помоћној евиденцији Управе градске општине под посебним инвентарским бројевима евидентирано је улагање у Еко парк Алтина, чија је основна вредност евидентирана у пословним књигама Града Београда, односно није извршено увећање основне вредности објекта, што није у складу са члановима 2 - 6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- У пословним књигама Градске општине Земун на контима 011100 - Зграде и грађевински објекти и 014100 - Земљиште садашње вредности 1,89 милијарди динара Градска општина Земун није предузела адекватне мере да се исти евидентирају у пословним књигама носиоца права својине, односно Града Београда, што није у складу са чланом 3 Одлуке о изменама и допунама Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини града Београда односно на којима град Београд има посебна својинска овлашћења и члановима 2 - 6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;

- Управа градске општине Земун није водила адекватну помоћну евиденцију за евидентиране комуналне мреже и земљиште, која обезбеђује детаљне податке 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;
- Управа градске општине Земун није успоставила помоћну евиденцију основних средстава нефинансијске имовине у припреми, у износу од најмање 33,32 милиона динара колико је исказано у главној књизи, што није у складу са члановима 9 и 14 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Није извршена идентификација нити свеобухватан попис нефинансијске имовине у припреми која је евидентирана у главној књизи Градске општине Земун, што није у складу са чланом 3 и 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава;
- Градска општина Земун није предузела адекватне мере да се вредност дела нефинансијске имовине у припреми која се односи на пројектну документацију и извршене радове на реконструкцији и адаптацији постојећих објеката који су већ евидентирани у пословним књигама Града Београда, евидентирају у пословним књигама носиоца права својине, односно Града Београда, што није у складу са чланом 3 Одлуке о изменама и допунама Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини града Београда односно на којима град Београд има посебна својинска овлашћења и члановима 2 - 6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- У консолидованом билансу стања Градске општине Земун на дан 31.12.2023. године мање је исказано стање на одговарајућем конту у оквиру категорије 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима за 184,10 милиона динара због погрешног евидентирања расхода на контима класе 400000 – Текући расходи уместо на контима класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину, а уједно мање је исказано стање на конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.7 Више исказана нефинансијска имовина у сталним средствима у активи.*

**1.3. Градска општина Земун није отклонила једну неправилност која се односи на консолидоване финансијске извештаје.**

**1.3.1 Градска општина Земун у 2023. години није отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена за 2013. годину које се односе на неправилну економску класификацију.**

У претходној ревизији утврђене су неправилности: Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, у финансијским извештајима ГО Земун део прихода, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији и то:

(1) део расхода у износу од 13.774 хиљада динара није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији (4.1.4.4), (4.1.4.10), (4.1.4.11) и (4.1.4.19):

- Увидом у документацију о изведеним радовима утврђено је да се ради о изградњи тротоара и асфалтирању путева тако да је расход у износу од 6.607 хиљада динара погрешно планиран и евидентирана на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти као и на контима имовине и капитала што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Увидом у документацију о изведеним радовима утврђено је да се ради о изградњи паркиралишта тако да је расход у износу од 2.298 хиљада динара погрешно планиран и евидентиран на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти као и на контима имовине и капитала што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Увидом у документацију о изведеним радовима на уређењу терена за боћање утврђено је да се ради о изградњи тако да је расход у износу од 1.703 хиљаде динара погрешно планиран и евидентиран на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, као и на контима имовине и капитала што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Расходи за машинско прање, заштита и полирање тврдих подних облога, дубинско и хемијско чишћење тепиха, итисона и зидних итисона у пословној згради Градске општине Земун неправилно су евидентирани на конту 425000 – Текуће поправке и одржавање

	<p>уместо на конту 423000 – Услуге по уговору у износу од 466 хиљада динара;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Расход у износу од 2.700 хиљада динара за куповину часописа „Светосавско звонце“ за децу, полазнике веронауке у основним школама у Земуну, као и других помоћних наставних средстава у катихетској настави погрешно је евидентиран на конту 426611 – Материјал за образовање уместо на конту 423712 – Поклони, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;</li> <li>• У поступку ревизије утврђено је да је више исказан конто 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, а мање исказан конто 425000 – Текуће поправке и одржавање за износ од 446 хиљада динара.</li> </ul> <p>(2) део прихода мање је исказан за 6.432 хиљада динара (4.1.2);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• У поступку ревизије утврђено је да износ од 6.432 хиљаде динара који је остао на девизном рачуну 31.12.2013. г. није евидентиран као приход.</li> </ul> <p><b>Градска општина Земун у 2023. години није отклонила неправилности,</b> које се односе на неправилну економску класификацију, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Земун за 2013. годину, јер:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Градска општина Земун је погрешно планирала, извршила и евидентирала расходе за капитално одржавање постојећег система канализационе мреже у насељу Економија – Батајница на економској класификацији 425115 – Радови на водоводу и канализацији уместо 511342 – Капитално одржавање канализације у износу 2,97 милиона динара са ПДВ - ом што није у складу са чланом 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;</li> <li>• Градска општина Земун је погрешно планирала, извршила и евидентирала радове на асфалтирању и одржавању некатегорисаних путева и унутаркабловских површина у износу 105,34 милиона динара са групе конта 425000 – Текуће поправке и одржавање уместо на терет 511330 – Капитално одржавање саобраћајних објеката, што није у складу са чланом 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;</li> <li>• Градска општина Земун је погрешно планирала, извршила и евидентирала радове на капиталном одржавању зграде градске општине Земун у износу 3,59 милиона динар са групе конта 425000 – Текуће поправке и одржавање уместо на терет 511321 –</li> </ul>
--	--

	<p>Капитално одржавање пословних зграда и пословних простора, што није у складу са чланом 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Градска општина Земун је погрешно планирала, извршила и евидентирала расходе за радове на постављању мултифункционалне подлоге и кошева на кошаркашком терену у Земуну у износу 1,57 милиона динара са економске класификације 425191 – Текуће поправке и одржавање уместо на терет 511293 – Отворени спортски и рекреативни објекти што није у складу са чланом 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;</li> <li>• Градска општина Земун је погрешно планирала, извршила и евидентирала расходе за радове на одржавању дворишта ОШ „Светислав Голубовић Митраљета“ у износу 20,93 милиона динара на економској класификацији 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката уместо 511323 – Капитално одржавање објеката за потребе образовања што није у складу са чланом 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;</li> <li>• Градска општина Земун је погрешно планирала, извршила и евидентирала расходе за радове на одржавању објекта Основне школе „Соња Маринковић“ Истурено одељење „Јадран“ д.о.о. у износу 49,69 милиона динара на економској класификацији 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката уместо 511323 – Капитално одржавање објеката за потребе образовања;</li> <li>• Извршено је плаћање гланог дуга и трошкова поступка по пресуди број Рев2 2088/2022 од 06.10.2023. године у износу 249 хиљада динара на терет конта 483111 – Новчане казне и пенали по решењима судова уместо да се главни дуг планира и евидентира на припадајућој економској класификацији на коју се односи, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;</li> </ul> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1).  <i>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.1 Неправилна економска класификација.</i></p>
--	---

## 2 Мере исправљања неправилности које се односе на правилност пословања



**2.1 Градска општина Земун је делимично отклонила две неправилности које се односе на правилност пословања**

**2.1.1 Градска општина Земун је у 2023. години делимично отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена за 2013. годину које се односе на плаћање без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени**

У претходној ревизији утврђене су неправилности:

ГО Земун је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 14.199 хиљада динара без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени:

- Скупштина, Председник општине и Веће: (1) 7.042 хиљаде динара за накнаду за рад Изборне комисије (4.1.4.8); (2) 334 хиљаде динара лицима ангажованим на помоћним и техничким пословима који нису запослени у Управи ГО Земун (4.1.4.8) (3) 2.150 хиљада динара накнаду запосленима ангажованим на пословима спровођења избора (4.1.4.5);
- ЈП „Пословни простор Земун“ 4.673 хиљаде динара за услуге текућих поправки и одржавања пословних просторија „Агенцији Пословни простор Земун“ (4.1.4.10).

**Градска општина Земун је у 2023. години делимично отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена за 2013. годину, зато што:**

- Грађевински дневник за радове за текуће поправки и одржавање зграде Градске општине Земун не садржи све прописане елементе: стране нису потписане од стране лица које је водило дневник, не садржи врсту и количину приспелих грађевинских производа, нису наведене временске прилике у којима су извођени радови, радно време, коришћена механизација, што није у складу са чланом 13 Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге и чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Управа градске општине је извршила плаћање услуга физичко техничког обезбеђења, чишћења просторија и кафе кухиње у укупном износу од 49,44 милиона динара са ПДВ-ом, по уговорима и рачунима добављача Агенције ЈП „Пословни простор“ д.о.о. Земун, где су услуге уговорене и фактурисане у паушалном износу (све заједно са количином 1, у месечним износима од по 4,39 милиона динара односно 4,61 милиона динара са ПДВ-ом), без количина и јединичне цене сваке појединачно извршене услуге, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58 Закона о буџетском систему;
- Управа зградске општине је извршила плаћање у износу 684 хиљаде динара за услуге одржавања, администрирања као и подршке за имплементирање



које су фактурисање и плаћене у месечним паушалним износима од 228 хиљада динара без количина и јединичних цена односно без јасног одређивања које су све услуге извршене, које су јединичне цене тих услуга и количине што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58 Закона о буџетском систему.

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

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.3 Преузимање обавеза и извршење расхода и издатака без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени.*

**2.1.2 Градска општина Земун је у 2023. години делимично отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена за 2013. годину које се односе на припрему и доношење одлуке о буџету.**

У претходној ревизији утврђене су неправилности:

Код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету (тачка 4.1.1):

(1) у општем делу Одлуке о буџету није исказана нето набавка нефинансијске имовине, буџетски дефицит, укупан фискални дефицит и рачун финансирања;

(2) у посебном делу буџета нису исказани финансијски планови директних буџетских корисника према принципу поделе власти на законодавну и извршну; у посебном делу буџета расходи за текуће поправке и одржавање и издаци за зграде и грађевинске објекте и опрему су планирани у финансијском плану Скупштина, Председник општине и Веће; у делу норми за извршење буџета, у посебној одредби није исказан број запослених на неодређено и одређено време који је утврђен у складу са Законом о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији; Скупштина градске општине Земун донела је Одлуку о буџету 27.12.2012. године.

**Градска општина Земун је у 2023. години делимично отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена за 2013. годину, зато што:**

- Одлука о буџету и Одлуке о ребалансу не садрже (1) у делу норми битних за извршење буџета, у посебној норми није исказан број запослених на неодређено и одређено време за које су у буџету локалне власти обезбеђена средства нити (2) Табелу 2, у којој би се исказале упоредо по корисницима буџета локалне власти, на економским класификацијама 411 и 412, по изворима: маса средства за плате исплаћена за период I-X у 2022. години и планирана пројекција за период XI-

<p><b>2.2. Градска општина Земун није отклонила шест неправилности на правилност пословања.</b></p>	<p>XII у 2022. години у складу са одредбама члана 43. Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину, маса средства за плате исплаћена за август 2022. године и планирана средства за плате за 2023. годину, што није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекција за 2024. и 2025. годину;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Одлука о буџету Градске општине Земун за 2023. годину је донела Скупштина градске општине Земун на седници дана 29.12.2023. године, односно Скупштина локалне власти није донела Одлуку о буџету до 20.12.2022. године и иста није достављена Министарству финансија до 25.12.2022. године, што није у складу са чланом 31 Закона о буџетском систему.</li> </ul> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 9).  <i>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.6 Неправилности утврђене код припреме и доношење одлуке о буџету.</i></p> <p><b>2.2.1 Градска општина Земун у 2023. години није отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена за 2013. годину које се односе на обрачун и исплату расхода за запослене.</b></p> <p>У претходној ревизији утврђене су неправилности:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>(1) Градска општина Земун је неправилно преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за изабрана и постављена лица и запослене код директних корисника буџетских средстава у износу од за 22.402 хиљаде динара (4.1.4.1) и (4.1.4.2);</li> <li>(2) са стањем на дан 31.12.2013. године ГО Земун је имала четири лица запослена на неодређено време више у односу на, од стране Града Београда достављене критеријуме и мерила за утврђивање оптималног броја запослених;</li> <li>(3) ГО Земун и ЈП „Пословни простор Земун“ су запосленима обрачунали и исплатили накнаду за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у висини од 85% просечне зараде у претходна три месеца пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, уместо 65% (4.1.4.1);</li> <li>(4) накнада трошкова за превоз на посао и са посла исплаћена је изабраним и постављеним лицима у износу од 41 хиљаду динара, запосленима у Управи градске општине у износу од 1.182 хиљаде динара и запосленима ЈП" Пословни простор Земун“ у износу од 131 хиљаду динара за дане када су били одсутни са посла (4.1.4.4);</li> </ol>
---	--

**Градска општина Земун у 2023. години није отклонила неправилности,** које се односе на расходе за запослене, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Земун за 2013. годину, зато што:

- Директни корисници буџетских средстава Градске општине Земун исплату плате врше у два дела тако што се први део исплаћује до 20. у месецу за текући месец, а други део до петог у месецу за претходни месец, односно до 31.12.2023. године је извршена исплата плате за децембар 2023, уместо да се први део исплаћује до петог у текућем месецу за претходни месец, а други део до 20. у текућем месецу за претходни месец, што није у складу са чланом 35 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе;
- Управа градске општине Земун је неправилно утврдила основне коефицијенте, додатне коефицијенте и увећање за обрачун и исплату плата за најмање 60 запослених, и по том основу преузела обавезу и извршила исплату у већем износу од 14,80 милиона динара са припадајућим порезом и доприносима, што није у складу са чланом 4 и 5 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56 Закона о буџетском систему;
- Градска општина Земун је у 2023. години, изабраним, постављеним лицима и запосленима вршила набавку месечних претплатних карата и за дане када нису били на раду (боловање, годишњи одмор, плаћено одсуство), за свих 12 месеци у 2023. години, што није у складу са чланом 44 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе.

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

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.1 Неправилности код расхода за запослене.*

**2.2.2 Градска општина Земун у 2023. години није отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена за 2013. годину које се односе на преузимање обавеза и извршење расхода и издатака без правног основа.**

У претходној ревизији утврђене су неправилности:

ГО Земун је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 49.331 хиљаду динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим прописима

- Скупштина, Председник општине и Веће

(1) 302 хиљаде динара за допринос добровољног додатног

пензијског осигурања(4.1.4.4); (2) 334 хиљаде динара за накнаде лицима ангажованим на помоћним и техничким пословима спровођења избора који нису запослени у Управи Градске општине Земун(4.1.4.8); (3) 6.190 хиљада динара за текуће поправке и одржавање улаза у 23 стамбене зграде на подручју градске општине Земун и за чишћење и заштиту фасада на скидању графита и заштити од графита, и прање површина на територији градске општине(4.1.4.10); (4) 879 хиљада динара за девет уговора о делу који су закључени за послове из делатности послодавца(4.1.4.8); (5) 17.429 хиљада динара за радове изведене без грађевинских дозвола, и то: уређење тротоара у насељу Плави хоризонти у Земуну, асфалтирање путева у насељу Бусије у Земуну, уређење паркинг простора у Алаској улици испред О.Ш. „Соња Маринковић“, извођење радова на уређењу терена за боћање у насељу Алтина у Земуну, извођење радова на уређењу тротоара у Првомајској улици у Земуну, изградња водоводне мреже у насељу Угриновци у Земуну, (4.1.4.10) и (4.1.5.1);

- *Управа Градске општине*

(1) допринос добровољног додатног пензијског осигурања 3.044 хиљаде динара (4.1.4.4); (2) 286 хиљада динара за награде за ватрогасца и полицајца месеца (4.1.4.8); (3) 3.733 хиљаде динара за 13 уговора о делу који су закључени за послове из делатности послодавца(4.1.4.8); (4) 5.440 хиљада динара за радове изведене без грађевинских дозвола, и то: уређење зграде месне заједнице Батајница и попличавање платоа испред месне заједнице Земун Поље у Земуну(4.1.5.1);(5) 5.214 хиљада динара за редован рад Туристичком центру Земун д.о.о.(4.1.4.15); (6) 6.480 хиљада динара без спроведеног јавног конкурса и без закљученог уговора чега: 2.300 хиљада динара спортским омладинским организацијама, 3.080 хиљада динара верским организацијама и 1.100 хиљада динара осталим удружењима грађана(4.1.4.17);

**Градска општина Земун у 2023. години није отклонила неправилности** које се на плаћање без правног основа, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Земун за 2013. годину зато што:

- Управа Градске општине Земун извршила је исплату солидарних помоћи за ублажавања неповољног материјалног положаја на основу одлука председника градске општине у износу од 8,53 милиона динара, што није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекцијама за 2024. и 2025. годину и чланом 44. Закона о буџету РС и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

- Туристичка организација Градске општине Земун извршила је исплату солидарних помоћи за ублажавања неповољног материјалног положаја у износу од 325 хиљада динара, што није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекцијама за 2024. и 2025. годину и чланом 44. Закона о буџету РС и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Управа градске општине извршила је набавку и плаћање консултантских услуга из области јавних набавки у месечним паушалним износима од 80 хиљада динара (укупно исплаћено у 2023. години 960 хиљада динара), без количина и јединичних цена иако Управа има службу јавних набавки у којој су запослена 6 лица, односно за услуге за које Град има одговарајуће стручне службе што није у складу са чланом 3 и 14 Правилника о организацији и систематизацији радних места у ГО Земун број 06-556/2022-II/22 од 29. септембра 2022. године и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- Управа Градске општине Земун је преузела обавезе и извршила плаћање удружењима из области спорта и социјалне заштите (пет удружења) у најмањем износу од 5,42 милиона динара, по основу решења председника Градске општине Земун и закључених уговора, без спроведеног конкурса, што није у складу са чланом 38 Закона о удружењима;
- У току 2023. године Градска општина Земун изводила је радове на прокопавању канала и постављању цеви и пресвлачењу некатегорисаних путева асфалтом као и на асфалтирању међублоковских површина, а да нису поднети захтеви надлежном одељењу Управе градске општине за прибављање одговарајућих дозвола и одобрења што није у складу са члановима 133 до 137 Закона о планирању и изградњи.

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

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.2 Преузимање обавеза и извршење расхода и издатака без правног основа.*

**2.2.3 Градска општина Земун у 2023. години није отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена за 2013. годину које се односе на преузимање обавеза и извршење расхода и издатака без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.**

У претходној ревизији утврђене су неправилности:

Градска општина Земун је преузела обавезе и извршила

расходе и издатке у износу од 31.519 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то:

- Управа градске општине Земун је без спроведеног поступка јавне набавке преузела обавезе и извршила плаћања: (1) 14.904 хиљаде динара Агенцији ЈП Пословни простор Земун, за услуге физичког обезбеђења;(2) 9.108 хиљада динара предузећу Агенцији ЈП Пословни простор Земун, за услуге одржавања хигијене пословне зграде (4.1.4.8);(3) 2.834 хиљаде динара предузећу Агенцији ЈП Пословни простор Земун, за услуге кувања кафе (4.1.4.8);
- ЈП „Пословни простор Земун“ је без спроведеног поступка јавне набавке преузело обавезе и извршило плаћања у износу од 4.673 хиљаде динара Агенцији ЈП Пословни простор Земун, за текуће поправке и одржавање пословних просторија (4.1.4.10);
- Управа Градске општине Земун се није придржавала прописа: (1) Одлуке о покретању поступака јавних набавки (20) не садрже потпуни податак о апропријацији у Одлуци о буџету на којој су средства планирана, већ само податак о економској класификацији; (2) једанаест закључених уговора не садржи јасно изражену коначну цену набавке; (3) закључени су уговори: за набавку опреме за потребе ФК Земун са изабраним понуђачем „Fer gradnja“ доо Земун, за извођење радова на уређењу зграде МЗ Земун Поље са изабраним понуђачем „Fer gradnja“ доо Земун, за извођење радова на асфалтирању ул. Војни пут код „Волво“ сервиса у Земуну са изабраним понуђачем „WD Concord West“ доо Београд, за извођење радова на изградњи дечјег игралишта у насељу Нова Галеника са изабраним понуђачем „Concrete Land“ доо Стари Бановци, иако модели уговора као саставни део понуде нису били парафирани и печатирани; (4) приликом спровођења јавне набавке за набавку радова на уређењу зграде Земун Записник о отварању понуда није потписан од свих чланова Комисије за јавну набавку и (5) у Одлуци о покретању поступка јавне набавке за додатне радове на изградњи водоводне мреже у насељу Угриновци, нису наведени разлози за примену преговарачког поступка (4.1.4.7).

**Градска општина Земун у 2023. години није отклонила неправилности,** које се односе на преузимање обавеза и извршење расхода и издатака без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Земун за 2013. годину, зато што:



- Градска општина је извршила набавку услуге физичко техничког обезбеђења, чишћења просторија и кафе кухиње по закљученим уговорима и рачунима добављача Агенција ЈП „Пословни простор“ д.о.о. Земун, по основу којих су извршени расходи у износу од 41,20 милиона динара без ПДВ-а односно 49,44 милиона динара са ПДВ-ом, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са члановима 27, 28. и 29. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- Градска општина Земун је извршила набавку радова на текућим поправкама и одржавању зграде Градске општине у вредности од 2,99 милиона динара без ПДВ-а, без спроведеног поступка јавне набавке, иако је поступак јавне набавке требало спровести с обзиром да је у 2023. години планирана и спроведена и набавка радова на текућим поправкама и одржавању школског дворишта, терена и ограде на објекту ОШ „Светислав Голубовић Митраљета“, процењене вредности 24,50 милиона динара без ПДВ-а, тако да наведени радови представљају функционалну целину чија је вредности већа од 3 милиона динара без ПДВ-а, што није у складу са чланом 27, 28. и 29. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- Према подацима објављеним на Порталу јавних набавки, код сва три узоркована поступка (ЈН број: 1/23, 9/23, 17/23) неко од чланова комисије није потписао Изјаву о одсуству сукоба интереса, док је код једног поступка (ЈН број: 17/23) као особа за контакт наведено лице које није члан комисије односно које није дало Изјаву о одсуству сукоба интереса, што није у складу са чланом 50 Закона о јавним набавкама;
- Код два узркована поступка (ЈН број: 9/23 и 17/23) наручилац је као обавезан део понуде предвидео обавезу понуђача да достави потврду о обиласку локације на којој се изводе радови, где ће се у случају не достављања потврде понуда бити одбијена, чиме је одредио услов који представља територијалну дискриминацију међу понуђачима, што није у складу са чланом 7 и 114 Закона о јавним набавкама;
- Конкурсном документацијом нису јасно и прецизно на прописан начин, одређени критеријуми за избор привредног субјекта, јер је затражено: (1) да понуђач има најмање 30 извршилаца неопходних за реализацију предмета јавне набавке, али у току ревизије нису достављени докази како је одређен тражени број, односно да ли је тражени број радника неопходан и једино могућ за извршење предмета набавке, притом нису одређене конкретне стручне квалификације које треба да поседују тражени радници (Код ЈН број: 9/23; (2) нису наведене техничке карактеристике за тражене



радне машине и опрему (како би понуђач знао које машине може да користи за конкретне радове и да ли такве машине поседује) (Код ЈН број: 9/23); (3) за део тражених радних машина (багери, булдожери, ваљци) затражене су карактеристике које се односе на тежину истих, а не на носивост, како стоји у Конкурсној документацији, што је наручилац и потврдио у одговору на питање, али није извршио измену Конкурсне документације (Код ЈН број: 17/23); (4) нису наведене локације на којима ће се изводити предметни радови (у оквирном споразуму само стоји на више локација на територији градске општине Земун) (Код ЈН број: 17/23); (5) нису наведени конкретни докази којима се доказује да возачи аутобуса имају пет година радног искуства (Код ЈН број: 1/23); (6) није одређен адекватан доказ којим понуђач доказује да има паркинг за минимум 20 аутобуса, јер се из достављених фотографија изабраног понуђача то не може утврдити (Код ЈН број: 1/23), што све није у складу са чланом 93, 98 и 114 Закона о јавним набавкама;

- Конкурсном документацијом затражени су критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта, који нису у логичкој вези са предметом набавке, којима се ограничава конкуренција или дискриминишу понуђачи, и то: (1) да је понуђач током 2021. и 2022. године реализовао радове који су предмет набавке у минималном износу од 10.000.000 динара без ПДВ-а, што је ограничење према понуђачима који су предметне радови изводили у години када је покренута јавна набавка (агвуста 2023. године) (Код ЈН број 17/23); (2) за део тражених машина одређена је тачна носивост односно тежина, без одређивања минималног или максималног опсега (на пример булдожер са ласерима 18364 кг, теретно возило цистерна 12 тона, прикључно возило троосовинац 31450 кг, теретно возило кипер думпер 22 тоне) и притом је изабрани понуђач доставио доказе о поседовању тражених машина где је достављен списак машина са карактеристикама који је у потпуности исти са списком затражених машина у конкурсној документацији (Код ЈН број 17/23); (3) да је привредни субјект у претходне три године реализовао услуге превоза ученика у минималној вредности од 50 милиона динара без ПДВ-а, од чега је најмање један уговор минималне вредности 20 милиона динара без ПДВ-а, а да нису достављени докази зашто је посебно тражен наведени износ за један посао, када је процењена вредност значајно већа од траженог износа (Код ЈН број: 1/23); (4) понуђач мора да има најмање 20 возача аутобуса, од којих најмање 10 мора да има најмање пет година радног искуства, тако да из овако одређеног услова проистиче да тражено радно искуство и није неопходно за извршење предмета

	<p>набавке, јер ће оних 10 за које није тражено искуство такође извршавати уговор, такође нису достављени докази зашто је неопходно баш пет година искуства и зашто је тражено 20 аутобуса када се у напмени наводи да је понуђач дужан да означи 10 аутобуса које ће користити за реализацију предмета набавке (Код ЈН број: 1/23); (5) затражена су лице која не обављају послове који су предмет јавне набавке (аутомеханичари, аутоелектричар, хигијеничар, диспечер), као и опрема и објекти који се не користе за пружање наведених услуга (сервисно возило, возило за шлепање аутобуса, сервисна радионица са минимум два сервисна канала и простором за прање аутобуса која није удаљена више од 20км од територије Општине Земун; паркинг за минимум 20 аутобуса, који није удаљен више од 20km од територије Општине Земун), већ се тичу унутрашње организације и функционисања пословања понуђача (Код ЈН број: 1/23), што све није у складу са чланом 7 и 114 Закона о јавним набавкама;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• У Конкурсној документацији у оквиру спецификације радова односно обрасца структуре цена нису наведене количине радова које је потребно извести, већ само јединичне цене, тако да није могуће утврдити ни укупну вредност радова (што је за последицу имало да је оквирни споразум закључен на процењену вредност, а не на стварну вредност радова који ће се извести), што није у складу са чланом 93 и 98 Закона о јавним набавкама (Код ЈН 17/23).</li> <li>• Уговором о јавној набавци број: 400-35/2023 од 13.04.2023. године, није одређен рок до кога извођач радова мора бити уведен у посао (радови започели након више од три месеца од закључења уговора), што није у складу са чланом 46. Посебних узанси о грађењу (ЈН број 9/23);</li> <li>• Изабрани понуђачи нису доставили потпуне доказе о испуњењу тражених критеријума за избор привредног субјекта, а да наручилац није затражио додатна објашњења и доказе ради утврђивања да ли су испуњени тражени услови: (1) понуђач је доставио доказе из којих се види да су тражени грађевински инжењери ангажовани за период који је краћи од периода завршетка радова (ангажовани до маја, јуна и августа, а радови трајали до новембра 2023. године), поред тога и за део тражених радника су достављени докази о ангажовању за период који је краћи од трајања уговора (на пример ангажовани до априла, маја или јуна, а радови су извођени 25.07-10.11.2023. године) (Код ЈН број 9/23); (2) за три лица су достављени уговори у раду који престају да важе у току 2023. године, иако је оквирни споразум закључен на две године (Код ЈН број: 17/23); (3) као доказ о поседовању</li> </ul>
--	---

дела тражених радних машина понуђач је доставио само свој интерни списак од 23.06.2022. године, иако је као начин доказивања предвиђена пописна листа или други адекватан доказ (рачуни, уговори) (Код ЈН број: 17/23); (4) као доказ о изведеним радовима за наручиоца Drina Logistix doo Београд достављен је само уговор, без окончане ситуације или потврде о реализацији (Код ЈН број: 17/23), што све није у складу са чланом 142 Закона о јавним набавкама;

- Обавештење о измени уговора је објављено на Порталу јавних набавки, али није послато на објављивање у року у од 10 дана од дана измене уговора, што није у складу са чланом 155 став 2 Закона о јавним набавкама (ЈН број: 9/23);
- Наручилац је на Порталу јавних набавки објавио два Обавештење о додели уговора дана 07.04. и 24.04.2023. године, иако се ради о истом уговору број: 400-32/2023 од 31.03.2023. године, што није у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама (ЈН број: 1/23);
- Појединачни уговори о превозу ученика који су закључени са добављачем „Ауто кодекс“ д.о.о. Београд, на основу Оквирног споразума број: 400-28/2023-VII од 20.03.2023. године, закључени су у укупној вредности (80,08 милиона динара са ПДВ-ом) која је већа од уговорене вредности по Оквирном споразуму (80 милиона динара са ПДВ-ом) за 82 хиљаде динара, што није у складу са чланом 67 Закона о јавним набавкама и чланом 4 Оквирног споразума број: 400-28/2023-VII од 20.03.2023. године.

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

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.4 Преузимање обавеза и извршење расхода и издатака без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.*

#### **2.2.4 Градска општина Земун у 2023. години није отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2013. годину која се односи на преузимање обавеза изнад одобрене апропријације.**

У претходној ревизији утврђене су неправилности: Градска општина Земун је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2013. године, у укупном износу од 1.026 хиљаде динара:

- (1) Скупштина општине Земун у износу од 499 хиљада динара(4.3.3),
- (2) Управа Градске општине Земун у износу од 305 хиљаде динара(4.3.3) и

(3) ЈП „Пословни простор Земун“ у износу од 222 хиљаде динара (4.3.3);

**Градска општина Земун у 2023. години** није отклонила неправилности откривене ревизијом за 2013. годину, јер је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације из извора 01, на дан 31.12.2023. године у износу од 9 милиона динара, што није у складу са чланом 54 Закона о буџетском систему и то:

ИЗНОС	Економска класификација	Опис Програмске активности
679	481000	0001 - Функционисање Скупштине
56	421000	0001 - Функционисање локалне самоуправе и градских општина
3.232	423000	0001 - Функционисање локалне самоуправе и градских општина
5.036	472000	4002 - Превоз деце и њихових пратилаца ради похађања предшколског програма и ученика ОШ

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

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.5 Преузимање обавезе изнад одобренних апропријација.*

#### **2.2.5 Градска општина Земун у 2023. години није отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2013. годину која се односи на приходе.**

У претходној ревизији утврђене су неправилности:

Код Прихода утврђени су недостаци и неправилности, и то:

- средства на девизном рачуну код Народне банке Србије на дан 31.12.2013. године у износу од 6.432 хиљаде динара нису исказана као приход,
- ГО Земун у 2013. години није имала важећи План постављања привремених објеката за подручје градске општине Земун,
- ГО Земун није утврдила критеријуме и начин спровођења конкурса за постављање привремених објеката и додељивање локација за привремене објекте, тезге и друге покретне привремене објекте,
- у 2013. години није расписан конкурс за издавање локација за постављање привремених објеката и за постављање тезги и других покретних привремених објеката,
- ЈП „Пословни простор Земун“ је закључило пет уговора за издавање локација за киоске на период од 01.01.-31.12.2013. године а да исте нису предвиђене предлогом

	<p>Плана постављања привремених објеката на јавним површинама у Београду-подручје општине Земун нити су добијена одобрења за постављање привремених објеката од организационе јединице управе градске општине надлежне за комуналне послове;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• одобрено је постављање надстрешница испред објеката у којима се обаља делатност пословања, без претходно донетог правног акта којим је дата могућност за постављање истих;</li> <li>• вредност инвестиционог улагања која је извршена на пословном простору у укупном износу од 5.411 хиљада динара није исказана у пословним књигама;</li> <li>• уз део захтева за признавање трошкова инвестиционог одржавања пословног простора закупци су достављали извештај судског вештака, односно овлашћене организације без достављања рачуна о извршеним радовима (4.1.2).</li> </ul> <p><b>Градска општина Земун у 2023. години није отклонила неправилности</b> које се односе на приходе, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Земун за 2013. годину, зато што:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Градска општина Земун у 2023. години није имала важећи План постављања привремених објеката за подручје градске општине Земун, што није у складу са чланом 146 Закона о планирању и изградњи и чланом 77 Статута града Београда;</li> <li>• Градска општина Земун није утврдила критеријуме и начин спровођења конкурса за постављање привремених објеката и додељивање локација за привремене објекте, тезге и друге покретне привремене објекте, што није у складу са чланом 17 Одлуке о постављању привремених објеката на територији града Београда и чланом 13 Одлуке о постављању тезги и других покретних привремених објеката на територији града Београда;</li> <li>• Градска општина Земун у току 2023. године није донела одлуку о покретању конкурса за издавање локација за постављање привремених објеката и за постављање тезги и других покретних привремених објеката, а одобрења која су издата ранијих година и по основу којих су постављени објекти су истекла, што није у складу са члановима 14 - 18 Одлуке о постављању привремених објеката на територији града Београда и члановима 13 - 15 Одлуке о постављању тезги и других покретних привремених објеката на територији града Београда;</li> <li>• У току 2023. године на територији ГО Земун постављен је најмање један привремени објекат – киоск без издатог одобрења надлежног органа за заузеће јавне површине,</li> </ul>
--	--

а да при том исти није уклоњен, није извршено задужење корисника, нити је извршена наплата накнаде за заузеће јавне површине, што није у складу са члановима 9 и 25 Одлуке о постављању привремених објеката на територији града Београда и члановима 236 - 241 Закона о накнадама за коришћење јавних добара;

- Градска општина Земун у 2023. години није имала важећи План постављања башта у пешачкој зони и на јавним површинама просторне културноисторијске целине „Старо језгро Земуна”, што није у складу са чланом 32а. Одлуке о постављању баште угоститељског објекта на територији града Београда;
- У току 2023. године нису подношени захтеви за издавање одобрења за постављање баште, а у поступку инспекцијског надзора утврђено је да су на територији ГО Земун постављене баште отвореног и затвореног типа код најмање 104 угоститељска објекта, без издатог одобрења надлежног органа за постављање башти, а да при том баште нису уклоњене, није извршено ни задужење корисника, нити је извршена наплата накнаде за постављање башти, што није у складу са члановима 4 и 51 Одлуке о постављању баште угоститељског објекта на територији града Београда и члановима 236 до 241 Закона о накнадама за коришћење јавних добара.

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

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.7 Неправилности утврђене код прихода.*

#### **2.2.6 Градска општина Земун у 2023. години није отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена за 2013. годину које се односи на попис имовине и обавеза.**

У претходној ревизији утврђене су неправилности:

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

(1) у Извештају Комисије за попис шума и земљишта за грађевинско земљиште исказане су укупне површине по катастарским општинама без исказане вредности, навођена парцела по катастарским општинама, а за пољопривредно земљиште и остало земљиште исказане су укупне површине по катастарским општинама; (2) евиденција о зградама и грађевинским објектима и земљишту не садржи податке о површини; (3) не издају се реверси за опрему дату на коришћење запосленима; (4) нису издати реверси од стране ГО Земун за опрему која је дата на коришћење ГО Сурчин; (5) за поједину опрему приликом обрачуна амортизације нису примењене прописане стопе; (6) није извршен комплетан попис свих уметничких слика којима



располаже градска општина Земун, (7) попис потраживања и обавеза извршен је према стању у пословним књигама без доказа да је са свим дужницима и повериоцима извршено њихово усаглашавање најмање једном годишње; (8) извештај о попису финансијске имовине, потраживања и обавеза не садржи књиговодствено стање нити разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, (9) ЈП „Пословни простор Земун“ пре пописа имовине и обавеза није извршило усклађивање стања нефинансијске имовине и потраживања у помоћним књигама са стањем у главној књизи; (10) ЈП „Пословни простор Земун“ не издају се реверси за опрему дату на коришћење запосленима; (11) ЈП „Пословни простор Земун“ није извршило попис: потраживања средстава на рачуну депозита у износу 42 хиљаде динара, учешћа капитала у домаћим јавним предузећима 45 хиљада динара, потраживања од државних органа у износу 4.024 хиљаде динара, потраживања од општине из ранијих година 165 хиљада динара, датих аванса у износу од 44 хиљаде динара, остали краткорочни пласмани у износу 4 хиљаде динара, обавезе за плате и додатке 1.170 хиљада динара, обавезе по основу расхода за запослене у износу 6 хиљада динара, обавезе за остале расходе 4.278 хиљада динара, примљених аванса 83 хиљаде динара, обавеза према добављачима у износу 385 хиљада динара; (12) ЈП „Пословни простор Земун“ није дало предлог о накнађивању оштећене имовине – 12 комада дрвених тезги у вредности од 1.387 хиљада динара; (13) ЈП „Пословни простор Земун“ у пописној листи пописаног пословног простора није исказало цену пописане имовине и вредносни обрачун пописане имовине; (14) ЈП „Пословни простор Земун“ у Извештају комисије за попис потраживања и обавеза, новчаних средстава и новчаних еквивалената није исказало књиговодствено стање финансијске имовине, потраживања и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; ЈП „Пословни простор Земун“; (15) у главној књизи није усагласило наплаћена потраживања за остварен приход од давања у закуп киоска, пијаца и јавних површина са помоћном евиденцијом коју води одељење за пијаце.

**Градска општина Земун у 2023. години није предузела адекватне мере исправљања у вези са неправилностима утврђеним приликом ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Земун за 2013. годину, које се односе на попис имовине и обавеза, зато што:**

- Извештај о попису нефинансијске имовине не садржи стварно стање за део непокретности које се воде у m<sup>2</sup> а пописне су по количини, самим тим се не може



	<p>утврдити разлика између ставрног и књиговодственог стања, поред тога није наведено да део имовине нема вредност, док Извештај о попису земљишта садржи само стварно, али не и књиговодствено стање и исказана је само укупна површина земљишта по катастарским општинама, што није у складу са чланом 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Део опреме није правилно распоређен у одговарајуће амортизационе групе у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (фотокопир апарате су утврђене стопе 16,5 и 20 уместо 14,3, а за део телевизора стопа 16,5 уместо 20), што није у складу са чланом 14. став 1. Тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;</li><li>• Нису утврђене стварне површине за део непокретности (мерењем и сличним поступцима), с обзиром да су исте пописане са количином 1, а не у адекватним јединицама мере m и m<sup>2</sup>, како се и воде у евиденцији Градске општине, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;</li><li>• Одређена појединачна имовина је пописана заједно са количином 1 и под истим инвентарским бројем, док за део имовине у пописним листама није наведена количина, односно нису утврђене стварне количине за сву имовину која је предмет пописа, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;</li><li>• Није извршено ближе описивање дела имовине која се пописује, како би се јасно утврдило шта је предмет пописа, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;</li><li>• Неколико основних средстава не поседује инвентарски број, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;</li><li>• У пописним листама нису евидентирана оштећења имовина која је предложена за расход, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника</li></ul>
--	---

	<p>буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Управа градске општине је у току 2023. године слала ИОС-е својим повериоцима и дужницима, али на дан 31.12.2023. године није извршено усаглашавање са свим дужницима и повериоцима, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.</li></ul> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 11).</p> <p><i>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.8 Неправилности утврђене код пописа имовине, потраживања и обавеза.</i></p>
--	---

## II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

### 1. Резиме откривених неправилности

Као што је објашњено у Прилозима уз Извештај о ревизији правилности пословања Градске општине Земун која се односи на спровођење мера исправљања у 2023. години по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Земун за 2023. годину, открили смо следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup>

1. Градска општина Земун у току 2023. године у вези **потраживања**: (1) није предузела адекватне мере за наплату потраживања од коришћења и закупа пословног простора из ранијег периода и (2) није извршила усаглашавање потраживања са свим купцима (Прилог 3, тачка 3.6);
2. Градска општина Земун у 2023. години **није евидентирала нефинансијску имовину у сталним средствима** у складу са прописима и то: (1) није прибавила акт којим јој је носилац права својине Град Београд дао на коришћење имовину коју води у ванбилансној евиденцији; (2) није успоставила адекватну и прецизну помоћну евиденцију основних средстава у делу нефинансијске имовине коју води у ванбилансној евиденцији; (3) вредност нефинансијске имовине која се води ванбилансно у пословним књигама ГО Земун није у потпуности усаглашена са стањем вредности некретнина у пословним књигама Града Београда; (4) у помоћној евиденцији под посебним инвентарским бројевима евидентирано је улагање у Еко парк Алтина, чија је основна вредност евидентирана у пословним књигама Града Београда; (5) на контима 011100 - Зграде и грађевински објекти и 014100 - Земљиште садашње вредности 1,89 милијарди динара Градска општина Земун није предузела адекватне мере да се исти евидентирају у пословним књигама Града Београда као носиоца права својине; (6) није вођена адекватна помоћна евиденција за евидентирани комуналне мреже и земљиште; (7) није успостављена помоћна евиденција основних средстава нефинансијске имовине у припреми, у износу од најмање 33,32 милиона динара; (8) није извршена идентификација нити свеобухватан попис нефинансијске имовине у припреми која је евидентирана у главној књизи; (9) нису предузете адекватне мере да се вредност дела нефинансијске имовине у припреми која се односи на пројектну документацију и извршене радове на реконструкцији и адаптацији постојећих објеката који су већ евидентирани у пословним књигама Града Београда, евидентирају у пословним књигама Града Београда као носиоца права својине и (10) у консолидованом билансу стања мање је исказана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у износу 184,10 милиона динара због неправилног евидентирања расхода уместо издатака (Прилог 3, тачка 3.7);
3. Градска општина Земун у току 2023. године део расхода и издатака није правилно планирала, извршила и евидентирала према одговарајућој **економској класификацији** и то:
  - Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 184,35 милиона динара и (2) у мањем износу за 184,35 милиона динара од износа утврђеног налазом ревизије (Прилог 3, тачка 3.1);
4. Градска општина Земун је у 2023. години извршила плаћања **без веродостојне рачуноводствене документације** и то: (1) Грађевински дневник за радове за текуће поправке и одржавање зграде Градске општине Земун не садржи све прописане елементе;

<sup>1</sup> ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана,

- (2) за услуге физичко - техничког обезбеђења, чишћења просторија и кафе кухиње у укупном износу од 49,44 милиона динара које су уговорене и фактурисане у месечном паушалном износу без количина и јединичне цене и (3) за услуге одржавања, администрирања као и подршке за имплементирања у износу 684 хиљаде динара које су фактурисане и плаћене у месечним паушалним износима, без спецификације пружених услуга, количина и јединичних цена (Прилог 4, тачка 4.3);
5. **Одлука о буџету** и Одлуке о ребалансу буџета Градске општине Земун за 2023. годину нису донете у складу са прописима јер: (1) Одлука о буџету и Одлуке о ребалансу не садрже све прописане елементе у погледу броја запослених и (2) Скупштина градске општине Земун је Одлуку о буџету ГО Земун за 2023. годину донела дана 29.12.2023. године, односно иста није донета до 20.12.2022. године и није достављена Министарству финансија до 25.12.2022. године (Прилог 4, тачка 4.6);
6. Приликом обрачуна и исплате **расхода за запослене** у Градској управи Земун у 2023. години утврђено је да: (1) Директни корисници буџетских средстава исплату плате не врше у роковима прописаним Посебним колективним уговором; (2) Управа градске општине је за најмање 60 запослених лица приликом обрачуна и исплате плате неправилно утврдила основне коефицијенте, додатне коефицијенте и увећање коефицијената и по том основу преузела обавезу и извршила исплату у већем износу за 14,80 милиона динара са припадајућим порезом и доприносима; (3) изабраним, постављеним лицима и запосленима је вршена набавка месечних претплатних карата и за дане када нису били на раду, за свих 12 месеци у 2023. години (Прилог 4, тачка 4.1);
7. Градска општина Земун је у 2023. године **преузела обавезе и извршила расходе за које не постоји основ у позитивним законским прописима** и то: (1) ДКБС су извршили исплату солидарних помоћи за ублажавања неповољног материјалног положаја на основу одлука председника градске општине у износу од 8,53 милиона динара; (2) Туристичка организација Градске општине Земун извршила је исплату солидарних помоћи за ублажавања неповољног материјалног положаја у износу од 325 хиљада динара; (3) извршила је набавку и плаћање консултантских услуга из области јавних набавки у месечним паушалним износима од 80 хиљада динара (укупно исплаћено у 2023. години 960 хиљада динара), без количина и јединичних цена иако Управа има службу јавних набавки; (4) преузела обавезе и извршила плаћање удружењима из области спорта и социјалне заштите (пет удружења) у износу од најмање 5,42 милиона динара без спроведеног јавног конкурса; (5) извела је радове на прокопавању канала и постављању цеви и пресвлачењу некатегорисаних путева асфалтом као и на асфалтирању међублоковских површина, а да нису поднети захтеви надлежном одељењу Управе градске општине за прибављање одговарајућих дозвола и одобрења (Прилог 4, тачка 4.2);
8. Градска општина Земун у току 2023. године у вези **прихода**: (1) није донела План постављања привремених објеката за подручје градске општине Земун; (2) није утврдила критеријуме и начин спровођења конкурса за постављање привремених објеката и додељивање локација за привремене објекте, тезге и друге покретне привремене објекте; (3) није донела одлуку о покретању поступка конкурса за издавање локација за постављање привремених објеката и за постављање тезги и других покретних привремених објеката, а да су при том Решења по којима је одобрено заузеће јавне површине привременим објектима истекла; (4) на територији ГО Земун постављен је најмање један привремени објекат – киоск без издатог одобрења надлежног органа за заузеће јавне површине, а да при том исти није уклоњен, није извршено задужење корисника, нити је извршена наплата накнаде за заузеће јавне површине; (5) није донела План постављања башта у пешачкој зони и на јавним површинама просторне културноисторијске целине „Старо језгро Земуна”; (6) на територији ГО Земун постављене су баште отвореног и затвореног типа код

најмање 104 угоститељска објекта, без издатог одобрења надлежног органа за постављање башти, а да при том баште нису уклоњене, није извршено ни задужење корисника, нити је извршена наплата накнаде за постављање башти (Прилог 4, тачка 4.7);

## ПРИОРИТЕТ 2<sup>2</sup>

9. Градска општина Земун у току 2023. године код **преузимања обавеза и извршења расхода и издатака без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки** није поступила у складу са важећим прописима и то: (1) извршила је набавку услуга физичко техничког обезбеђења, чишћења просторија и кафе кухиње у износу од 41,20 милиона динара без ПДВ-а без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама; (2) извршила је набавку радова на текућим поправкама и одржавању зграде Градске општине у износу од 2,99 милиона динара без ПДВ-а без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама; (3) изјава о одсуству сукоба интереса није потписана од стране свих чланова комисије (ЈН број: 1/23, 9/23, 17/23) и као особа за контакт наведено лице које није члан комисије односно које није дало Изјаву о одсуству сукоба интереса (ЈН број: 17/23); (4) као обавезан део понуде односно услов да би понуда била прихватљива, предвиђено је обавеза достављања потврде о обиласку локације на којој се изводе радови, чиме је одређен услов који представља територијалну дискриминацију међу понуђачима (ЈН број: 9/23 и 17/23); (5) конкурсна документација није јасно и прецизно припремљена на начин потребан за припрему понуда и извршење уговора и то у делу који се тиче траженог броја радника, карактеристика радних машина, локација где ће се изводити радови и доказа за испуњење критеријума за квалитативни избор привредног субјекта (ЈН број: 1/23, 9/23, 17/23); (6) као критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта одређени су услови којима се ограничава конкуренција и дискриминишу понуђачи и који нису у логичкој вези са предметом набавке, и то у погледу раније извршених уговора, тражених радних машина и њихових карактеристика, траженог броја лица за извршење предмета јавне набавке и њихове стручне спреме, као и опреме и објекта који нису неопходни за извршење набавке (ЈН број 1/23, 17/23); (7) у оквиру спецификације радова односно обрасца структуре цена, нису наведене количине радова које је потребно извести, већ само јединичне цене, тако да није могуће утврдити ни укупну вредност радова (ЈН 17/23); (8) није уговорен рок до кога извођач радова мора бити уведен у посао (радови започињу неколико месеци након закључења уговора) (ЈН број 9/23); (9) изабрани понуђачи нису доставили потпуне доказе о испуњењу тражених критеријума за избор привредног субјекта, а да наручилац није затражио додатна објашњења и доказе, и то када се ради о периоду на који си ангажована тражена лица, доказима о поседовању тражених радних машина и изведеним радовима у претходном периоду (ЈН број 9/23, 17/23); (10) обавештење о измени уговора је објављено на Порталу јавних набавки, али не у прописаном року од 10 дана од дана измене уговора (ЈН број: 9/23); (11) на Порталу јавних набавки објављена су два појединачна Обавештење о додели уговора, иако се ради о истом уговору (ЈН број: 1/23); (12) појединачни уговори о превозу ученика који су закључени на основу Оквирног споразума, закључени су у укупној вредности која је за 82 хиљаде динара већа од уговорене вредности по Оквирном споразуму (ЈН број 1/23) (Прилог 4, тачка 4.4);
10. Градска општина Земун на дан 31.12.2023. године преузела је веће обавезе у односу на **одобрене апропријације** из извора 01, у износу од девет милиона динара (Прилог 4, тачка 4.5);
11. Градска општина Земун **попис имовине и обавеза** са стањем на дан 31.12.2023. године

<sup>2</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

није спровела у складу са прописима: (1) Извештај о попису нефинансијске имовине не садржи стварно стање за део непокретности које се воде у m<sup>2</sup> а пописне су по количини, самим тим се не може утврдити разлика између стварног и књиговодственог стања, поред тога није наведено да део имовине нема вредност, док Извештај о попису земљишта садржи само стварно, али не и књиговодствено стање и исказана је само укупна површина земљишта по катастарским општинама; (2) део опреме није правилно распоређен у одговарајуће амортизационе групе у складу са Правилником; (3) нису утврђене стварне површине за део непокретности (мерењем и сличним поступцима), с обзиром да су исте пописане са количином 1, а не у адекватним јединицама мере; (4) нису утврђене стварне количине за сву имовину која је предмет пописа; (5) није извршено ближе описивање дела имовине која се пописује, како би се јасно утврдило шта је предмет пописа; (6) неколико основних средстава не поседује инвентарски број, што отежава идентификацију имовине приликом пописа; (7) у пописним листама нису евидентирана оштећења имовине која је предложена за расход и (8) Управа градске општине је у току 2023. године слала ИОС-е својим повериоцима и дужницима, али на дан 31.12.2023. године није извршено усаглашавање са свим дужницима и повериоцима (Прилог 4, тачка 4.8);

## 2. Резиме препорука

Одговорним лицима Градске општине Земун препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

### ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Земун да: (1) предузимају адекватне мере наплату потраживања за коришћење и закуп пословног простора; (2) изврше усаглашавање стања потраживања са свим корисницима пословног простора (Прилог 3, тачка 3.6, Препорука број 2);
2. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Земун да: (1) прибаве акт надлежног органа о давању на коришћење непокретности, коју води у ванбилансној евиденцији; (2) успоставе детаљну и прецизну помоћну евиденцију пословног простора добијеног на коришћење од стране Града Београда; (3) изврше усаглашавање вредности нефинансијске имовине која се води ванбилансно у пословним књигама Градске општине са билансном евиденцијом Града Београда; (4) у помоћној евиденцији исправно прикажу вредност основних средстава, односно основно средство евидентирају под једним инвентарским бројем; (5) за зграде и грађевинске објекте и земљиште предузму адекватне мере за упис права својине у РГЗ, успостављање јавне својине и евидентирање у пословним књигама надлежног органа; (6) воде помоћну књигу основних средстава која садржи све прописане елементе; (7) успоставе помоћну евиденцију нефинансијске имовине у припреми са свим прописаним елементима; (8) изврше идентификацију и свеобухватан попис нефинансијске имовине у припреми; (9) предузму мере да се део нефинансијске имовине у припреми који се односи на пројектну документацију и извршене радове на реконструкцији и адаптацији постојећих објеката који су већ евидентирани у пословним књигама Града Београда евидентира у пословним књигама Града Београда и (10) издатке за набавку нефинансијске имовине евидентирају на одговарајућим контима класе 500000 - Издаци за нефинансијску имовину и да с тим у вези изврше евидентирање имовине на класи 000000- Нефинансијска имовина (Прилог 3, тачка 3.7, Препорука број 3);
3. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Земун да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији у складу са Правилником (Прилог 3, тачка 3.1, Препорука број 1);



4. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Земун да плаћање врше на основу потпуне рачуноводствене документације у складу са прописима (Прилог 4, тачка 4.3, Препорука број 6);
5. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Земун да: (1) донесу Одлуку о буџету садржи све прописане елементе на начин одређен прописима и (2) Одлуку о буџету доносе и исту достављају Министарству финансија у роковима прописаним Законом (Прилог 4, тачка 4.6, Препорука број 9);
6. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Земун да: (1) исплату плата врше према роковима у складу са Посебним колективним уговором за запослене у јединицама локалне самоуправе; (2) основне коефицијенте, додатне коефицијенте по основу сложености и одговорности и припадајућа увећања одређују у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и (3) накнаду трошкова доласка на посао и одласка са посла врше у складу са Посебним колективним уговором за запослене у јединицама локалне самоуправе (Прилог 4, тачка 4.1, Препорука број 4);
7. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Земун да: (1) ДКБС врше исплату солидарне помоћи у складу са прописима; (2) Туристичка организација врши исплату солидарне помоћи у складу са прописима; (3) набављају услуге за којима постоји потреба и правни основ у складу са законом; (4) дотације удружењима додељују на основу спроведеног конкурса и (5) пре извођења радова упуте захтев надлежном одељењу за прибављање договарајућих дозвола и одобрења (Прилог 4, тачка 4.2, Препорука број 5);
8. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Земун да: (1) донесу План постављања привремених објеката; (2) утврде критеријуме и начин спровођења конкурса по којима се врши избор корисника за постављање привремених објеката и додељивање локација за привремене објекте, тезге и друге покретне привремене објекте; (3) донесе одлуку о покретању поступка конкурса за издавање локација за постављање привремених објеката и за постављање тезги и других покретних привремених објеката; (4) предузму мере за издавање одобрења за постављање привремених објеката на јавној површини у циљу утврђивања обавезе корисницима наплате по основу заузећа јавне површине или да се објекти уклоне; (5) донесу План постављања башта у пешачкој зони и на јавним површинама просторне културноисторијске целине „Старо језгро Земуна” и (6) предузму мере за издавање одобрења за постављање башти угоститељских објеката у циљу утврђивања обавезе корисницима и наплате по основу заузећа или да се баште уклоне (Прилог 4, тачка 4.7, Препорука број 10);

## **ПРИОРИТЕТ 2**

9. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Земун да јавне набавке планирају, спроводе и извршавају у складу са Законом о јавним набавкама, посебно у делу: (1) да услуге физичко техничког обезбеђења, чишћења просторија и кафе кухиње набављају по спроведеном поступку јавне набавке у случајевима прописаним законом; (2) да радове на текућим поправкама и одржавању зграде набављају по спроведеном поступку јавне набавке у случајевима прописаним законом; (3) да чланови комисије за јавну набавку и особа за контакт, дају Изјаву о одсуству сукоба интереса непосредно након отварања понуда; (4) да се потврда о обиласку локације не предвиђа као обавезан елемент понуде; (5) да се конкурсна документација припрема јасно и прецизно у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, на начин потребан за припрему понуда и извршење уговора; (6) да се критеријуми за квалитативни избор привредних субјеката, одређују у складу са начелима јавних набавки, на начин прописан законом; (7) да техничка спецификација која

је саставни део конкурсне документације садржи све податке односно и количине и јединичне цене; (8) да се уговори рок за увођење извођача у посао; (9) да се од понуђача затраже додатна објашњења и докази који су потребни за стручну оцену понуда; (10) да се Обавештење о измени уговора објављује на Порталу јавних набавки у прописаном року; (11) да се на Порталу јавних набавки за један уговор објави једно Обавештење о додели уговора и (12) да појединачне уговоре закључују у границама услова предвиђених оквирним споразумом (Прилог 4, тачка 4.4, Препорука број 7);

10. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Земун да преузимање обавеза врше до износа одобрене апропријације (Прилог 4, тачка 4.5, Препорука број 8);

11. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Земун да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да Извештаји о попису садрже све прописане елементе и да се подаци уносе према стварном стању имовине; (2) да се опрема распореди у одговарајуће амортизационе групе; (3) да се утврде стварне површине непокретности које се пописују; (4) да се имовина пописује појединачно по ставкама и да се евидентирају стварне количине за сву имовину која је предмет пописа; (5) да се изврши ближе описивање имовине која се пописује и да се подаци унесу у пописне листе; (6) да се свим основним средствима доделе инвентарски бројеви; (7) да се у пописним листама евидентирају оштећења имовине која је предложена за расход; (8) да се изврши усаглашавање са свим дужницима и повериоцима (Прилог 4, тачка 4.8, Препорука број 11);

### 3. Мере предузете у поступку ревизије

Градска општина Земун у поступку ревизије спровођења мера исправљања је предузела следеће мере за отклањање неправилности:

1. Управа градске општине Земун је у току 2024. године Градској управи града Београда - Секретаријату за имовинске и правне послове упутила укупно девет дописа са пратећом документацијом у циљу преузимања пословног простора, нефинансијске имовине, као и улагања која је извршила Градска општина Земун на постојећим објектима у својини Града Београда и имовине у припреми, у пословне књиге Града Београда, као и за ажурирање података (квадратуре и вредности) за поједине објекте;

### Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Градска општина Земун је обавезана да у одазивном извештају искаже мере

исправљања по основу откривених неправилности датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама, осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Градска општина Земун обавезана је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Градска општина Земун обавезана је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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

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

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

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

**Генерални државни ревизор**

---

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

### III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9. Закона о Државној ревизорској институцији<sup>3</sup>, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2024. годину-пречишћен текст<sup>4</sup>, Допуне Програма ревизије Државне ревизорске институције<sup>5</sup>, Допуне Програма ревизије Државне ревизорске институције<sup>6</sup> и Закључка о спровођењу ревизије Градске општине Земун<sup>7</sup>.

#### 1. Предмет ревизије

Спроводи се ревизија правилности пословања Градске општине Земун, Магистарски трг број 1, 11080 Земун, која се односи на спровођење мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Земун за 2013. годину.

#### 2. Ревидирани период пословања

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

#### 3. Информације о субјекту ревизије

Земун се налази у југоисточном делу Срема, испод сремске заравни на десној обали Дунава, недалеко од ушћа Саве. Територијално, историјски, политички, културно, економски и саобраћајно везан је за Београд, у чијем је саставу од 1934. године. Укупна површина општине Земун, укључујући и Земун Поље, Батајницу и Угриновце, је 15356 ha. По званичним подацима пописа становништва од 2022. године на територији општине Земун, живи 177.908 становника.

Општина Земун налази се на пловном Дунаву, у близини аеродрома и на раскрсници два важна европска коридора, аутопута Е-70 у дужини од 20 км и аутопута Е-75 у дужини од 18 км. Општину Земун покрива мрежа од 172 км путева.

На територији општине Земун најзначајније установе културе су: Завичајни музеј Земун, Библиотека „Св. Сава“, Опера и театар Мадленијанум. Лепоту културе Земуна обогаћује и прелепих 67 објеката културно-споменичке баштине који имају статус заштићених споменика културе.

Васпитно образовни рад се реализује у једној предшколској установи (са око 30 објеката и припремним предшколским програмом у шест основних школа), 17 основних школа, три специјалне школе, једној музичкој школи (основна и средња), шест средњих стручних школа и једној гимназији, три високошколске установе и једном факултету.

На територији Градске општине Земун образоване су четири месне заједнице и то: Месна заједница Батајница; Месна заједница Угриновци; Месна заједница Земун Поље и Месна заједница Нова Галеника.

Градска општина Земун је оснивач Јавног предузећа Пословни центар Земун, Београд (Земун) и "Фонда мале Милице Ракић из Батајнице".

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон.

<sup>4</sup> Број: 06-988/2024-02-4 од 25. априла 2024. године.

<sup>5</sup> Број: 06-988/2024-02-5 од 28. маја 2024. године.

<sup>6</sup> Број: 06- 1495/2024-02/1 од 31. јула 2024. године.

<sup>7</sup> Број: 400-1251/2024-04/1 од 15. априла 2024. године.

Статутом Градске општине Земун- пречишћен текст<sup>8</sup>, који је највиши правни акт, прописано је да су органи Градске општине: Скупштина градске општине, председник градске општине, Веће градске општине и Управа градске општине.

Скупштина градске општине је највиши орган Градске општине који врши основне функције локалне власти утврђене прописима, Статутом града и статутом Градске општине. Скупштина Градске општине Земун има 57 одборника, које бирају грађани на непосредним изборима, тајним гласањем, на четири године у складу са законом којим се уређују локални избори.

Извршни органи Градске општине су: Председник градске општине и Веће градске општине. Председник градске општине има и заменика. Председник градске општине је истовремено и председник Већа градске општине. На ову функцију га бира Скупштина на мандатни период од четири године из реда одборника. Веће градске општине чине Председник градске општине, Заменик председника градске општине и девет чланова које бира Скупштина градске општине.

За вршење управних послова у оквиру права и дужности градске општине и одређених стручних послова за потребе Скупштине градске општине, председника градске општине и Већа градске општине, образује се Управа градске општине као јединствен орган Градске општине.

Рачун извршења буџета Градске општине Земун је 840-140640-61 и отворен је као подрачун у оквиру Консолидованог рачуна трезора Градске општине Земун. Седиште Градске општине је у Земуну, Магистарски трг број 1. ПИБ је 100014908, матични број 07000073.

Органи Града врше надзор над радом и актима Градске општине у вршењу послова Града који су Статутом града пренети Градској општини.

#### 4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

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

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

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима, посматране су све неправилности које су утврђене у претходно спроведеној ревизији и које су описане у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Земун за 2013 годину<sup>9</sup>.

Градска општина Земун је доставила Одазивни извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Земун за 2013. годину дана 19.2.2015. године. По извршеној ревизији Одазивног извештаја Градске општине Земун који се односи на Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Земун за 2013. годину, број: 400-221/2014-04 од 19.11.2014. године, у складу са чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције (у даљем тексту: Пословник), утврђено је да је исти веродостојан, након чега је у складу са чланом 38. Пословника, сачињен Послеревизиони извештај број 400-221/2015-04 од 31.12.2015. године.

У Послеревизионом извештају о мерама исправљања Градске општине Земун констатовано је да је од шест неправилности из приоритета 1 које су се односиле на ревизију консолидованих финансијских извештаја четири отклоњене, а да су две у поступку отклањања, док је од осам неправилности које су се односиле на ревизију правилности пословања четири

<sup>8</sup> „Службени лист града Београда“ број 95/19

<sup>9</sup> 400-221/2014-04 од 19.11.2014. године.

отклоњене, а да су четири у поступку отклањања и закључено је да у Одазивном извештају не постоји кршење, односно тешка повреда обавезе доброг пословања.

## 5. Критеријуми

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

- 1) Закон о Државној ревизорској институцији (члан 10 став 3),
- 2) Закон о буџетском систему<sup>10</sup>,
- 3) Закон о локалној самоуправи<sup>11</sup>,
- 4) Закон о буџету Републике Србије за 2023. годину<sup>12</sup>,
- 5) Закон о раду<sup>13</sup>,
- 6) Закон о јавним набавкама<sup>14</sup>,
- 7) Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе<sup>15</sup>,
- 8) Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>16</sup>,
- 9) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>17</sup>,
- 10) Закон о планирању и изградњи<sup>18</sup>,
- 11) Одлука о буџету Градске општине Земун за 2023. годину<sup>19</sup>,
- 12) Уредба о буџетском рачуноводству<sup>20</sup>,
- 13) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима<sup>21</sup>,
- 14) Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>22</sup>,
- 15) Посебан колективни уговор за запослене у јединицама локалне самоуправе<sup>23</sup>,
- 16) Посебни колективни уговор за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе<sup>24</sup>
- 17) Интерна акта субјекта ревизије,
- 18) Подзаконски прописи који су донети у вези спровођења ових закона

## 6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

<sup>10</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 54/2009, 73/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015-др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020 и 118/2021, 38/2022, 118/2021 – др. закон и 92/2023

<sup>11</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 129/2007, 83/2014-др.закон, 101/2016-др.закон, 47/2018 и 111/2021-др.закон.

<sup>12</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 138/2022 и 75/2023

<sup>13</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 – одлука УС, 113/2017 и 95/2018-аутентично тумачење.

<sup>14</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 91/2019.

<sup>15</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 21/2016, 113/2017, 95/2018, 114/2021, 92/2023, 113/2017 - др. закон, 95/2018 - др. закон, 86/2019 - др. закон, 157/2020 - др. закон и 123/2021 - др. закон.

<sup>16</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 34/2001, 62/2006 - др. закон, 63/2006 - испр. др. закона, 116/2008 - др. закони, 92/2011, 99/2011 - др. закон, 10/2013, 55/2013, 99/2014, 21/2016 - др. закон, 113/2017 - др. закони, 95/2018 - др. закони, 86/2019 - др. закони, 157/2020 - др. закони и 123/2021 - др. закони

<sup>17</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012 - усклађени дин. изн., 8/2013 - усклађени дин. изн., 47/2013, 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014 - др. закон, 5/2015 - усклађени дин. изн., 112/2015, 5/2016 - усклађени дин. изн., 7/2017 - усклађени дин. изн., 113/2017, 7/2018 - усклађени дин. изн., 95/2018, 4/2019 - усклађени дин. изн., 86/2019, 5/2020 - усклађени дин. изн., 153/2020, 6/2021 - усклађени дин. изн., 44/2021, 118/2021, 10/2022 - усклађени дин. изн., 138/2022, 6/2023 - усклађени дин. изн., 92/2023

<sup>18</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 72/2009, 81/2009 - испр., 64/2010 - одлука УС, 24/2011, 121/2012, 42/2013 - одлука УС, 50/2013 - одлука УС, 98/2013 - одлука УС, 132/2014, 145/2014, 83/2018, 31/2019, 37/2019 - др. закон, 9/2020, 52/2021 и 62/2023.

<sup>19</sup> „Сл. лист града Београда“ број 122/2022, 57/2023 и 85/2023

<sup>20</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 125/2003, 12/2006 и 27/2020.

<sup>21</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 44/2008-пречишћен текст, 2/2012, 113/2017-др.закон, 23/2018, 95/2018-др.закон, 86/2019-др.закон, 157/2020-др.закон, 123/2021-др.закон.

<sup>22</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 98/2007-пречишћен текст, 84/2014, 84/2015 и 74/2021.

<sup>23</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 38/2019, 55/2020, 51/2022 и 44/2023.

<sup>24</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 3/22



- анализу прописа, општих и интерних аката који уређују области у којима су откривене неправилности у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Земун за 2013. годину;
- испитивање активности, одлука Градске општине Земун у вези са предузимањем мера за отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Земун за 2013. годину;
- интервјуисање одговорних лица Градске општине Земун.

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

## **7. Стандарди ревизије примењени у ревизији**

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

**IV ПРИЛОЗИ**

## Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

Према одредбама члана 80. Закона о буџетском систему, интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата: 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, 2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

### 1.1 Финансијско управљање и контрола

Спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће директни буџетски корисници своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са важећим прописима; поузданим финансијским извештајима; ефикасним коришћењем средстава и заштитом средстава и података.

Позитиван став руководства према интерној контроли може у значајној мери да подстиче њено функционисање и ефикасност и зато га треба стално афирмисати, дизајнирати и испољавати. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утичу на ефикасност, а испољава се кроз одговорност, дисциплину, самопоуздање и ефикасност. Начин на који руководство врши делегирање овлашћења и одговорности запослених за предвиђене послове, распоред тих овлашћења и извештавање, обезбеђење ресурса и одговарајућих политика које се односе на потребна знања, вештине и искуства одговорних лица и лица на кључним радним местима, одговарајуће информисање и комуницирање са запосленима, како би они разумели своје појединачне обавезе, као и своју одговорност у извршавању тих обавеза, представља веома сложен и одговоран задатак, који треба дефинисати у писаном облику.

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

#### 1) Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле градске општине. Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета запослених у Управи градске општине и обухвата став, савесност и мере Скупштине градске општине, Председника градске општине и Већа градске општине, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду Градске управе. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру градске општине и одговарајуће субординације.

Испитивањем путем упитника и интервјуа утврдили смо да су органи Градске општине Земун, радећи на креирању интерног контролног окружења донели Статут Градске општине Земун (пречишћен текст)<sup>25</sup>, Пословник Скупштине ГО Земун<sup>26</sup> и друга акта. Донета акта која уређују финансијско пословање Градске општине су Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама ГО Земун<sup>27</sup> и Упутство о раду у области планирања, припреме и извршавања буџета, буџетског рачуноводства и извештавања<sup>28</sup>. Органи градске општине Земун су: Скупштина градске општине, Председник градске општине, Веће градске општине и Управа градске општине. Скупштина градске општине је највиши орган Градске општине чије су конституисање, организација и рад, начин остваривања права и дружности одборника

<sup>25</sup> Сл. Града Београда број 95/2019

<sup>26</sup> Број 06-551/2023-II/22 од 3.10.2023. године

<sup>27</sup> Број 06-64/2022-VII од 2.2.2022. године

<sup>28</sup> од 25.12.2013. године

уређени њеним пословником. Председник градске општине и Веће градске општине су извршни органи градске општине Земун. Градска општина Земун је донела Пословник о раду Већа Градске општине Земун, којим се уређује начин остваривања права и дужности чланова Већа, организација и рад као и друга питања од значаја за рад Већа<sup>29</sup>. Веће Градске општине Земун је донело Закључак о изменама и допунама пословника о раду већа Градске општине Земун.<sup>30</sup> Управа градске општине је образована као јединствени орган који врши управне послове у оквиру права и дужности градске општине и одређене стручне послове за потребе Скупштине градске општине, председника градске општине и Већа градске општине. Одлуком о организацији Управе Градске општине Земун<sup>31</sup> су утврђени: организација и надлежност Управе, унутрашња организација, начин руковођења, и друга питања од значаја за рад управе. Послови Управе врше се у следећим организационим јединицама: Одељење за општу управу, Одељење за изборна права и послове органа градске општине, Одељење за финансије, Одељење за грађевинске послове и послове озакоњења објеката, Одељење за имовинско-правне и стамбене послове, Одељење за инвестиције и комунално-инспекцијске послове, Одељење за друштвене делатности и локални економски развој, Служба за јавне набавке, Служба за заједничке послове и Кабинет председника општине као посебна организациона јединица. Индиректни корисници буџетских средстава су: Туристичка организација Градске општине Земун и четири месне заједнице: МЗ Батајница, МЗ Угриновци, МЗ Земун поље и МЗ Нова Галеника.

Приликом спровођења ревизије правилности пословања у 2013. години утврђене су следеће неправилности:

- (1) Месне заједнице нису одређене као индиректни корисници буџетских средстава
- (2) Обрачун плата, накнада и осталих расхода изабраних, постављених лица и запослених у Управи градске општине није усклађен са важећим прописима.
- (3) Градска општина Земун није донела акта којим би уредила о начин, мерила и критеријуме за финансирање програма и пројеката удружења из буџета градске општине Земун, мерилима и критеријумима за финансирање програма и пројеката у области културе из буџета градске општине Земун, мерилима и критеријумима за финансирање спортских програма и пројеката из буџета градске општине Земун

Провером поступања Градске општине Земун у 2023. години утврдили смо да:

- (1) Чланом 90 Статута Градске општине Земун (пречишћен текст) од прописано је да месна заједница има својство правног лица, у оквиру права и дужности утврђених Статутом и Одлуком о оснивању.

Члан 2 став 1. тачка 8) Закона о буџетском систему прописује да су Индиректни корисници буџетских средстава између осталих и месне заједнице.

Одлуком о буџету Градске општине Земун у оквиру раздела Управе градске општине планирана су средства за финансирање рада месних заједница и то као посебна глава (како се и планирају средства за финансирање рада и надлежности ИКБС) у износу 1.240.000 динара и то из извора 01 – Средства буџета. Месне заједнице немају текуће рачуне за редовно пословање у оквиру консолидованог рачуна трезора ГО Земун.

Откривена неправилност:

Месне заједнице нису регистроване као индиректни корисници буџетских средстава у Списку корисника јавних средстава које води Министарство финансија – Управа за трезор, што није у складу са чланом 2, став 1, тачка 8) Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Земун да Месне заједнице региструју у складу са прописима.*

- (2) У вези неправилности које се односе на то да обрачун плата, накнада и осталих расхода изабраних, постављених лица и запослених у Управи градске општине није усклађен са

<sup>29</sup> Број 06-583/2009-11 од 28.7.2009. године

<sup>30</sup> Број 06-271/2020-II/22 од 16.4.2020. године

<sup>31</sup> Број 06-524/2022-II/22 од 6.9.2022. године

важећим прописима, утврдили смо да:

(а) У 2023. години директни корисници буџетских средстава Градске општине Земун извршили су обрачун и исплату плате изабраним, именованим, постављеним и запосленим лицима за плату почев од јануара 2023. године па до децембра 2023. године. Директни корисници Градске општине Земун су у 2023. години исплату плате вршили у два дела тако што су први део исплаћивали до 20. у месецу за текући месец, а други део до петог у месецу за претходни месец, тако да је плата за децембар 2023. године исплаћена 29.12.2023. године.

Откривена неправилност:

Директни корисници буџетских средстава Градске општине Земун исплату плате врше у два дела тако што се први део исплаћује до 20. у месецу за текући месец, а други део до петог у месецу за претходни месец, односно до 31.12.2023. године је извршена коначна исплата плате за децембар 2023, уместо да се први део исплаћује до петог у текућем месецу за претходни месец, а други део до 20. у текућем месецу за претходни месец, што није у складу са чланом 35 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе. *Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Земун да исплату плата врше у складу са Посебним колективним уговором за запослене у јединицама локалне самоуправе.*

(б) Члан 44 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе прописује да запослени има право на месечну претплатну карту за долазак и одлазак са рада за релације где јавни превозник омогућава куповину истих. На захтев запосленог, послодавац може донети одлуку да исплату врши у новцу у висини цене месечне претплатне карте. Запослени који је радио краће од пуног месеца има право или на месечну, односно полумесечну претплатну карту која обухвата дане када је долазио на посао или на накнаду трошкова дневних карата за дане када је долазио на посао у зависности од тога шта је повољније за послодавца.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је изабраним, постављеним лицима и запосленима у Градској општини Земун накнада трошкова доласка на посао и одласка са посла вршена и за дане када ова лица нису била на раду (боловање до 30 дана, годишњи одмор, плаћено одсуство). *(Докази: картица конта 413151- Превоз са посла и на посао (маркица), преглед општих одсуствовања са рада за месец јул 2023. године, захтев за плаћање Скупштине број 6900113977, наруџбенице, предрачун број ПЛ-23-3119 од 27.6.2023. године, Списак лица за превозне карте- Скупштина, фактура број BGPLUS/3134 добавалача, ЈКП „Наплата превозне услуге Београд“ од 11.7.2023. године, рачун број ПЛ-23-3134 од ЈКП „Наплата превозне услуге Београд“, захтев за плаћање Преседник општине и веће број 6900113979, предрачун број ПЛ-23-3120 од 27.6.2023. године, Списак лица за превозне карте- Председник, фактура број BGPLUS/3133 добавалача, ЈКП „Наплата превозне услуге Београд“ од 11.7.2023. године, рачун број ПЛ-23-3133 од ЈКП „Наплата превозне услуге Београд“, захтев за плаћање Управа број 6900113978, предрачун број ПЛ-23-3160 од 27.6.2023. године Списак лица за превозне карте – управа, фактура број BGPLUS/3132 добавалача ЈКП „Наплата превозне услуге Београд“ од 11.7.2023. године, рачун број ПЛ-23-3132 од ЈКП „Наплата превозне услуге Београд“, захтев за плаћање Управа број 6900114226, предрачун број ПЛ-23-4080 од 3.7.2023. године Списак лица за превозне карте – управа, фактура број BGPLUS/3280 добавалача ЈКП „Наплата превозне услуге Београд“ од 28.7.2023. године, рачун број ПЛ-23-3180 од ЈКП „Наплата превозне услуге Београд“, захтев за плаћање Управа број 6900114668, предрачун број ПЛ-23-4079 од 17.7.2023. године Списак лица за превозне карте – управа, фактура број BGPLUS/3540 добавалача ЈКП „Наплата превозне услуге Београд“ од 28.7.2023. године, рачун број ПЛ-23-3540 од ЈКП „Наплата превозне услуге Београд“, захтев за плаћање Управа број 6900114666, предрачун број ПЛ-23-4251 од 12.7.2023. године, фактура број BGPLUS/3497 добавалача ЈКП „Наплата превозне услуге Београд“ од 28.7.2023. године, рачун број ПЛ-23-3497 од ЈКП „Наплата превозне услуге Београд“, Информација субјекта ревизије од 30.9.2024. године).*

Откривена неправилност: Градска општина Земун је у 2023. години, изабраним, постављеним лицима и запосленима вршила набавку месечних претплатних карата и за дане када нису били

на раду (боловање, годишњи одмор, плаћено одсуство), за свих 12 месеци у 2023. години, што није у складу са чланом 44 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе.

*Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Земун да накнаду трошкова доласка на посао и одласка са посла врше у складу са Посебним колективним уговором за запослене у јединицама локалне самоуправе.*

(3) Градска општина Земун је донела Одлуку о начину, мерилима и критеријумима за финансирање и суфинансирање програма и пројеката удружења из буџета Градске општине Земун<sup>32</sup>, Одлуку о начину, мерилима и критеријумима за финансирање и суфинансирање програма и пројеката у области културе који се финансирају и суфинансирају из буџета Градске општине Земун<sup>33</sup> и Одлуку о задовољавању потреба и интереса грађана у области спорта у градској општини Земун<sup>34</sup>.

## 2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада корисника буџетских средстава, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењује и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Председник градске општине Земун је донео Правилник о развоју система финансијског управљања, интерним контролама и интерним контролним поступцима у органима ГО Земун.<sup>35</sup> Градска општина Земун је саставила Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину. У оквиру система финансијског управљања и контроле, донете су Мапе пословних процеса и процедуре за сва одељења и службе у оквиру Управе градске општине.

Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, у члану 7. прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Приликом спровођења ревизије правилности пословања у 2013. години утврђене су следеће неправилности:

(1) Руководство Градске општине Земун није усвојило стратегију управљања ризиком, коју би требало повремено ажурирати, као и у случају када се контролно окружење значајно измени, сходно члану 6. ставу 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и нису на одговарајући начин спроведене контроле за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Провером поступања Градске општине Земун у 2023. години утврдили смо да Градска општина Земун је донела Стратегију управљања ризицима Градске општине Земун за период 2019-2022 године и није извршила ажурирање Стратегије управљања ризиком у 2023. години. Откривена неправилност: Градска општина Земун није ажурирала, односно није усвојила Стратегију управљања ризиком за 2023. годину, што је супротно члану 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

<sup>32</sup> Сл. лист Града Београда, бр. 38/18 и 156/20

<sup>33</sup> Сл. лист Града Београда, бр. 38/18

<sup>34</sup> Сл. лист Града Београда, бр. 89/17 и 136/21

<sup>35</sup> Број 021-3/2014-IV од 6.2.2014. године



*Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Земун да усвоје Стратегију управљања ризиком у складу са Правилником.*

### 3) Контролне активности

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

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације са циљем да се утврде и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду. Приликом спровођења ревизије правилности пословања у 2013. години утврђене су следеће неправилности:

- (1) Директним корисницима буџетских средстава (Скупштини, Председнику општине и Већу и Управи градске општине Земун) и индиректном кориснику буџетских средстава (ЈП“ Пословни простор Земун“) нису одређене квоте нити су у 2013.г. обавештавани о истим,
- (2) Индиректном буџетском кориснику ЈП „Пословни простор Земун“ пренос средстава је вршен на основу захтева уз који није достављана рачуноводствена документација,
- (3) ЗИП образац који је ЈП „Пословни простор Земун“ достављало на оверу није завођен у деловодну књигу градске општине Земун.

У периоду вршења ревизије је започето са обавештавањем директних и индиректног корисника буџетских средстава о одобреним квотама, ЈП „Пословни простор Земун“ је започело да уз захтев за пренос средстава доставља пратећу документацију.

Провером поступања Градске општине Земун у 2023. години утврдили смо да:

- (1) Висину расхода и издатака (квоте) у 2023. години, Градска општина Земун је утврђивала за шестомесечни период уместо за тромесечни период. У 2023. години Градска општина Земун је обавештавала ДКБС и ИКБС о донетим квотама. (Докази: Обавештења ДКБС и ИКБС о утврђеним квотама, утврђене квоте за период 1.1.2023.-30.6.2023. године и утврђене квоте за период 1.7.2023. године-31.12.2023. године).

Откривена неправилност: Градска општина Земун је висину расхода и издатака (квоте), у 2023. години, утврђивала за шестомесечни период уместо за тромесечни период, што није у складу са чланом 101 Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 53 Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо Градској општини Земун да врше одређивање квота у складу са Законом о буџетском систему.*

- (2) Неправилност која се односи на то да је у 2013. години индиректном буџетском кориснику ЈП „Пословни простор Земун“ пренос средстава вршен на основу захтева уз који није достављана рачуноводствена документација, није применљива за проверу поступања у 2023. години, јер од 2017. године ЈП „Пословни простор Земун“ нема статус индиректног корисника. У току вршења ревизије, а на основу увида у узорковану документацију, утврдили смо да се Индиректном кориснику Туристичкој организацији Земун пренос

средстава врши на основу захтева уз који је достављена потпуна рачуноводствена документација (Доказ: Списак корисника јавних средстава, Захтев за плаћање број 6500055716, фактура број 2532/23, записник о извршеној услузи, Уговор број 05-1476 од 23.11.2023. године).

- (3) Неправилност која се односи на то да у 2013. години ЗИП образац који је ЈП „Пословни простор Земун“ достављало на оверу није завођен у деловодну књигу Градске општине Земун, није применљива за проверу поступања у 2023. години, јер од 2017. године ЈП „Пословни простор Земун“ нема статус индиректног корисника. (Доказ: Списак корисника јавних средстава).

#### 4) Информисање и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Градска општина Земун врши информисање јавности преко своје интернет презентације; Информатора о раду и пружања информација од јавног значаја тражиоцима; огласне табле у Управи градске општине; локалних, регионалних и националних медија; штампаних медија и путем електронских портала.

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити.

Финансијско пословање Градске општине Земун је уређено Правилником о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама ГО Земун, Упутством о раду трезора Градске општине Земун и Упутством о раду у области планирања, припреме и извршавања буџета, буџетског рачуноводства.

Вођење буџетског рачуноводства обавља се рачуноводственим софтвером САП и Саветник. Приликом спровођења ревизије правилности пословања у 2013. години утврђене су следеће неправилности:

- (1) ГО Земун није извршила консолидацију Биланса стања - образац 1, Биланса прихода и расхода – образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – образац 3 и Извештаја о новчаним токовима – образац 4.
- (2) У Одлуци о буџету градске општине Земун за 2013. годину Скупштина општине, Председник општине и Веће одређени су као један корисник, што је супротно чл. 28. Закона о буџетском систему;
- (3) Градска општина Земун није прописала процедуре тока рачуноводствене документације. У периоду вршења ревизије у Одлуци о буџету Скупштина општине, Председник општине и Веће су одређени у складу са Законом о буџетском систему;

Провером поступања Градске општине Земун у 2023. години утврдили смо да:

- (1) У 2023. години ГО Земун је извршила консолидацију Биланса стања - образац 1, Биланса прихода и расхода – образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима – образац 3 и Извештаја о новчаним токовима – образац 4 (Докази: Одлука о завршном рачуну Градске

општине Земун за 2023. годину и Годишњи финансијски извештај о извршењу буџета Градске општине Земун за 2023. годину).

- (2) Градска општина Земун је приликом израде и доношења буџета за 2023. годину планирала директне кориснике у складу са Законом о буџетском систему односно извршила је поделу на законодавну, извршну и судску власт. (Доказ: Одлука о буџету Градске општине Земун за 2023. годину).
- (3) Градска општина Земун је донела Упутство о раду трезора и мапе пословних процеса (Упутство о раду трезора Градске општине Земун, број 401-61/2013-VII од 27.12.2013. године, мапе пословних процеса).

#### 5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Одлуком о организацији Управе Градске општине Земун број: 06-524/2022-II/22 од 6. септембра 2022. године, установљено је Одељење за инвестиције и комунално-инспекцијске послове у којем се обављају послови инспекцијског надзора над извршавањем закона и прописа Града који се односе на обављање грађевинске и комуналне делатности.

Приликом спровођења ревизије правилности пословања у 2013. години утврђене су следеће неправилности:

Служба за интерну ревизију Градске управе града Београда није у 2013. г. обављала послове у градској општини Земун.

Провером поступања Градске општине Земун у 2023. години утврдили смо да:

- (1) Служба за интерну ревизију града Београда је у 2023. години спровела ревизију система набавки у Градској општини Земун за период од 1. јануара до 31. августа 2023. године.

### 1.2 Интерна ревизија

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

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

Служба за интерну ревизију града Београда основана је Одлуком о оснивању Службе за интерну ревизију града Београда као посебна служба града Београда. Служба обавља послове из делокруга прописаног законом којим се уређује буџетски систем, Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и Међународним стандардима професионалне праксе интерне ревизије.

Служба је функционално и организационо независна од делатности коју ревидира, није део ниједног пословног процеса, односно организационог дела организације и у својој организацији има организован Сектор за послове интерне ревизије код општина на територији града Београда и корисника јавних средстава чији је оснивач општина.

## **Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије**

Градска општина Земун у поступку ревизије спровођења мера исправљања је предузела следеће мере за отклањање неправилности:

**Мера предузета у поступку ревизије број 1:** Управа градске општине Земун је у току 2024. године Градској управи града Београда - Секретаријату за имовинске и правне послове упутила укупно девет дописа са пратећом документацијом у циљу преузимања пословног простора, нефинансијске имовине, као и улагања која је извршила Градска општина Земун на постојећим објектима у својини Града Београда и имовине у припреми, у пословне књиге Града Београда, као и за ажурирање података (квадратуре и вредности) за поједине објекте (*Докази: девет дописа са пратећом документацијом*).

**Прилог 3 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Земун за 2013. годину, у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје.**

### **3.1 Неправилна економска класификација**

#### **3.1.1 Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2013. годину**

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

(1) део расхода у износу од 13.774 хиљада динара није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији (4.1.4.4), (4.1.4.10), (4.1.4.11) и (4.1.4.19):

- Увидом у документацију о изведеним радовима утврђено је да се ради о изградњи тротоара и асфалтирању путева тако да је расход у износу од 6.607 хиљада динара погрешно планиран и евидентирана на групи конта 425000- Текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 511000 - Зграде и грађевински објекти као и на контима имовине и капитала што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Увидом у документацију о изведеним радовима утврђено је да се ради о изградњи паркиралишта тако да је расход у износу од 2.298 хиљада динара погрешно планиран и евидентиран на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 511000- Зграде и грађевински објекти као и на контима имовине и капитала што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Увидом у документацију о изведеним радовима на уређењу терена за боћање утврђено је да се ради о изградњи тако да је расход у износу од 1.703 хиљаде динара погрешно планиран и евидентиран на групи конта 425000- Текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, као и на контима имовине и капитала што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Расходи за машинско прање, заштита и полирање тврђих подних облога, дубинско и хемијско чишћење тепиха, итисона и зидних итисона у пословној згради Градске општине Земун неправилно су евидентирани на конту 425000 – Текуће поправке и одржавање уместо на конту 423000 – Услуге по уговору у износу од 466 хиљада динара;
- Расход у износу од 2.700 хиљада динара за куповину часописа „Светосавско звонце“ за децу, полазнике веронауке у основним школама у Земуну, као и других помоћних наставних средстава у катихетској настави погрешно је евидентиран на конту 426611 – Материјал за образовање уместо на конту 423712 – Поклони, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У поступку ревизије утврђено је да је више исказан конто 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, а мање исказан конто 425000 – Текуће поправке и одржавање за износ од 446 хиљада динара.

(2) део прихода мање је исказан за 6.432 хиљада динара (4.1.2);

- У поступку ревизије утврђено је да износ од 6.432 хиљаде динара који је остао на девизном рачуну 31.12.2013.г. није евидентиран као приход.

#### **3.1.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2015. години**

У послеревизионом извештају, мере исправљања за наведену неправилност оцењене су као задовољавајуће.



### **3.1.3 Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

**Конто 425115 – Радови на водоводу и канализацији** Веће Градске општине је донело Закључак број 5720/22 којим се утврђује да су радови на текућим поправкама и одржавању канализационе мреже у насељу Економија – Батајница, подручје Градске општине Земун којим се одобрава ангажовање средстава у износу од 3.600.000 динара.

Уговор број 400-306/2022-VII од 05.12.2022. године закључен је између Градске општине Земун и СЗР „Водомонт Пантић“ у износу од 2.976.890 динара без ПДВ-а, односно 3.572.268 динара са ПДВ-ом. Предмер уговора је Капитално одржавање црпне станице односно одржавање постојећег система канализационе мреже која није обухваћена системом канализационе мреже града Београда којим управља предузеће ЈКП канализација; радови на капиталном одржавању локалне канализационе мреже, насеље Економија у оквиру насељеног места Батајница која није прикључена на регуларну канализациону градску мрежу.

Увидом у рачуне вршена је замена постојећих пумпи, набавка, транспорт и замена постојећих пумпи и агрегата, замена оштећених ормана, улазно - излазни модул за програм билни контролер и замена програма билног контролера, израда апликације надзорног управљачког програма, а све у износу од 2.972.268 динара.

Добављач није био у могућности да набави пумпе услед више силе, па је закључен Анекс уговора број 400-306/2022 - VII од 10.01.2023. године на вредност од 2.476.890 динара без ПДВ-а, односно 2.972.268 динара са ПДВ-ом. Према окончаној ситуацији број 22 од 14.3.2023. године и рачун број 36-2023 од 17.3.2023. године укупно изведени радови износе 2.476.890 динара без ПДВ-а односно 2.972.268 динара са ПДВ-ом.

*(Докази: Закључак број 06-526/2018-IV/43 од 29.06.2018. године, Уговор број 400-306/2022-VII од 05.12.2022. године, Захтев за закључење анекса уговора од 09.01.2023.године, Анекс уговора број 400-306/2022 - VII од 10.01.2023. године, Спецификација предмета набавке радова, Образац понуде са обрасцем структуре цена, Окончана ситуација број 22 од 03.02.2023. године, Записник о примопредаји изведених радова по окончаној ситуацији, Рекапитулација, Извештај надзора од 20.03.2023. године, Захтев за плаћање број 6300044510 од 22.03.2023. године, рачун број 36-2023 од 17.03.2023. године, Карица конта 252111 – СЗР Водомонт Пантић).*

#### **Откривена неправилност:**

Градска општина Земун је погрешно планирала, извршила и евидентирала расходе за капитално одржавање постојећег система канализационе мреже на економској класификацији 425115 - Радови на водоводу и канализацији уместо 511342 - Капитално одржавање канализације у износу 2.972.268 динара са ПДВ-ом што није у складу са чланом 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. *Препоручује се одговорним лицима Градске општине Земун да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.*

*Конто 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката*

1) На основу јавне набавке ЈН ОП-Р-8/21, број 404-8/21 закључен је Оквирни споразум између Градске општине Земун и ЈКП „Београд – пут“ из Београда и „Рас инжењеринг нискоградња“ д.о.о из Београда, Земун број 400-158/2021-VII од 04.08.2021. године. Предмет оквирног споразума је асфалтирање и одржавање некатегорисаних путева и унутаркабловских површина и изводиће се по наруџбеницама. Обавеза настаје издавањем појединачне наруџбенице на основу оквирног споразума.

По оквирном споразуму издате су четири Наружбенице у 2023. години.

Градска општина Земун упутила је Наружбеницу број 5 на основу Оквирног споразума број 400-158/2021-VII од 04.08.2021. године којом су обухваћени радови: Ископчавање и обележавање трасе и објеката, Машински ископ постојећег материјала, ископ земље, чишћење путних канала, рушење тротоара од бетонских плоча са одвозом на градску депонију, машинско рушење бетонске подлоге, израда оивичења, бетонски ивичњак, израда тампона од туцаника у тротоару, подлоге од туцаника, израда бетонске подлоге у тротоару и коловозу,



набавка и уградња шахт поклопца, израда асфалт бетона и банкина од туцаника на 10 локација. Укупна вредност наруџбенице је 37.996.633 динара без ПДВ-а. Достављена је Окончана ситуација број VII 4041-1/2023-374 од 15.03.2023. године по наруџбеници број 5. Укупно су изведени радови по окончаној ситуацији у износу од 37.777.243,70 динара.

*Докази: Оквирни споразум број 400-158/2021-VII од 04.08.2021. године, Наружбеница број 5 по јавној набавци број 404-8/2021 године од 01.11.2022. године, Измена наруџбенице број 5 од 30.12.2022. године, Окончана ситуација број VII 4041-1/2023-374 од 15.03.2023. године, Спецификација изведених радова, рекапитулација радова, Записник о примопредаји радова, захтев за плаћање број 6100007747 од 16.03.2023. године, рачун број 2023-3-10-1 од 16.03.2023. године.*

Наручилац је издао Наружбеницу број 6 по јавној набавци број 404-8/2021 од 04.01.2023. године којом су предвиђени следећи радови: машински ископ постојећег материјала (шут, стругани асфалт), ископ хумуса, земље и путних канала, рушење тротоара од бетонских плоча са одвозом на градску депонију, машинско рушење постојећих ћуприја од бетона са утоваром, ивичњака, претрес оивичења изведеног од каменог/бетонског ивичњака, израда оивичења, камени ивичњак на бетонској подлози, израда оивичења, бетонски ивичњак на бетонској подлози, израда тампонског слоја од шљунковитог песка, тампона од туцаника, израда бетонске подлоге у тротоару и коловозу, бетонских елемената у обостраној оплати, регулисање шахт поклопца и други радови на 18 локација. Укупна вредност по наруџбеници број 6 је 76.911.530 динара без ПДВ-а, а по II измени наруџбенице, 67.394.783,80 без ПДВ-а. Достављена је Окончана ситуација 05.12.2023. године по наруџбеници број 6 укупне вредности изведених радова у износу од 61.755.935,95 динара.

*(Докази: Оквирни споразум број 400-158/2021-VII од 04.08.2021. године, Наружбеница број 6 по јавној набавци број 404-8/2021 године од 04.01.2023. године, I Измена наруџбенице број од 24.05.2023. године, II измена наруџбенице 6 од 06.06.2023. године, Окончана ситуација број од 05.12.2023. године, Записник о изведеним радовима, рекапитулација радова, Записник о примопредаји радова, захтев за плаћање број 6100009001 од 06.12.2023. године, рачун број 2023-12-3 од 05.12.2023. године).*

Наружбеница број 7 по јавној набавци број 404-8/2021 издата је 14.06.2023. године којом су предвиђени следећи радови: Машински ископ постојећег материјала, ручни ископ земље, машинско планирање и ваљање постељице, рушење тротоара од бетонских плоча, рушење постојећих асфалтних слојева у тротоару, претрес оивичења изведеног од каменог/бетонског ивичњака, израда оивичења - бетонски ивичњак на бетонској подлози, израда тампонског слоја од шљунковитог песка у тротоару, израда тампона од туцаника, израда подлоге од туцаника, бетонске подлоге у тротоару, асфалт бетона, израда банкина и други, на шест локација. Укупна вредност по наруџбеници број 7 је 24.437.711 динара без ПДВ-а. По наруџбеници број 7, није достављена Окончана ситуација већ само привремена ситуација IV број VII-4041-1/2023-1645 од 28.12.2023. године. Вредност изведених радова по IV привременој ситуацији су 2.128.360,00 динара.

*(Докази: Оквирни споразум број 400-158/2021-VII од 04.08.2021. године, Наружбеница број 7 по јавној набавци број 404-8/2021 године од 14.06.2023. године, Привремена ситуација IV број VII-4041-1/2023-1645 од 28.12.2023. године, Записник о изведеним радовима, по привременој ситуацији IV, рекапитулација радова, , захтев за плаћање број 6100009220 од 29.12.2023. године, рачун број 2023-12-23 од 28.12.2023. године).*

Наружбеницом број 8 по јавној набавци број 404-8/2021 од 11.10.2023. године предвиђени су следећи радови: Машински ископ хумуса са одвозом, ручни ископ земље, рушење тротоара од бетонских плоча са утоваром и одвозом, рушење постојећих асфалтних слојева и ивичњака са утоваром и одвозом на градску депонију, претрес оивичења изведеног од каменог/бетонског ивичњака, израда оивичења, бетонски ивичњак на бетонској подлози, израда тампонског слоја од шљунковитог песка у тротоару, тампона од туцаника у тротоару и коловозу, подлоге од туцаника, бетонске подлоге у тротоару, цевастих пропуста, уградња сливника са рамом у коловозу, стругање слоја асфалта на деоницама пута, израда асфалт

бетона, банкина од туцаника и други радови на 11 локација.. Укупна вредност по наруџбеници број 8 је 29.157.860 динара без ПДВ-а. По наруџбеници број 8, није достављена Окончана ситуација већ само привремена ситуација II број VII-4041-1/2023-1644 од 28.12.2023. године. Вредност изведених радова по II привременој ситуацији су 3.678.759,95 динара.

*(Докази: Оквирни споразум број 400-158/2021-VII од 04.08.2021. године (596/21 од 20.08.2021. године, Наружбеница број 8 по јавној набавци број 404-8/2021 године од 11.10.2023. године, Привремена ситуација II број VII-4041-1/2023-1644 од 28.12.2023. године, Записник о примопредаји изведених радова по привременој ситуацији II, рекапитулација радова, захтев за плаћање број 6100009217 од 29.12.2023. године, рачун број 2023-12-22 од 28.12.2023. године).*

**Откривена неправилност:**

Градска општина Земун је погрешно планирала, извршила и евидентирала радове на асфалтирању и одржавању некатегорисаних путева и унутаркабловских површина у износу 105.340.299,60 динара са групе конта 425000 - Текуће поправке и одржавање уместо на терет 511330 – Капитално одржавање саобраћајних објеката, што није у складу са чланом 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. *Препоручује се одговорним лицима Градске општине Земун да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.*

2) паркиралишта – На основу достављене документације и информације субјекта ревизије, Градска општина Земун у 2023. години није изводила радове на изградњи паркиралишта и није извршила расходе по том основу.

*Докази: Картица конта 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката, Информација субјекта ревизије број СЛ/2024 од 10.09.2024. године.*

3) На основу закљученог уговора број 400-122/2 – VII од 29.06.2023. године са „MNG PLASTIK – GOGIĆ“ д.о.о. Инђија за постављање мултифункционалне подлоге и кошева на кошаркашком терену укупне вредности 1.568.358 динара са ПДВ-ом, изведени су радови: монтаже мултифункционалне подлоге – сиве, плаве и зелене, једностубна кошаркашка конструкција, кошаркашка табла и кошаркашки обруч. По окончаној ситуацији изведени радови су плаћени у износу од 1.568.358 динара.

*(Докази: Уговор број 400-122/2 – VII од 29.06.2023. године (962 од 03.07.2023. године) са „MNG PLASTIK – GOGIĆ“ д.о.о. Инђија, отпремница број OGP0711/23-0001 од 11.07.2023. године, отпремница број OGP0711/23-0002 од 11.07.2023. године, извештај о извођењу радова од 21.07.2023. године, спецификација изведених радова од 11.07.2023. године, окончана ситуација од 11.07.2023. године, записник о примопредаји радова од 11.07.2023. године, фактура добављача „MNG PLASTIK – GOGIĆ“ д.о.о. Инђија број GP0712/23-0005 од 25.07.2023. године, захтев за плаћање 6300045982 од 31.07.2023. године, извод број 226 од 17.08.2023. године, налог број 99- RN од 31.07.2023. године, налог број 226 од 17.08.2023. године, картица конта 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката, картица конта 252111 - „MNG PLASTIK – GOGIĆ“ д.о.о. Инђија, информација субјекта ревизије број СЛ/2024 од 10.09.2024. године).*

**Откривена неправилност:** Градска општина Земун је погрешно планирала, извршила и евидентирала расходе за радове на постављању мултифункционалне подлоге и кошева на кошаркашком терену у Земуну у износу 1.568.358 динара са економске класификације 425191 - Текуће поправке и одржавање уместо на терет 511293 – Отворени спортски и рекреативни објекти што није у складу са чланом 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се одговорним лицима Градске општине Земун да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.*

4) У току вршења ревизије утврдили смо да је Управа градска општина Земун са добављачем „Vranješ CO“ ПР Земун закључила уговор за текуће поправке и одржавање зграде Градске општине Земун у износу од 3.590.651 динар са ПДВ-ом, број 400-36/2023-VII од 20.4.2023. године. Према окончаној ситуацији и спецификацији изведених радова, изведени су радови: постављање полиетенске фолије преко прозора и подова, демонтажа дрвених врата и дрвених плакара из преградних зидова, транспорт и уградња врата, рушење преградних зидова, набавка и материјала и мотажа преградних зидова, демонтажа плафонске расвете, утичница и прекидача, набавка и монтажа лед светиљки, набавка, набавка материјала и глетовање, бојење зидова, бојење радијатора, столарије, набавка и постављање ламината и друго. Плаћање је извршено у износу од 3.590.651 динара, према фактури број 400-36/2023 од 30.5.2023. године и окончаној ситуацији број 04/23 од 19.5.2023. године уз достављену спецификацију изведених радова. Грађевински дневник није потпун, односно стране нису потписане од стране лица које је водило дневник, не садржи врсту и количину приспелих грађевинских производа, нису наведене временске прилике у којима су извођени радови, радно време, коришћена механизација.

*Докази: Списак корисника јавних средстава, фактура број 400-36/2023, окончана ситуација 04/23, спецификација изведених радова, Уговор број 400-36/2023-VII, записник о примопредаји изведених радова, захтеви за плаћање број 6300045211 и 6300045207, грађевински дневник)*

#### **Откривена неправилност:**

Градска општина Земун је погрешно планирала, извршила и евидентирала радове на капиталном одржавању зграде градске општине Земун у износу 3.590.651 динар са групе конта 425000 - Текуће поправке и одржавање уместо на терет 511321 – Капитално одржавање пословних зграда и пословнох простора, што није у складу са чланом 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се одговорним лицима Градске општине Земун да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.*

5) Радови на текућем одржавању Основне школе „Светислав Голубовић Митраљета“ Веће Градске општине Земун донело је Закључак број 06-148/2023 – II од 14.03.2023. године којим се одобравају средства за уређење школског дворишта са припадајућим спортским теренима и школске ограде и обавезује спровођење јавне набавке.

На основу јавне набавке број 404-12/23 закључен је Уговор број 400-35/2023 - VII од 13.04.2023. године закључен између Градске општине Земун и групе понуђача „PREMIUS“ д.о.о. из Београда, Земуна и „Рас инжењеринг нискоградња“ д.о.о. из Београда, Земуна. Предмет овог уговора јесу радови на текућим поправкама и одржавању школског дворишта, терена и ограде на објекту ОШ „Светислав Голубовић Митраљета“ у износу од 24.499.576,91 динара без ПДВ-а, односно 29.399.492,29 динара са ПДВ-ом. Извођач је дужан да радове изведе у року од 90 календарских дана од дана увођења у посао.

Дана 13.08.2023. године достављена је Прва привремена ситуација са спецификацијом изведених радова по Првој привременој ситуацији. Изведени су радови: демонтажа голова за рукомет и кошева, демонтажа заштитне ограде, рушење ивичњака од бетона, рушење спортских терена од бетона, сечење постојећег шибља – живе ограде, демонтажа металне ограде око комплекса школе, демонтажа металних стубова електричне расвете, ископ земље, насыпање земљом око потпорних зидова, бетонирање АБ темељног зида, постављање бетонских, баштенских ивичњака, постављање бехатон плоча, израда хабајућег слоја асфалта, изливање еластичне подлоге од гранулата, поправка постојеће челичне конструкције трибине, израда и постављање челичне ограде око комплекса, постављање металног гола, уградња усадне конструкције за одбојку, садња листопадних садница, а све у износу од 20.934.075,89 динара.

*Докази: Закључак број 06-148/2023 – II од 14.03.2023. године, Образац понуде, Предмер и предрачун радова, Уговор број 400-35/2023 - VII од 13.04.2023. године, I привремена ситуација од 13.08.2023. године, Спецификација изведених радова по I привременој ситуацији,*

Рачун број R-215/2023 од 14.08.2023. године, Захтев за плаћање број 6100008452 од 14.08.2023. године, Захтев за плаћање број 6100008454 од 14.08.2023. године, Извод број 223 од 14.08.2023. године.

**Откривена неправилност:**

Градска општина Земун је погрешно планирала, извршила и евидентирала расходе за радове на одржавању дворишта ОШ Светислав Голубовић Митраљета у износу 20.934.076 динара на економској класификацији 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката уместо 511323 – Капитално одржавање објеката за потребе образовања што није у складу са чланом 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

б) Радови на текућем одржавању Основне школе „Соња Маринковић“ Истурено одељење „Јадран“ д.о.о.

Веће Градске општине је донело Закључак број 2811/22 којим се утврђују радови на текућем одржавању објекта ОШ „Соња Маринковић“, за послове обезбеђивања једнаких услова у свим основним школама и одобрава ангажовање средстава у износу од 60.000.000 динара.

Уговор број 400-270/2022-VII од 29.7.2022. године закључен је између Градске општине Земун и „Јадран“ д.о.о. из Београда на вредност од 49.692.381,63 динара без ПДВ-а, односно 59.630.857,96 динара са ПДВ-ом. Предмет овог уговора су радови на текућим поправкама и одржавању на објекту истуреног одељења ОШ „Соња Маринковић.

Увидом у предмер и предрачун вршени су радови: демонтажа фасадне ПВЦ столарије, унутрашње ПВЦ столарије, дрвених врата, рушење армирано бетонских корита у купатилима и WC - има, рушење преградних зидова, демонтажа лаких преградних зидова, обијање керамичких плочица, демонтажа паркета са лајснама, просецање отвора у зиду, обијање дерутних површина од бетона демонтажа жичане оgrade, санација пукотина постојеће прилазне стазе, израда асфалтне подлоге на прилазној стази, малтерисање зидова, постављање бетонских ригола, израда хоризонталне и вертикалне хидроизолације, покривање кровне површине сале, монтажа опшивки кровних надзидака, висећих правоугаоних олука, набавка и монтажа спортског паркета, бојење зидова и плафона, уградња једнокрилних унутрашњих врата, преграде са двокрилним вратима, фасадних прозора, уградња надстрешнице изнад улаза школе, а све у износу од 49.692.381,63 динара.

Пристигла је окончана ситуација број 220264-5 од 24.4.2023. године на износ од 49.692.381 динара.

*Докази: Решење број 4-4562/22-Г-01 од 8.6.2022. године, закључак број 2811/22 од 17.6.2022. године, Уговор број 400-270/2022- VII од 29.7.2022. године, Анекс број 1 уговора о јавној набавци број 400-270/2022-VII од 20.10.2022. године, Анекс број 2 уговора о јавној набавци број 400-270/2022-VII од 27.12.2022. године, Анекс број 3 уговора о јавној набавци број 400-270/2022-VII од 23.1.2023. године окончана ситуација број 220264-5 од 24.4.2023. године, Прилог окончаној ситуацији, Извештај инвентиторског надзора, Записник о примопредаји радова од 24.4.2023. године, Рачун број 220064-5 од 12.5.2023. године, Захтев за плаћање број 6100008005 од 15.05.2023. године, Извод број 134 од 17.05.2023. године.*

**Неправилност:**

Градска општина Земун је погрешно планирала, извршила и евидентирала расходе за радове на одржавању објекта Основне школе „Соња Маринковић“ Истурено одељење „Јадран“ д.о.о. у износу 49.692.381 динара. на економској класификацији 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката уместо 511323 – Капитално одржавање објеката за потребе образовања.

*423612 - Хемијско чишћење*

Градска општина Земун је у 2023. години извршила плаћање за услуге хемијског чишћења, прања и пеглања на основу уговора број 400-33/23 са „NECA LIMITED“ д.о.о. Београд, са економске класификације 423612 – Хемијско чишћење у износу од 10.400 динара.



*Докази: Информација субјекта ревизије број СЛ/2024 од 10.09.2024.године, картица конта 423612.*

426611 - Материјали за образовање – На основу достављене документације и информације субјекта ревизије, Градска општина Земун у 2023. години није набављала часопис „Светосавско звонце“, као ни друге часописе и материјале за децу, полазнике веронауке у основним школама као и друга помоћна, наставна средства у катихетској настави. Увидом у документацију утврђено је да на економској класификацији 426611 – Материјал за образовање и на економској класификацији 423712 – Поклони није било плаћања за часописе.

*Докази: Картица конта 423712 – Поклони, Информација субјекта ревизије број СЛ/2024 од 10.09.2024. године.*

483111 - Новчане казне и пенали по решењу судова – Увидом у узорковану документацију утврђено је да је Градска општина Земун на основу пресуде Врховног касационог суда број Рев2 2088/2022 од 06.10.2023. године евидентирала и извршила расходе за новчане казне и пенале по решењу судова у износу од 249.000 динара на економској класификацији 483111 - Новчане казне и пенали по решењу судова. Према писаној информацији, Тужилац у моменту доношења пресуде није био у радном односу у Градској општини Земун, па је Градска општина Земун, главни дуг евидентирала на економској класификацији 483111 - Новчане казне и пенали по решењу судова.

*Докази: Пресуда Врховног касационог суда број Рев2 2088/2022 од 06.10.2023. године, захтев за исплату трошкова парничног поступка од 11.04.2023. године, допис одељењу финансија број П 73/21 од 21.04.2023. године и број П 73/21 од 26.04.2023. године, обрачун затезне камате за период од 18.11.2015. године до 22.04.2023. године, захтев за плаћање број 6600093804 од 28.04.2023. године, информација субјекта ревизије број СЛ/2024 од 10.09.2024. године, картица конта 483111.*

#### **Откривена неправилност:**

Извршено је плаћање гланог дуга и трошкова поступка по пресуди број Рев2 2088/2022 од 06.10.2023. године у износу 249.000 динара на терет конта 483111 Новчане казне и пенали по решењима судова уместо да се главни дуг планира и евидентира на припадајућој економској класификацији на коју се односи, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручује одговорним лицима Управе градске општине Земун да главни дуг по пресудама суда евидентирају на припадајућој економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

(2) Градска општина Земун на дан 31.12.2023. године није имала девизни рачун.

*(Докази: Одлука о завршном рачуну ГО Земун за 2023. годину, писана информација број СЛ 2024 од 20.9.2024. године).*

**Градска општина Земун је у 2023. години није отклонила неправилности, које се односе на неправилну економску класификацију, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Земун за 2013. годину, јер:**

- Градска општина Земун је погрешно планирала, извршила и евидентирала расходе за капитлно одржавање постојећег система канализационе мреже у насељу Економија – Батајница на економској класификацији 425115 - Радови на водоводу и канализацији уместо 511342 - Капитално одржавање канализације у износу 2.972.268 динара са ПДв-ом што није у складу са чланом 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- Градска општина Земун је погрешно планирала, извршила и евидентирала радове на асфалтирању и одржавању некатегорисаних путева и унутаркабловских површина у износу 105.340.299,60 динара са групе конта 425000 - Текуће поправке и одржавање уместо на терет 511330 – Капитално одржавање саобраћајних објеката, што није у складу са чланом

14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Градска општина Земун је погрешно планирала, извршила и евидентирала радове на капиталном одржавању зграде градске општине Земун у износу 3.590.651 динар са групе конта 425000 - Текуће поправке и одржавање уместо на терет 511321 – Капитално одржавање пословних зграда и пословних простора, што није у складу са чланом 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Градска општина Земун је погрешно планирала, извршила и евидентирала расходе за радове на постављању мултифункционалне подлоге и кошева на кошаркашком терену у Земуну у износу 1.568.358 динара са економске класификације 425191 - Текуће поправке и одржавање уместо на терет 511293 – Отворени спортски и рекреативни објекти што није у складу са чланом 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Градска општина Земун је погрешно планирала, извршила и евидентирала расходе за радове на одржавању дворишта ОШ Светислав Голубовић Митраљета у износу 20.934.076 динара на економској класификацији 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката уместо 511323 – Капитално одржавање објеката за потребе образовања што није у складу са чланом 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Градска општина Земун је погрешно планирала, извршила и евидентирала расходе за радове на одржавању објекта Основне школе „Соња Маринковић“ Истурено одељење „Јадран“ д.о.о. у износу 49.692.381 динара. на економској класификацији 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката уместо 511323 – Капитално одржавање објеката за потребе образовања.
- Извршено је плаћање гланог дуга и трошкова поступка по пресуди број Рев2 2088/2022 од 06.10.2023. године у износу 249.000 динара на терет конта 483111 Новчане казне и пенали по решењима судова уместо да се главни дуг планира и евидентира на припадајућој економској класификацији на коју се односи, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Препорука број 1:**

Препоручује се одговорним лицима Градске општине Земун да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### **3.2 Неправилна организациона класификација**

#### **3.2.1 Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2013. годину**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, у финансијским извештајима ГО Земун део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој организационој класификацији и то:

ГО Земун је са апропријација Скупштине, Председника општине и Већа преузела обавезе и извршила плаћања, у износу од 27.728 хиљада динара за текуће поправке и одржавање и у износу од 11.344 хиљаде динара за зграде и грађевинске објекте, која нису у складу са организационом класификацијом (4.1.4.10) и (4.1.5.1);

#### **3.2.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2015. години**

У послеревизионом извештају, мере исправљања за наведену неправилност оцењене су као задовољавајуће.

#### **3.2.3 Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

У 2023. години расходи за текуће поправке и одржавање и издаци за зграде и грађевинске објекте су планирани и извршавани са раздела Управе градске општине (*Доказ: Одлука о*



буџету Градске општине Земун за 2023. годину, Одлука о завршном рачуну буџета Градске општине Земун за 2023. годину). На разделу Скупштине и Председника и већа градске општине планирани су само расходи који су у надлежности ових корисника.

**Налаз:**

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Градска општина Земун у 2023. години отклонила неправилност која се односи на неправилну организациону класификацију, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Земун за 2013. годину.

### **3.3 Мање исказан суфицит**

#### **3.3.1 Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2013. годину**

Као што је објашњено у тачки 4.2 Биланс прихода и расхода из Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања утврђена је неправилност да је услед необухватања прихода у износу од 6.432 хиљада динара за исти износ мање исказан вишак прихода – суфицит.

#### **3.3.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2015. години**

У послеревизионом извештају, мере исправљања за наведену неправилност оцењене су као задовољавајуће.

#### **3.3.3 Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

У билансу прихода и расхода за 2023. годину (Образац 2) утврђени су укупно остварени приходи и примања од продаје нефинансијске имовине од 931.146 хиљада динара и укупно извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу 1.089.939 хиљада динара и мањак прихода и примања- буџетски дефицит од 158.793 хиљаде динара. Буџетски дефицит коригован је за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година, који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу 273.926 хиљада динара, тако да је утврђен укупни вишак прихода и примања - суфицит у износу 115.133 хиљаде динара.

Према достављеним подацима у току ревизије Градска општина Земун у току 2023. године није имала девизни рачун, а самим тим ни средства на овим рачунима код Народне банке Србије ни у Управи за трезор на дан 31.12.2023. године. Такође, током 2023. године није вршена конверзија девизних средстава у динаре, чије би необухватање условило исказивање мањег суфицита у консолидованом Билансу прихода и расхода за 2023. годину. Увидом у стање Обрасца Т-Трезор за период 1.1.-31.12.2023. године утврђено је да су обрасцима консолидованог завршног рачуна буџета ГО Земун за 2023. годину обухваћени сви остварени приходи за 2023. годину

*Докази: Одлука о завршном рачуну буџета градске општине Земун за 2023. годину број 06-306/2024-П/22 од 14.6.2024. године, Обрасци консолидованог завршног рачуна буџета Градске општине Земун за 2023. годину, Образац Т-Трезор за период 1.1.-31.12.2023. године, Писана информација сл/2024 од 20.9.2024. године.*

**Налаз:**

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Градска општина Земун у 2023. години отклонила неправилност која се односи на то да је услед необухватања прихода мање исказан вишак прихода – суфицит, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Земун за 2013. годину.

### **3.4 Није извршена консолидација**

#### **3.4.1 Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2013. годину**

Као што је објашњено у тачки 4.4 Остали делови финансијског извештаја из Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и

правилности пословања утврђена је неправилност да ГО Земун није извршила консолидацију Биланса стања - образац 1, Биланса прихода и расхода – образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима – образац 3 и Извештаја о новчаним токовима – образац 4.

#### **3.4.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2015. години**

У послеревизионом извештају, према приказаним мерама исправљања наведена неправилност је у току отклањања.

#### **3.4.3 Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

Приликом израде консолидованог завршног рачуна буџета Градске општине Земун за 2023. годину укључени су сви директни и индиректни корисници буџетских средстава Градске општине Земун. За индиректног корисника Туристичка организација извршено је контрола и савјештање извршених преноса средстава из трезора градске општине Земун са евидентираним расходима у пословним књигама и годишњем финансијском извештају Туристичке организације за 2023. годину.

У вези провере поступања у 2023. години по основу неправилности које се односе на то да за 2013. годину ГО Земун није извршила консолидацију образаца завршног рачуна буџета, напомињемо да од 2017. године ЈП „Пословни простор Земун“ нема статус индиректног корисника

*Доказ: Одлука о завршном рачуну буџета градске општине Земун за 2023. годину број 06-306/2024-П/22 од 14.6.2024. године, Обрасци консолидованог завршног рачуна буџета Градске општине Земун за 2023. годину, Закључни лист трезора са стањем на дан 31.12.2023. године, Годишњи финансијски извештаји директних корисника буџетских средстава за 2023. годину, Закључни лист Туристичке организације за 2023. годину, Годишњи финансијски извештај Туристичке организације за 2023. годину, Списак корисника јавних средстава..*

#### **Налаз:**

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Градска општина Земун у 2023. години извршила консолидација образаца завршног рачуна буџета, и на тај начин отклонила неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Земун за 2013. годину.

### **3.5 Мање исказано стање готовине у обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима**

#### **3.5.1 Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2013. годину**

Као што је објашњено у тачки 4.4 Остали делови финансијског извештаја из Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања утврђена је неправилност да је у обрасцу 4 -Извештај о новчаним токовима стање готовине на крају године исказано у износу од 20.947 хиљада динара уместо 20.999 хиљада динара зато што нису узета у обзир средства са рачуна депозита ЈП“Пословни простор Земун“ од 42 хиљаде динара;

#### **3.5.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2015. години**

У послеревизионом извештају, према приказаним мерама исправљања наведена неправилност је у току отклањања.

#### **3.5.3 Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

У Извештају о новчаним токовима у 2023. години (Образац 4) утврђени су укупни новчани приливи у износу 931.124 хиљаде динара и укупни новчани одливи од 1.079.640 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу 117.199 хиљада динара. Увидом у стање Прегледа података о промету и стању на консолидованом рачуну трезора 021 на дан 31.12.2023. године утврђено је да су на подрачунима који припадају директним и индиректним корисницима буџетских средстава евидентирана средства у износу 117.198.623,19 динара. Према достављеним подацима, ГО Земун у 2023. години није имала отворене девизне рачуне код Народне Банке Србије, нити у Управи за трезор. Према достављеним подацима, није било средстава у благајни на дан 31.12.2023. године.

У вези провере поступања у 2023. години по основу неправилности које се односе на то да је у 2013. години у обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима стање готовине на крају године исказано мање, јер нису узета у обзир средства са рачуна депозита ЈП „Пословни простор Земун“, није применљиво јер од 2017. године ЈП „Пословни простор Земун“ нема статус индиректног корисника, те на тај начин средства која се налазе на рачуну овог јавног предузећа не улазе у консолидоване извештаје завршног рачуна буџета Градске општине Земун.

*Доказ: Одлука о завршном рачуну буџета градске општине Земун за 2023. годину број 06-306/2024-II/22 од 14.6.2024. године, Обрасци консолидованог завршног рачуна буџета Градске општине Земун за 2023. годину, Преглед података о промету и стању на консолидованом рачуну трезора 021 на дан 31.12.2023. године, Извештај о попису финансијске имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године; Писана информација сл/2024 од 20.9.2024. године; Списак корисника јавних средстава.*

#### **Налаз:**

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Градска општина Земун у 2023. години отклонила неправилност која се односи на то да је у обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима стање готовине на крају године исказано у мањем износу, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Земун за 2013. годину.

### **3.6 Није исказано потраживање по основу закупа**

#### **3.6.1 Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2013. годину**

Као што је објашњено у тачки 4.3.2 Актива из Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања утврђена је неправилност да ЈП „Пословни простор Земун“ није исказало потраживање по основу издавања у закуп пословног простора у износу од 121.566 хиљада динара;

#### **3.6.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2015. години**

У послеревизионом извештају, мере исправљања за наведену неправилност оцењене су као задовољавајуће.

#### **3.6.3 Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

Према члану 19. Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини града Београда односно на којима град Београд има посебна својинска овлашћења, послове управљања и давања у закуп пословних зграда и пословног простора који су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења, који се дају у закуп ради остваривања прихода, обавља организациона јединица Градске управе надлежна за обављање послова управљања и давања у закуп пословних зграда и пословног простора, осим пословних зграда и пословног простора којим управљају градске општине Барајево, Гроцка, Лазаревац, Младеновац, Обреновац, Сопот и Сурчин. Средства реализована од давања у закуп пословних зграда и пословног простора су изворни приход буџета Града у складу са законом.

Градска општина Земун је у току 2016. године записнички извршила примопредају пословног простора са надлежном организационом јединицом Града Београда и од тог тренутка на даље Град Београд врши издавање у закуп пословног простора, издавање фактура и наплату прихода по том основу.

ГО Земун не врши издавање пословног простора, нити фактурисање за закуп пословног простора. У пословним књигама Градске општине Земун евидентирана су потраживања која су настала до тренутка када је послове управљања и давања у закуп пословних зграда и пословног простора преузела организациона јединица Градске управе града Београда надлежна за обављање послова давања у закуп пословних зграда и пословног простора.

С тим у вези, у ванбилансној евиденцији Управе градске општине, на дан 31.12.2023. године на контуима 351151/352151 – Остала ванбилансна актива/пасива, евидентирана су

потраживања од издавања пословног простора у закуп у износу 102.695.081,14 динара, а која се односе на потраживања за закуп пословног простора која су преузета од ЈП „Пословни простор“ од 2016. године. Ова потраживања се билансно воде у Градској управи Града Београда, као надлежној организационој јединици, а приходи који су по овом основу остварени у 2023. години уплаћивани су на уплатне рачуне буџета Града Београда. Стање ових потраживања доставља се Граду Београду ради књиговодственог евидентирања у пословним књигама на дан 31.12.2023. године.

Управа градске општине у току 2023. године није предузимала адекватне мере за наплату потраживања за закуп пословног простора која су преузета од ЈП „Пословни простор“. Управа градске општине није извршила усаглашавање стања потраживања са свим купцима за које води потраживања са стањем на дан 31.12.2023. године. Наведена потраживања датирају пре 2016. године.

У току поступка ревизије поступања по препорукама у 2023. години, у Обрасцу 1 - Консолидованом билансу стања Градске општине Земун утврђено је стање потраживања на конту 122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања са стањем на дан 31.12.2023. године од 2.417 хиљада динара. Ово потраживање се у целости односи на стање исказано у пословним књигама директних корисника и према подацима из главне књиге трезора наведени износ потраживања односи се на (1) потраживања за рефундацију сталних трошкова од корисника пословног простора у износу 1.866.288 динара; (2) потраживања од запослених 82.293 динара; (3) потраживања од фондова за рефундацију исплаћене накнаде за боловање преко 30 дана у износу 317.989 динара и (5) остала потраживања у износу 150.174 динара. Што се тиче износа од 1.866.288 динара који се односи на потраживања за рефундацију сталних трошкова од корисника пословног простора, наведени износ се односи на укупно осам корисника и то претежно на задужења за месец новембар и децембар 2023. године. Са корисницима простора закључени су уговори.

*Докази: Одлука о завршном рачуну буџета градске општине Земун за 2023. годину број 06-306/2024-П/22 од 14.6.2024. године, Обрасци консолидованог завршног рачуна буџета Градске општине Земун за 2023. годину, Главна књига трезора ГО Земун за 2023. годину; Уговори са корисницима пословног простора; Картица конта 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања; Табеларни преглед потраживања за сталне трошкове по кориснику са стањем на дан 31.12.2023. године; Картица конта 351151- Остала ванбилансна актива за 2023. годину, 352151 - Остала ванбилансна пасива за 2023. годину; Допис Секретаријату за имовинске и правне послове број 403-1/2024-35-VII од 5.2.2024. године са приложеним прегледом стања потраживања;*

#### **Откривене неправилности:**

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Градска општина Земун у 2023. години делимично отклонила неправилност која се односи на мање исказано стање финансијске имовине, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Земун за 2013. годину, из разлога што:**

- Управа градске општине није извршила проверу рачунских нити је предузела адекватне мере за наплату потраживања од коришћења и закупа пословног простора, што није у складу са чланом 77 Закона о пореском поступку и пореској администрацији;
- Управа градске општине није извршила усаглашавање потраживања са свим купцима, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;

#### **Препорука број 2:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Земун да: (1) предузимају адекватне мере за проверу рачунских нити и наплату потраживања за коришћење и закуп пословног простора; (2) изврше усаглашавање стања потраживања са корисницима пословног простора.



### **3.7 Више исказана нефинансијска имовина у сталним средствима у активи**

#### **3.7.1 Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2013. годину**

Као што је објашњено у тачки 4.3.2 Актива из Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања утврђена је неправилност да је ЈП “Пословни простор Земун“ исказало нефинансијску имовину у сталним средствима у активи више у износу од 1.672 хиљаде динара од нефинансијске имовине у пасиви.

#### **3.7.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2015. години**

У послеревизионом извештају, мере исправљања за наведену неправилност оцењене су као задовољавајуће.

#### **3.7.3 Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

Увидом у стање консолидованог биланса стања градске општине Земун (Образац 1) са стањем на дан 31.12.2023. године утврђено је стање активе на конту 010000 - нефинансијска имовина у сталним средствима у износу 1.970.668 хиљада динара и пасиве на конту 311100 - нефинансијска имовина у сталним средствима у износу 1.970.668 хиљада динара, односно утврђено је да је извршено усаглашавање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи са изворима у пасиви.

У вези провере поступања у 2023. години по основу неправилности које се односе на то да је у 2013. години ЈП „Пословни простор Земун“ исказало нефинансијску имовину у сталним средствима у активи више у износу од 1.672 хиљаде динара од нефинансијске имовине у пасиви, није применљиво јер од 2017. године ЈП „Пословни простор Земун“ нема статус индиректног корисника.

Законом о локалној самоуправи у члану 3 је прописано да се локална самоуправа остварује у општини, граду и граду Београду. У члану 25 истог закона се наводи да се Статутом Града може предвидети да се на територији града образују две или више градских општина. Статутом града се уређују послови из надлежности града које врше градске општине. Чланом 18 Закона о јавној својини прописано је да су носиоци права јавне својине Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, а да градска општина има право коришћења на стварима у својини града у чијем се саставу налази. Истим законом је прописано да се право јавне својине на непокретностима стиче уписом у јавну књигу о непокретностима, као и да се право јавне својине и право коришћења на непокретностима у јавној својини уписује у јавне књиге о непокретностима и правима о њима.

Градска општина Земун формирала је комисију која је извршила теренски обилазак и идентификацију пословног простора у периоду 2.8.2016. до 28.9.2016. године којим је идентификована укупно 351 јединица пословног простора по евиденцијама ЈП „Пословни простор“. У тренутку сачињавања извештаја у закупу је било 253 јединице пословног простора, 5 јединица је било дато на коришћење по другом основу и празно је било 93 јединице. Према записнику, 32 јединице пословног простора је био покренут поступак реституције. Пословни простор је записнички предат надлежној организационој јединици Града Београда.

Према достављеним подацима у току ревизије, Управа градске општине Земун на дан 31.12.2023. године у ванбилансној евиденцији има евидентирана три објекта (Зграда у Батајници, Главна зграда и МЗ и МК Батајница) као и 49.695 m<sup>2</sup> земљишта. Овај пословни простор и земљиште евидентирани су у ванбилансној евиденцији Градске општине након евидентирања ове имовине у билансну евиденцију Града Београда. У току поступка ревизије нису достављена документа на основу којих је ГО Земун добила од Града Београда право коришћења за ове непокретности. При том, за ове непокретности није успостављена јасна и поуздана помоћна евиденција која пружа све детаљне податке. Вредност нефинансијске имовине која се води ванбилансно у пословним књигама Градске општине Земун није у потпуности усаглашена са стањем вредности некретнина у пословним књигама Града Београда (грађевинско и пољопривредно земљиште).

У току поступка ревизије поступања по препорукама у 2023. години, у консолидованом

билансу стања Градске општине Земун на дан 31.12.2023. године утврђено је да је нефинансијска имовина исказана у бруто износу од 2.038.966 хиљада динара и нето износу од 1.970.668 хиљада динара и чине је: некретнине и опрема у износу од 385.900 хиљада динара (од чега се 1.742 хиљаде динара односи на опрему Туристичке организације); природна имовина у износу од 1.532.279 хиљада динара; нефинансијска имовина у припреми и аванси у износу 33.324 хиљада динара и нематеријална имовина у износу 19.165 хиљада динара.

Према евиденцијама Управе градске општине Земун на дан 31.12.2023. године исказано је стање нефинансијске имовине на следећим контима:

*Табела број 1: Стање нафинансијске имовине по контима евидентирани у пословним књигама ГО Земун са стањем на дан 31.12.2023. године*

РБ	Конто	Опис	Набавна вредност	Садашња вредност
1	11100	Зграде и грађевински објекти	401.311.411,95	360.468.527,25
2	11200	Опрема	117.284.071,19	23.166.743,17
3	11300	Остале некретнине и опрема	2.122.260,00	522.649,00
4	14100	Земљиште	1.532.279.436,35	1.532.279.436,35
5	15100	Нефинансијска имовина у припреми	33.324.170,08	33.324.170,08
6	16100	Нематеријална имовина	32.999.021,35	19.164.551,35
Укупно			2.119.320.370,91	1.968.926.077,20

У пословним књигама Управа Градске општине Земун на конту 011125 - Остале пословне зграде на дан 31.12.2023. године евидентирано је стање од 308.934.611 динара које се односи на објекте: (1) Летња сцена Гардош, (2) део простора зграде у улици Косовска број 9, (3) месна заједница и месна канцеларија у Угриновцима, (4) Зграда МУП-а у Земун пољу, (5) Регионални центар за таленте и (6) помоћни објекат у дворишту Управе градске општине. Увидом у достављене листове непокретности утврђено је да је у РГЗ-у као носилац права својине уписана Република Србија, а да Градска општина Земун има право коришћења. Објекат МУП-а у Земун пољу евидентиран је као државна својина РС, док није утврђен власник односно држалац.

Увидом у стање главне књиге и помоћне књиге основних средстава утврђено је да је:

- На контима 011145 – Остали саобраћајни објекти и 011193 – Спортски и рекреациони објекти, под посебним инвентарским бројевима приказано је извршено улагање, односно вредност изведених радова на уређењу и реконструкцији Еко парка Алтина садашње вредности у укупном износу од 27.240.653,29 динара. Овај објекат је јавна својина Града Београда и његова основна вредност није исказана у књигама Градске општине Земун, већ Града Београда;

- На контима 011152 – Канализација и 011155 – Остали облици водоводне инфраструктуре укупно је приказано стање комуналних мрежа од 8.626.981,90 динара. Управа Градске општине Земун је у помоћној књизи основних средстава евидентирала ове комуналне мреже без инвентарских бројева, без навођења листа непокретности, адресе и других података којима би се ближе описала и омогућила идентификација ове имовине (водовод Колонија, Водовод Шангај - Батајница);

- На конту 011194 – Установе културе, приказано је стање садашње вредности од 33.689.028 динара која се односи на зграду Културног центра у Батајници. У РГЗ-у носилац права јавне својине је Република Србија, док је ГО Земун уписана са правом коришћења;

- На конту 014100 – Земљишта, евидентирано је пољопривредно и грађевинско земљиште у вредности 1.532.279.436 динара. Управа Градске општине Земун је у помоћној књизи основних средстава евидентирала земљиште према катастарским општинама и према врсти земљишта, али без података о појединачним парцелама (без инвентарског броја, броја парцеле, површине, листа непокретности и друго).

На основу свега наведеног, утврђено је да Градска општина Земун у својим пословним књигама, у билансној евиденцији на контима 011100 - Зграде и грађевински објекти (пословне зграде, саобраћајни објекти, водовод и канализација, спортски и рекреациони објекти, установе културе) и 011400 - Земљиште има евидентирани непокретности садашње вредности од најмање 1.892.747.964 динара, а да нису предузете адекватне мере за упис права јавне



својине Града Београда над овим објектима у РГЗ-у и њиховог евидентирања у пословне књиге Града Београда, као носиоца права јавне својине.

*Нефинансијска имовина у припреми.* На дан 31.12.2023. године Градска општина Земун је у консолидованом Билансу стања исказала нефинансијску имовину у припреми у износу 33.324 хиљаде динара, што је исказано код Управе градске општине у износу 33.324.170 динара на контима: 015111 – Стамбени грађевински објекти у припреми 295.000 динара; 015112 - Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми у износу 7.530.211 динара; 015114 - Водоводна инфраструктура у припреми у износу 14.019.482 динара, 015115 - Други објекти у припреми у износу 10.120.477 динара, 015121 – Саобраћајна опрема у припреми у износу 60.000 динара, 015131 – Остале некретнине и опрема у припреми у износу 1.299.000 динара. Увидом у стање помоћне књиге основних средстава Управе градске општине Земун установљено је да за наведени износ нефинансијске имовине у припреми уопште није успостављена помоћна евиденција.

Према достављеном извештају о попису и пописним листама ова имовина није идентификована и пописана на терену и није пописана на посебним пописним листама, него је приказана у Извештају комисије за попис основних средстава и ситног инвентара на основу увида у књиговодствене картице конта. Увидом у достављену документацију утврђено је да се део исказане нефинансијске имовине у припреми односи на пројектну документацију и извршене радове на реконструкцији и адаптацији постојећих објеката који су већ евидентирани у пословним књигама Града Београда.

Због неправилног евидентирања расхода на контима класе 400000 – Текући расходи уместо на контима класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину, у консолидованом билансу стања Градске општине Земун на дан 31.12.2023. године мање је исказана Нефинансијска имовина у сталним средствима најмање у износу од 184.098.033 динара (*Шире описано код тачке 3.1 – Неправилна економска класификација*).

*Доказ: Финални извештај о раду комисије за предају досијеа пословних зграда и пословних простора којима управља градска општина Земун од 31.10.2016. године; Консолидовани биланс стања градске општине Земун (Образац 1) са стањем на дан 31.12.2023. године; Главна књига трезора ГО Земун за 2023. годину; Аналитичке картице конта нефинансијске имовине; Помоћна књига основних средстава; Извод података из листова непокретности РГЗ; Списак корисника јавних средстава.*

#### **Откривене неправилности:**

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Градска општина Земун у 2023. години делимично отклонила неправилност која се односи на више исказану нефинансијску имовину у сталним средствима у активи од нефинансијске имовине у пасиви, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Земун за 2013. годину, зато што:**

- Градска општина Земун није прибавила акт којим јој носилац права својине Град Београд дао на коришћење имовину коју води у ванбилансној евиденцији, што није у складу са чланом 27 Закона о јавној својини;
- Градска општина Земун није успоставила адекватну и прецизну помоћну евиденцију основних средстава у делу нефинансијске имовине коју води у ванбилансној евиденцији, која обезбеђује детаљне податке о основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације јер у истој нису садржане све ставке нефинансијске имовине, што није у складу са чланом 14 ставом 1 тачком 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 2 – 6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- Вредност нефинансијске имовине која се води ванбилансно у пословним књигама Градске општине Земун није у потпуности усаглашена са стањем вредности некретнина у пословним књигама Града Београда, што није у складу са члановима 9 и 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;

- У помоћној евиденцији Управе градске општине под посебним инвентарским бројевима евидентирано је улагање у Еко парка Алтина, чија је основна вредност евидентирана у пословним књигама Града Београда, односно није извршено увећање основне вредности објеката, што није у складу са члановима 2 - 6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- У пословним књигама Градске општине Земун на контима 011100 - Зграде и грађевински објекти и 014100 - Земљиште садашње вредности 1.892.747.964 динара Градска општина Земун није предузела адекватне мере да се исти евидентирају у пословним књигама носиоца права својине, односно Града Београда, што није у складу са чланом 3 Одлуке о изменама и допунама Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини града Београда односно на којима град Београд има посебна својинска овлашћења и члановима 2 - 6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- Управа градске општине Земун није водила адекватну помоћну евиденцију за евидентирани комуналне мреже и земљиште, која обезбеђује детаљне податке 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;
- Управа градске општине Земун није успоставила помоћну евиденцију основних средстава нефинансијске имовине у припреми, у износу од најмање 33.324.170 динара колико је исказано у главној књизи, што није у складу са члановима 9 и 14 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Није извршена идентификација нити свеобухватан попис нефинансијске имовине у припреми која је евидентирана у главној књизи Градске општине Земун, што није у складу са чланом 3 и 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава;
- Градска општина Земун није предузела адекватне мере да се вредност дела нефинансијске имовине у припреми која се односи на пројектну документацију и извршене радове на реконструкцији и адаптацији постојећих објеката који су већ евидентирани у пословним књигама Града Београда, евидентирају у пословним књигама носиоца права својине, односно Града Београда, што није у складу са чланом 3 Одлуке о изменама и допунама Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини града Београда односно на којима град Београд има посебна својинска овлашћења и члановима 2 - 6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- У консолидованом билансу стања Градске општине Земун на дан 31.12.2023. године мање је исказано стање на одговарајућем конту у оквиру категорије 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима за 184.098.033 динара због погрешног евидентирања расхода на контима класе 400000 – Текући расходи уместо на контима класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину, а уједно мање је исказано стање на конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### **Препорука број 3:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Земун да: (1) прибави акт надлежног органа о давању на коришћење непокретности, коју води у ванбилансној евиденцији; (2) успоставе детаљну и прецизну помоћну евиденцију пословног простора добијеног на коришћење од стране Града Београда; (3) изврше усаглашавање вредности нефинансијске имовине која се води ванбилансно у пословним књигама Градске општине са билансном евиденцијом Града Београда; (4) у помоћној евиденцији исправно прикажу вредност основних средстава, односно основно средство евидентирају под једним инвентарским бројем; (5) за зграде и грађевинске објекте и земљиште предузму адекватне мере за упис права својине у РГЗ, успостављање јавне својине и евидентирање у пословним књигама надлежног органа; (6) воде помоћну књигу основних средстава која садржи све прописане елементе; (7) успоставе

помоћну евиденцију нефинансијске имовине у припреми са свим прописаним елементима; (8) изврше идентификацију и свеобухватан попис нефинансијске имовине у припреми; (9) предузму мере да се део нефинансијске имовине у припреми који се односи на пројектну документацију и извршене радове на реконструкцији и адаптацији постојећих објеката који су већ евидентирани у пословним књигама Града Београда евидентира у пословним књигама Града Београда и (10) издатке за набавку нефинансијске имовине евидентирају на одговарајућим контима класе 500000- Издаци за нефинансијску имовину и да с тим у вези изврше евидентирање имовине на класи 000000- Нефинансијска имовина.

**Мера предузета у поступку ревизије:** Управа градске општине Земун је у току 2024. године Градској управи града Београда - Секретаријату за имовинске и правне послове упутила укупно девет дописа са пратећом документацијом у циљу преузимања пословног простора, нефинансијске имовине, као и улагања која је извршила Градска општина Земун на постојећим објектима у својини Града Београда и имовине у припреми, у пословне књиге Града Београда, као и за ажурирање података (квадратуре и вредности) за поједине објекте (Докази: девет дописа са пратећом документацијом).

## Прилог 4 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидовних финансијских извештаја и правилности пословања Градске општине Земун за 2013. годину, у делу који се односи на правилност пословања

### 4.1 Неправилности код расхода за запослене

#### 4.1.1. Откривене неправилности у ревизији правилности пословања за 2013. годину

(1) Градска општина Земун је неправилно преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за изабрана и постављена лица и запослене код директних корисника буџетских средстава у износу од за 22.402 хиљаде динара(4.1.4.1) и (4.1.4.2);

(2) са стањем на дан 31.12.2013. године ГО Земун је имала четири лица запослена на неодређено време више у односу на од стране Града Београда достављене критеријуме и мерила за утврђивање оптималног броја запослених;

(3) ГО Земун и ЈП "Пословни простор Земун" су запосленима обрачунали и исплатили накнаду за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у висини од 85% просечне зараде у претходна три месеца пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, уместо 65% (4.1.4.1);

(4) накнада трошкова за превоз на посао и са посла исплаћена је изабраним и постављеним лицима у износу од 41 хиљаду динара, запосленима у Управи градске општине у износу од 1.182 хиљаде динара и запосленима ЈП "Пословни простор Земун" у износу од 131 хиљаду динара за дане када су били одсутни са посла (4.1.4.4).

#### 4.1.2. Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2015. години

У послеревизионом извештају, мере исправљања за наведену неправилност оцењене су као задовољавајуће.

#### 4.1.3. Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

(1) Градска општина Земун је у току 2023. године преузела обавезе и извршила исплату плата за период од јануара до децембра 2023. године у износу од 364.083.470 динара, и то: са економске класификације 411000- Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) извршена је исплата од 316.180.785 динара и са економске класификације 412000- Социјални доприноси на терет послодавца извршена је исплата у износу од 47.902.685 динара.

У 2023. години директни корисници буџетских средстава Градске општине Земун извршили су обрачун и исплату плате изабраним, именованим, постављеним и запосленим лицима за плату почев од јануара 2023. године па до децембра 2023. године. Директни корисници Градске општине Земун су у 2023. години исплату плате вршили у два дела тако што су први део исплаћивали до 20. у месецу за текући месец, а други део до петог у месецу за претходни месец, тако да је плата за децембар 2023. године исплаћена 29.12.2023. године.

#### Откривена неправилност:

Директни корисници буџетских средстава Градске општине Земун исплату плате врше у два дела тако што се први део исплаћује до 20. у месецу за текући месец, а други део до петог у месецу за претходни месец, односно до 31.12.2023. године је извршена коначна исплата плате за децембар 2023, уместо да се први део исплаћује до петог у текућем месецу за претходни месец, а други део до 20. у текућем месецу за претходни месец, што није у складу са чланом 35 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе.

*Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Земун да исплату плата врше у складу са Посебним колективним уговором за запослене у јединицама локалне самоуправе.*

За обрачун и исплате плата у 2023. години Градска општина Земун неправилно је утврдила и применила коефицијенте за следећа лица:

#### 1) Запослени у звању Виши референт.

Управа градске општине Земун је решењима за најмање 35 запослених на радним местима у звању виши референт утврдила коефицијенте за обрачун и исплату плате од 8,85 и неправилно утврдила додатне коефицијенте од 7,46 (укупно 16,31) уз припадајуће

процентуално увећање. Чланом 5 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима за запослене у звању вишег референта прописан је највиши додатни коефицијент по основу сложености и одговорности послова до 3,03. Приликом обрачуна и исплате плате због примене неправилних додатних коефицијената за 35 запослених у звању виши референт Градска општина Земун је у 2023. години преузела обавезе и извршила исплату у већем износу од 10.161.543 динара са припадајућим порезом и доприносима.

Табела број 2: Преглед радних места у звању вишег референта са утврђеним коефицијентима за обрачун и исплату плата по којима је вршена исплата и коефицијентима у складу са Уредбом

РБ	Назив радног места	Радно место систематизовано у звању	Број решења о заснивању радног односа	Коефицијент по коме је вршен обрачун и исплата плате у 2023. години	Коефицијент у складу са Уредбом
1	2	3	4	8	9
1	Канцеларијски послови	Виши референт	112-2/22-64-IV од 7.10.2022. године	16,31 (8,85+7,46)	8,85+3,03
2	Руководилац писарнице	Виши референт	112-2/22-69-IV од 7.10.2022. године	17,94 (8,85+7,46+10%)	8,85+3,03+10%
3	Послови пријема поднесака	Виши референт	112-2/22-70-IV од 7.10.2022. године	16,31 (8,85+7,46)	8,85+3,03
4	Послови експедиције поште	Виши референт	112-2/22-71-IV од 7.10.2022. године	16,31 (8,85+7,46)	8,85+3,03
5	Послови управљања односа са странкама	Виши референт	112-2/22-72-IV од 7.10.2022. године	16,31 (8,85+7,46)	8,85+3,03
6	Послови управљања односима са странкама	Виши референт	112-2/22-256-IV од 23.11.2022. године	16,31 (8,85+7,46)	8,85+3,03
7	Руководилац архиве	Виши референт	112-2/22-74-IV од 7.10.2022. године	17,94 (8,85+7,46+10%)	8,85+3,03+10%
8	Архивар	Виши референт	112-2/22-75-IV од 7.10.2022. године	16,31 (8,85+7,46)	8,85+3,03
9	Архивар	Виши референт	112-2/22-76-IV од 7.10.2022. године	16,31 (8,85+7,46)	8,85+3,03
10	Административни послови за потребе органа градске општине	Виши референт	112-2/22-128-IV од 7.10.2022. године	16,31 (8,85+7,46)	8,85+3,03
11	Административно-технички секретар	Виши референт	112-2/22-129-IV од 7.10.2022. године	16,31 (8,85+7,46)	8,85+3,03
12	Административно-технички секретар	Виши референт	112-2/22-130-IV од 7.10.2022. године	16,31 (8,85+7,46)	8,85+3,03
13	Административно-технички секретар	Виши референт	112-2/22-131-IV од 7.10.2022. године	16,31 (8,85+7,46)	8,85+3,03
14	Административно-технички секретар	Виши референт	112-2/22-132-IV од 7.10.2022. године	16,31 (8,85+7,46)	8,85+3,03
15	Административно-технички секретар	Виши референт	112-2/22-133-IV од 7.10.2022. године	16,31 (8,85+7,46)	8,85+3,03
16	Административно-технички секретар	Виши референт	112-2/22-134-IV од 7.10.2022. године	16,31 (8,85+7,46)	8,85+3,03
17	Административно-технички секретар	Виши референт	112-2/22-135-IV од 7.10.2022. године	16,31 (8,85+7,46)	8,85+3,03
18	Канцеларијски послови	Виши референт	112-2/22-78-IV од 7.10.2022. године	17,94 (8,85+7,46+10%)	8,85+3,03+10%
19	Канцеларијски послови	Виши референт	112-2/22-93-IV од 7.10.2022. године	16,31 (8,85+7,46)	8,85+3,03
20	Канцеларијски послови	Виши референт	112-2/22-143-IV од 7.10.2022. године	16,31 (8,85+7,46)	8,85+3,03
21	Геодетски послови	Виши референт	112-2/22-150-IV од 7.10.2022. године	16,31 (8,85+7,46)	8,85+3,03
22	Геодетски послови	Виши референт	112-2/22-151-IV од 7.10.2022. године	16,31 (8,85+7,46)	8,85+3,03
23	Административни послови збрињавање избеглих, прогнаних и расељених лица	Виши референт	112-2/22-198-IV од 7.10.2022. године	16,31 (8,85+7,46)	8,85+3,03
24	Канцеларијски послови	Виши референт	112-2/22-156-IV од 7.10.2022. године	16,31 (8,85+7,46)	8,85+3,03
25	Технички секретар у месној канцеларији	Виши референт	112-2/22-160-IV од 7.10.2022. године	16,31 (8,85+7,46)	8,85+3,03
26	Технички секретар у месној канцеларији	Виши референт	112-2/22-161-IV од 7.10.2022. године	16,31 (8,85+7,46)	8,85+3,03
27	Технички секретар у месној канцеларији	Виши референт	112-2/22-162-IV од 7.10.2022. године	16,31 (8,85+7,46)	8,85+3,03



28	Технички секретар у месној канцеларији	Виши референт	112-2/22-163-IV од 7.10.2022. године	16,31 (8,85+7,46)	8,85+3,03
29	Послови пријема поднесака	Виши референт	112-61/23-IV од 30.10.2023. године	16,31 (8,85+7,46)	8,85+3,03
30	Послови књиговодства главне књиге трезора	Виши референт	112-2/22-88-IV од 7.10.2022. године	17,94 (8,85+7,46+10%)	8,85+3,03+10%
31	Послови обрачуна плата, додатака, накнада и других примања	Виши референт	112-2/22-91-IV од 7.10.2022. године	17,94 (8,85+7,46+10%)	8,85+3,03+10%
32	Информатичко статистички послови јавних набавки	Виши референт	112-2/22-213-IV од 7.10.2022. године	17,94 (8,85+7,46+10%)	8,85+3,03+10%
33	Помоћно-технички послови планирања одбране и ванредних ситуација	Виши референт	112-2/22-168-IV од 7.10.2022. године	17,94 (8,85+7,46+10%)	8,85+3,03+10%
34	Информатичко статистички послови јавних набавки	Виши референт	112-49/23-IV од 25.9.2023. године 112-76/23-IV од 25.12.2023. године	17,94 (8,85+7,46+10%)	8,85+3,03+10%
35	Послови евиденције покретне имовине	Виши референт	112-2/22-210-IV од 7.10.2022. године	16,31 (8,85+7,46)	8,85+3,03

### 2) Запослени у звању Млађи референт

Управа градске општине Земун је за једног запосленог на радном месту техничког секретара у звању млађи референт решењем број 112-2/22-136-IV од 7.10.2022. године, утврдила коефицијент за обрачун и исплату плате од 8,74 и неправилно утврдила додатни коефицијент од 6,72 (укупно 15,46), уместо основног коефицијента од 8,74 и додатног коефицијента по основу сложености и одговорности послова до 1,85 како је прописано чланом 5 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима (укупно 10,59). По овом основу је Градска општина Земун у току 2023. године преузела обавезе и извршила исплату у већем износу од 301.670 динара са припадајућим порезом и доприносима.

Табела број 3: Преглед радних места у звању Млађег референта са утврђеним коефицијентима за обрачун и исплату плата по којима је вршена исплата и коефицијентима у складу са Уредбом

РБ	Назив радног места	Радно место систематизовано у звању	Број решења о заснивању радног односа	Коефицијент по коме је вршен обрачун и исплата плате у 2023. години	Коефицијент у складу са Уредбом
1	2	3	4	8	9
1	Технички секретар	Млађи референт	112-2/22-136-IV од 7.10.2022. године	15,46 (8,74+6,72)	8,74+1,85

### 3) Сарадник

Управа градске општине Земун је решењима за најмање девет запослених на радним местима у звању Сарадника (VI степен стручне спреме и три године радног искуства у струци) утврдила коефицијенте за обрачун и исплату плате од 9,91 и неправилно утврдила додатне коефицијенте од 8,11 (укупно 18,02) уз припадајуће процентуално увећање. Чланом 5 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима за запослене у звању Сарадника прописан је највиши додатни коефицијент по основу сложености и одговорности послова до 7,19. Приликом обрачуна и исплате плате због примене неправилних додатних коефицијената за девет запослених у звању Сарадник Градска општина Земун је у 2023. години преузела обавезе и извршила исплату у већем износу за 413.053 динара са припадајућим порезом и доприносима.

Табела број 4: Преглед радних места у звању Сарадника са утврђеним коефицијентима за обрачун и исплату плата по којима је вршена исплата и коефицијентима у складу са Уредбом

РБ	Назив радног места	Радно место систематизовано у звању	Број решења о заснивању радног односа	Коефицијент по коме је вршен обрачун и исплата плате у 2023. години	Коефицијент у складу са Уредбом
1	2	3	4	8	9
1	Послови електронског праћења предмета	Сарадник	112-2/22-254-IV од 23.11.2022.	18,02 (9,91+8,11)	9,91+7,19



*Извештај - Градска општина Земун - за 2023. годину*

2	Административни послови правне помоћи	Сарадник	112-2/22-120-IV од 7.10.2022.	18,02 (9,91+8,11)	9,91+7,19
3	Послови из грађевинске области	Сарадник	112-2/22-96-IV од 7.10.2022.	18,02 (9,91+8,11)	9,91+7,19
4	Сарадник за припрему техничке документације ради спровођења поступка озакоњења објеката	Сарадник	112-2/23-8-IV од 9.6.2023.	18,02 (9,91+8,11)	9,91+7,19
5	Стручно технички и геодетски послови	Сарадник	112-2/22-149-IV од 7.10.2022.	18,02 (9,91+8,11)	9,91+7,19
6	Сарадник за припрему техничке документације ради спровођења поступка озакоњења објеката	Сарадник	112-2/22-112-IV од 7.10.2022.	18,02 (9,91+8,11)	9,91+7,19
7	Руководилац групе за послове покретне имовине	Сарадник	112-2/22-209-IV од 7.10.2022.	19,82 (9,91+8,11+10%)	9,91+7,19+10%
8	Руководилац Групе за заједничке и помоћне послове	Сарадник	112-2/22-171-IV од 7.10.2022.	19,82 (9,91+8,11+10%)	9,91+7,19+10%
9	Послови трезора за нефинансијску имовину и рачуноводствене исправе	Сарадник	112-2/22-87-IV од 7.10.2022.	19,28 (9,91+8,11+7%)	9,91+7,19+7%

**4) Запослени у звању Млађи сарадник**

Управа градске општине Земун је за најмање два запослена у звању млађег сарадника утврдила коефицијенте за обрачун и исплату плате од 8,95 и неправилно утврдила додатни коефицијент од 8,11 (укупно 17,06) уз припадајуће процентуално увећање, уместо основног коефицијента од 8,95 и додатног коефицијента по основу сложености и одговорности послова до 5,33 како је прописано чланом 5 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима (укупно 14,28), уз припадајуће процентуално увећање. По овом основу је Градска општина Земун у току 2023. године преузела обавезе и извршила исплату у већем износу од 397.961 динар са припадајућим порезом и доприносима.

*Табела број 5: Преглед радних места у звању млађег сарадника са утврђеним коефицијентима за обрачун и исплату плата по којима је вршена исплата и коефицијентима у складу са Уредбом*

РБ	Назив радног места	Радно место систематизовано у звању	Број решења о заснивању радног односа	Коефицијент по коме је вршен обрачун и исплата плате у 2023. години	Коефицијент у складу са Уредбом
1	2	3	4	8	9
1	Послови трезора за нефинансијску имовину и књиговодства главне књиге трезора	Млађи сарадник	112-2/22-86-IV од 7.10.2022. године	18,25 (8,95+8,11+7%)	8,95+5,33+7%
2	Сарадник на пословима комуналне инспекције	Млађи сарадник	112-2/22-266-IV од 7.10.2022. године 112-2/23-4-IV од 27.3.2023. године	17,06 (8,95+8,11)	8,95+5,33

**5) Помоћни радник и послови возача, намештеник 4. врста радних места**

*Табела број 6: Преглед радних места помоћног радника и возача, намештеници 4. врста радних места са утврђеним коефицијентима за обрачун и исплату плата по којима је вршена исплата и коефицијентима у складу са Уредбом*

РБ	Назив радног места	Број решења о заснивању радног односа	Коефицијент по коме је вршен обрачун и исплата плате у 2023. години	Коефицијент у складу са Уредбом
1	2	4	8	9
1	Помоћни радник	112-2/22-176-IV од 7.10.2022. године	16,31 (8,85+7,46)	8,85+3,03
2	Послови возача	112-2/22-179-IV од 7.10.2022. године	16,31 (8,85+7,46)	8,85+3,03
3	Послови возача	112-2/22-180-IV од 7.10.2022. године	16,31 (8,85+7,46)	8,85+3,03

4	Послови возача	112-2/22-177-IV од 7.10.2022. године	17,06 (8,95+8,11)	8,85+3,03
5	Послови возача	112-2/22-178-IV од 7.10.2022. године	17,06 (8,95+8,11)	8,85+3,03

Управа градске општине Земун је за најмање једно лице распоређено на радно место помоћног радника (намештеник 4. врста радних места) и два лица распоређена на пословима возача (намештеник 4. врста радних места) са IV степеном стручне спреме утврдила коефицијенте за обрачун и исплату плате од 8,85 и неправилно утврдила додатне коефицијенте од 7,46 (укупно 16,31) уместо основног коефицијента од 8,85 и додатног коефицијента по основу сложености и одговорности послова од 3,03 како је прописано чланом 5 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима (укупно 11,88). Приликом обрачуна и исплате плате по овом основу Градска општина Земун је у 2023. години преузела обавезе и извршила исплату у већем износу за 968.943 динара са припадајућим порезом и доприносима.

Према Правилнику о организацији и систематизацији радних места у Управи градске општине Земун број 06-556/2022-II/22 од 29.9.2022. године за радно место – Послови возача (РМ 145) (намештеник 4. врсте радних места) као услов за распоређивање на радно место предвиђен је III или IV степен стручне спреме или стечено специјалистичко образовање (V степен стручне спреме). У складу са Правилником и Уредбом за ова радна места се утврђује основни коефицијент 8,85 (IV степен стручне спреме). Управа градске општине Земун је за најмање два запослена са V степеном стручне спреме на поменутом радном месту неправилно утврдила коефицијент за обрачун и исплату плате од 8,95 (као да је запослени стекао образовање VI степена) и додатне коефицијенте од 8,11 (укупно 17,06), уместо уместо да им се утврди основни коефицијенти од 8,85 и додатни коефицијенти по основу сложености и одговорности послова од 3,03 (укупно 11,88) како је то прописано члановима 4 и 5 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. Приликом обрачуна и исплате плате по овом основу Градска општина Земун је у 2023. години преузела обавезе и извршила исплату у већем износу за 855.794 динара са припадајућим порезом и доприносима.

#### б) Помоћни радник, намештеник 4. врста радних места

Управа градске општине Земун је за једног запосленог на радном месту помоћни радник за послове писарнице, намештеник 4. врста радних места са IV степеном стручне спреме утврдила коефицијент за обрачун и исплату плате од 8,74 и неправилно утврдила додатни коефицијент од 6,74 по основу сложености и одговорности послова (укупно 15,46) уместо основног коефицијента 8,74 (за 1 годину радног искуства) и додатног коефицијента по основу сложености и одговорности послова до 1,85 како је прописано чланом 5 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима (што укупно износи 10,59).

По овом основу ГО Земун је преузела обавезе и у 2023. години извршила исплату у већем износу од 220.495 динара са припадајућим порезом и доприносима.

Табела број 7: Преглед радног места помоћног радника, намештеници 4. врста радних места са утврђеним коефицијентом за обрачун и исплату плата по којима је вршена исплата и коефицијентима у складу са Уредбом

РБ	Назив радног места	Број решења о заснивању радног односа	Коефицијент по коме је вршен обрачун и исплата плате у 2023. години	Коефицијент у складу са Уредбом
1	2	4	8	9
1	Помоћни радник за послове писарнице	112-2/22-73-IV од 7.10.2022. године	15,46 (8,74+6,72)	8,74+1,85

#### 7) Помоћни радник, намештеник 4. врста радних места (III степен стручне спреме)

Лице 1. Управа градске општине Земун је за једног запосленог на радном месту помоћни радник, намештеник 4. врста радних места са III степеном стручне спреме, по основу решења број 112-2/22-175-IV од 7.10.2022. године, утврдила коефицијент за обрачун и исплату плате

од 8,00 и неправилно утврдила додатни коефицијент по основу сложености и одговорности послова од 5,86 (укупно 13,86), уместо основног коефицијента 8,00 и додатног коефицијента по основу сложености и одговорности послова од 1,05 (укупно 9,05) како је прописано Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

Лице 2. За једно запослено лице на одређено време са III степеном стручне спреме које је у 2023. години, по основу пет уговора о раду (број 112-79/2022-IV од 2.12.2022. године, број 112-6/2023-IV од 2.3.2023. године, број 112-20/2023-IV од 2.6.2023. године, број 112-43/2023-IV од 4.9.2023. године и број 112-70/2023-IV од 5.12.2023. године), било распоређено на радним местима курира и помоћног радника (намештеник - 4. врста радних места), за обрачун и исплату плата неправилно је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате од 8,74 и додатни коефицијент по основу сложености и одговорности послова од 6,72 (укупно 15,46) уместо основног коефицијента 8,00 и додатног коефицијента по основу сложености и одговорности послова до 1,05 (укупно 9,05) како је прописано чланом 5 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

По овом основу ГО Земун је преузела обавезе и у 2023. години извршила исплату у већем износу за 447.473 динара са припадајућим порезом и доприносима.

Табела број 8: Преглед радних места помоћних радника/ курира, намештеници 4. врста радних места са утврђеним коефицијентом за обрачун и исплату плата по којима је вршена исплата и коефицијентима у складу са Уредбом

РБ	Назив радног места	Број решења/ Уговора о раду о заснивању радног односа	Коефицијент по коме је вршен обрачун и исплата плате у 2023. години	Коефицијент у складу са Уредбом
1	2	4	8	9
1	Помоћни радник	112-2/22-175-IV од 7.10.2022. године	13,86 (8,00+5,86)	8,00+1,05
2	Курир / Помоћни радник	112-79/2022-IV од 2.12.2022. године, 112-6/2023-IV од 2.3.2023. године, 112-20/2023-IV од 2.6.2023. године, 112-43/2023-IV од 4.9.2023. године, 112-70/2023-IV од 5.12.2023. године	15,46 (8,74+6,72)	8,00+1,05

#### 8) Запослени на радном месту Курир, намештеник 4. врста радних места

Управа градске општине Земун је за три лица по основу решења: (1) број 112-2/22-172-IV од 7.10.2022. године, (2) број 112-2/22-173-IV од 7.10.2022. године и (3) број 112-2/22-175-IV од 7.10.2022. године и број 112-2/23-6-IV од 27.3.2023. године, за запослене на радним местима Курира (намештеник 4. врста радних места) утврдила коефицијенте за обрачун и исплату плате од 8,00 и неправилно утврдила додатне коефицијенте од 5,86, (укупно 13,86), уместо основног коефицијента 8,00 и додатног коефицијента по основу сложености и одговорности послова до 1,05 како је прописано чланом 5 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима (што укупно износи 9,05). По овом основу у току 2023. године Градска општина Земун преузела је обавезе и извршила исплату у већем износу од 442.076 динара са припадајућим порезом и доприносима.

Табела број 9: Преглед радних места курира, намештеници 4. врста радних места са утврђеним коефицијентом за обрачун и исплату плата по којима је вршена исплата и коефицијентима у складу са Уредбом

РБ	Назив радног места	Број решења/ Уговора о раду о заснивању радног односа	Коефицијент по коме је вршен обрачун и исплата плате у 2023. години	Коефицијент у складу са Уредбом
1	2	4	8	9
1	Курир	112-2/22-172-IV од 7.10.2022. године	13,86 (8,00+5,86)	8,00+1,05
2	Курир	112-2/22-173-IV од 7.10.2022. године	13,86 (8,00+5,86)	8,00+1,05
3	Курир	112-2/22-175-IV од 7.10.2022. године 112-2/23-6-IV од 27.3.2023. године	13,86 (8,00+5,86)	8,00+1,05

#### 9) Оперативни послови планирања одбране и ванредних ситуација- намештеник 3. врста радног места

Управа градске општине Земун је неправилно утврдила коефицијенте за најмање два запослена на радним местима - Оперативни послови планирања одбране и ванредних ситуација- намештеник 3. врста радног места (VI степен стручне спреме) од 8,95 уз додатни коефицијент по основу сложености и одговорности послова од 8,11 (укупно 17,06), уместо основног коефицијента од 8,95 и додатног коефицијента по основу сложености и одговорности послова од 5,33 како је прописано чланом 5 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима (укупно 14,28). При том је овим лицима утврђено и увећање коефицијента од 10% на име теренског рада, а да исто није предвиђено чланом 5 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

По овом основу је Градска општина Земун у току 2023. године преузела обавезе и извршила исплату у већем износу од 589.014 динара са припадајућим порезом и доприносима.

Табела број 10: Преглед радних места- Оперативни послови планирања одбране и ванредних ситуација, намештеник 3. врста радног места са утврђеним коефицијентима за обрачун и исплату плата по којима је вршена исплата и коефицијентима у складу са Уредбом

РБ	Назив радног места	Број решења о заснивању радног односа	Коефицијент по коме је вршен обрачун и исплата плате у 2023. години	Коефицијент у складу са Уредбом
1	2	4	8	9
1	Оперативни послови планирања одбране и ванредних ситуација	112-2/22-166-IV од 7.10.2022. године	18,77 (8,95+8,11+10%)	8,95+5,33
2	Оперативни послови планирања одбране и ванредних ситуација	112-2/22-167-IV од 7.10.2022. године	18,77 (8,95+8,11+10%)	8,95+5,33

#### Откривене неправилности:

- Управа градске општине Земун је за најмање 35 запослених на радним местима у звању виши референт утврдила коефицијенте за обрачун и исплату плате од 8,85 и неправилно утврдила додатне коефицијенте од 7,46 (укупно 16,31) уз припадајуће процентуално увећање, уместо основног коефицијента 8,85 и додатног коефицијента по основу сложености и одговорности до 3,03 са припадајућим увећањем, и по том основу преузела обавезу и извршила исплату у већем износу од 10.161.543 динара са припадајућим порезом и доприносима, што није у складу са чланом 5 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56 Закона о буџетском систему.
- Управа градске општине Земун је за једног запосленог на радном месту техничког секретара у звању млађи референт утврдила коефицијент за обрачун и исплату плате од 8,74 и неправилно утврдила додатни коефицијент од 6,72 (укупно 15,46), уместо основног коефицијента 8,74 и додатног коефицијента по основу сложености и одговорности до 1,85, и по том основу преузела обавезу и извршила исплату у већем износу од 301.670 динара са припадајућим порезом и доприносима, што није у складу са чланом 5 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56 Закона о буџетском систему.
- Управа градске општине Земун је за најмање девет запослених на радним местима у звању Сарадника утврдила коефицијенте за обрачун и исплату плате од 9,91 и неправилно утврдила додатне коефицијенте од 8,11 (укупно 18,02) уз припадајуће процентуално увећање, уместо основног коефицијента 9,91 и додатног коефицијента по основу сложености и одговорности до 7,19 са припадајућим увећањем и по том основу преузела обавезу и извршила исплату у већем износу од 413.053 динара са припадајућим порезом и доприносима, што није у складу са чланом 5 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56 Закона о буџетском систему,

- Управа градске општине Земун је за најмање два запослена у звању млађег сарадника утврдила коефицијенте за обрачун и исплату плате од 8,95 и неправилно утврдила додатни коефицијент од 8,11 (укупно 17,06) уз припадајуће процентуално увећање, уместо основног коефицијента 8,95 и додатног коефицијента по основу сложености и одговорности до 5,33 са припадајућим увећањем, и по том основу преузела обавезу и извршила исплату у већем износу од 397.961 динар са припадајућим порезом и доприносима, што није у складу са чланом 5 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56 Закона о буџетском систему.
- Управа градске општине Земун је за намање три лица намештеника 4. врсте радних места од којих је једно распоређено на радно место помоћног радника и два лица на пословима возача са IV степеном стручне спреме утврдила коефицијенте за обрачун и исплату плате од 8,85 и неправилно утврдила додатне коефицијенте од 7,46 (укупно 16,31), уместо основног коефицијента 8,85 и додатног коефицијента по основу сложености и одговорности до 3,03, и по том основу преузела обавезу и извршила исплату у већем износу од 968.943 динара са припадајућим порезом и доприносима, што није у складу са чланом 5 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56 Закона о буџетском систему.
- Управа градске општине Земун је неправилно утврдила коефицијенте за обрачун и исплату плате за најмање два запослена са V степеном стручне спреме на радном месту Послови возача (PM 145), и то основни коефицијент од 8,95 и додатни коефицијент од 8,11 (укупно 17,06), уместо основног коефицијента 8,85 и додатног коефицијента по основу сложености и одговорности до 3,03, и по том основу преузела обавезу и извршила исплату у већем износу од 855.794 динара са припадајућим порезом и доприносима, што није у складу са чланом 4 и 5 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56 Закона о буџетском систему.
- Управа градске општине Земун је за једног запосленог на радном месту помоћног радника за послове писарнице, намештеник- 4. врста радних места са IV степеном стручне спреме, утврдила коефицијент за обрачун и исплату плате од 8,74 и неправилно утврдила додатни коефицијент од 6,72 по основу сложености и одговорности послова (укупно 15,46), уместо основног коефицијента 8,74 и додатног коефицијента по основу сложености и одговорности до 1,85 и по том основу преузела обавезу и извршила исплату у већем износу од 220.495 динара са припадајућим порезом и доприносима, што није у складу са чланом 5 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56 Закона о буџетском систему.
- Управа градске општине Земун је за најмање два запослена лица на радном месту помоћни радник, намештеник 4. врста радних места са III степеном стручне спреме, утврдила коефицијент за обрачун и исплату плате од 13,86 (Лице 1) и 15,46 (Лице 2), уместо основног коефицијента 8,00 и додатног коефицијента по основу сложености и одговорности послова од 1,05 (укупно 9,05), и по том основу преузела обавезу и извршила исплату у већем износу од 447.473 динара, што није у складу са чланом 4 и 5 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56 Закона о буџетском систему.
- Управа градске општине Земун је за три лица запослена на радним местима Курира утврдила коефицијенте за обрачун и исплату плате од 8,00 и неправилно утврдила додатне коефицијенте од 5,86 (укупно 13,86), уместо основног коефицијента 8,00 и додатног коефицијента по основу сложености и одговорности до 1,05, и по том основу преузела обавезу и извршила исплату у већем износу од 442.076 динара са припадајућим порезом и доприносима, што није у складу са чланом 5 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату



плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56 Закона о буџетском систему.

- Управа градске општине Земун је неправилно утврдила коефицијенте за најмање два запослена на радним местима - Оперативни послови планирања одбране и ванредних ситуација са VI степеном стручне спреме (намештеник 3. врста радног места) од 8,95 уз додатни коефицијент по основу сложености и одговорности послова од 8,11 уз увећање коефицијента на име теренског рада од 10% без основа (укупно 18,77), уместо основног коефицијента 8,95 и додатног коефицијента по основу сложености и одговорности до 5,33 и без увећања и по том основу преузела обавезу и извршила исплату у већем износу од 589.014 динара са припадајућим порезом и доприносима, што није у складу са чланом 5 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56 Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Земун да одређују основне коефицијенте, додатне коефицијенте по основу сложености и одговорности послова и припадајућа увећања у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.*

(2) Закон о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији, на основу кога је откривена неправилност по Извештају за 2013. годину, престао је да важи доношењем Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, који је такође престао да се примењује 31.12.2019. године. У поступку провере поступања Градске општине Земун у 2023. години утврдили смо да је на дан 31.12.2023. године број запослених лица на одређено време, ангажованих по основу уговора о делу и уговора о привременим и повременим пословима у складу са укупним бројем лица запослених на неодређено време, односно да се поступа у складу са чланом 27к Закона о буџетском систему. (Докази: Преглед броја запослених и ангажованих лица на дан 31.12.2023. године, Уговор о делу број 112-69/2023-IV, Уговор о делу 112-51/2023-IV, Уговор о обављању привремених- повремених послова број 112-73/2023-IV, Уговор о обављању привремених- повремених послова број 112-74/2023-IV, Уговор о обављању привремених- повремених послова број 112-58/2023-IV, Уговор о обављању привремених- повремених послова број 112-65/2023-IV, Уговор о обављању привремених- повремених послова број 112-66/2023-IV, Уговор о обављању привремених- повремених послова број 112-67/2023-IV, Уговор о обављању привремених- повремених послова број 112-68/2023-IV).

(3) У 2023. години ГО Земун је накнаде запосленима за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, обрачунавала и исплаћивала у висини од 65% просечне зараде у претходних 12 месеци.

Неправилност која се односи на то да је у 2013. години индиректни буџетски корисник ЈП „Пословни простор Земун“ запосленима обрачунавао и исплатио накнаду за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у висини од 85% просечне зараде у претходна три месеца пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, уместо 65%, није применљива за проверу поступања у 2023. години, јер од 2017. године ЈП „Пословни простор Земун“ нема статус индиректног корисника. (Доказ: Списак корисника јавних средстава, Обрачунски листићи ГО Земун за децембар 2023. године).

(4) Члан 44 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе прописује да запослени има право на месечну претплатну карту за долазак и одлазак са рада за релације где јавни превозник омогућава куповину истих. На захтев запосленог, послодавац може донети одлуку да исплату врши у новцу у висини цене месечне претплатне карте. Запослени који је радио краће од пуног месеца има право или на месечну, односно полумесечну претплатну карту која обухвата дане када је долазио на посао или на накнаду



трошкова дневних карата за дане када је долазио на посао у зависности од тога шта је повољније за послодавца.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је изабраним, постављеним лицима и запосленима у Градској општини Земун накнада трошкова доласка на посао и одласка са посла вршена и за дане када ова лица нису била на раду (боловање до 30 дана, годишњи одмор, плаћено одсуство). (Докази: картица конта 413151- Превоз са посла и на посао (маркица), преглед општих одсуствовања са рада за месец јул 2023. године, захтев за плаћање Скупштине број 6900113977, наруџбенице, предрачун број ПЛ-23-3119 од 27.6.2023. године, Списак лица за превозне карте- Скупштина, фактура број BGPLUS/3134 добавалача, ЈКП „Наплата превозне услуге Београд“ од 11.7.2023. године, рачун број ПЛ-23-3134 од ЈКП „Наплата превозне услуге Београд“, захтев за плаћање Преседник општине и веће број 6900113979, предрачун број ПЛ-23-3120 од 27.6.2023. године, Списак лица за превозне карте- Председник, фактура број BGPLUS/3133 добавалача, ЈКП „Наплата превозне услуге Београд“ од 11.7.2023. године, рачун број ПЛ-23-3133 од ЈКП „Наплата превозне услуге Београд“, захтев за плаћање Управа број 6900113978, предрачун број ПЛ-23-3160 од 27.6.2023. године Списак лица за превозне карте – управа, фактура број BGPLUS/3132 добавалача ЈКП „Наплата превозне услуге Београд“ од 11.7.2023. године, рачун број ПЛ-23-3132 од ЈКП „Наплата превозне услуге Београд“, захтев за плаћање Управа број 6900114226, предрачун број ПЛ-23-4080 од 3.7.2023. године Списак лица за превозне карте – управа, фактура број BGPLUS/3280 добавалача ЈКП „Наплата превозне услуге Београд“ од 28.7.2023. године, рачун број ПЛ-23-3180 од ЈКП „Наплата превозне услуге Београд“, захтев за плаћање Управа број 6900114668, предрачун број ПЛ-23-4079 од 17.7.2023. године Списак лица за превозне карте – управа, фактура број BGPLUS/3540 добавалача ЈКП „Наплата превозне услуге Београд“ од 28.7.2023. године, рачун број ПЛ-23-3540 од ЈКП „Наплата превозне услуге Београд“, захтев за плаћање Управа број 6900114666, предрачун број ПЛ-23-4251 од 12.7.2023. године, фактура број BGPLUS/3497 добавалача ЈКП „Наплата превозне услуге Београд“ од 28.7.2023. године, рачун број ПЛ-23-3497 од ЈКП „Наплата превозне услуге Београд“, Информација субјекта ревизије од 30.9.2024. године).

#### **Откривена неправилност:**

Градска општина Земун је у 2023. години, изабраним, постављеним лицима и запосленима вршила набавку месечних претплатних карата и за дане када нису били на раду (боловање, годишњи одмор, плаћено одсуство), за свих 12 месеци у 2023. години, што није у складу са чланом 44 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Земун да накнаду трошкова доласка на посао и одласка са посла врше у складу са Посебним колективним уговором за запослене у јединицама локалне самоуправе.

#### **Откривене неправилности:**

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Градска општина Земун у 2023. години није отклонила неправилности које се односе на плате, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Земун за 2013. годину, зато што:

- Директни корисници буџетских средстава Градске општине Земун исплату плате врше у два дела тако што се први део исплаћује до 20. у месецу за текући месец, а други део до петог у месецу за претходни месец, односно до 31.12.2023. године је извршена исплата плате за децембар 2023, уместо да се први део исплаћује до петог у текућем месецу за претходни месец, а други део до 20. у текућем месецу за претходни месец, што није у складу са чланом 35 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе.
- Управа градске општине Земун је неправилно утврдила основне коефицијенте, додатне коефицијенте и увећање за обрачун и исплату плата за најмање 60 запослених, и по том основу преузела обавезу и извршила исплату у већем износу од 14.798.022 динара са припадајућим порезом и доприносима, што није у складу са чланом 4 и 5 Уредбе о

кофицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56 Закона о буџетском систему;

- Градска општина Земун је у 2023. години, изабраним, постављеним лицима и запосленима вршила набавку месечних претплатних карата и за дане када нису били на раду (боловање, годишњи одмор, плаћено одсуство), за свих 12 месеци у 2023. години, што није у складу са чланом 44 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе;

#### **Препорука број 4:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Земун да: (1) исплату плата врше према роковима у складу са Посебним колективним уговором за запослене у јединицама локалне самоуправе; (2) основне коефицијенте, додатне коефицијенте по основу сложености и одговорности и припадајућа увећања одређују у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и (3) накнаду трошкова доласка на посао и одласка са посла врше у складу са Посебним колективним уговором за запослене у јединицама локалне самоуправе.

## **4.2. Преузимање обавезе и извршавање расхода и издатака без правног основа**

### **4.2.1. Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину**

ГО Земун је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 49.331 хиљаду динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим прописима

- *Скупштина, Председник општине и Веће*

(1) 302 хиљаде динара за допринос добровољног додатног пензијског осигурања(4.1.4.4); (2) 334 хиљаде динара за накнаде лицима ангажованим на помоћним и техничким пословима спровођења избора који нису запослени у Управи Градске општине Земун(4.1.4.8); (3) 6.190 хиљада динара за текуће поправке и одржавање улаза у 23 стамбене зграде на подручју градске општине Земун и за чишћење и заштиту фасада на скидању графита и заштити од графита, и прање површина на територији градске општине(4.1.4.10); (4) 879 хиљада динара за девет уговора о делу који су закључени за послове из делатности послодавца(4.1.4.8); (5) 17.429 хиљада динара за радове изведене без грађевинских дозвола, и то: уређење тротоара у насељу Плави хоризонти у Земуну, асфалтирање путева у насељу Бусије у Земуну, уређење паркинг простора у Алаској улици испред О.Ш. „Соња Маринковић“, извођење радова на уређењу терена за боћање у насељу Алтина у Земуну, извођење радова на уређењу тротоара у Првомајској улици у Земуну, изградња водоводне мреже у насељу Угриновци у Земуну, (4.1.4.10) и (4.1.5.1);

- *Управа Градске општине*

(1) допринос добровољног додатног пензијског осигурања 3.044 хиљаде динара (4.1.4.4); (2) 286 хиљада динара за награде за ватрогасца и полицајца месеца (4.1.4.8); (3) 3.733 хиљаде динара за 13 уговора о делу који су закључени за послове из делатности послодавца(4.1.4.8); (4) 5.440 хиљада динара за радове изведене без грађевинских дозвола, и то: уређење зграде месне заједнице Батајница и попличавање платоа испред месне заједнице Земун Поље у Земуну(4.1.5.1);(5) 5.214 хиљада динара за редован рад Туристичком центру Земун д.о.о.(4.1.4.15); (6) 6.480 хиљада динара без спроведеног јавног конкурса и без закљученог уговора чега: 2.300 хиљада динара спортским омладинским организацијама, 3.080 хиљада динара верским организацијама и 1.100 хиљада динара осталим удружењима грађана(4.1.4.17);

### **4.2.2. Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2015. години**

Градска општина Земун је делимично отклонила откривене неправилности јер је од четири датих препорука, доставила доказе да је две отклонила док су две у току извршавања.

### **4.2.3. Поступање Градске Општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања:**

*Скупштина градске општине Земун, Председник и Веће градске општине*

(1)У 2023. години са раздела Скупштине градске општине Земун и раздела председника општине и Већа нису вршени расходи за доприносе за добровољно пензијско осигурање

*Доказ: Информација Субјекта ревизије од 10.9.2024. године и Одлука о буџету за 2023 год.*

- (2) Према информацији субјекта ревизије од 9.9.2024. године накнаде за рад помоћних лица (чистачице и домари) на уређењу бирачких места, за изборе који су одржани 17.12.2023. године, нису исплаћиване у 2023. години.

*Докази: информација од 9.9.2024. године, картица конта 423591-Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија).*

- (3) Према информацији субјекта ревизије, у 2023. години са раздела Скупштине и Председника и Већа није вршено плаћање за текуће поправке и одржавање стамбених зграда на подручју Градске општине Земун, као ни за чишћење и заштиту фасада на скидању графита и заштити од графита, и прање површина на територији градске општине. Али је у 2023. години са раздела Управе градске општине Земун вршено плаћање по основу два закључена Уговора о суфинансирању активности на унапређењу својства зграде, а на основу спроведеног јавног конкурса за избор пројекта за суфинансирање активности на унапређењу својства зграде на подручју Градске општине Земун у 2021. години од 17.12.2021. године (активности: Радови на замени олука, улазних врата, интерфона, подних облога, поштанских сандучића, расвете, молерско-фарбарских радова, набавка противпожарних апарата, увођење видео надзора и слично) и измењене коначне ранг листе поводом јавног конкурса. Управа Градске општине Земун је дана 20.1.2023. године, са економске класификације 481991- Дотације осталим непрофитним институцијама, извршила плаћање у износу од 214.571 динар за горе наведене сврхе (*Докази: уговори број 400-56/2022-VII и 400-68/2022-VII , захтеви за плаћање број 6400017888 и 6400017908, Записници о примопредаји извршених радова, изводи Управе за трезор, Извод из банке Поштанска штедионица, Рачуни број 63/22 и 23/22, Записник број 111/22, Извештаји о извршеним радовима, Јавни конкурс, измењена коначна ранг листа поводом јавног конкурса, Информација од 26.9.2024. године, картица конта 425191- Текуће поправке и одржавање осталих објеката, картица конта 481991- Дотације осталим непрофитним институцијама*)

- (4) Према информацији субјекта ревизије у 2023. години Скупштина Градске општине, као ни Председник градске општине и Веће нису имали закључене уговоре о делу и нису извршили плаћање по овом основу. Увидом у главну књигу и картицу конта 423599- Остале стручне услуге, утврђено је да није било плаћања по овом основу. (*Докази: информација 26.9.2024. године, картица конта 423599- Остале стручне услуге*)

- (5) У току 2023. године са раздела Скупштине и Председника и Већа нису планирана средства и није вршено плаћање за радове (*Доказ: Одлука о буџету за 2023. годину*).

*Управа градске општине Земун*

- (1) У 2023. години са раздела Управе градске општине Земун нису вршени расходи за допринос за добровољно пензијско осигурање (*Доказ: Информација Субјекта ревизије од 10.9.2024. године и Одлука о буџету за 2023. годину*). У току 2023. године Градска општина Земун вршила је исплату солидарне помоћи. Извршена је исплата солидарне помоћи за ублажавања неповољног материјалног положаја у износу 8.851.779 динара. На основу члана 44 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину дозвољена је исплата јубиларних награда за запослене и новчаних честитки за децу запослених, док је забрањена исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса, као и других примања из члана 120. став 1. тачка 4) Закона о раду, предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима и другим актима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава буџета Републике Србије, локалне власти и кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање.

Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину са пројекцијама за 2024. и 2025. годину не треба планирати обрачун и исплату поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда, бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и побољшања услова рада предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима за директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне

власти.

*Директни корисници буџетских средстава.* Председник градске општине је дана 29.3.2023. године донео Одлуку број 06-197/2023-VII којом се одобрава исплата средстава у укупном износу од 4.650.000 динара за 186 запослених у Управи градске општине Земун, на име солидарне помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених, у износу од по 25.000 динара нето. По овом решењу извршена је исплата 29.3.2023. године у нето износу од 4.650.000 динара нето, односно 5.166.667 динара бруто.

Након тога Председник градске општине донео је још једну Одлуку број 06-783/2023-VII од 8.12.2023. године којом се одобрава исплата средстава у укупном износу од 3.360.000 динара за 180 запослених у Управи градске општине Земун, на име солидарне помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених, у износу од по 16.800 динара нето. Према овој одлуци извршена је исплата 8.12.2023. године у износу од 3.024.000 динара нето, односно 3.360.001 динара бруто. (*Докази: Картица конта 414419- Остале помоћи запосленим радницима, Захтев за плаћање број 6600093009, Одлука број 06-197/2023-VII од 29.3.2023. године, Обрачуни накнада са списком лица, Обавештења о поднетим појединачној пореској пројави, Захтев за плаћање број 6600100096, Одлука број 06-783/2023-VII од 8.12.2023. године*).

*Туристичка организација Градске општине Земун.* Директор Туристичке организације Градске општине Земун је дана 29.3.2023. године донео седам одлука којима се одобрава солидарна помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја у износу од 25.000 динара нето. По овим одлукама извршена је исплата 29.3.2023. године у износу од 175.000 динара нето, односно 194.444 динара.

Након тога директор Туристичке организације Градске општине Земун, донео је још седам одлука дана 8.12.2023. године о којима се одобрава солидарна помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја у износу од 16.800 без пореза и доприноса. Према овим одлукама извршено је плаћање 8.12.2023. године у нето износу од 117.600 динара нето, односно 130.667 динара бруто. (*Докази: Захтеви за трансфер средстава, обрачуни пореза, Одлука број 02-373 од 29.3.2023. године, Одлука број 02-377 од 29.3.2023. године, Одлука број 02-374 од 29.3.2023. године, Одлука број 02-379 од 29.3.2023. године, Одлука број 02-378 од 29.3.2023. године, Одлука број 02-376 од 29.3.2023. године, Одлука број 02-375 од 29.3.2023. године, Одлука број 02-1545 од 8.12.2023. године, Одлука број 02-1544 од 8.12.2023. године, Одлука број 02-1543 од 8.12.2023. године, Одлука број 02-1542 од 8.12.2023. године, Одлука број 02-1541 од 8.12.2023. године, Одлука број 02-1540 од 8.12.2023. године, Одлука број 02-1539 од 8.12.2023. године, Картица конта 414419- Остале помоћи запосленим радницима, Захтеви за плаћање*)

(2) Скупштина Градске општине Земун је донела Одлуку о установљењу награде „Полицајац месеца“ и награде „Ватрогасац месеца“ број 06-330/2014-II/21 дана 14.5.2014. године. Са раздела Управе у току 2023. године је исплаћено 120.000 динара за награде „Ватрогасац месеца“ и 120.000 динара за награде „Полицајац месеца“ (*Докази: Одлука о установљењу награде „Полицајац месеца“ и Награде „Ватрогасац месеца“ број 06-330/2014-II/21, картица конта 423712- Поклони*).

(3) Управа градске општине је у 2023. години закључила 14 уговора о делу са два лица за послове који нису из делатности послодавца (*Докази: Списак закључених уговора о делу, Картица конта 423599- Остале стручне услуге, Уговор број 112-69/2023-IV и извештај о раду за децембар, Уговор број 112-51/2023-IV и извештаји о раду за децембар*). Извршена је набавка консултантских услуга у области јавних набавки у току 2023. године на основу 12 месечних наруџбеница. Извршено је плаћање за консултантске услуге из области јавних набавки у месечним паушалним износима 80.000 динара (укупно 960.000 динара) иако Градска општина Земун има службу јавних набавки у којој су запослена 6 службеника. Укупан број спроведених набавки у току 2023. године је 27 јавних набавки од чега се 5 односи на реконструкције различитих вртића у оквиру једне предшколске установе. Плаћање је вршено по рачунима у паушалним износима без количина и јединичних цена.



Из достављених извештаја се не може утврдили које су консултантске услуге извршене у вези којих набавки односно којих питања (докази: картица добављача, картица расхода, захтеви за плаћање, рачуни број 23-12/23 од 29.12.2023, рачун број 23-3/23 од 31.3.2023. године, рачун број 23-5/23 од 31.5.2023. године, наруџбенице број 44/22).

Управа градске општине извршила је набавку и плаћање консултантских услуга из области јавних набавки у месечним паушалним износима од 80.000 динара, без количина и јединичних цена иако Управа има службу јавних набавки у којој су запослена 6 службеника, односно за услуге за које Град има одговарајуће стручне службе што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

- (4) У току 2023. године Градска општина Земун изводила је радове на прокопавању канала и постављању цеви и пресвлачењу некатегорисаних путева асфалтом као и на асфалтирању међублоковских површина, а да нису поднети захтеви надлежном одељењу Управе градске општине за прибављање одговарајућих дозвола и одобрења.

На основу јавне набавке ЈН ОП-Р-8/21, број 404-8/21 закључен је Оквирни споразум између Градске општине Земун и ЈКП „Београд – пут“ из Београда и „Рас инжењеринг нискоградња“ д.о.о из Београда, Земун број 400-158/2021-VII од 04.08.2021. године. Предмет оквирног споразума је асфалтирање и одржавање некатегорисаних путева и унутаркабловских површина и изводиће се по наруџбеницама.

Наручилац је издао Наружбеницу број 6 по јавној набавци број 404-8/2021 од 04.01.2023. године којом су предвиђени следећи радови: Машински ископ постојећег материјала (шут, стругани асфалт), ископ хумуса, земље и путних канала, рушење тротоара од бетонских плоча са одвозом на градску депонију, машинско рушење постојећих ћуприја од бетона са утоваром, ивичњака, израда оивичења, бетонски ивичњак на бетонској подлози, израда тампонског слоја од шљунковитог песка, тампона од туцаника, израда бетонске подлоге у тротоару и коловозу, бетонских елемената у обостраној уплати, регулисање шахт поклопца, израда асфалт бетона АБ (4, 8, 11 и 16) ручно и машински и други радови. Укупна вредност по наруџбеници број 6 је 76.911.530 динара без ПДВ-а, а по II измени наруџбенице, 67.394.783,80 без ПДВ-а. Достављена је Окончана ситуација 05.12.2023. године укупне вредности изведених радова у износу од 61.755.935,95 динара.

(Докази: Оквирни споразум број 400-158/2021-VII од 04.08.2021. године, Наружбеница број 6 по јавној набавци број 404-8/2021 године од 04.01.2023. године, I Измена наруџбенице број од 24.05.2023. године, II измена наруџбенице 6 од 06.06.2023. године, Окончана ситуација број од 05.12.2023. године, Записник о изведеним радовима, рекапитулација радова, Записник о примопредаји радова, захтев за плаћање број 6100009001 од 06.12.2023. године, рачун број 2023-12-3 од 05.12.2023. године).

Наружбеница број 7 по јавној набавци број 404-8/2021 издата је 14.06.2023. године којом су предвиђени следећи радови: машински ископ постојећег материјала, ручни ископ земље, машинско планирање и ваљање постелице, рушење тротоара од бетонских плоча, израда оивичења – бетонски ивичњак на бетонској подлози, израда тампонског слоја од шљунковитог песка у тротоару, израда тампона од туцаника, израда подлоге од туцаника, бетонске подлоге у тротоару, израда асфалт бетона АБ (4, 8, 11 и 16) ручно и машински и други. Укупна вредност по наруџбеници број 7 је 24.437.711 динара без ПДВ-а. Вредност изведених радова по IV привременој ситуацији су 2.128.360,00 динара.

(Докази: Оквирни споразум број 400-158/2021-VII од 04.08.2021. године, Наружбеница број 7 по јавној набавци број 404-8/2021 године од 14.06.2023. године, Привремена ситуација IV број VII-4041-1/2023-1645 од 28.12.2023. године, Записник о изведеним радовима, по привременој ситуацији IV, рекапитулација радова, захтев за плаћање број 6100009220 од 29.12.2023. године, рачун број 2023-12-23 од 28.12.2023. године).

Наружбеницом број 8 по јавној набавци број 404-8/2021 од 11.10.2023. године предвиђени су следећи радови: Машински ископ хумуса са одвозом, ручни ископ земље, рушење тротоара од бетонских плоча са утоваром и одвозом, израда оивичења, бетонски ивичњак на бетонској подлози, израда тампонског слоја од шљунковитог песка у тротоару, тампона

од туцаника у тротоару и коловозу, подлоге од туцаника, бетонске подлоге у тротоару, цевастих пропуста, уградња сливника са рамом у коловозу, стругање слоја асфалта на деоницама пута, израда асфалт бетона АБ (4, 8, 11 и 16) ручно и машински, банкина од туцаника и други радови. Укупна вредност по наруџбеници број 8 је 29.157.860 динара без ПДВ-а.

Достављена је II Привремена ситуација број VII-4041-1/2023-1644 од 28.12.2023. године. Вредност изведених радова по II привременој ситуацији су 3.678.759,95 динара.

*(Докази: Оквирни споразум број 400-158/2021-VII од 04.08.2021. године (596/21 од 20.08.2021. године, Наруџбеница број 8 по јавној набавци број 404-8/2021 године од 11.10.2023. године, Привремена ситуација II број VII-4041-1/2023-1644 од 28.12.2023. године, Записник о примопредаји изведених радова по привременој ситуацији II, рекапитулација радова, захтев за плаћање број 6100009217 од 29.12.2023. године, рачун број 2023-12-22 од 28.12.2023. године).*

(5) У вези провере поступања у 2023. години по основу неправилности утврђене у извештају из 2013. године, а која се односи на то да је Управа градске општине извршила исплату Туристичком центру Земун д.о.о. за редован рад, није применљиво јер је Туристички центар Земун д.о.о. угашен *(Докази: Одлука о покретању поступка ликвидације број 01-24 од 22.6.2018. године, Извештај о спроведеном поступку ликвидације, Изјава ликвидационог управника број 04-20 15.5.2019. године и Решење о брисању субјекта из Регистра привредних субјеката број БД 54278/2019).*

(6) Увидом у достављену документацију утврдили смо да је Градска општина Земун у 2023. години спровела најмање два јавна конкурса за финансирање и суфинансирање програма и пројеката црква и верских заједница и пет јавних конкурса за финансирање и суфинансирање програма и пројеката удружења из различитих области. На основу спроведених јавних конкурса Градска општина Земун је закључила уговоре за финансирање пројеката.

У 2023. години је Управа градске општине Земун суфинансирала годишње програме у области спорта. Предлоге програма је подносио Омладински спортски савез Земуна, као надлежни територијални спортски савез, а након спроведеног јавног позива својим члановима за достављање предлога годишњих програма за 2023. годину.

Међутим, Управа Градске општине Земун је без спроведеног конкурса преузела обавезе и извршила исплату у најмањем износу од 5.418.150 динара, и то:

- по основу Решења председника Градске општине број 06-704/2023-V од 8.11.2023. године којим се одобрава ангажовање средстава и закљученом Уговору број 400-260/2023-VII са Српским дамским ловачким клубом „Артемида“ из Земуна од 14.11.2023. године по коме је уговорено да се кориснику преноси 200.000 динара за обављање организационих, стручних, административних, финансијских и техничких послова за потребе реализације додатних активности програма „Артемида КУП- година јубилеја“;
- по основу Решења председника Градске општине број 06-491/2023-V од 31.8.2023. године којим се одобрава ангажовање средстава и закљученом Уговору број 400-231/2023-VII од 6.9.2023. године са Спортским удружењем „Таурунум Руннерс“ по коме је уговорено да се кориснику преносе средства у износу од 800.000 динара обављање организационих, стручних, административних, финансијских и техничких послова за потребе „Други Земунски полумаратон“;
- по основу Решења председника Градске општине број 06-375/2023-V од 28.6.2023. године којим се одобрава ангажовање средстава и закљученом Уговору број 400-122/23-VII од 29.6.2023. године са Београдским играчким центром по коме је уговорено да се кориснику преносе средства у износу од 1.400.000 динара обављање организационих, стручних, административних, финансијских и техничких послова за потребе организације манифестације „Ја сам понос Земуна“;
- по основу Решења председника Градске општине број 06-723/2023-V од 15.11.2023. године којим се одобрава ангажовање средстава и закљученом Уговору број 400-262/2023-VII од



- 16.11.2023. године са Омладинским спортским савезом Земуна по коме је уговорено да се кориснику преносе средства у износу од 1.000.000 динара обављање организационих, стручних, административних, финансијских и техничких послова за потребе реализације програма „Развој стоног тениса у основним школама“;
- по основу Решења председника Градске општине број 06-705/2023-V од 9.11.2023. године којим се одобрава ангажовање средстава и закљученом Уговору број 400-261/2023-71 од 15.11.2023. године са Хуманитарно - едукативним Удружењем Земун у срцу, по коме је уговорено да се кориснику преносе средства у износу од 2.018.150 динара за пројекат реализације једнодневних излета по Србији за децу и особе са сметњама у развоју и инвалидитетом и њихове пратиоце са територије општине Земун. (Докази: Информација број од 9.9.2024. године, Јавни конкурс за финансирање и суфинансирање програма и пројеката црква и верских заједница из буџета ГО Земун број 06-650/2023- V од 31.10.2023. године и 06-279/2023- V од 16.5.2023.године, Одлука о избору пројеката црква и верских заједницама број 06-824/2023- V од 26.12.2023. године и 06-402/2023- V од 10.7.2023. године, закључени уговори са верским заједницама, Јавни конкурс за финансирање и суфинансирање програма и пројеката удружења из буџета Градске општине Земун за 2023. годину у области активности пензионерских организација од 28.2.2023. године, Јавни конкурс за финансирање и суфинансирање програма и пројеката удружења из буџета Градске општине Земун за 2023. годину за програме од јавног интереса који спроводи добровољно-ватрогасно друштво од 28.2.2023. године, Јавни конкурс за финансирање и суфинансирање програма ипројеката удружења из буџета Градске општине Земун за 2023. годину у области друштвене бриге о деци од 28.2.2023. године, Јавни конкурс за финансирање и суфинансирање програма ипројеката удружења из буџета Градске општине Земун за 2023. годину за програме од јавног интереса које спроводи- добровољно ватрогасно друштво од 28.2.2023. године, Јавни конкурс за финансирање и суфинансирање програма ипројеката удружења из буџета Градске општине Земун за 2023. годину у области заштите животне средине од 28.2.2023. године, Закључени уговори са удружењима, Одлука о одобравању и финансирању програма број 06-251/2023-V , од 5.5.2023. године, Закључени уговори са спортским клубовима, Решење о одобравању програма и висини средстава за реализацију програма број 06-261/2023-V, Захтев Председнику општине од 7.11.2023. године, Решење председника ГО Земун број 06-704/2023-V од 8.11.2023. године, Уговор број 400-260/2023-VII од 14.11.2023. године, Захтев за плаћање број 6400019784, Извод број 325 од 25.11.2023. године, Структура трошкова спортског удружења „Taigunipit Rippers“ од 30.8.2023. године, Решење председника ГО Земун број 06-491/2023-V од 31.8.2023. године, Уговор број 400-231/2023-VII од 6.9.2023. године, Захтев за плаћање број 6400019364, Извод број 248 од 09.09.2023. године, Решење председника ГО Земун број 06-375/2023-V од 28.6.2023. године, Уговор број 400-122/23-VII од 29.6.2023. године, Захтев за плаћање број 6400018944, Извод број 178 од 30.6.2023. године, иредрачун трошкова, Решење председника број 06-723/2023-V од 15.11.2023. године, Уговор број 400-262/2023-VII од 16.11.2023. године, Извод број 317 од 16.11.2023. године, Допис председнику Градске општине од 17.10.2023. године, Захтев за плаћање број 6400019726, Решење председника ГО Земун број 06-705/2023-V од 9.11.2023. године, Уговор број 400-261/2023-71 од 15.11.2023. године, захтев за плаћање број 6400019720, Извод број 317 од 16.11.2023. године, картица конта 481911- Дотације спортским омладинским организацијама).

#### **Откривене неправилности:**

На основу извршене ревизије узорковане документације и на основу свега горе наведеног утврђено је да Градска општина Земун није отклонила неправилности које се односе на плаћање без правног основа, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Земун за 2013. годину зато што:

- Управа Градске општине Земун извршила је исплату солидарних помоћи за ублажавања неповољног материјалног положаја на основу одлука председника градске општине у износу од 8.526.668 динара, што није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекцијама за 2024. и 2025. годину и чланом 44. Закона о буџету РС и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Туристичка организација Градске општине Земун извршила је исплату солидарних помоћи за ублажавања неповољног материјалног положаја у износу од 325.111 динара, што није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекцијама за 2024. и 2025. годину и чланом 44. Закона о буџету РС и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Управа градске општине извршила је набавку и плаћање консултантских услуга из области јавних набавки у месечним паушалним износима од 80.000 динара (укупно исплаћено у 2023. години 960.000 динара), без количина и јединичних цена иако Управа има службу јавних набавки у којој су запослена 6 лица, односно за услуге за које Град има одговарајуће стручне службе што није у складу са чланом 3 и 14 Правилника о организацији и систематизацији радних места у ГО Земун број 06-556/2022-III/22 од 29. септембра 2022. године и чланом 56. Закона о буџетском систему.
- Управа Градске општине Земун је преузела обавезе и извршила плаћање удружењима из области спорта и социјалне заштите (пет удружења) у најмањем износу од 5.418.150 динара, по основу решења председника Градске општине Земун и закључених уговора, без спроведеног конкурса, што није у складу са чланом 38 Закона о удружењима.
- У току 2023. године Градска општина Земун изводила је радове на прокопавању канала и постављању цеви и пресвлачењу некатегорисаних путева асфалтом као и на асфалтирању међублоковских површина, а да нису поднети захтеви надлежном одељењу Управе градске општине за прибављање одговарајућих дозвола и одобрења што није у складу са чланом 133-137. Закона о планирању и изградњи.

#### **Препорука број 5:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Земун да: (1) ДКБС врше исплату солидарне помоћи у складу са прописима; (2) Туристичка организација врши исплату солидарне помоћи у складу са прописима; (3) набављају услуге за којима постоји потреба и правни основ у складу са законом; (4) да дотације удружењима додељују на основу спроведеног конкурса и (5) пре извођења радова пошаљу захтев надлежном одељењу за прибављање договарајућих дозвола и одобрења.

### **4.3. Преузимање обавеза и извршење расхода и издатака без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени**

#### **4.3.1. Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину**

ГО Земун је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 14.199 хиљада динара без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени:

- Скупштина, Председник општине и Веће: (1) 7.042 хиљаде динара за накнаду за рад Изборне комисије(4.1.4.8); (2) 334 хиљаде динара лицима ангажованим на помоћним и техничким пословима који нису запослени у Управи ГО Земун(4.1.4.8) (3) 2.150 хиљада динара накнаду запосленима ангажованим на пословима спровођења избора (4.1.4.5)
- ЈП“Пословни простор Земун“ 4.673 хиљаде динара за услуге текућих поправки и одржавања пословних просторија „Агенцији Пословни простор Земун“ (4.1.4.10);

#### **4.3.2. Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2015. години**

У послеревизионом извештају, мере исправљања за наведену неправилност оцењене су као задовољавајуће код ЈП „Пословни простор“ док је отклањање наведене неправилности код ГО Земун у току.

#### **4.3.3. Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

##### **1. Скупштина градске општине Земун и Председник општине и Веће**

На основу информације начелника Управе Градске општине Земун накнаде за рад изборне комисије, накнаде ангажованим лицима на пословима спровођења избора, као и ангажованим лицима на уређењу бирачких места нису исплаћиване у 2023. години.

У 2023. години одржани су републички избори 17.12.2023. године. Републичка изборна комисија донела је Одлуку о накнадама, материјалним и другим трошковима за спровођење избора за народне посланике, расписаним за 17.12.2023. године, број 120-215/23 од 3.11.2023. године. Овом Одлуком је одређене накнаде председнику, секретару и њиховим заменицима у нето износу од по 60.000 динара, а члановима и њиховим заменицима у нето износу од по 40.000 динара. Члановима и заменицима чланова локалне изборне комисије у проширеном саставу за рад на пословима везаним за спровођење избора припада једнократна накнада у нето износу који не може бити већи од по 40.000 динара и који се одређује сразмерно дужини трајања његовог мандата у локалној изборној комисији, почев од наредног дана од дана именовања па све док збирни извештаји о резултатима гласања не постану коначни. Запосленима у општинској/градској управи ангажованим пословима везаним за спровођење избора припада накнада за рад чији износ утврђује начелник општине/ градске управе решењем, према оствареном увиду у сложеност, обим и квалитет обављених послова. Изборна комисија Градске општине Земун је донела Одлуку о одређивању бирачких места на територији Градске општине Земун за гласање на изборима за народне посланике Народне скупштине, расписаним за 17. децембар 2023. године, број 013-184/2023-II од 3.11.2023. године, којом је одређено 115 бирачких места.

Градска изборна комисија донела је Одлуку о накнадама, материјалним и другим трошковима везаним за спровођење избора за одборнике Скупштине града Београда, расписаним за 17.12.2023. године, број 013-51/23 од 12.11.2023. године, по којој се запосленима у управама градских општина ангажованим на пословима спровођења избора за одборнике Скупштине града Београда (на обављању организационих, стручних, финансијских, административно-техничких и др. послова) припада накнада за рад коју утврђује начелник/ заменик начелника Управе градске општине решењем, а према увиду у сложеност, обим и квалитет обављених послова, где запосленима у управама градских општина на чијој територији има преко 100 бирачким места припада накнада за рад у укупном нето износу од 400.000 динара.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да је Управа Градске општине у 2023. години преузела обавезе: (1) у износу од 1.041.000 динара нето, односно 1.615.474 динара бруто за рад чланова комисије у сталном саставу, (2) у износу од 629.336 динара нето, односно 1.006.121 динар бруто за рад чланова комисије у проширеном саставу, (3) у износу од 345.000 динара нето, односно 532.407 динара за накнаду запосленима у Управи градске општине Земун за ангажовање на пословима везаним за спровођење избора за народне посланике и (4) у износу од 400.000 динара нето, односно 617.284 динара за накнаду запосленима у Управи градске општине Земун за ангажовање на пословима везаним за спровођење избора за одборнике Скупштине Града Београда (Докази: Информација од 9.9.2024. године, Одлука о накнадама, материјалним и другим трошковима везаним за спровођење избора за народне посланике, расписаним за 17.12.2023. године, број 120-215/23 од 3.11.2023. године, Одлука о накнадама, материјалним и другим трошковима везаним за спровођење избора за одборнике Скупштине града Београда, расписаним за 17.12.2023. године, број 013-51/23 од 12.11.2023. године, Картице обавеза 237311- Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору, Одлука о одређивању бирачких места на територији Градске општине Земун за гласање на изборима за народне посланике Народне скупштине, расписаним за 17. децембар 2023. године, број 013-184/2023-II од 3.11.2023. године, Одлука о разрешењу и именовању чланова и заменика чланова Изборне комисије Градске општине Земун у сталном саставу, број 06-90/2022-II/22, Решење број 019-325/23 од 18.11.2023. године, Решење број 013-325/23 од 18.11.2023. године, 11 Решења о именовању члана и заменика члана Изборне комисије градске општине Земун у проширеном саставу, Картица

обавеза 273311- Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору, Картица обавеза 237411- Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору, Картица обавеза 237511- Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору, Картица обавеза 237611- Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору).

## 2. ЈП „Пословни простор Земун“

У вези провере поступања у 2023. години по основу неправилности које се односе на то да је у 2013. години ЈП „Пословни простор Земун“ преузело обавезу и извршило расходе 4.673 хиљаде динара за услуге текућих поправки и одржавања пословних просторија „Агенцији Пословни простор Земун“ без валидне (веродостојне) документације, није применљиво јер од 2017. године ЈП „Пословни простор Земун“ нема статус индиректног корисника.

У току вршења ревизије утврдили смо да је Управа градска општина Земун са добављачем „Vranješ CO“ ПР Земун закључила уговор за текуће поправки и одржавање зграде Градске општине Земун у износу од 3.590.651 динар са ПДВ-ом, број 400-36/2023-VII од 20.4.2023. године. Према окончаној ситуацији и спецификацији изведених радова, изведени су радови: постављање полиетенске фолије преко прозора и подова, демонтажа дрвених врата и дрвених плакара из преградних зидова, транспорт и уградња врата, рушење преградних зидова, набавка и материјала и мотажа преградних зидова, демонтажа плафонске расвете, утичница и прекидача, набавка и монтажа лед светиљки, набавка, набавка материјала и глетовање, бојење зидова, бојење радијатора, столарије, набавка и постављање ламината и друго. Плаћање је извршено у износу од 3.590.651 динара, према фактури број 400-36/2023 од 30.5.2023. године и окончаној ситуацији број 04/23 од 19.5.2023. године уз достављену спецификацију изведених радова. Грађевински дневник није потпун, односно стране нису потписане од стране лица које је водило дневник, не садржи врсту и количину приспелих грађевинских производа, нису наведене временске прилике у којима су извођени радови, радно време, коришћена механизација.

*Докази: Списак корисника јавних средстава, фактура број 400-36/2023, окончана ситуација 04/23, спецификација изведених радова, Уговор број 400-36/2023-VII, записник о примопредаји изведених радова, захтеви за плаћање број 6300045211 и 6300045207, грађевински дневник)*

Управа градске општине је у 2023. години за услуге физичко техничког обезбеђења, услуге чишћења просторија и услуге кафе кухиње, извршила расходе у укупном износу 49.443.996 динар са ПДВ-ом, по месечним рачунима добављача Агенције ЈП „Пословни простор“ д.о.о. Земун и закљученим уговорима број: 400-463/2022-VII од 29.12.2023. године и број: 400-124/23-VII од 30.06.2023. године. Наведене услуге су уговорене и фатурисане заједно са количином 1 у истим месечним износима (месечни износ 4.395.666 динара по првом уговору и 4.614.000 динара по другом уговору са ПДВ-ом), без нвођења количина и цене сваке појединачне услуге која ће бити извршена (*Доказ: уговори број: 400-463/2022-VII од 29.12.2023. године и број: 400-124/23-VII од 30.06.2023. године; аналитичка картица конта 423911; узорковани рачуни*).

Закључен је уговор са Облак технологија Земун број 400-157/2023-VII од 19.7.2023. године за услуге одржавања, администрирања као и подршке за имплементирање и извршено је фактурисање и плаћање услуга и месечним паушалним износима од 228.000 динара без количина и јединичних цена односно без јасног одређивања које су све услуге извршене, које су јединичне цене тих услуга и количине (*докази: уговор број 400-157/2023-VII од 19.7.2023. године, картица расхода, картица добављача, рачуни за октобар, новембар и децембар 2023 године*).

### **Откривене неправилности:**

**На основу извршене ревизије узорковане документације и на основу свега горе наведеног утврђено је да је Градска општина Земун делимично отклонила неправилности које се односе на плаћање без валидне (веродостојне) документације,**



**откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Земун за 2013. годину зато што:**

- Грађевински дневник за радове за текуће поправке и одржавање зграде Градске општине Земун не садржи све прописане елементе: стране нису потписане од стране лица које је водило дневник, не садржи врсту и количину приспелих грађевинских производа, нису наведене временске прилике у којима су извођени радови, радно време, коришћена механизација, што није у складу са чланом 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге и чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Управа градске општине је извршила плаћање услуга физичко техничког обезбеђења, чишћења просторија и кафе кухиње у укупном износу од 49.443.996 динар са ПДВ-ом, по уговорима и рачунима добављача Агенције ЈП „Пословни простор“ д.о.о. Земун, где су услуге уговорене и фактурисане у паушалном износу (све заједно са количином 1, у месечним износима од по 4.395.666 односно 4.614.000 динара са ПДВ-ом), без количина и јединичне цене сваке појединачно извршене услуге, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58 Закона о буџетском систему;
- Управа зградске општине је извршила плаћање у износу 684.000 динара за услуге одржавања, администрирања као и подршке за имплементирање које су фактурисане и плаћене у месечним паушалним износима од 228.000 динара без количина и јединичних цена односно без јасног одређивања које су све услуге извршене, које су јединичне цене тих услуга и количине што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58 Закона о буџетском систему.

**Препорука број 6:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Земун да се грађевински дневници воде са свим прописаним подацима и да расходе за услуге физичко техничког обезбеђења, чишћења просторија и кафе кухиње, и услуге одржавања сервера врше на основу веродостојне документације у складу са Уредбом са јасно израженим описима извршених услуга, количинама и јединичним ценама.

**4.4. Преузимање обавеза и извршење расхода и издатака без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки**

**4.4.1. Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину**

Градска општина Земун је преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 31.519 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки

- *Управа градске општине Земун* је без спроведеног поступка јавне набавке преузела обавезе и извршила плаћања: (1) 14.904 хиљаде динара Агенцији ЈП Пословни простор Земун, за услуге физичког обезбеђења; (2) 9.108 хиљада динара предузећу Агенцији ЈП Пословни простор Земун, за услуге одржавања хигијене пословне зграде (4.1.4.8); (3) 2.834 хиљаде динара предузећу Агенцији ЈП Пословни простор Земун, за услуге кувања кафе (4.1.4.8);

- *ЈП „Пословни простор Земун“* је без спроведеног поступка јавне набавке преузело обавезе и извршило плаћања у износу од 4.673 хиљаде динара Агенцији ЈП Пословни простор Земун, за текуће поправке и одржавање пословних просторија (4.1.4.10)

- *Управа Градске општине Земун* се није придржавала прописа: (1) Одлуке о покретању поступка јавних набавки (20) не садрже потпуни податак о апропријацији у Одлуци о буџету на којој су средства планирана, већ само податак о економској класификацији; (2) једанаест закључених уговора не садржи јасно изражену коначну цену набавке; (3) закључени су уговори: за набавку опреме за потребе ФК Земун са изабраним понуђачем „Fer gradnja“ доо Земун, за извођење радова на уређењу зграде МЗ Земун Поље са изабраним понуђачем „Fer gradnja“ доо Земун, за извођење радова на асфалтирању ул. Војни пут код „Волво“ сервиса у Земуну са изабраним понуђачем „WD Concord West“ доо Београд, за извођење радова на



изградњи дечјег игралишта у насељу Нова Галеника са изабраним понуђачем „Concrete Land“ доо Стари Бановци, иако модели уговора као саставни део понуде нису били парафирани и печатирани; (4) приликом спровођења јавне набавке за набавку радова на уређењу зграде Земун Записник о отварању понуда није потписан од свих чланова Комисије за јавну набавку и (5) у Одлуци о покретању поступка јавне набавке за додатне радове на изградњи водоводне мреже у насељу Угриновци, нису наведени разлози за примену преговарачког поступка (4.1.4.7)

#### **4.4.2. Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2014. години**

У послеревизионом извештају, мере исправљања за наведену неправилност оцењене су као задовољавајуће.

#### **4.4.3. Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

Дана 01.07.2020. године почела је примена Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС", бр. 91/2019) у коме је чланом 27. и 28. прописана обавеза спровођења поступка јавне набавке за набавку добара и услуга чија је процењена вредност већа од 1.000.000 динара и радова чија је процењена вредност већа од 3.000.000 динара. Чланом 29. истог закона прописано је да се предмет јавне набавке одређује на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину.

*Набавка добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке*

А) У току 2023. године услуге физичко техничког обезбеђења, чишћења просторија и кафе кухиње за Градску општину, обављала је Агенција ЈП „Пословни простор“ д.о.о. Земун, по закљученим уговорима и рачунима, по којима је плаћен укупан износ од 49.443.996 динара са ПДВ-ом. Градска општина Земун и Агенција ЈП „Пословни простор“ д.о.о. Земун су у току 2023. године закључили два уговора о пружању предметних услуга, и то:

(1) Уговор број: 400-463/2022-VII од 29.12.2023. године, који ће важити у периоду 01.01-30.06.2023. године. Предметне услуге су уговорене паушално у месечном износу од 3.663.055 динара без ПДВ-а односно 4.395.666 динара са ПДВ-ом, а највише до 26.373.996 динара са ПДВ-ом;

(2) Уговор број: 400-124/23-VII од 30.06.2023. године, који ће важити у периоду 01.07-31.12.2023. године. Предметне услуге су уговорене паушално у месечном износу од 3.845.000 динара без ПДВ-а односно 4.614.000 динара са ПДВ-ом, а највише до 27.830.039 динара са ПДВ-ом.

Приликом набавке предметних услуга нису спроведени поступци јавних набавки или набавки на које се закон не примењује. У уговорима и писаној информацији субјекта ревизије од 04.09.2024. године наведено је да су услуге набављене применом члана 13 Закона о јавним набавкама. Међутим, у конкретном случају наведени члан не може бити примењен, имајући у виду Одлуку о оснивању привредног друштва са ограниченом одговорношћу које основа ЈП број: 01-27 од 06.03.2007. године коју је донео Управни одбор ЈП „Пословни простор“. У Одлуци је у члану 6 наведено да је Агенцију основало ЈП „Пословни простор“, које према Агенцији има права, обавезе и одговорности као и Градска општине према ЈП. Према члану 19 Одлуке оснивач ЈП „Пословни простор“ преко свог Управног одбора, самостално управља Агенцијом ЈП „Пословни простор“ д.о.о. Земун.

С обзиром на претходно наведене чланове Одлуке и износ преузетих обавеза и извршених расхода, за предметне услуге требало је спровести одговарајући посупак јавне набавке.

*Доказ: Одлука о оснивању привредног друштва са ограниченом одговорношћу које основа ЈП број: 01-27 од 06.03.2007. године; Уговори број: 400-124/23-VII од 30.06.2023. године и број: 400-124/23-VII од 30.06.2023. године; аналитичка картица конта 423911; рачуни; писана информација од 04.09.2024. године.*

Б) Градска општина Земун и добављач Petar Vranjes PR, Vranjes со, Zemun закључили су Уговор о текућим поправкама и одржавању зграде Градске општине Земун број: 400-36/2023-VII од 20.04.2023. године, уговорене вредности 2.992.209,50 динара без ПДВ-а применом члана 27 Закона о јавним набавкама, односно без спроведеног поступка јавне набавке. Међутим, у конкретном случају наведени члан није могао бити примењен, јер је изменом

Плана јавних набавки Градске општине Земун од 09.03.2023. године, под редним бројем 9, планирана и спроведена набавка радова на текућим поправкама и одржавању школског дворишта, терена и оgrade на објекту ОШ "Светислав Голубовић Митраљета", чије је процењена вредност 24.500.000,00 динара. Из наведеног јасно проистиче да радови на текућим поправкама и одржавању зграде Градске општине и радови на текућим поправкама и одржавању школе, представљају функционалну целину у смислу члана 29 Закона о јавним набавкама, чија је укупна вредности већа од 3.000.000 динара, тако да је за оба поступка било потребно спровести поступке јавних набавки.

*Докази: План јавних набавки з 2023. годину са изменама, Уговор о текућим поправкама и одржавању зграде Градске општине Земун број: 400-36/2023-VII од 20.04.2023. године, документација за јавну набавку радова на текућим поправкама и одржавању школског дворишта, терена и оgrade на објекту ОШ "Светислав Голубовић Митраљета".*

#### **Откривене неправилности:**

- Градска општина је извршила набавку услуге физичко техничког обезбеђења, чишћења просторија и кафе кухиње по закљученим уговорима и рачунима добављача Агенција ЈП „Пословни простор“ д.о.о. Земун, по основу којих су извршени расходи у износу од 41.203.330 динара без ПДВ-а односно 49.443.996 динара са ПДВ-ом, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са члановима 27, 28. и 29. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему и
- Градска општина Земун је извршила набавку радова на текућим поправкама и одржавању зграде Градске општине у вредности од 2.992.209,50 динара без ПДВ-а, без спроведеног поступка јавне набавке, иако је поступак јавне набавке требало спровести с обзиром да је у 2023. години планирана и спроведена и набавка радова на текућим поправкама и одржавању школског дворишта, терена и оgrade на објекту ОШ "Светислав Голубовић Митраљета", процењене вредности 24.500.000 динара без ПДВ-а, тако да наведени радови представљају функционалну целину чија је вредности већа од 3.000.000 динара без ПДВ-а, што није у складу са чланом 27, 28. и 29. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему;

*Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Земун да набавку услуга и радова који представљају функционалну целину и чија је процењена вредност већа од 1.000.000 динара односно 3.000.000 динара, врше по спроведеном поступку јавне набавке.*

ЈП „Пословни простор Земун“ У вези провере поступања у 2023. години по основу неправилности које се односе на то да је у 2013. години ЈП “Пословни простор Земун“ преузело обавезу и извршило расходе у износу од 4.673 хиљаде динара Агенцији ЈП Пословни простор Земун, за текуће поправке и одржавање пословних просторија, без спроведеног поступка јавне набавке, није применљиво јер од 2017. године ЈП „Пословни простор Земун“ нема статус индиректног корисника. (Доказ: Списак корисника јавних средстава).

Према писаној информацији субјекта ревизије, у току 2023. године ЈП Пословни простор није вршио услуге текућих поправки и одржавања објеката нити је из буџета градске општине у току 2023. године вршено плаћање за ове услуге овом јавном предузећу ( доказ: Писана информација од 23.9.2024. године).

#### *Спровођење јавних набавки*

##### *Управа градске општине*

Доношењем новог Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС", бр. 91/2019) део откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину је постао неприменљив, и то: (1) Према члану 91 Закона о јавним набавкама Одлука о спровођења поступка јавне набавке не мора да садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану. Подаци који су обавезни у Одлуци су податке о предмету јавне набавке, врсти поступка, процењеној вредности јавне набавке и саставу комисије за јавну набавку; (3) и (4) на новом Порталу јавних набавки отварање и рангирање понуда се врши аутоматски према одређеном критеријуму, након чега Портал сам формира записник о отварању понуда из података које су понуђачи унели у образац понуде. С обзиром на претходно наведено односно на чињеницу да се понуде

у већини случајева подносе електронским путем преко Портала јавних набавки, Закон о јавним набавкама није прописао обавезу да модел уговора мора бити парафиран и печатиран, већ само попуњен подацима потребним за упоређивање понуда и утврђивања њене садржине, на основу којих ће бити закључен уговор о јавној набавци;

У току 2023. године Градска општина Земун је отклонила утврђену неправилност под редним бројем (2), с обзиром да закључени уговори код узоркованих јавних набавки садрже цену предмета набавке односно садрже потребне елементе за одређивање коначне цене (Доказ: ЈН број 1/23, 9/23, 17/23). Што се тиче неправилности под редним бројем (5), Градска општина Земун у току 2023. године није планирала ни спроводила преговарачке поступке.

Међутим приликом спровођења узоркованих јавних набавки за 2023. годину откривене су нове неправилности:

*1. Отворени поступак - Текуће поправке и одржавање школског дворишта, терена и оградe на објекту ОШ "Светислав Голубовић Митраљета", број 9 (процењена вредност 24.500.000 динара)*

Предметна јавна набавка предвиђена је Планом јавних набавки за 2023. годину. Председник Градске општине донео је Одлуку о спровођењу поступка број: 06-168/2023 од 20.03.2023. године. Конкурсном документацијом су између осталог одређени следећи критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта: (1) да понуђач има најмање 30 извршилаца (радника) неопходних за реализацију предмета јавне набавке; (2) да понуђач име следеће радне машине: машину/тестеру за сечење бетона/асфалта; вибро плочу; пумпу за испумпавање воде (муљна или слично); два камиона носивости преко 10т; два доставна возила; комбиновану машину; грејдер, финишер; ваљак; асфалтну базу на територији града Београда. Благовремено је стигла једна понуда. Два члана комисије за јавне набавку нису дали Изјаву о одсуству сукоба интереса.. Председник Градске општине донео је Одлуку о закључењу додели уговора број: 06-222/2023 од 11.04.2023. године којом је уговор додељен групи понуђача Премијус д.о.о. Земун и Рас инжењеринг нискоградња доо Земун. Са изабраним понуђачима закључен је Уговор број: 400-35/2023 од 13.04.2023. године. Уговорена вредност износи 24.499.577 динара без ПДВ-а односно 29.339.492 динара са ПДВ-ом. Рок за извођење радова је 90 календарских дана од дана увођења у посао. Дана 27.10.2023. године закључен је Анекс уговора број: 400-252/2023-VII, којим је због вишкова и мањкова радова уговорена вредност увећана и сада износи 25.701.827 динара без ПДВ-а односно 30.842.193 динара са ПДВ-ом и продужен је рок за извођење радова 120 календарских дана од дана увођења у посао. Обавештење о измени уговора је послато на објављивање на Порталу јавних набавки 12.11.2023. године.

Радови су према грађевинском дневнику започели 25.07.2023. године и завршени 10.11.2023. године.

Откривене неправилности код ЈН број 9:

- На основу података о набавци који су објављени на Порталу јавних набавки, утврђено је да два члана комисије нису потписала Изјаву о одсуству сукоба интереса која је објављена на Порталу дана 11.04.2023. године, што није у складу са чланом 50 Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је као обавезан део понуде предвидео обавезу понуђача да достави потврду о обиласку локације на којој се изводе радови, где ће се у случају не достављања потврде понуда бити одбијена, чиме је одредио услов који представља територијалну дискриминацију међу понуђачима, што није у складу са чланом 7 и 114 Закона о јавним набавкама;
- Конкурсна документација није припремљена на прописан начин у погледу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, и то затражено је: (1) да понуђач има најмање 30 извршилаца (радника) неопходних за реализацију предмета јавне набавке, али у току ревизије нису достављени докази како је одређен тражени број, односно да ли је тражени број радника неопходан и једино могућ за извршење предмета набавке, притом нису одређене конкретне стручне квалификације које треба да поседују тражени радници; (2)

нису наведене техничке карактеристике за тражене радне машине и опрему (како би понуђач знао које машине може да користи за конкретне радове и да ли такве машине поседује), што није у складу са чланом 93 и 114 Закона о јавним набавкама;

- Уговором о јавној набавци- Текуће поправке и одржавање школског дворишта, терена и оградe на објекту ОШ "Светислав Голубовић Митраљета" број: 400-35/2023 од 13.04.2023. године, није одређен рок до кога извођач радова мора бити уведен у посао (радови започели након више од три месеца од закључења уговора), што није у складу са чланом 46. Посебних узанси о грађењу;
- Изабрани понуђач је као доказ о ангажовању грађевинских инжењера са лиценцама 410, 411 и 414 доставио доказе из којих се види да су лица ангажована за период који је краћи од периода завршетка радова (ангажовани до маја, јуна и августа, а радови трајали до новембра 2023. године), поред тога и за део тражених радника на извршењу предмета набавке су достављени докази из којих се види да неће бити ангажовани за све време трајања уговора (на пример ангажовани до априла, маја или јуна, а радови су извођени 25.07-10.11.2023. године), где наручилац није затражио додатна објашњења и доказе ради утврђивања да ли ће понуђач испуњавати тражени услов за све време трајања уговора, што није у складу са чланом 142 Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о измени уговора је објављено на Порталу јавних набавки, али није послато на објављивање у року у од 10 дана од дана измене уговора, што није у складу са чланом 155 став 2 Закона о јавним набавкама;

*2. Отворени поступак- Радови на насипању некатегорисаних путева, број 17 (процењена вредност 10.000.000 динара)*

Предметна јавна набавка предвиђена је Планом јавних набавки за 2023. годину. Председник Градске општине донео је Одлуку о спровођењу поступка број: 06-452/2023 од 03.08.2023. године. Конкурсном документацијом су између осталог одређени следећи критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта: (1) да понуђач докаже да је, током 2021. и 2022. године, успешно реализовао радове на насипању некатегорисаних путева струганим асфалтом у минималном износу од 10.000.000,00 динара без ПДВ-а; (2) да понуђач између осталог има следећу механизацију: један булдожер са ласерима носивости 18364 кг; једно теретно возила цистерна носивости 12 тона; једно прикључно возило троосовинац носивости 31450 кг; теретно возило кипер думпер носивости 22 тоне. Благовремено је стигла једна понуда. Један члан комисије за јавне набавке није дао Изјаву о одсуству сукоба интереса. Председник Градске општине донео је Одлуку о закључењу оквирног споразума број: 06-488/2023 од 29.08.2023. године којом је уговор додељен понуђачу Плавно коп д.о.о. Угриновци. Са изабраним понуђачем закључен је Оквирни споразум број: 400-228/2023 од 30.08.2023. године. Уговорена вредност је утврђена према јединичним ценама из понуде понуђача и може се извршити максимално до износа процењене вредности 10.000.000 динара без ПДВ-а односно 12.000.000 динара са ПДВ-ом. Оквирни споразум је закључен на две године.

Откривене неправилности код ЈН број 17:

- На основу података објављених на Порталу јавних набавки, утврђено је да наручилац није предузео све мере у циљу спречавања могућег сукоба интереса у вези са поступком јавне набавке, и то: (1) у Јавном позиву је као особа за контакт наведено лице које није члан комисије односно које није дало Изјаву о одсуству сукоба интереса и (2) један члан комисије за јавну набавку није потписао наведену Изјаву која је објављена на Порталу дана 28.08.2023. године, што није у складу са чланом 50 Закона о јавним набавкама;
- Конкурсном документацијом тражени су критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта, који нису у логичкој вези са предметом набавке, којима се ограничава конкуренција и дискриминишу понуђачи, и то: (1) да је понуђач током 2021. и 2022. године, успешно реализовао радове који су предмет набавке у минималном износу од 10.000.000,00 динара без ПДВ-а. што је ограничење према понуђачима који су предметне



рдови изводили у години када је покренута јавна набавка (агвуста 2023. године); (2) из достављених доказа изабраног понуђача може се закључити да су тражене буквално све радне машине које понуђач поседује, са потпуно идентичним карактеристикама (за све машине је тражена њихова носивост, како је наведено и у евиденцији понуђача, уместо да је за део тражена тежина на шта указују заинтересована лица). За део тражених радних машина одређена је тачна носивост односно тежина, без одређивања минималног или максималног опсега (на пример булдожер са ласерима 18364 кг, теретно возило цистерна 12 тона, прикључно возило троосовинац 31450 кг, теретно возило кипер думпер 22 тоне), што није у складу са чланом 7 и 114 Закона о јавним набавкама;

- Наручилац је као обавезан део понуде предвидео обавезу понуђача да достави потврду о обиласку локације на којој се изводе радови, где ће се у случају не достављања потврде понуда бити одбијена, чиме је одредио услов који представља територијалну дискриминацију међу понуђачима, што није у складу са чланом 7 и 114 Закона о јавним набавкама;
- Конкурсна документација није припремљена јасно и прецизно на начин потребан за припрему понуда и извршење предмета набавке: (1) за део тражених радних машина (багери, булдожери, ваљци) затражене су карактеристике које се односе на тежину истих, а не на носивост како стоји у Конкурсној документацији, што је наручилац и потврдио у одговору на питање заинтересованог лица, али није извршио иумену Конкурсне документације и (2) нису наведене локације на којима ће се изводити предметни радови (у оквирном споразуму само стои на више локација на територији градске општине Земун), што није у складу са чланом 93 и 98 Закона о јавним набавкама;
- Понуђач коме је додељен уговор није доставио доказе о испуњењу тражених критеријума на начин прописан Конкурсном документацијом, а да наручилац није тражио додатна објашњења и доказе, и то: (1) за три лица су достављени уговори у раду који престају да важе у току 2023. године, иако је оквирни споразум закључен на две године; (2), као доказ о поседовању дела тражених радних машина понуђач је доставио само свој интерни списак од 23.06.2022. године, иако је као начин доказивања предвиђена пописна листа или други адекватан доказ (рачуни, уговори); (3) као доказ о изведеним радовима наручиоцу Drina Logistix doo Beograd достављен је само уговор, без окончане ситуације или потврде о реализацији, што није, што није у складу са чланом 142 Закона о јавним набавкама;
- У Конкурсној документацији у оквиру спецификације радова односно обрасца структуре цена нису наведене количине радова које је потребно извести, већ само јединичне цене, тако да није могуће утврдити ни укупну вредност радова (што је за последицу имало да је оквирни споразум закључен на процењену вредност, а не на стварну вредност радова који ће се извести), што није у складу са чланом 93 и 98 Закона о јавним набавкама.

### *3. Отворени поступак- Услуге превоза ученика, број 1 (процењена вредност 72.727.273 динара)*

Предметна јавна набавка предвиђена је Планом јавних набавки за 2023. годину. Председник Градске општине донео је Одлуку о спровођењу поступка број: 06-41/2023 од 25.01.2023. године. Конкурсном документацијом су између осталог одређени следећи критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта:

(1) Да је у периоду од претходне три године пре истека рока за подношење понуда успешно реализовао услуге превоза ученика у минималној вредности од 50.000.000,00 динара без ПДВ-а, од чега је најмање један уговор минималне вредности 20.000.000,00 динара без ПДВ-а;

(2) Да у тренутку подношења понуде располаже са:

- минимум 15 аутобуса са минимум 50 седећих места,

- минимум 5 возила са минимум 23 седећа места (не преко 30 седећих места),



- минимум 20 возача аутобуса (возачке дозволе Д категорије), од којих најмање 10 возача аутобуса има најмање пет година радног искуства; минимум два аутомеханичара; минимум једним аутоелектричаром; минимум једним хигијеничаром и минимум једним диспечером;

(3) Да у тренутку подношења понуде располаже између осталог и са: минимум једним сервисним возилом и једним возилом за шлепање аутобуса; сервисном радионицом са минимум два сервисна канала и простором за прање аутобуса ако није удаљена више од 20км од територије општине Земун; паркингом за аутобусе за минимум 20 аутобуса ако није удаљен више од 20км од територије општине Земун;

Благовремено је стигла једна понуда. Један члан комисије за јавне набавку није дао Изјаву о одсуству сукоба интереса. Председник Градске општине донео је Одлуку о закључењу оквирног споразума број: 06-154/2023 од 15.03.2023. године којом је уговор додељен понуђачу Ауто кодекс доо Београд. Са изабраним понуђачем закључен је Оквирни споразум број: 400-28/2023 од 20.03.2023. године. Уговорена вредност је утврђена према јединичним ценама из понуде понуђача и може се извршити максимално до износа процењене вредности 72.727.273 динара без ПДВ-а односно 80.000.000 динара са ПДВ-ом. Оквирни споразум ће важити до утрошка средстава, а највише две године. У току 2023. године по основу Оквирног споразум закључена су три појединчна уговор укупне уговорене вредности 69.870.320 динара са ПДВ-ом. На Порталу јавних набавки објављена су четири Обавештења о закључењу ових уговора, односно за уговор број: 400-32/2023-VII од 31.03.2023. године објављена су два Обавештења дана 07.04. и 24.04.2023. године.

Откривене неправилности код ЈН број 1:

- На основу података о набавци који су објављени на Порталу јавних набавки, утврђено је да један члан комисије, који је истовремено одређен и као особа за контакт, није потписао Изјаву о одсуству сукоба интереса која је објављена на Порталу дана 14.03.2023. године, што није у складу са чланом 50 Закона о јавним набавкама;
- Конкурсна документације није припремљена јасно и прецизно, на начин који је потребан да се утврди да ли понуђач испуњава тражене услове на предвиђен начин, и то: (1) нису наведени конкретни доказима којима се доказује да возачи аутобуса имају пет година радног искуства; (2) није одређен адекватан доказ којим понуђач доказује да има паркинг за минимум 20 аутобуса, јер се из достављених фотографија изабраног понуђача то не може утврдити, што није у складу са чланом 93 Закона о јавним набавкама;
- Конкурсном документацијом затражени су критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта, који нису у логичкој вези и сразмерни предмету јавне набавке и којима се ограничава конкуренција, и то:
  - (1) да је привредни субјект у претходне три године реализовао услуге превоза ученика у минималној вредности од 50.000.000 динара без ПДВ-а, од чега је најмање један уговор минималне вредности 20.000.000 динара без ПДВ-а, а да нису достављени докази зашто је посебно тражен наведени износ за један посао, када је процењена вредност значајно већа од траженог износа, притом је затражен укупан износ реализованих услуга;
  - (2) понуђач мора да има најмање 20 возача аутобуса, од којих најмање 10 мора да има најмање пет година радног искуства, тако да из овако одређеног услова проистиче да тражено радно искуство и није неопходно за извршење предмета набавке, јер 10 возача могу извршити уговор и без радног искуства, такође нису достављени докази зашто је неопходно баш пет година искуства и зашто је тражено 20 аутобуса када се у напомени наводи да је понуђач дужан да изначи 10 аутобуса које ће користити за реализацију предмета набавке;
  - (3) затражена су лице која не обављају послове који су предмет јавне набавке (аутомеханичари, аутоелектричар, хигијеничар, диспечер), као и опрема и објекти који се не користе за пружање наведених услуга (сервисно возило, возилом за шлепање аутобуса, сервисна радионица са минимум два сервисна канала и простором за прање аутобуса која није удаљена више од 20км од територије Општине Земун; паркинг за минимум 20

аутобуса, који није удаљен више од 20км од територије Општине Земун), већ се тичу унутрашње организације и функционисања пословања понуђача, што све није у складу са чланом 7 и 114 Закона о јавним набавкама;

- Појединачни уговори о превозу ученика који су закључени са добављачем „Ауто кодекс“ д.о.о. Београд, на основу Оквирног споразума број: 400-28/2023-VII од 20.03.2023. године, закључени су у укупној вредности (80.082.500 динара са ПДВ-ом) која је већа од уговорене вредности по Оквирном споразуму (80.000.000 динара са ПДВ-ом) за 82.500 динара, што није у складу са чланом 67 Закона о јавним набавкама и чланом 4 Оквирног споразума број: 400-28/2023-VII од 20.03.2023. године;
- Наручилац је на Порталу јавних набавки објавио два Обавештење о додели уговора дана 07.04. и 24.04.2023. године, иако се ради о истом уговору број: 400-32/2023 од 31.03.2023. године, што није у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама.

### **Откривене неправилности:**

**Градска општина Земун у 2023. години није отклонила неправилности, које се односе на преузимање обавеза и извршење расхода и издатака без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Земун за 2013. годину, јер:**

- Градска општина је извршила набавку услуге физичко техничког обезбеђења, чишћења просторија и кафе кухиње по закљученим уговорима и рачунима добављача Агенција ЈП „Пословни простор“ д.о.о. Земун, по основу којих су извршени расходи у износу од 41.203.330 динара без ПДВ-а односно 49.443.996 динара са ПДВ-ом, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са члановима 27, 28. и 29. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- Градска општина Земун је извршила набавку радова на текућим поправкама и одржавању зграде Градске општине у вредности од 2.992.209,50 динара без ПДВ-а, без спроведеног поступка јавне набавке, иако је поступак јавне набавке требало спровести с обзиром да је у 2023. години планирана и спроведена и набавка радова на текућим поправкама и одржавању школског дворишта, терена и ограде на објекту ОШ "Светислав Голубовић Митраљета", процењене вредности 24.500.000 динара без ПДВ-а, тако да наведени радови представљају функционалну целину чија је вредности већа од 3.000.000 динара без ПДВ-а, што није у складу са чланом 27, 28. и 29. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- Према подацима објављеним на Порталу јавних набавки, код сва три узоркована поступка (ЈН број: 1/23, 9/23, 17/23) неко од чланова комисије није потписао Изјаву о одсуству сукоба интереса, док је код једног поступка (ЈН број: 17/23) као особа за контакт наведено лице које није члан комисије односно које није дало Изјаву о одсуству сукоба интереса, што није у складу са чланом 50 Закона о јавним набавкама;
- Код два узркована поступка (ЈН број: 9/23 и 17/23) наручилац је као обавезан део понуде предвидео обавезу понуђача да достави потврду о обиласку локације на којој се изводе радови, где ће се у случају не достављања потврде понуда бити одбијена, чиме је одредио услов који представља територијалну дискриминацију међу понуђачима, што није у складу са чланом 7 и 114 Закона о јавним набавкама;
- Конкурсном документацијом нису јасно и прецизно на прописан начин, одређени критеријуми за избор привредног субјекта, јер је затражено: (1) да понуђач има најмање 30 извршилаца неопходних за реализацију предмета јавне набавке, али у току ревизије нису достављени докази како је одређен тражени број, односно да ли је тражени број радника неопходан и једино могућ за извршење предмета набавке, притом нису одређене конкретне стручне квалификације које треба да поседују тражени радници (Код ЈН број: 9/23; (2) нису наведене техничке карактеристике за тражене радне машине и опрему (како

би понуђач знао које машине може да користи за конкретне радове и да ли такве машине поседује) (Код ЈН број: 9/23); (3) за део тражених радних машина (багери, булдожери, ваљци) затражене су карактеристике које се односе на тежину истих, а не на носивост, како стоји у Конкурсној документацији, што је наручилац и потврдио у одговору на питање, али није извршио измену Конкурсне документације (Код ЈН број: 17/23); (4) нису наведене локације на којима ће се изводити предметни радови (у оквирном споразуму само стоји на више локација на територији градске општине Земун) (Код ЈН број: 17/23); (5) нису наведени конкретни докази којима се доказује да возачи аутобуса имају пет година радног искуства (Код ЈН број: 1/23); (6) није одређен адекватан доказ којим понуђач доказује да има паркинг за минимум 20 аутобуса, јер се из достављених фотографија изабраног понуђача то не може утврдити (Код ЈН број: 1/23), што све није у складу са чланом 93, 98 и 114 Закона о јавним набавкама;

- Конкурсном документацијом затражени су критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта, који нису у логичкој вези са предметом набавке, којима се ограничава конкуренција или дискриминишу понуђачи, и то: (1) да је понуђач током 2021. и 2022. године реализовао радове који су предмет набавке у минималном износу од 10.000.000 динара без ПДВ-а, што је ограничење према понуђачима који су предметне радови изводили у години када је покренута јавна набавка (агвуста 2023. године) (Код ЈН број 17/23); (2) за део тражених машина одређена је тачна носивост односно тежина, без одређивања минималног или максималног опсега (на пример булдожер са ласерима 18364 кг, теретно возило цистерна 12 тона, прикључно возило троосовинац 31450 кг, теретно возило кипер думпер 22 тоне) и притом је изабрани понуђач доставио доказе о поседовању тражених машина где је достављен списак машина са карактеристикама који је у потпуности исти са списком затражених машина у конкурсној документацији (Код ЈН број 17/23); (3) да је привредни субјект у претходне три године реализовао услуге превоза ученика у минималној вредности од 50.000.000 динара без ПДВ-а, од чега је најмање један уговор минималне вредности 20.000.000 динара без ПДВ-а, а да нису достављени докази зашто је посебно тражен наведени износ за један посао, када је процењена вредност значајно већа од траженог износа (Код ЈН број: 1/23); (4) понуђач мора да има најмање 20 возача аутобуса, од којих најмање 10 мора да има најмање пет година радног искуства, тако да из овако одређеног услова проистиче да тражено радно искуство и није неопходно за извршење предмета набавке, јер ће оних 10 за које није тражено искуство такође извршавати уговор, такође нису достављени докази зашто је неопходно баш пет година искуства и зашто је тражено 20 аутобуса када се у напомени наводи да је понуђач дужан да означи 10 аутобуса које ће користити за реализацију предмета набавке (Код ЈН број: 1/23); (5) затражена су лице која не обављају послове који су предмет јавне набавке (аутомеханичари, аутоелектричар, хигијеничар, диспечер), као и опрема и објекти који се не користе за пружање наведених услуга (сервисно возило, возило за шлепање аутобуса, сервисна радионица са минимум два сервисна канала и простором за прање аутобуса која није удаљена више од 20км од територије Општине Земун; паркинг за минимум 20 аутобуса, који није удаљен више од 20км од територије Општине Земун), већ се тичу унутрашње организације и функционисања пословања понуђача (Код ЈН број: 1/23), што све није у складу са чланом 7 и 114 Закона о јавним набавкама;
- У Конкурсној документацији у оквиру спецификције радова односно обрасца структуре цена нису наведене количине радова које је потребно извести, већ само јединичне цене, тако да није могуће утврдити ни укупну вредност радова (што је за последицу имало да је оквирни споразум закључен на процењену вредност, а не на стварну вредност радова који ће се извести), што није у складу са чланом 93 и 98 Закона о јавним набавкама (Код ЈН 17/23).
- Уговором о јавној набавци број: 400-35/2023 од 13.04.2023. године, није одређен рок до кога извођач радова мора бити уведен у посао (радови започели након више од три месеца

од закључења уговора), што није у складу са чланом 46. Посебних узанси о грађењу (ЈН број 9/23);

- Изабрани понуђачи нису доставили потпуне доказе о испуњењу тражених критеријума за избор привредног субјекта, а да наручилац није затражио додатна објашњења и доказе ради утврђивања да ли су испуњени тражени услови: (1) понуђач је доставио доказе из којих се види да су тражени грађевински инжењери ангажовани за период који је краћи од периода завршетка радова (ангажовани до маја, јуна и августа, а радови трајали до новембра 2023. године), поред тога и за део тражених радника су достављени докази о ангажовању за период који је краћи од трајања уговора (на пример ангажовани до априла, маја или јуна, а радови су извођени 25.07-10.11.2023. године) (Код ЈН број 9/23); (2) за три лица су достављени уговори у раду који престају да важе у току 2023. године, иако је оквирни споразум закључен на две године (Код ЈН број: 17/23); (3) као доказ о поседовању дела тражених радних машина понуђач је доставио само свој интерни списак од 23.06.2022. године, иако је као начин доказивања предвиђена пописна листа или други адекватан доказ (рачуни, уговори) (Код ЈН број: 17/23); (4) као доказ о изведеним радовима за наручиоца Drina Logistix doo Beograd достављен је само уговор, без окончане ситуације или потврде о реализацији (Код ЈН број: 17/23), што све није у складу са чланом 142 Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о измени уговора је објављено на Порталу јавних набавки, али није послато на објављивање у року у од 10 дана од дана измене уговора, што није у складу са чланом 155 став 2 Закона о јавним набавкама (ЈН број: 9/23);
- Наручилац је на Порталу јавних набавки објавио два Обавештења о додели уговора дана 07.04. и 24.04.2023. године, иако се ради о истом уговору број: 400-32/2023 од 31.03.2023. године, што није у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама (ЈН број: 1/23);
- Појединачни уговори о превозу ученика који су закључени са добављачем „Ауто кодекс“ д.о.о. Београд, на основу Оквирног споразума број: 400-28/2023-VII од 20.03.2023. године, закључени су у укупној вредности (80.082.500 динара са ПДВ-ом) која је већа од уговорене вредности по Оквирном споразуму (80.000.000 динара са ПДВ-ом) за 82.500 динара, што није у складу са чланом 67 Закона о јавним набавкама и чланом 4 Оквирног споразума број: 400-28/2023-VII од 20.03.2023. године.

### **Препорука број 7:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Земун да јавне набавке планирају, спроводе и извршавају у складу са Законом о јавним набавкама, посебно у делу: (1) да услуге физичко техничког обезбеђења, чишћења просторија и кафе кухиње набављају по спроведеном поступку јавне набавке у случајевима прописаним законом; (2) да радове на текућим поправкама и одржавању зграде набављају по спроведеном поступку јавне набавке у случајевима прописаним законом; (3) да чланови комисије за јавну набавку и особа за контакт, дају Изјаву о одсуству сукоба интереса непосредно након отварања понуда; (4) да се потврда о обиласку локације не предвиђа као обавезан елемент понуде; (5) да се конкурсна документација припрема јасно и прецизно у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, на начин потребан за припрему понуда и извршење уговора; (6) да се критеријуми за квалитативни избор привредних субјеката, одређују у складу са начелима јавних набавки, на начин прописан законом; (7) да техничка спецификација која је саставни део конкурсне документације садржи све податке односно и количине и јединичне цене; (8) да се уговори рок за увођење извођача у посао; (9) да се од понуђача затраже додатна објашњења и докази који су потребни за стручну оцену понуда; (10) да се Обавештење о измени уговора објављује на Порталу јавних набавки у прописаном року; (11) да се на Порталу јавних набавки за један уговор објави једно Обавештење о додели уговора и (12) да појединачне уговоре закључују у границама услова предвиђених оквирним споразумом.



**4.5. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација****4.5.1. Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину**

Градска општина Земун је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2013. године, у укупном износу од 1.026 хиљаде динара:

- (4) Скупштина општине Земун у износу од 499 хиљада динара(4.3.3),
- (5) Управа Градске општине Земун у износу од 305 хиљаде динара(4.3.3) и
- (6) ЈП“Пословни простор Земун“ у износу од 222 хиљаде динара(4.3.3);

**4.5.2. Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2014. години**

У послеревизионом извештају, мере исправљања за наведену неправилност оцењене су као задовољавајуће.

**4.5.3. Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

1) и 2) Скупштина и Управа градске општине. Према достављеним доказима у току ревизије, Градска општина Земун на дан 31.12.2023. године преузела је обавезе изнад одобрених апропријација из извора 01 - Општи приходи и примања из буџета, најмање у износу 9.003.522 динара. У наредном табеларном приказу наведене су економске и програмске класификације на којима су преузете обавезе изнад одобрене апропријације.

Табела број 11: Економске и програмске класификације на којима су преузете обавезе изнад апропријација

Екон. Кл.	Корисник	Програм	Опис програмске активности	Износ средстава планираних Одлуком о буџету за 2023. годину	Извршење по изворима финансирања на дан 31.12.2023.	Неискоришћена апроп	Неизмирене обавезе на дан 31.12.2023.	Разлика до одобрене апропријације
481000	Скупштина	2101	0001 - Функционисање скупштине	1.000.000	791.217	208.783	887.584	-678.801
421000	Управа градске општине	0602	0001 - Функционисање локалне самоуправе и градских општина	25.770.000	22.483.558	3.286.442	3.342.901	-56.459
423000	Управа градске општине	0602	0001 - Функционисање локалне самоуправе и градских општина	38.385.660	35.936.612	2.449.048	5.681.052	-3.232.004
472000	Управа градске општине	2003	4002 - Превоз деце и њихових пратилаца ради похађања предшколског програма на удаљености од 2 км, ученика ОШ на удаљености од 4 км од седишта школе	46.234.458	45.311.026	923.432	5.959.690	-5.036.258
			<b>УКУПНО</b>					<b>-9.003.522</b>

Докази: табеларни приказ и рачуни.

3) ЈП“Пословни простор Земун“ У вези провере поступања у 2023. години по основу неправилности које се односе на то да је у 2013. години ЈП “Пословни простор Земун“ преузело обавезу изнад одобрених апропријација у износу од 222 хиљаде динара, није применљиво јер од 2017. године ЈП „Пословни простор Земун“ нема статус индиректног корисника. (Доказ: Списак корисника јавних средстава).

**Откривене неправилности:**

**Градска општина Земун у 2023. години није отклонила неправилности, које се односе на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Земун за 2013. годину, зато што:**

-Градска општина Земун преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације из извора 01, на дан 31.12.2023. године у износу од 9.003.522 динара што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему.



### **Препорука број 8:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Земун да преузимање обавеза врше до износа одобрене апропријације.

#### **4.6. Неправилности утврђене код припреме и доношења одлуке о буџету**

##### **4.6.1. Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину**

Код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету (тачка 4.1.1):

- (1) у општем делу Одлуке о буџету није исказана нето набавка нефинансијске имовине, буџетски дефицит, укупан фискални дефицит и рачун финансирања;
- (2) у посебном делу буџета нису исказани финансијски планови директних буџетских корисника према принципу поделе власти на законодавну и извршну; у посебном делу буџета расходи за текуће поправке и одржавање и издаци за зграде и грађевинске објекте и опрему су планирани у финансијском плану Скупштина, Председник општине и Веће; у делу норми за извршење буџета, у посебној одредби није исказан број запослених на неодређено и одређено време који је утврђен у складу са Законом о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији; Скупштина градске општине Земун донела је Одлуку о буџету 27.12.2012.године.

##### **4.6.2. Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2014. години**

У послеревизионом извештају, отклањање наведене неправилности је у току.

##### **4.6.3. Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

- (1) У Одлуци о буџету Градске општине Земун за 2023. годину исказани су: рачун прихода и расхода и нето набавка нефинансијске имовине буџетски дефицит, рачун финансирања, односно изворе за финансирање дефицита, преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године, сталну и текућу буџетску резерву, односно елементе прописане чланом 28. Закона о буџетском систему.
- (2) У посебном делу Одлуке о буџету градске општине Земун за 2023. годину исказани су финансијски планови директних буџетских корисника према принципу поделе власти на законодавну и извршну, односно планирани су посебни раздели за Скупштину градске општине, Председника градске општине и Веће градске општине и Управа градске општине.
- (3) Одлуком о буџету за 2023. годину Градска општина Земун у посебном делу буџета на делима Скупштине градске општине, Председник градске општине и Веће нису планирани расходи за текуће поправке и одржавање и издаци за зграде и грађевинске објекте и опрему.
- (4) Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекција за 2024. и 2025. годину које је донело Министарство финансија прописано је да је локална власт у обавези да у одлуци о буџету за 2023. годину, у делу буџета који садржи норме битне за извршење буџета, у посебној одредби искаже број запослених на неодређено и одређено време, за које су у буџету локалне власти обезбеђена средства. Такође је наведеним Упутством прописано да је обавезно да образложење Одлуке о буџету садржи Табелу 2 (из Прилога 1. Упутства), у којој је неопходно попунити, упоредо по корисницима буџета локалне власти, на економским класификацијама 411 и 412, по изворима, следеће: маса средства за плате исплаћена за период I-X у 2022. години и планирана пројекција за период XI-XII у 2022. години у складу са одредбама члана 43. Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину, маса средства за плате исплаћена за август 2022. године и планирана средства за плате за 2023. годину.

Одлуком о буџету Градске општине Земун за 2023. годину, као и одлукама о ребалансу буџета у делу норми битних за извршење буџета, у посебној норми није исказан број запослених на неодређено и одређено време за које су у буџету локалне власти обезбеђена средства. Такође, Одлука о буџету и Одлуке о ребалансу не садрже Табелу 2, која је прописана Упутством.

- (5) Скупштина градске општине Земун донела је Одлуку о буџету за 2023. годину на седници дана 29.12.2022. године, а самим тим иста није достављена Министарству финансија до

25.12.2022. године.

**Откривене неправилности:**

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Градска општина Земун у 2023. години делимично отклонила неправилности које се односе на припрему и доношење одлуке о буџету откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Земун за 2013. годину, из разлога што:**

- Одлука о буџету и Одлуке о ребалансу не садрже (1) у делу норми битних за извршење буџета, у посебној норми није исказан број запослених на неодређено и одређено време за које су у буџету локалне власти обезбеђена средства нити (2) Табелу 2, у којој би се исказале упоредо по корисницима буџета локалне власти, на економским класификацијама 411 и 412, по изворима: маса средства за плате исплаћена за период I-X у 2022. години и планирана пројекција за период XI-XII у 2022. години у складу са одредбама члана 43. Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину, маса средства за плате исплаћена за август 2022. године и планирана средства за плате за 2023. годину, што није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекција за 2024. и 2025. годину;
- Одлука о буџету Градске општине Земун за 2023. годину је донела Скупштина градске општине Земун на седници дана 29.12.2023. године, односно Скупштина локалне власти није донела Одлуку о буџету до 20.12.2022. године и иста није достављена Министарству финансија до 25.12.2022. године, што није у складу са чланом 31 Закона о буџетском систему.

**Препорука број 9:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Земун да: (1) Одлука о буџету садржи све прописане елементе на начин одређен прописима и (2) Одлуку о буџету доносе и исту достављају Министарству финансија у роковима прописаним Законом.

#### **4.7. Неправилности утврђене код Прихода**

##### **4.7.1. Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину**

Код Прихода утврђени су недостаци и неправилности, и то:

- средства на девизном рачуну код Народне банке Србије на дан 31.12.2013. године у износу од 6.432 хиљаде динара нису исказана као приход,
- ГО Земун у 2013.години није имала важећи План постављања привремених објеката за подручје градске општине Земун,
- ГО Земун није утврдила критеријуме и начин спровођења конкурса за постављање привремених објеката и додељивање локација за привремене објекте, тезге и друге покретне привремене објекте,
- у 2013.години није расписан конкурс за издавање локација за постављање привремених објеката и за постављање тезги и других покретних привремених објеката,
- ЈП „Пословни простор Земун“ је закључило пет уговора за издавање локација за киоске на период од 01.01.- 31.12.2013. године а да исте нису предвиђене предлогом Плана постављања привремених објеката на јавним површинама у Београду-подручје општине Земун нити су добијена одобрења за постављање привремених објеката од организационе јединице управе градске општине надлежне за комуналне послове;
- одобрено је постављање надстрешница испред објеката у којима се обаља делатност пословања, без претходно донетог правног акта којим је дата могућност за постављање истих;
- вредност инвестиционог улагања која је извршена на пословном простору у укупном износу од 5.411 хиљада динара није исказана у пословним књигама;
- уз део захтева за признавање трошкова инвестиционог одржавања пословног простора закупци су достављали извештај судског вештака, односно овлашћене организације без достављања рачуна о извршеним радовима (4.1.2);

#### **4.7.2. Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2014. години**

Делимично су исправљене откривене неправилности јер је од три препоручене активности, две су отклоњене, а за једну је отклањање у току.

#### **4.7.3. Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

(1) Према достављеним подацима Градска општина Земун у току 2023. године није имала девизне рачуне, а самим тим ни средства на овим рачунима код Народне банке Србије ни у Управи за трезор на дан 31.12.2023. године.

*Докази: Писана информација сл/2024 од 20.9.2024. године; Главна књига трезора ГО Земун за 2023. годину; Одлука о завршном рачуну буџета ГО Земун за 2023. годину; Обрасци консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета ГО Земун за 2023. годину.*

(2) Чланом 146 Закона о планирању и изградњи прописано је да постављање и уклањање мањих монтажних објеката привременог карактера на јавним и другим површинама, балон хала спортске намене, надстрешница за склањање људи у јавном превозу, објеката за депоновање и сепарацију речних агрегата и пловила на водном земљишту, обезбеђује и уређује јединица локалне самоуправе. Мањи монтажни објекти су: објекти монтажно демонтажног типа и то искључиво киосци до 10,5 m<sup>2</sup>, баште угоститељских објеката, тезге и други покретни мобилијар који се поставља и уклања на основу програма који доноси јединица локалне самоуправе на период од најдуже десет година.

Чланом 77 Статута града Београда прописано је да градска општина доноси програм за постављање мањих монтажних објеката привременог карактера на јавним и другим површинама по претходно прибављеној сагласности организационих јединица Градске управе надлежних за послове урбанизма и саобраћаја, односно друге надлежне организације у складу са прописом Града.

Градска општина Земун у 2023. години није имала важећи План постављања привремених објеката за подручје градске општине Земун, с обзиром на то да је претходно важећи План на основу члана 8 Одлуке о постављању привремених објеката на територији града Београда истекао 2008. године.

*Докази: Писана информација број 353-Сл./2024 од 19.9.2024. године; План постављања привремених објеката на јавним површинама у Београду подручје општине Земун „Службени лист града Београда“, број 30/2002 и 18/2003;*

(3) Одлуком о постављању привремених објеката на територији града Београда и Одлуком о постављању тезги и других покретних привремених објеката на територији града Београда између осталог је прописано: да се место за постављање привременог објекта на јавној површини одређује Планом постављања привремених објеката (осим за баште, забавне паркове, циркусе и спортске објекте), да се Планом одређују места на којима град, односно градска општина поставља привремене објекте и места за постављање привремених објеката за која се расписује конкурс, као и тип, величина, намена и време коришћења привременог објекта. Према наведеном корисник може поставити привремени објекат на месту утврђеном планом.

Одлукама је даље прописано да се корисник одређује на основу јавног конкурса и да одлуку о покретању поступка конкурса доноси надлежни орган градске општине. Конкурс расписује и спроводи комисија коју образује надлежни орган градске општине. Конкурс између осталог садржи и критеријум по ком се врши избор, период на који се одобрава постављање, попис места за постављање и површину, тип, величину и намену објекта, као и друга питања која су од утицаја на правилно спровођење поступка. Према свему наведеном, критеријуме и начин спровођења конкурса прописује градска општина. С обзром на то да није донела одлуку о покретању поступка за избор корисника места и није образовала комисију за спровођење конкурса, ГО Земун у 2023. години није утврдила критеријуме и начин спровођења конкурса за постављање привремених објеката и додељивање локација за привремене објекте, тезге и друге покретне привремене објекте.

*Докази: Писана информација број 353-Сл./2024 од 19.9.2024. године.*

(4) Градска општина Земун у току 2023. године није расписивала конкурс за издавање

локација за постављање привремених објеката и за постављање тезги и других покретних привремених објеката, с обзиром на то да није имала важећи План постављања привремених објеката за подручје Градске општине за 2023. годину.

*Докази: Писана информација број 353-Сл./2024 од 19.9.2024. године.*

(5) У току 2023. године ГО Земун није спровела конкурс за издавање локација за постављање киоска, нити су доношена решења за издавање локације за постављање киоска. Решења на основу којих су постављени привремени објекти на јавним површинама на територији ГО Земун, издата су у претходном периоду и донета су за период важења Плана постављања привремених објеката за подручје градске општине Земун („Службени лист града Београда“, број 30/2002 и 18/2003). Наведени План је донет 2003. године са периодом важења од пет година, односно исти је истекао 2008. године у складу са Одлуком о постављању привремених објеката на територији града Београда.

Према достављеним подацима, Одсек за комуналне инспекције је у току 2023. године извршио контролу заузећа површина јавне намене, површина у јавном коришћењу и остале површине којом приликом је утврђено да је без одобрења надлежног органа постављен најмање један привремени објекат - киоск и то на јавној зеленој површини у улици Вртларска 33а.

*Докази: Писана информација број 353-Сл./2024 од 19.9.2024. године; Записник о инспекцијском надзору број 355-1544/2023; Решења број 353-522/03, 353-675/03, 353-45/10, 353-661/05;*

(6) Према писаној информацији коју је у поступку ревизије доставило Одељење за грађевинске послове и послове озакоњења објеката Управе градске општине Земун, које је надлежно за издавање одобрења за постављање привремених објеката, овом одељењу у току 2023. године путем система ЦЕОП-а нису упућивани захтеви за одобрење постављања надстрешница испред било које врсте објеката (стамбених или пословних), те наведени орган није ни издавао решења о одобрењу.

Чланом 4 Одлуке о постављању баште угоститељског објекта на територији града Београда прописано је да се башта поставља на основу одобрења које доноси организациона јединица управе градске општине надлежна за комуналне послове за тражени период текуће односно наредне године.

На основу Плана инспекцијског надзора, Одсек комуналне инспекције вршио је контролу заузећа површина јавне намене, површина у јавном коришћењу и остале површине и у поступцима контроле утврђено је да је на јавним површинама постављено најмање 104 баште угоститељских објеката без одобрења надлежног органа. Према записницима о извршеном инспекцијском надзору у појединим случајевима ове баште које су постављене без одобрења заузимају површину и до 229 m<sup>2</sup>, а да при том у току 2023. године није извршено задуживање корисника, није вршена наплата накнаде по основу заузећа, нити су баште уклоњене.

Такође, План постављања башта у пешачкој зони и на јавним површинама просторне културноисторијске целине „Старо језгро Земуна“ број 06-78/2017-II/21 од 10.2.2017. године, донет је за период од пет година, односно истекао је 2022. године.

Осим наведеног, по основу постављања објеката и средстава за оглашавање без одобрења надлежног органа на територији ГО Земун, по налазима извршеног инспекцијског надзора Одсека комуналне инспекције, покренуто је 26 предмета против Alma Quatro који су по жалби прослеђени Управном суду 2023. године.

*Докази: План инспекцијског надзора одсека комуналне инспекције за 2023. годину; Писана информација Одсека комуналне инспекције; Записници о извршеном инспекцијском надзору; План постављања башта у пешачкој зони и на јавним површинама просторне културноисторијске целине „Старо језгро Земуна“ број 06-78/2017-II/21 од 10.2.2017. године;*

(7) У вези провере поступања у 2023. години по основу неправилности која се односи на то да вредност инвестиционог улагања која је извршена на пословном простору у укупном износу од 5.411 хиљада динара није исказана у пословним књигама, није применљиво јер је ГО Земун у току 2016. године записнички извршила примопредају пословног простора са надлежном организационом јединицом Града Београда. У току 2023. године ГО Земун није



вршила издавање пословног простора, нити фактурисање. Послове управљања и давања у закуп пословних зграда и пословног простора преузела је организациона јединица Градске управе града Београда надлежна за обављање послова давања у закуп пословних зграда и пословног простора. Наведена неправилност откривена је у пословању ЈП „Пословни простор Земун“ који од 2017. године нема статус индиректног корисника.

*Докази: Финални извештај о раду комсије за предају досијеа пословних зграда и пословних простора којима управља градске општина Земун од 31.10.2016. године; Главна књига трезора ГО Земун за 2023. годину; Списак корисника јавних средстава;*

(8) У вези провере поступања у 2023. години по основу неправилности која се односи на то да су уз део захтева за признавање трошкова инвестиционог одржавања пословног простора закупци достављали извештај судског вештака, односно овлашћене организације без достављања рачуна о извршеним радовима, није применљиво јер је ГО Земун у току 2016. године записнички извршила примопредају пословног простора са надлежном организационом јединицом Града Београда. У току 2023. године ГО Земун није вршила издавање пословног простора, нити фактурисање. Послове управљања и давања у закуп пословних зграда и пословног простора преузела је организациона јединица Градске управе града Београда надлежна за обављање послова давања у закуп пословних зграда и пословног простора. Наведена неправилност откривена је у пословању ЈП „Пословни простор Земун“ који од 2017. године нема статус индиректног корисника.

*Докази: Финални извештај о раду комсије за предају досијеа пословних зграда и пословних простора којима управља градске општина Земун од 31.10.2016. године; Главна књига трезора ГО Земун за 2023. годину; Списак корисника јавних средстава;*

#### **Откривене неправилности:**

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Градска општина Земун у 2023. години није отклонила неправилности које се односе на приходе, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Земун за 2013. годину, зато што:**

- Градска општина Земун у 2023. години није имала важећи План постављања привремених објеката за подручје градске општине Земун, што није у складу са чланом 146 Закона о планирању и изградњи и чланом 77 Статута града Београда;
- Градска општина Земун није утврдила критеријуме и начин спровођења конкурса за постављање привремених објеката и додељивање локација за привремене објекте, тезге и друге покретне привремене објекте, што није у складу са чланом 17 Одлуке о постављању привремених објеката на територији града Београда и чланом 13 Одлуке о постављању тезги и других покретних привремених објеката на територији града Београда;
- Градска општина Земун у току 2023. године није донела одлуку о покретању конкурса за издавање локација за постављање привремених објеката и за постављање тезги и других покретних привремених објеката, а одобрења која су издата ранијих година и по основу којих су постављени објекти су истекла, што није у складу са члановима 14 - 18 Одлуке о постављању привремених објеката на територији града Београда и члановима 13 - 15 Одлуке о постављању тезги и других покретних привремених објеката на територији града Београда;
- У току 2023. године на територији ГО Земун постављен је најмање један привремени објекат – киоск без издатог одобрења надлежног органа за заузеће јавне површине, а да при том исти није уклоњен, није извршено задужење корисника, нити је извршена наплата накнаде за заузеће јавне површине, што није у складу са члановима 9 и 25 Одлуке о постављању привремених објеката на територији града Београда и члановима 236 - 241 Закона о накнадама за коришћење јавних добара;
- Градска општина Земун у 2023. години није имала важећи План постављања башта у пешачкој зони и на јавним површинама просторне културноисторијске целине „Старо језгро Земуна“, што није у складу са чланом 32а. Одлуке о постављању баште



угоститељског објекта на територији града Београда;

- У току 2023. године нису подношени захтеви за издавање одобрења за постављање баште, а у поступку инспекцијског надзора утврђено је да су на територији ГО Земун постављене баште отвореног и затвореног типа код најмање 104 угоститељска објекта, без издатог одобрења надлежног органа за постављање башти, а да при том баште нису уклоњене, није извршено ни задужење корисника, нити је извршена наплата накнаде за постављање башти, што није у складу са члановима 4 и 51 Одлуке о постављању баште угоститељског објекта на територији града Београда и члановима 236-241 Закона о накнадама за коришћење јавних добара.

#### **Препорука број 10:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Земун да: (1) донесу План постављања привремених објекта; (2) утврди критеријуме и начин спровођења конкурса по којима се врши избор корисника за постављање привремених објекта и додељивање локација за привремене објекте, тезге и друге покретне привремене објекте; (3) донесе одлуку о покретању поступка конкурса за издавање локација за постављање привремених објекта и за постављање тезги и других покретних привремених објекта; (4) предузму мере за издавање одобрења за постављање привремених објекта на јавној површини у циљу утврђивања обавезе корисницима наплате по основу заузећа јавне површине или да се објекти уклоне; (5) донесу План постављања башта у пешачкој зони и на јавним површинама просторне културноисторијске целине „Старо језгро Земуна” и (6) предузму мере за издавање одобрења за постављање башти угоститељских објекта у циљу утврђивања обавезе корисницима и наплате по основу заузећа или да се баште уклоне.

### **4.8. Неправилности утврђене код пописа имовине и обавеза**

#### **4.8.1. Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину**

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

(1) у Извештају Комисије за попис шума и земљишта за грађевинско земљиште исказане су укупне површине по катастарским општинама без исказане вредности, навођена парцела по катастарским општинама, а за пољопривредно земљиште и остало земљиште исказане су укупне површине по катастарским општинама; (2) евиденција о зградама и грађевинским објектима и земљишту не садржи податке о површини; (3) не издају се реверси за опрему дату на коришћење запосленима; (4) нису издати реверси од стране ГО Земун за опрему која је дата на коришћење ГО Сурчин; (5) за поједину опрему приликом обрачуна амортизације нису примењене прописане стопе; (6) није извршен комплетан попис свих уметничких слика којима располаже градска општина Земун, (7) попис потраживања и обавеза извршен је према стању у пословним књигама без доказа да је са свим дужницима и повериоцима извршено њихово усаглашавање најмање једном годишње; (8) извештај о попису финансијске имовине, потраживања и обавеза не садржи књиговодствено стање нити разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, (9) ЈП“Пословни простор Земун“ пре пописа имовине и обавеза није извршило усклађивање стања нефинансијске имовине и потраживања у помоћним књигама са стањем у главној књизи; (10) ЈП“Пословни простор Земун“не издају се реверси за опрему дату на коришћење запосленима; (11) ЈП“Пословни простор Земун“ није извршило попис: потраживања средстава на рачуну депозита у износу 42 хиљаде динара, учешћа капитала у домаћим јавним предузећима 45 хиљада динара, потраживања од државних органа у износу 4.024 хиљаде динара, потраживања од општине из ранијих година 165 хиљада динара, датих аванса у износу од 44 хиљаде динара, остали краткорочни пласмани у износу 4 хиљаде динара, обавезе за плате и додатке 1.170 хиљада динара, обавезе по основу расхода за запослене у износу 6 хиљада динара, обавезе за остале расходе 4.278 хиљада динара, примљених аванса 83 хиљаде динара, обавеза према добављачима у износу 385 хиљада динара; (12) ЈП“Пословни простор Земун“ није дало предлог о накнађивању оштећене имовине – 12 комада дрвених тезги у вредности од 1.387 хиљада динара; (13) ЈП“Пословни

простор Земун“ у пописној листи пописаног пословног простора није исказало цену пописане имовине и вредносни обрачун пописане имовине; (14) ЈП“Пословни простор Земун“ у Извештају комисије за попис потраживања и обавеза, новчаних средстава и новчаних еквивалената није исказало књиговодствено стање финансијске имовине, потраживања и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; ЈП“Пословни простор Земун“; (15) у главној књизи није усагласило наплаћена потраживања за остварен приход од давања у закуп киоска, пијаца и јавних површина са помоћном евиденцијом коју води одељење за пијаце.

#### **4.8.2. Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2014. години**

У послеревизионом извештају, мере исправљања за наведену неправилност оцењене су као задовољавајуће.

#### **4.8.3. Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања Управа градске општине Земун**

(1) и (8) На основу Решења о годишњем попису и образовању комисија за попис број: 020-125/2023-VII од 01.11.2023. године, које је донео начелник Управе градске општине, спроведен је попис Управе градске општине Земун за 2023. годину. Решењем су формиране Централна пописна комисија, Комисија за попис нефинансијске имовине, Комисија за попис финансијске имовине и обавеза и Комисија за попис земљишта у јавној својини над којим Градска општина има право коришћења. Све пописне комисије сачиниле су појединачне Извештаје о попису. Централна пописна комисија сачинила је Извештај број: 404-6/2024 од 23.02.2024. године, који је усвојен Закључком Већа градске општине број: 06-220/2024-II/22 од 12.03.2024. године.

Садржина одређених Извештаја о попису није у складу са важећим Правилником, и то: (1) Извештај о попису нефинансијске имовине не садржи тачне податке за део непокретности (бицикличка стаза и спортски терен хоризонт; пешачка стаза Алтина; Културни центар Батајница; Главна зграда Градске општине Земун, објект у Косовској), с обзиром да је на основу пописних листа утврђено да су ове непокретности пописане са количином 1, а не по површини како се води у књиговодству, самим тим Извештај не садржи стварно стање, нити се може утврдити разлика између стварног и књиговодственог стања. Такође, није наведено и да део имовине нема вредност, што се констатује у пописним листама (канцеларијски сто, громобран, две камере, телевизор; столови, столице, монитор, клима); (2) Извештај о попису земљишта у јавној својини над којим Градска општина има право коришћења садржи само стварно, али не и књиговодствено стање, притом је исказана само укупна површина земљишта по катастарским општинама (*Доказ: Решења о годишњем попису и образовању комисија за попис; Извештај централне пописне комисије; Извештај комисије за попис нефинансијске имовине; Извештај комисије за попис финансијске имовине и обавеза; Извештај Комисије за попис земљишта у јавној својини над којим Градска општина има право коришћења; Закључак Већа о усвајању Извештаја централне комисије*).

(2) Управа Градске општине води евиденцију о зградама и грађевинским објектима, која садржи податке о површинама истих, у тачним јединицама мере  $m^2$  (*Доказ: евиденција зграда и грађевинских објеката*).

(3) и (4) Према информацијама и доказима субјекта ревизије, утврђено је да се опрема Градске општине Земун не даје на коришћење другим Градским општинама, а опрема која се даје на коришћење запосленима, издаје се уз реверс (*Доказ: писне информације од 05.09 и 06.09.2024. године, реверси за мобилне телефоне и лап топове*).

(5) Део опреме није правилно распоређен у одговарајуће амортизационе групе у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, и то за фотокопир апарате су утврђене стопе 16,5 и 20 уместо 14,3; за део телевизора стопа 16,5 уместо 20 (*Доказ: помоћна евиденција опреме*).

(6) Пописна комисија је на дан 31.12.2023. године извршила попис слика којима располаже Градска општина. Међутим, приликом спровођења пописа за 2023. годину откривене су нове неправилности, и то:

- нису утврђене стварне површине за део непокретности (мерењем и сличним поступцима), с обзиром да су исте пописане са количином 1, а не у јединицама мере које су наведене у пописној листи m и m<sup>2</sup> (бицикличка стаза и спортски терен хоризонт; пешачка стаза Алтина; Културни центар Батајница; Главна зграда Градске општине Земун, објекат у Косовској);

- одређена појединачна имовина је пописана заједно са количином 1 и под истим инвентарским бројем (рачунар и монитор; монитор и кућиште; геодетски инструменти; сет парковских клупа), док за део имовине у пописним листама није наведена количина (противпожарни апарат у МЗ Галеника; скулптурно дело јутро; клима и 11 камера у МЗ Угриновци), односно нису утврђене стварне количине за сву имовину која је предмет пописа;

- није извршено ближе описивање за део имовине која се пописује (новинска репродукција; геодетски инструменти; библиотека, мз и мк Угриновци);

- неколико основних средстава не поседује инвентарски број (комода; славски барјак), што отежава идентификацију имовине приликом пописа,

- у пописним листама није евидентирана оштећена имовина која је предложена за расход;

(Доказ: пописне листе; Извештаји о попису).

(7) Управа градске општине је у току 2023. године слала ИОС-е својим повериоцима и дужницима, али на дан 31.12.2023. године није извршено усаглашавање са свим дужницима и повериоцима (са најмање девет) (Доказ: изводи отворених ставки).

ЈП „Пословни простор Земун“

Неправилности које су утврђене у тачкама (9) до (15) нису применљиве, јер се односе на ЈП „Пословни простор Земун“ које од 2017. године нема статус индиректног корисника буџетских средстава Градске општине Земун (Доказ: списак корисника јавних средстава за 2023. годину).

#### **Откривене неправилности:**

**Из свега наведеног проистиче да Градска општина Земун није предузела адекватне мере исправљања у вези са неправилностима утврђеним приликом ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Земун за 2013. годину, које се односе на попис имовине и обавеза, из следећих разлога:**

- Извештај о попису нефинансијске имовине не садржи стварно стање за део непокретности које се воде у m<sup>2</sup> а пописне су по количини, самим тим се не може утврдити разлика између стварног и књиговодственог стања, поред тога није наведено да део имовине нема вредност, док Извештај о попису земљишта садржи само стварно, али не и књиговодствено стање и исказана је само укупна површина земљишта по катастарским општинама, што није у складу са чланом 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Део опреме није правилно распоређен у одговарајуће амортизационе групе у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (фотокопир апарате су утврђене стопе 16,5 и 20 уместо 14,3, а за део телевизора стопа 16,5 уместо 20), што није у складу са чланом 14. став 1. Тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Нису утврђене стварне површине за део непокретности (мерењем и сличним поступцима), с обзиром да су исте пописане са количином 1, а не у адекватним јединицама мере m и m<sup>2</sup>, како се и воде у евиденцији Градске општине, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Одређена појединачна имовина је пописана заједно са количином 1 и под истим инвентарским бројем, док за део имовине у пописним листама није наведена количина, односно нису утврђене стварне количине за сву имовину која је предмет пописа, што није

у складу са чланом 10 став 1 тачка 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Није извршено ближе описивање дела имовине која се пописује, како би се јасно утврдило шта је предмет пописа, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Неколико основних средстава не поседује инвентарски број, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;
- У пописним листама нису евидентирана оштећења имовина која је предложена за расход, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Управа градске општине је у току 2023. године слала ИОС-е својим повериоцима и дужницима, али на дан 31.12.2023. године није извршено усаглашавање са свим дужницима и повериоцима, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству;

#### **Препорука број 11:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Земун да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да Извештаји о попису садрже све прописане елементе и да се подаци уносе шрема стварном стању имовине; (2) да се опрема распореди у одговарајуће амортизационе групе; (3) да се утврде стварне површине непокретности које се пописују; (4) да се имовина пописује појединачно по ставкама и да се евидентирају стварне количине за сву имовину која је предмет пописа; (5) да се изврши ближе описивање имовине која се пописује и да се подаци унесу у пописне листе; (6) да се свим основним средствима доделе инвентарски бројеви; (7) да се у пописним листама евидентирају оштећења имовине која је предложена за расход; (8) да се изврши усаглашавање са свим дужницима и повериоцима.

