



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ ЗЕМУН**

**по ревизији правилности пословања која се односи на
спровођења 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: 400-1251/2024-04/28
Београд, 14. април 2025. године**





САДРЖАЈ	
1. УВОД	4
ПРИОРИТЕТ I	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
2.1. Неправилности утврђене у ревизији правилности пословања, а које се односе на ревизију финансијских извештаја и правилности пословања за 2013. годину	5
2.1.1. Потраживања	5
2.1.1.1. <i>Опис неправилности</i>	5
2.1.1.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	5
2.1.1.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	9
2.1.2. Нефинансијска имовина у сталним средствима	9
2.1.2.1. <i>Опис неправилности</i>	9
2.1.2.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	10
2.1.2.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	18
2.1.3. Неправилна економска класификација	18
2.1.3.1. <i>Опис неправилности</i>	18
2.1.3.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	19
2.1.3.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	21
2.1.4. Валидна рачуноводствена документација	21
2.1.4.1. <i>Опис неправилности</i>	21
2.1.4.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	22
2.1.4.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	22
2.1.5. Припрема и доношење одлуке о буџету	22
2.1.5.1. <i>Опис неправилности</i>	22
2.1.5.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	23
2.1.5.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	23
2.1.6. Обрачун и исплата расхода за запослене	23
2.1.6.1. <i>Опис неправилности</i>	23
2.1.6.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	24
2.1.6.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	25
2.1.7. Преузимање обавеза и извршење расхода и издатака за које не постоји основ у законским прописима	25
2.1.7.1. <i>Опис неправилности</i>	25
2.1.7.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	26
2.1.7.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	28
2.1.8. Приходи	28
2.1.8.1. <i>Опис неправилности</i>	28
2.1.8.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	29
2.1.8.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	32
ПРИОРИТЕТ - 2	32
2.1.9. Јавне набавке	32
2.1.9.1. <i>Опис неправилности</i>	32
2.1.9.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	35
2.1.10. Преузете обавезе изнад одобрене апропријације	37
2.1.10.1. <i>Опис неправилности</i>	37
2.3.1.2. <i>Исказане мере исправљања и њихово вредновање</i>	37
2.1.11. Попис имовине и обавеза	38
2.1.11.1. <i>Опис неправилности</i>	38
2.3.1.2. <i>Исказане мере исправљања и њихово вредновање</i>	39
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	40



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Градске општине Земун која се односи на спровођења 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 од 13. децембра 2024. Године (субјект ревизије извештај примио 16.12.2024. године), Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је навела закључке и налазе.

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

Градска општина Земун, је у остављеном року од 90 дана доставила Одазивни извештај број 06-159/2025-VII од 16.3.2025. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице, Председник Градске општине Земун.

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

У овом извештају:

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



ПРИОРИТЕТ I¹

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Неправилности утврђене у ревизији правилности пословања, а које се односе на ревизију финансијских извештаја и правилности пословања за 2013. годину

2.1.1. Потраживања

2.1.1.1. Опис неправилности

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

- 1) 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;
- 2) Управа градске општине није извршила усаглашавање потраживања са свим купцима, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

1) У вези неправилности за наплату потраживања од коришћења и закупа пословног простора обавештавамо вас да је Градско правобранилаштво –Одељење Земун и Нови Београд неутуженим закупцима послало дописе са позивом за уплату дуга, којих има укупно 54 и то:

1. СУР Cassa di Papa
2. Микс Кеопс доо
3. Примна доо
4. Ко Арт доо
5. Београдска обућа УНО доо
6. Лика граф доо- пријава потраживања у стечају
7. СЗР М&М+ Милица Челар предузетник
8. КУД Бранко Радичевић
9. Месо маркет доо
10. Бранкодекс доо
11. Политичка организација Јединствена Србија
12. OUKS Company doo
13. Tashnica workshop Голубовић Мирјана пр
14. Сан грал доо
15. СББ доо
16. DI ZARA doo
17. Фисвезо доо
18. Адвокат Славица Ковачевић
19. Винкомерц БВ7 доо
20. Lunico team doo
21. RCC Electronics doo
22. Круна комерц доо
23. Rio ravio doo

¹ ПРИОРИТЕТ 1 - Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана



24. Мега плус СТ инжењеринг доо
25. СУР FEET Петровић Мирјана предузетник
26. Подрум пића 10 доо
27. СТР Артини Илија Кнежевић предузетник
28. Миа инвестмент доо
29. Деминуо доо
30. СЗТР Пекара Петровић Магдалена Савић пр
31. Мепс доо
32. физичко лице
33. Удружење Тера Земун
34. Примна сервис Горан Рувидић пр
35. Бомика доо
36. Општински одбор СУБНОР
37. Удружење грађана Инат
38. Калевски Даница
39. Центротекстил доо
40. Удружење Рома Батајнице
41. Лидо доо
42. Покрет социјалиста
43. Удружење Рома Земун
44. SOGO trade doo
45. СУР Стара царинарница Дејан Дашић пр
46. Мона-Н Нада Момић пр
47. Футура плус доо- Штампa систем доо
48. Компанија Дунав осигурање
49. Ђак доо
50. Обућа Метро доо
51. Беба кидс доо
52. Дунав Семлин удружење
53. АИК Банка ад
54. ЈКП Инфостан

На наведене дописе поједини дужници (укупно 11) одговорили су истицањем приговора застарелости потраживања или су тражили доказ о дуговању, наводећи да према њиховим пословним књигама немају евидентираних дуговања:

1. СУР Стара царинарница Дејан Дашић пр-траже спецификацију на шта се односи дуговање
2. DI ZARA doo- приговор застарелости
3. Примна доо- приговор застарелости
4. КО АРТ доо- приговор застарелости
5. Београдска обућа УНО доо-приговор застарелости
6. МЕПС доо- приговор застарелости
7. физичко лице- изјавио да нема дуговања
8. Примна сервис Горан Рувидић пр- приговор застарелости
9. Општински одбор СУБНОР-траже спецификацију на шта се односи дуговање
10. Lunico team doo-приговор застарелости
11. Круна комерц доо- траже рачун на који се односи дуговање



Три дужника су уплатила дуг по допису.

Од 284 закупаца која се налазе у табели потраживања, њих 37 неутужених закупаца се налази у претплати. Градско правобранилаштво – Одељење Земун и Нови Београд није могло да идентификује 76 неутужених закупаца (немају ни ПИБ, матични број, ЈМБГ или адресу)

За 29 неутужених закупаца је утврђено да су брисани из регистра АПР-а, а за следећа лица њих 15 дописом број Р 139/25 од 10.03.2025. године Градско правобранилаштво – Одељење Земун и Нови Београд доставило је списак којим је утврђено да су потраживања ненаплатава:

1. ТП Љиг промет доо
2. Eltim doo
3. Orwel M&B doo
4. Teldico doo
5. Aqua Clinex doo
6. Удружење грађана Штит
7. Tea vintage international doo
8. Marmil system doo
9. Poljoprivredna banka Agrobanka ad
10. М Дражић електроника доо
11. Pravo trade doo
12. Holy doo
13. Protector security solutions doo
14. Perfect ultra doo
15. Beocolor Chemco doo

У односу на 48 закупаца из табеле потраживања ово Правобранилаштво води судске поступке који су активни и у највећем делу у фази спровођења извршења.

У односу на 39 закупаца из табеле потраживања Правобранилаштво је водило судске поступке који су обустављени из различитих разлога. У односу на следећа 32 закупца више није могуће водити судске поступке за наплату потраживања:

1. Заштита рада ад
2. Lido company doo
3. физичко лице
4. Ajants enterprise doo
5. Alfaexport doo
6. Елемт група доо
7. МИ-ГО доо
8. Eco system doo
9. NERA ex-im doo
10. MG Point doo
11. STR Tilia Сања Матешкић пр
12. Нина супер доо
13. Бањалучанка Јадранка Карановић пр
14. Финком доо
15. Aqua bazar Слободан Митић предузетник
16. Stellina doo
17. Протософт доо
18. Аутотехник Рашуо Владан Марковић пр



19. MIX MAX Company doo
20. DADO&CO doo
21. Туристичко спортско друштво Земун
22. Кошаркашки клуб Вин
23. Vertigo international doo
24. Дунав инжењеринг доо
25. Мимоза фиори доо
26. Гардош услуге Мирослава Младеновић
27. ИПМ Мајданпек доо
28. Перовић Лаб доо
29. СТР Дара Стојковић Дара
30. Чакован Војислав фризерски салон
31. Advance doo
32. физичко лице

У односу на 4 закупца није могуће водити поступак за делимичан износ потраживања:

1. Стара царинарница СУР Дејан Дашић пр
2. Централ ад
3. Шаховски клуб Земун
4. физичко лице

У односу на 2 закупца пријављено је потраживање у стечају:

1. Борели дп Сомбор
2. Централ ад у стечају

Закупац (физичко лице Е.С.) је преминула и ово Правобранилаштво нема доказа о евентуалним наследницима и имовини.

Напомињемо да се из достављене табеле потраживања не може утврдити када и по ком основу су ова потраживања настала према неутуженим закупцима, о чему је обавештен ЈП Пословни центар Земун дописом Р-378/24 од 08.11.2024. којим је тражено да се о наведеном изјасне, као и о тачним називима закупца.

ЈП Пословни центар Земун је одговорио дописом 04-1927 од 21.11.2024. године, да су сви пословни простори и сва финансијска документација преузети од стране Секретаријата за имовинске и правне послове града Београда, те да су потраживања искњижена са датумом 30.11.2016. године, те да нису у могућности да доставе тражене информације и документацију.

Градско правобранилаштво- Одељење Земун- Нови Београд је дана 24.02.2025. године упутило допис број 378/24 Секретаријату за имовинске и правне послове града Београда са молбом да доставе целокупну документацију везану за обавезе по основу закупа пословног простора којим је управљао ЈП Пословни центар Земун (уговоре, изводе из пословних књига, рачуне), а која је неопходна за покретање поступака.

По добијању документације неопходне за утужење (уговори, евентуални откази уговора, фактуре или изводи из пословних књига) ово Правобранилаштво ће предузети неопходне мере и покренути судске поступке за наплату потраживања. Напомињемо да Правобранилаштво поступа на основу пуномоћја и достављене релеванте документације неопходне за судски поступак.

У циљу решавања питања која се односе на обавезе по основу закупа и у циљу прибављања недостајуће документације по наведеном основу, Градска општина Земун организовала је



састанак са представницима Секретаријата за имовинско правне послове који је одржан у кабинету председника, дана 11.03.2025. године.

На састанку су представници Секретаријата истакли да је неопходно поновити допис који је Градска општина Земун упутила овом органу дана 24.02.2025. године, који ће се сматрати ургенцијом, како би се приступило бржем решавању проблема и достављању недостајуће документације, како би се упутиле додатне опомене закупцима уз приложене доказе, ради наплате потраживања по основу закупа. Дана, 12.03.2025. године Градско правобранилаштво Града Београда –Одељење Земун и Нови Београд упутило је ургенцију бр.378/25 наведеном органу.

Докази: Допис ЈП Пословни простор Земун, број 04 1927 од 21.11.2024. године;

- *Допис Градског правобранилаштва број Р- 378/24 од 08.11.2024. године;*
- *Допис Градској управи Града Београда - Секретаријату за имовинске и правне послове, број 378/24 од 24.02.2024. године;*
- *Допис П 139/25 од 10.03.2025. године са списком за неутужене закупце и брисане из АПР-а и*
- *Дописи и опомене закупцима за упату дуга;*
- *Записник са састанка одржаног дана, 11.03.2025. године са Секретаријатом за имовинско правне послове;*
- *Ургенција бр. 378/25 од 12.03.2025. године*

2) Градско правобранилаштво Града Београда –Одељење Земун и Нови Београд упутило дописе свим корисницима пословних простора о стању неизмирених обавеза по основу закупа на дан 31.12.2024. године ради усаглашавања потраживања, а у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и препоруком број 2.

Докази: Обавештења закупцима о стању неизмирених обавеза на дан 31.12.2024. године и одговори закупца са истакнутим примедбама.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Нефинансијска имовина у сталним средствима

2.1.2.1. Опис неправилности

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

- 1) 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;
- 2) 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;
- 3) 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;
- 4) 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;
- 5) 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;
- 6) 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;
- 7) 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;
- 8) 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;
- 9) 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 објекта 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;
- 10) 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.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

- 1) Градска општина Земун упутила је допис Градској управи Града Београда- Секретаријату за имовинско - правне послове број, 020-8/2025 од 10.02.2025. године са



списком непокретности за које је потребан акт да се исте дају градској општини Земун на коришћење.

Дана 14.02.2025. године Секретаријат за имовинско правне послове одговорио је дописом број XXI-01-07-41/2025 у коме наводе да не располажу документацијом ни за једну непокретност из захтева упућеног од стране Градске општине Земун. Усаглашавањем са пословним књигама Градске управе града Београда-Секретаријатом за финансије, у изводу помоћних књига Града Београда на дан 31.12.2024. године, евидентирани су у билансној евиденцији сви наведени објекти за које смо се обраћали ради издавања акта са правом коришћења, осим зграде МУП-а у Земун Пољу на КП 140/90 КО Земун Поље. Градска општина Земун-Одељење за имовинско правне и стамбене послове упутило је допис дана 10.03.2025. године Градској управи града Београда-Секретаријату за имовину указујући на основу које документације су објекти евидентирани у пословним књигама града Београда, ако Секретаријат за имовину не располаже документацијом, како је наведено у допису. У циљу решавања питања која се односе на прибављање аката на основу којих носилац права својине Град Београд даје на коришћење имовину Градској општини Земун, а која се води у ванбилансној евиденцији у пословним књигама Градске општине Земун, организован је састанак са представницима Секретаријата за имовинско правне послове који је одржан у кабинету председника, дана 11.03.2025. године о чему је сачињен записник у прилогу.

Докази: Допис број 020-8/2025 од 10.02.2025. године; Допис XXI-01-07-41/2025 од 14.02.2025. године; Мејл од 10.03.2025. године; Извод из помоћне књиге Града Београда на дан 31.12.2024. године и Записник са састанка одржаног са представницима Секретаријата за имовинско правне послове.

- 2) Градска општина Земун је успоставила адекватну и прецизну помоћну евиденцију основних средстава у делу нефинансијске имовине коју води у ванбилансној евиденцији из које се види тачан назив средства, количина, јединица мере, број месеци коришћења и стопа амортизације, као и набавна вредност и исправка вредности. Такође, градска општина Земун је ванбилансну евиденцију усагласила са помоћном књигом Града Београда на дан 31.12.2024. године, у складу са чланом 14 ставом 1 тачком 3 Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 2 – 6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и препоруком број 3, тачка 2.

Докази: Извод из помоћне књиге Града Београда на дан 31.12.2024. године и Картица ванбилансне евиденције ГО Земун на дан 31.12.2024. године.

- 3) Градска општина Земун је вредност нефинансијске имовине која се води ванбилансној евиденцији у пословним књигама Градска општина Земун на конту 351151 у потпуности усагласила стање вредности некретнина са стањем у помоћним књигама Града Београда на дан 31.12.2024. године.

Регионални центар за таленте који се налази у пословним књигама Града Београда потребно је искижити из ванбилансне евиденције Града Београда, јер је наведени објекат власништво Републике Србије. Градска општина Земун је исти евидентирала у својим пословним књигама на конту 011125 - Остале пословне зграде и поднела захтев Дирекцији за имовину РС број 020-42/2025. од 14.03.2025. године, како би исти евидентирала у својим пословним књигама.



Докази: Извод из помоћне књиге Града Београда на дан 31.12.2024. године; Картица ванбилансне евиденције ГО Земун на дан 31.12.2024. године и Захтев број 020-42/2025 од 14.03.2025. године.

- 4) Градска општина Земун упутила је Захтев за преузимање улагања на уређењу Еко парка Алтина, број 020-16/2025-VI од 20.02.2025. године са потребном документацијом ради увећања основне вредности објекта. Након достављеног захтева за преузимање улагања на уређењу еко парка Алтина, од Градске управе града Београда-Секретаријата за финансије обавештени смо да наведену непокретност немају евидентирану у пословним књигама, те да је неопходно да се Секретаријату за имовинско правне послове достави записник о примопредаји и преузимању непокретности уз прописане обрасце и пратећу документацију ради евидентирања исте, по чему је Градска општина Земун и поступила.
- Докази: Захтев за преузимање улагања, број 020-16/2025-VI од 20.02.2025. године; Захтев за преузимање евидентирања у пословним књигама, број 020-16/2025-VI од 20.02.2025. године; Емаил Секретаријата за финансије од 28.02.2025. године; Образац 1-ГО – захтев за књиговодствено евидентирање-промена вредности објекта датог на коришћење; Образац 4-А захтев за књиговодствено евидентирање преузимање непокретности и Записник о примопредаји и преузимању непокретности од 27.02.2025. године.*

- 5) У вези неправилности на конту 011100- Зграде и грађевински објекти Градска општина Земун је упутила дописе Градској управи града Београда-Секретаријату за финансије, да се објекти на којима је вршено улагање евидентирају у пословним књигама носиоца права својине, односно Града Београда. Усаглашавањем за наведена улагања део објекта је евидентиран у пословним књигама Града Београда, а део ће бити евидентиран на основу спроведених процедура које су у току.

Објекти у којима је вршено улагање од стране Градске општине Земун, а који су евидентрани у пословним књигама града Београда су: ОШ „Соња Маринковић“, ОШ „Светозар Голубовић Митраљета“, дечји вртић „Пепељуга“, дечји вртић „Чаролија и дечји вртић „Искрица“.

Дечји вртићи „Рода“ и „Бубамара“ у којима је вршено улагање од стране Градске општине Земун, су у процедури за евидентирање и по инструкцији Градске управе града Београда Секретаријата за финансије, достављени су прописани обрасци 4-А од стране Градске општине Земун, како би се исти евидентирали у пословним књигама града Београда.

Објекте у којима је вршено улагање од стране Градске општине Земун, а које је Град Београд као носилац права својине евидентирао у својим пословним књигама, су следећи: објекат Бежанијска 2 у Земуну (преузета), помоћни објекат у ул. Магистратски трг 1, део земунске трврђаве „Кула Гардош“, пословни простор у улици Јована Бранковића бр. 2., зграда ГО Земун., Магистратски трг бр. 1, делови објекта у улици Косовска бр. 9 приземље, други и трећи спрат, МЗ и МК Батајница, дечије игралиште Карловачка, дечије игралиште Светозара Папића и дечије игралиште Карловачка и Купрешка.

Објекте у којима је вршено улагање од стране Градске општине Земун, а које Град Београд није евидентирао у својим пословним књигама, су следећи: Водоводна мрежа у насељеном месту Угриновци у Земуну, Међународно пристаниште на десној обали Дунава на цца 173км + 150 м од ушћа реке у непосредној близини „Старе Капетаније“ и ресторана „Венеција“, Летња позорница Гардош, Еко парк Алтина, Водовод у Крајишкој,



Водовод у Официрској колонији, Водовод у Шангају у Батајници, Канализациона мрежа у насељу Економија, Канализациона мрежа у улици Пуковника Миленка Павловића у Батајници, Културни центар у Батајници, Бициклистичка стаза у насељу Плави хоризонти, Пешачка стаза у насељу Алтина, тротоар у улици Исидора Стојановића, игралиште на Кеју ослобођења у улици Карађорђева број 10, игралиште на Бусијама, игралиште на Грмовцу, игралиште у улици Саве Бурића бр. 7, МУП Земун поље, Капела на гробљу у Угриновцима и радови на некатегорисаним путевима на теритоји ГО Земун.

За све горе наведене објекте на којима је Градска општина Земун имала улагања (којима су обухваћена улагања из 2024. године), предузете су мере тако што су упућени дописи са пропратном документацијом и одговарајућим обрасцима за преузимање објеката.

Након упућивања дописа, дана 11.03.2025. године одржани су састанци у кабинету председника Градске општине Земун са представницима Секретаријата за имовинско правне послове Града Београда, ЈКП „Зеленило Београд“, ЈКП „Београдски водовод“, Секретаријата за саобраћај Града Београда, ЈП „Путеви Београда“ и Секретаријата за комуналне и стамбене послове Града Београда, а све у циљу постизања договора за преузимање објеката на којима је Градска општина Земун имала улагања, како би се исти из пословних књига Градске општине Земун евидентирали у пословним књигама Града Београда као носиоца права јавне својине. Конкретни кораци и предузете мере су констатовани у Записнику који се наложи у прилогу.

У вези конта 014100 - Земљиште садашње вредности 1,89 милијарди динара, Градска општина Земун је предузела мере тако што је Пописна комисија утврдила катастарске површине по катастарским општинама, што се види из Excel табела које су саставни део Извештаја о годишњем попису пољопривредног и грађевинског земљишта у јавној својини на коме ГО Земун има право коришћења са стањем на дан 31.12.2024. године. Напомињемо да свака парцела поседује свој инвентарски број, 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.

Докази:

Захтев број 020-20/2025 од 21.02.2025. године за преузимање улагања у ОШ „Соња Маринковић“;

- Образац 1-ГО -захтев за књиговодствено евидентирање-промена вредности објеката датог на коришћење за ОШ Соња Маринковић“;

- Захтев број 020-19/2025 од 21.02.2025. године за преузимање улагања у ОШ „Светозар Голубовић Митраљета“;

- Образац 1-ГО -захтев за књиговодствено евидентирање-промена вредности објеката датог на коришћење за ОШ „Светозар Голубовић Митраљета“;

- Захтев број 020-23/2025 од 26.02.2025. године за повећање вредности на коме су вршена улагања у дејчи вртић „Пепељуга“;

- Образац 1-ГО -захтев за књиговодствено евидентирање-промена вредности објеката датог на коришћење за дејчи вртић „Пепељуга“;

- Захтев број 020-25/2025 од 26.02.2025. године за повећање вредности на коме су вршена улагања у дејчи вртић „Чаролија“;

- Образац 1-ГО -захтев за књиговодствено евидентирање-промена вредности објеката датог на коришћење за дејчи вртић „Чаролија“;



- *Захтев број 020-24/2025 од 26.02.2025. године на коме су вршена улагања у дејчи вртић „Искрица“;*
- *Образац I-ГО -захтев за књиговодствено евидентирање-промена вредности објеката датог на коришћење за дејчи вртић „Искрица“;*
- *Захтев број 020-22/2025-VI од 06.03.2025. године за преузимање и евидентирање у својим пословним књигама у дејчи вртић „Рода“;*
- *Образац I-ГО -захтев за књиговодствено евидентирање-промена вредности објеката датог на коришћење за дејчи вртић „Рода“;*
- *Образац 4-А захтев за књиговодствено евидентирање преузимање непокретности за вртић „Рода“ ;*
- *Захтев број 020-26/2025-VI од 06.03.2025. године за преузимање и евидентирање у својим пословним књигама улагања у дејчи вртић „Бубамара“;*
- *Образац I-ГО -захтев за књиговодствено евидентирање-промена вредности објеката датог на коришћење за дејчи вртић „Бубамара“;*
- *Образац 4-А захтев за књиговодствено евидентирање преузимање непокретности за дејчи вртић „Бубамара“ ;*
- *Извод из помоћне књиге Града Београда на дан 31.12.2024. године;*
- *Захтев број 06-143/2025 од 10.03.2025. године за књиговодствено евидентирање улагања у објекат у јавној својини Града Београда - део водоводне мреже у насељеном месту Угриновци у Земуну;*
- *Захтев број 06-145/2025 од 10.03.2025. године за књиговодствено евидентирање улагања у објекат у јавној својини Републике Србије-пројекат међународно путничко пристаниште у Земуну;*
- *Захтев број 020-39/2025 од 10.03.2025. године за преузимање улагања на уређењу летње сцене Гардош;*
- *Образац I-ГО захтев за књиговодствено евидентирање-промена вредности на уређењу летње сцене Гардош;*
- *Захтев број 020-16/2025 од 20.02.2025. године за преузимање улагања на уређењу Еко парка Алтина који се налази на земљишту у јавној својини;*
- *Образац I-ГО -захтев за књиговодствено евидентирање-промена вредности објеката на уређењу „Еко парка Алтина“;*
- *Допис број 020-11/2025 од 11.03.2025. године уређење пословне зграде ГО Земун, улица Магистратски трг бр.1*
- *Образац I-ГО захтев за књиговодствено евидентирање-промена вредности на уређењу зграде ГО Земун, улица Магистратски трг бр. 1;*
- *Захтев број 06-146/2025 од 10.03.2025. године за књиговодствено евидентирање улагања у објекат у јавној својини Града Београда-делови водоводне мреже у улици Крајишка, делу насеља Официрска колонија-Батајница и делу насеља Шангај-Батајница;*
- *Захтев број 06-144/2025 од 10.03.2025. године за евиденцију у пословне књиге улагања на поправци локалне канализационе мреже у насељу Официрска колонија у Батајници;*
- *Захтев број 06-149/2025 од 10.03.2025. године за евиденцију у пословне књиге улагања у радове на изградњи интерне канализације у улици Пуковника Миленка Павловића бр. 3 у Батајници;*
- *Захтев број 06-141/2025 од 10.03.2025. године за евиденцију у пословне књиге улагања у радове на текућем одржавању канализационе мреже у делу насеља Економија-Батајница;*



- Образац I-ГО -захтев за књиговодствено евидентирање-промена вредности канализације у улици Пуковника Миленка Павловића бр. 3 у Батајници;
- Захтев број 020-37/2025 од 10.03.2025. године за преузимање улагања на уређењу Културног центра-ЈУМ Батајница у улици Пуковника Миленка Павловића 3а;
- Захтев број 020-38/2025 од 10.03.2025. године за преузимање у књиговодствено евиденцију улагања у МУП-Полицијска станица Земун;
- Захтев број 020-40/2025 од 10.03.2025. године за преузимање улагања за уређење бициклистичке стазе у насељу Плави хоризонти, пешачке стазе у насељу Алтина и тротоара у улици Исидора Стојановића;
- Захтев број 020-36/2025 од 06.03.2025. године за преузимање и евидентирање у својим пословним књигама-Кеј ослобођења, Карађорђева бр.10 Земун;
- Образац I-ГО -захтев за књиговодствено евидентирање-промена вредности игралишта Кеј ослобођења, Карађорђева бр. 10, у Земуну;
- Захтев број 020-31/2025 од 05.03.2025. године за преузимање улагања на уређењу игралишта у насељу Грмовац, које се налази на земљишту у јавној својини;
- Образац I-ГО -захтев за књиговодствено евидентирање-промена вредности игралишта у насељу Грмовац;
- Захтев број 020-32/2025 од 06.03.2025. године за преузимање улагања на уређењу игралишта у насељу Бусије;
- Образац I-ГО -захтев за књиговодствено евидентирање-промена вредности игралишта у насељу Бусије;
- Захтев број 020-10/2025 од 28.02.2025. године за преузимање започетих улагања на уређењу парка Угриновци који се налази на земљишту у државној својини;
- Захтев број 020-30/2025 од 05.03.2025. године за преузимање улагања на уређењу капеле у Угриновцима која се налази на земљишту у јавној својини;
- Образац I-ГО -захтев за књиговодствено евидентирање-промена вредности капеле у Угриновцима;
- Захтев број 403-1/2024-145-VII од 12.06.2024. године за промене вредности објекта у јавној својини Града Београда- Међународно пристаниште на десној обали Дунава на цца 1 173км + 150 м од ушћа реке у непосредној близини „Старе Капетаније“ и ресторана „Венеција“;
- Захтев број 020-9/2025 од 12.02.2025. године за евидентирање у пословним књигама радова на опремању дечијег игралишта Сава Бурића број 7, у Земуну;
- Картице пописаних некатегорисаних путева у које је градска општина Земун извршила улагања;
- Картице пољопривредног и грађевинског земљишта;
- Извештај о годишњем попису пољопривредног и грађевинског земљишта у јавној својини на коме ГО Земун има право коришћења са стањем на дан 31.12.2024. године;
- Записник са састанка одржаним са представницима Секретаријата за имовинско правне послове;
- Записник са састанка одржаним са представницима ЈКП „Зеленило Београд“;
- Записник са састанка одржаним са представницима ЈКП“Београдски водовод и канализација“;
- Записник са састанка одржаним са представницима Секретаријата за саобраћај“;
- Записник са састанка одржаног са представницима ЈП „Путеви Београда“ и



- Записни са састанка одржаног са представницима Секретаријата за комуналне и стамбене послове града Београда“.
- Картице конта 311151 на дан 31.12.2024. године.

6) Управа градске општине Земун је у помоћној књизи основних средстава доделила инвентарске бројеве за комуналне мреже утврдила количине, одредила јединицу мере, адресу и лист непокретности. Пописна комисија утврдила катастарске површине по катастарским општинама, што се види из Excel табела које су саставни део Извештаја о годишњем попису пољопривредног и грађевинског земљишта у јавној својини на коме ГО Земун има право коришћења са стањем на дан 31.12.2024. године, дефинисано Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, у складу са чланом 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и препоруком 3, тачка 6.

Докази: Лист непокретности за Официрску колонију и картица основног средства;

- *Лист непокретности за Крајишну и картица основног средства;*
- *Лист непокретности Шангај Батајница и картица основног средства,;*
- *Лист непокретности и картица Пуковника Миленка Павловића бр.3.;*
- *Извештај о годишњем попису пољопривредног и грађевинског земљишта у јавној својини на коме ГО Земун има право коришћења са стањем на дан 31.12.2024. године.*

7) Градска општина Земун је део нефинансијске имовине у припреми искњижила из пословних књига ГО Земун, а за део нефинансијске имовине у припреми су поднети захтеви за преузимање надлежним органима Града Београда. За водоводну инфраструктуру у припреми послати су захтеви надлежним органима на преузимање. За започете и извршене радове у 2024. години, Пописна комисија градске општине Земун доставила је Извештај о извршеном попису објеката у припреми на контима 015115 и 015114 за које је Градска општина Земун вршила улагања са стањем на дан 31.12.2024. године.

Докази:

Извештај о извршеном попису објеката у припреми на контима 015114 и 015115 за које је Градска општина Земун извршила улагања са стањем на дан 31.12.2024. године;

- *Документација за радове у дечијем вртићу „Пепељуга“;*
- *Документација за радове у дечијем вртићу „Бубамара“;*
- *Документација за радове у дечијем вртићу „Чаролија“;*
- *Документација за радове у дечијем вртићу „Искрица“;*
- *Документација за радове у дечијем вртићу „Рода“;*
- *Документација за уређење „Еко парка у Угриновцима“;*
- *Документација за радове на уређењу канализационе мреже –у насељу Официрска колонија у Батајници;*
- *Документације за уређење игралишта у насељу Грмовац;*
- *Документација за уређење игралишта у насељу Бусије;*
- *Документација за радове на поправци капеле у Угриновцима;*
- *Документација за радове у ОШ „Светослав Голубовић Митраљета“;*
- *Документација за радове у ОШ „Соња Маринковић“;*
- *Документација за радове на водоводној мрежи у насељу - Економија;*



-Документација за уређење спортског терена – Кеј Ослобођења, ул. Карађорђева бр.10 Земун и

- Картице пописаних некатегорисаних путева у које је градска општина Земун извршила улагања.

- 8) Градска општина Земун је нефинансијску имовину у припреми у износу 33.324.170 динара искњижила из својих пословних књига у сарадњи са Градском управом Града Београда- Секретаријатом за финансије и то:

- конто 015111- Стамбени грађевински објекти у припреми у износу од 295.000 динара искњижени из пословних књига ГО Земун и предати надлежном органу Града Београда ради евидентирања у пословним књигама;

-конто 015112- Пословне зграде и грађевински објекти у припреми у износу 7.530.211 динара искњижени из пословних књига ГО Земун и предати Граду Београду ради евидентирања у пословне књиге;

- конто 015114- Водоводна инфраструктура у припреми у износу 14.019.482 динара, документација са захтевима за преузимање послата надлежном органу на преузимање и евидентирање у пословним књигама;

- конто 015115- Други објекти у припреми у износу 10.120.477 динара, искњижени из пословних књига ГО Земун и евидентирани у пословним књигама Града Београда;

- конто 015121- Собраћајна опрема у припреми у износу 60.000 динара биће искњижена из пословних књига када се изврши продаја возила (позивани су ауто отпади на територији Града Београда и добијена је информација да су заинтересована 3 отпада за откуп од 6 позваних и да ће почетком пролећне сезоне 2025. године доћи да погледају возило и дају понуду);

- конто 015131- Остале некретнине у припреми у износу 1.299.000 динара, предато да се евидентира у пословним књигама Града Београда.

Докази: Картица конта 015111, 015112, 015114, 015115, 015121 и 015131; Емаил од 14.02.2025. године Градске управе Града Београда- Секретаријата за финансије и Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у припреми на дан 31.12.2024. године.

- 9) Градска општина Земун је предузела 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, тако што је упутила дописе за преузимање објеката уз пропратну документацију и прописане обрасце за преузимање и евидентирање у пословним књигама носиоца права својине.

Докази: Мејл од 14.02.2025. године од Градске управе Града Београда – Секретаријата за финансије;

- Захтев за преузимање улагања на уређењу дечијих игралишта која се налазе на земљишту у јавној својини број 403-1/2024/144-VII од 12.06.2024. године;

- Захтев за промену вредности објекта датог на коришћење број 403-1/2024-117- VII од 27.05.2024. године;

- Захтев за преузимање улагања на објекту у јавој својини Града Београда – степениште на Гардошу, број 403-1/2024-147-VII од 12.06.2024. године;



- Кумулативни преглед по контима – стање по књигама за период 01.01.2024.- 31.12.2024. године за конто 351151- Остала ванбилансна актива и усаглашавање путем мејла са кумулативним прегледом Града Београда.

10) Градска општина Земун на дан 31.12.2024. године је износ 184,10 милиона динара евидентирала на одговарајућем конту 311151 - Нефинансијска имовина у припреми, у оквиру категорије 015100 – Нефинансијска имовина у припреми, у складу са чланом 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Докази: Картице конта 311151- Нефинансијска имовина у припреми;

- картице конта 015115- други објекти у припреми;
- картице конта 015112- пословне зграде и други грађевински објекти у припреми и
- картице конта 015114- Водоводна инфраструктура у припреми;
- Документација за радове на уређењу канализационе мреже у насељу Официрска колонија у Батајници;
- Документација за радове у ОШ „Светослав Голубовић Митраљета“;
- Документација за радове у ОШ „Соња Маринковић“;
- Документација за уређење спортског терена – Кеј Ослобођења, у улици Карађорђева бр.10 у Земуну;
- Документација за радове на уређењу главне зграде Градске општине Земун, улица Магистратски трг број 1 у Земуну.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. Неправилна економска класификација

2.1.3.1. Опис неправилности

Градска Градска општина Земун 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:

- 1) 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;
- 2) 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;
- 3) Градска општина Земун је погрешно планирала, извршила и евидентирала радове на капиталном одржавању зграде градске општине Земун у износу 3,59 милиона динара 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;
- 4) 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;
 - 5) 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;
 - 6) 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;
 - 7) Извршено је плаћање главног 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.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

- 1) Одлуком о буџету градске општине Земун за 2025. годину нису планирана средства за радове на одржавању постојећег система канализационе мреже у насељу Економија – Батајница. Уколико се укаже потреба за оваквом врстом радова планираће се на економској класификацији 511342 – Капитално одржавање канализације у складу са чланом 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Докази: 1) Одлука о буџету градске општине Земун за 2025. годину.

- 2) Одлуком о буџету Градске општине Земун за 2025. годину, расходи и издаци су евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, те су расходи за радове на асфалтирању и одржавању некатегорисаних путева и унутарбловских површина који су били евидентирани на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање у 2025. години евидентирани на терет групе конта 511330 – Капитално одржавање саобраћајних објеката, на Пројекту 0602-5004 - Одржавање сеоских, пољских и других некатегорисаних путева, путних прелаза и саобраћајних површина у јавном коришћењу унутар блока поступајући по препоруци број 1.

Такође, пре закључења уговора за одржавање сеоских, пољских и других некатегорисаних путева, путних прелаза и саобраћајних површина у јавном коришћењу



унутар блока, прибављаће се одговарајуће дозволе и одобрења у складу са члановима 133 до 137 Закона о планирању и изградњи.

Докази: Одлука о буџету градске општине Земун за 2025. годину, Пројекат 0602-4005 - Одржавање сеоских, пољских и других некатегорисаних путева, путних прелаза и саобраћајних површина у јавном коришћењу унутар блока.

- 3) Одлуком о буџету Градске општине Земун за 2025. годину, расходи и издаци су евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, те су расходи за радове на одржавању зграде градске општине Земун планирани искључиво за ситне поправке зграде ГО Земун на групи конта 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката у износу 500 хиљада динара на Пројекту 0602-4009 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката на којима ГО има право коришћења.

Докази: Одлука о буџету градске општине Земун за 2025. годину, Пројекат 0602-4009 –Текуће поправке и одржавање зграда и објеката на којима ГО има право коришћења.

- 4) Градска општина Земун је предузела мере и Одлуком о буџету за 2025. годину планирала расходе и издатке на економској класификацији 511293 – Отворени спортски и рекреациони објекти у износу од 15.600.000,00 динара на пројекту 1301-4001 -Учешће у изградњи, опремању и одржавању спортских објеката у складу са чланом 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и препоруком број 1.

Управа градске општине Земун, Служба за јавне набавке, пре покретања поступка јавне набавке обратила се Одељењу за грађевинске послове и послове озакоњења објеката Управе градске општине Земун, за давање мишљења да ли је за радове на текућим поправкама и одржавању спортског терена у насељу Плави Хоризонти потребно издавање грађевинске дозволе.

Надлежно Одељење Управе градске општине Земун доставило је обавештење интерни број: Сл/2024 дана 16.12.2024. године, у коме наводи да се за наведене радове у смислу чл.146.Закона о планирању и изградњи не издаје грађевинска дозвола.

Докази: Одлука о буџету градске општине Земун за 2025. годину, Пројекат 1301-4001 - Учешће у изградњи, опремању и одржавању спортских објеката;

-Захтев Службе за јавне набавке број Сл/2024 од 16.12.2024. године;

-Обавештење Одељења за грађевинске послове и послове озакоњења у вези издавања грађевинске дозволе за радове на игралишту.

- 5) Одлуком о буџету градске општине Земун за 2025. годину нису планирана средства за радове на одржавању дворишта у Основној школи „Светислав Голубовић Митраљета“. На Пројекту 2003-4001 - Одржавање (осим капиталног) основних школа планирана су средства искључиво за ситне поправке, а уколико се појави потреба за такву врсту радова, биће планирана на конту групе 511323 – Капитално одржавање објеката за потребе образовања, уз претходно прибављене дозволе и одобрења у складу са члановима 133 до 137 Закона о планирању и изградњи.

Докази: Одлука о буџету градске општине Земун за 2025. годину, Пројекат 2003-4001 - Одржавање (осим капиталног) основних школа.



- 6) Одлуком о буџету Градске општине Земун за 2025. годину, нису планирана средства за радове на одржавању објекта Основне школе „Соња Маринковић“- истурено одељење. Уколико се појави потреба за такву врсту радова, биће планирана на конту групе 511323 – Капитално одржавање објеката за потребе образовања, у складу са чланом 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Докази: Одлука о буџету градске општине Земун за 2025. годину, Пројекат 2003-4001 - Одржавање (осим капиталног) основних школа.

- 7) Одлуком о буџету градске општине Земун за 2025. годину на економској класификацији 483111 – Новчане казне и пенали по решењима судова планирано је 50 хиљада динара уколико се укаже потреба за евентуално плаћање трошкова судског поступка. Како до момента достављања Одазивног извештаја није било плаћања по том основу, напомињемо да уколико до краја 2025. године буде судских спорова по било ком основу Градска општина Земун поступиће у складу са препоруком број 1. и извршиће расход са припадајуће економске класификације.

Докази: Одлука о буџету градске општине Земун за 2025. годину.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4. Валидна рачуноводствена документација

2.1.4.1. Опис неправилности

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

- 1) 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;
- 2) 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;
- 3) Управа градске општине је извршила плаћање у износу 684 хиљаде динара за услуге одржавања, администрирања као и подршке за имплементирање које су фактурисане 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.



2.1.4.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

- 1) Грађевински дневник за радове за текуће поправке и одржавање потписан је од стране одговорног извођача радова и екстерног надзора, садржи евиденцију радног времена проведеном током извођења радова и евиденцију о броју радника који су изводили радове са описом извођења радова, 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 и препоруком број 6.

Докази: Грађевински дневник за текуће поправке и одржавање по уговору 400-313/2023-VII од 27.12.2023. године.

- 2) У циљу исправљања неправилности а у складу са препоруком број 6. Управа градске општине је извршила плаћање услуга физичко техничког обезбеђења, чишћења просторија и кафе кухиње за месец јануар и фебруар Агенцији ЈП „Пословни простор“ д.о.о. Земун, где су услуге фактурисане са исказаним количинама и јединичним ценама сваке појединачно извршене услуге, у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58 Закона о буџетском систему.

Докази: Рачун за извршене услуге Агенције ЈП „Пословни простор“ број К/01/25 од 31.01.2025. године;

- Уговор број 400-584/2024 од 31.12.2024. године;
- Записник о извршеним услугама за месец јануар 2025. године;
- Уговор број 400-24/2025 од 31.01.2025. године;
- Записник о извршеним услугама за период 01.02-28.02.2025. године;
- рачун број К/02/25 од 07.03.2025. године;
- Захтев за плаћање.

- 3) Управа градске општине је извршила плаћање за услуге одржавања информационог система за месец јануар 2025. године на основу фактуре на којој су исказане количине и јасно наведене цене за извршене услуге у складу са закљечним уговором. Уз фактуру достављен је записник о извршеним услугама потписан од стране одговорног лица наручиоца и извршиоца посла, све у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58 Закона о буџетском систему.

Докази: Рачун број 205-02/2025 од 24.02.2025. године и Записник о извршеним услугама од 13.02.2025. године.

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5. Припрема и доношење одлуке о буџету

2.1.5.1. Опис неправилности

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

- 1) 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 2023. години и планирана пројекција за период XI-XII у 2023. 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;

- 2) Одлуку 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;

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

- 1) Одлуком о буџету градске општине Земун за 2025. годину Чланом 40. Одлуке исказан је број запослених на неодређено и одређено време за које су у буџету локалне власти обезбеђена средства. У Табели 2 исказана је упоредо по корисницима буџета локалне власти, на економским класификацијама 411 и 412, по изворима: маса средства за плате исплаћена за период I-X у 2024. години са пројекцијама за период XI-XII у 2024. години, у складу са одредбама члана 43. Закона о буџету Републике Србије за 2025. годину а у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2025. годину и пројекција за 2026. и 2027. годину (по препоруци број 9).

Доказ: Одлука о буџету ГО Земун за 2025. годину и прилог Табела Т-2.

- 2) Скупштина градске општине Земун није била у могућности да донесе Одлуку о буџету градске општине Земун за 2025. годину у законском року из разлога непостојања кворума за одржавање седнице Скупштине Градске општине Земун. Имајући у виду наведено наредна седница Скупштине заказана је за 25. децембар 2024. године на којој је Одлука о буџету градске општине Земун за 2025. годину усвојена и истог дана достављена надлежном органу Градској управи града Београда – Секретаријату за финансије, у складу са чланом 31 Закона о буџетском систему, а по препоруци број 9.

Доказ: Обавештење председника Скупштине ГО Земун о непостојању кворума, број 06-795/2024-II/22 од 31.12.2024. године; Е-mail од 25.12.2024. године упућен Градској управи града Београда 25.12.2024. године након завршетка седнице Скупштине ГО Земун.

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6. Обрачун и исплата расхода за запослене

2.1.6.1. Опис неправилности

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:

- 1) 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;

- 2) 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;
- 3) 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.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

- 1) У циљу исправљања неправилности предвиђених тачком 1. ,а које се односе на динамику исплате плата из два дела, Градска општина Земун је извршила измене Колективног уговора за запослене у Градској општини Земун и наведеним изменама прописала да ће се исплата плата запосленима вршити из два дела на тај начин што ће се први део зараде исплатити до 05. у текућем месецу за предходни месец, а други део зараде ће се исплатити до 20. у текућем месецу за предходни месец. Имајући у виду наведено, Градска општина Земун је први део зараде (аконтацију) за децембар месец 2024. године исплатила дана 20.12.2024. године, док је други део зараде за децембар 2024. године (коначни обрачун) исплатила дана 20.01.2025. године. Даље, први део зараде за јануар месец 2025. године (аконтација), исплаћена је дана 05.02.2025. године, док је други део зараде за месец јануар 2025. године (коначни обрачун) исплаћен дана 20.02.2025. године. Затим, аконтација за месец фебруар исплаћена 05.03.2025. године. На основу свега наведеног ГО Земун је поступила у складу са чланом 35 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе и препоруком број 4.

Докази: Платни листићи за исплату плата за запослене за месец децембар 2024. године и месец јануар 2025. године као и рекапитулација обрачуна аконтације и коначне исплате за месец децембар 2024. године, месец јануар 2025. године и аконтација за месец фебруар 2025. године; Пореске пријаве за децембар 2024. године и јануар 2025. године; Извод број 355 од 20.12.2024. године, извод број 20 од 20.01.2025. године, извод број 36 од 05.02.2025. године, извод број 51 од 20.02.2025. године и извод број 64 од 05.03.2025. године. Затим, пореске пријаве и Правилник о изменама и допунама правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Градској општини Земун, број 06-748/2024-IV од 29.11.2024. године.

- 2) У циљу исправљања неправилности предвиђених тачком 2, а које се односе на неправилно утврђене коефицијенте за најмање 60 запослених, у складу са којима је вршен обрачун и исплата зарада, Градска општина Земун је извршила измене Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Градској општини Земун којима је утврдила коефицијенте у складу са чланом 4 и 5 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним



органима, а у складу са усвојеним изменама извршила је обрачун и исплату зарада за све запослене у Градској општини Земун, почев од зараде за децембар 2024. године.

Докази: Решења о утврђивању нових коефицијената за обрачун и исплату плате за 63 запослена у Управи градске општине Земун;

- 3) и 4) У циљу исправљања неправилности која се односи на исплату месечних претплатних карата изабраним, именованим, постављеним лицима и запосленима у Градској општини Земун и за дане када нису били на раду (боловање, годишњи одмор, плаћено одсуство), за свих 12 месеци у 2023. години, Градска општина Земун је за јануар и фебруар 2025. године извршила исплату накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада сразмерно броју дана проведених на раду, а на основу предходно достављених доказа о насталим трошковима превоза. Накнада трошкова превоза извршена је у складу са донетим интерним актима од стране председника ГО Земун, односно начелника Управе ГО Земун, а што је касније потврђено и Мишљењем Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања број 340029 2025 13400 001 001 011 024 од 31.01.2025. године. Имајући у виду наведено поступљено је у складу са препоруком број 4.

Докази: Решење Градоначелника града Београда („Сл.лист Града Београда“161/2024) од 30.12.2024. године; Мишљење Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања број 340029 2025 13400 001 001 011 024 од 31.01.2025. године; Обавештење Владе РС- Генералног секретаријата број 114-05-906/2025 од 03.02.2025. године; Решење председника за исплату накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада број, 06-73/2025- VII од 03. јануара 2025. године, Решење начелника Управе градске општине Земун за исплату накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада број,114-3/25-IV; Списак исплаћених накнада трошкова превоза за период 01.01.-31.01.2025. године; Копија фискалних рачуна за утрошено гориво за месец јануар; Извод број 43 од 12.02.2025. године; Евиденција доласка на посао за период 01.01.2025.-31.01.2025. године – карнет; Списак исплаћених накнада трошкова превоза за период 01.02.-28.02.2025. године; Извод број 65 од 06.03.2025. године; Евиденција доласка на посао за период 01.02.2025.-28.02.2025. године – карнет; Копија фискалних рачуна за утрошено гориво за месец фебруар 2025.године.

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.7. Преузимање обавеза и извршење расхода и издатака за које не постоји основ у законским прописима

2.1.7.1. Опис неправилности

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:

- 1) 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;
- 2) 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;
 - 3) 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;
 - 4) 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;
 - 5) 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.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

- 1) Управа Градске општине Земун Одлуком о буџету за 2025. годину није планирала исплату солидарних помоћи за ублажавање неповољног материјалног положаја запослених на економској класификацији 414419 – Остале помоћи запосленима, у складу са препоруком број 5.

Докази: Одлука о буџету градске општине Земун за 2025. годину- Програмска активност 0602-0001 - Функционисање локалне самоуправе и градских општина.

- 2) Туристичка организација Градске општине Земун Одлуком о буџету за 2025. годину није планирала исплату солидарних помоћи за ублажавање неповољног материјалног положаја запослених на економској класификацији 414419 – Остале помоћи запосленима, у складу са препоруком број 5.

Докази: Одлука о буџету градске општине Земун за 2025. годину- Програмска активност 1502-0001 - Управљање развојем туризма.

- 3) Управа градске општине Земун је у складу са препоруком број 5. предузела мере тако што је једнострано раскинула уговор за набавку консултантских услуга из области јавних набавки.

Докази: Обавештење о једностраном раскиду наруџбенице за набавку консултантских услуга из области јавних набавки број 38/14 од 06.08.2024. године;

- 4) Председник градске општине Земун убудуће неће додељивати дотације спортским клубовима мимо спроведеног конкурса.

На основу Закона о спорту („Службени гласник РС“ број 10/2016), Одлуке о задовољавању потреба и интереса грађана у области спорта у Градској општини Земун



(„Службени лист града Београда”, број број 89/17 и 136/21) и Правилника о одобравању и финансирању потреба и интереса грађана у области спорта у Градској општини Земун бр.06-192/2022-II/22 од 17. марта 2022. године, Градска општина Земун суфинансира годишње програме у области спорта.

Предлоге годишњих програма (предлог свог годишњег и посебног програма и предлог годишњих програма својих чланова са седиштем на подручју општине) подноси Омладински спортски савез Земуна, као надлежни територијални спортски савез. Чланом 138. став 6. Закона о спорту, прописано је да се територијалним спортским савезом сматра онај територијални спортски савез који је учлањен у Спортски савез Србије (Одлука бр.02-243 од 7.10.2018. године). Омладински спортски савез учлањен је у Спортски савез Београда 27.6.2018. године. Њихов бр. 139/1. Закључком Већа ГО Земун, бр.06-806/2021-II/22 од 7.12.2021. године утврђено је да је Омладински спортски савез Земун територијални спортски савез за област спорта којим се остварују општи интерес на територији ГО Земун.

Омладински спортски савез Земуна упутио је 3. децембра 2024. године Јавни позив својим члановима за достављање предлога годишњег програма у области спорта на подручју ГО Земун за 2025. годину. Рок за доставу предлога годишњих програма Омладинском спортском савезу Земуна био је у периоду од 6. до 13. децембра 2024. године. Рок који су предвидели за достављање предлога свог годишњег програма и програма својих чланова ГО Земун био је 20. децембар 2024. године.

Омладински спортски савез Земун је доставио предлог годишњег програма у области спорта на подручју ГО Земун за суфинансирање у 2025. години ГО Земун - 30.12.2024. године.

Чланом 117. Закона о спорту, прецизиран је календар којим се годишњи програми извршавају према одређеној динамици, а по којој је Омладински спортски савез био у обавези да своје предлоге достави до 1. јуна.

Комисија за оцену програма у области спорта за 2025. годину није донела Одлуку о одобравању и финансирању програма. У току је прва фаза контроле достављене документације од стране Омладинског спортског савеза.

Што се тиче удружења из области социјалне заштите градска општина Земун је приступила отклањању неправилности тако што је председник ГО Земун 11.2.2025. године донео Годишњи план расписивања јавног конкурса у области удружења. План је објављен на сају ГО Земун <https://zemun.rs/javni-pozivi-i-konkursi/> и

12.2.2025. године председник ГО Земун расписао је јавне конкурсе за удружења <https://zemun.rs/javni-pozivi-i-konkursi/>, а све у складу са препоруком број 5.

Докази: Закључак Већа ГО Земун, бр.06-806/2021-II/22 од 7.12.2021. године; Одлука Спортског савеза Србије бр.02-243 од 7.10.2018. године; Одлука Спортског савеза Београда бр. 139/1, од 27.6.2018. године; објављен јавни позив на сајту Омладинског спортског савеза Земун; Објављен јавни позив Омладинског спортског савеза на сајту општине Земун <https://zemun.rs/javni-pozivi-i-konkursi/>; Годишњи план јавних конкурса за удружења бр.06-52/2025-V, од 11.2.2025. године; Јавни конкурс за финансирање и суфинансирање програма и пројеката удружења из буџета ГО Земун за 2025. у области друштвене бриге о деци, бр.06-79/2025-V од 12.2.2025. године; Јавни конкурс за финансирање и суфинансирање програма и пројеката удружења из буџета ГО Земун за 2025. у области активности пензионерских организација, бр.06-77/2025-V од 12.2.2025. године; Јавни конкурс за финансирање и суфинансирање програма и



пројеката удружења из буџета ГО Земун за 2025. у области социјалне инклузије и развоја социјалних услуга у заједници и заштити и промовисања људских и мањинских права, бр.06-76/2025-V од 12.2.2025. године; Јавни конкурс за финансирање и суфинансирање програма и пројеката удружења из буџета ГО Земун за 2025. у области заштите и унапређења животне средине, бр.06-78/2025-V од 12.2.2025. године;

- 5) Приликом извођења радова на прокопавању канала и постављању цеви и пресвлачењу некатегорисаних путева асфалтом као и на асфалтирању међублоковских површина, Управа градске општине Земун ће подносити надлежном одељењу Управе - Одељењу за грађевинске послове и послове озакоњења објеката, захтеве за прибављање одговарајућих дозвола и одобрења у складу са члановима 133 до 137 Закона о планирању и изградњи.

Докази: Изјава председника Градске општине Земун.

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.8. Приходи

2.1.8.1. Опис неправилности

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:

- 1) 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;
- 2) 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;
- 3) 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;
- 4) 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;
- 5) 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;

- 6) 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.

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

- 1) Градска општина Земун је потписала уговор за услугу израде Плана постављања привремених објекта на јавним површинама у Београду (подручје општине Земун), са добављачем „Цепро“ доо Београд, дана 17.12.2024. године. Након потписивања уговора дана 27.02.2025. године закључен је Анекс уговора у делу описа предмета набавке. Такође, Градска општина Земун је дана, 12.02.2025. године закључила уговор за услугу израде Плана постављања тезги и других покретних привремених објекта на јавним површинама у Београду – подручје Градске општине Земун са добављачем „Цепро“ доо Београд, у складу са чланом 146. Закона о планирању и изградњи и чланом 77. Статута града Београда. Дана, 04.03.2025. године, Нацрт плана постављања привремених објекта на јавним површинама у Београду (подручје општине Земун) је прослеђен Градској управи града Београда - Секретаријату за саобраћај на сагласност. Након добијања сагласности Секретаријата за саобраћај, Нацрт плана постављања привремених објекта на јавним површинама у Београду (подручје општине Земун) се даље прослеђује Секретаријату за урбанизам и грађевинске послове, Заводу за заштиту споменика културе града Београда и ЈКП „Зеленило-Београд“. Нацрт плана постављања тезги и других покретних привремених објекта на јавним површинама у Београду – подручје Градске општине Земун је у фази израде што подразумева обилазак терена у циљу сагледавања чињеничног стања, пописа локација и свих неопходних радњи од стране техничког лица добављача „Цепро“. Након достављања Нацрта плана постављања тезги и других покретних привремених објекта на јавним површинама у Београду – подручје Градске општине Земун исти ће бити прослеђен на сагласност Градској управи града Београда - Секретаријату за саобраћај. Након добијања сагласности Секретаријата за саобраћај, Нацрт плана постављања тезги и других покретних привремених објекта на јавним површинама у Београду – подручје Градске општине се даље прослеђује Секретаријату за урбанизам и грађевинске послове, Заводу за заштиту споменика културе града Београда и ЈКП „Зеленило-Београд“. Дана 26.3.2025. године ГО Земун је доставила допуну одазивног извештаја за ову тачку у којој је наведено је да је дана 26.3.2025. године ГО Земун добила сагласност од Секретаријата за саобраћаја на Нацрт плана постављања привремених објекта на јавним површинама у Београду (подручје општине Земун) број IV-10 бр 344.12-124/2025 од 26.3.2025. године и исти је прослеђен Секретаријату за урбанизам и грађевинске послове на даље поступање.



Докази: Уговор за услуге израде Плана постављања привремених објеката на јавним површинама у Београду (подручје општине Земун) број 400-563/2024 од 17.12.2024. године:

- Анекс уговора број 400-31/2025. од 27.02.2025. године;

- Потврда Секретаријата за саобраћај Градске управе града Београда о пријему Нацрта Плана постављања привремених објеката на јавним површинама у Београду (подручје општине Земун) у папирној и дигиталној форми број IV-10 34412-124 од 04.03.2025. године и

- Уговор за услуге израде Плана постављања тезги и других покретних привремених објеката на јавним површинама у Београду – подручје Градске општине Земун број 400-33/2025 од 12.02.2025. године;

- сагласност Секретаријата за саобраћај IV-10 бр 344.12-124/2025 од 26.3.2025. године.

- 2) Након израде Плана постављања привремених објеката на јавним површинама у Београду (подручје општине Земун) и Плана постављања тезги и других покретних привремених објеката на јавним површинама у Београду – подручје Градске општине Земун, Градска општина Земун ће утврдити критеријуме и начин спровођења конкурса за постављање привремених објеката и додељивање локација за покретне привремене објекте, тезге и друге покретне привремене објекте, у складу са чланом 17. Одлуке о постављању привремених објеката на територији града Београда („Службени лист Града Београда”, бр.17/15, 43/15, 71/15, 126/16, 26/19, 152/20, 94/21, 101/21 и 111/21) и чланом 19. Одлуке о постављању тезги и других покретних привремених објеката на територији града Београда („Службени лист Града Београда”, бр. 17/15, 43/15, 71/15, 26/19, 152/20 и 101/21).

С обзиром да је Секретаријат за саобраћај Града Београда дао сагласност на План постављања привремених објеката на јавним површинама, на седници Већа Градске општине Земун одржаној дана 19.3.2025. године утврђени су критеријуми и начин спровођења конкурса за постављање привремених објеката и додељивање локација за покретне привремене објекте, тезге и друге покретне привремене објекте, у складу са чланом 17 Одлуке о постављању привремених објеката на територији града Београда („Службени лист Града Београда и чланом 19 Одлуке о постављању тезги и других покретних привремених објеката на територији града Београда.

Докази: Уговор за услуге израде Плана постављања привремених објеката на јавним површинама у Београду (подручје општине Земун) број 400-563/2024 од 17.12.2024. године:

- Анекс уговора број 400-31/2025. од 27.02.2025. године;

- Уговор за услуге израде Плана постављања тезги и других покретних привремених објеката на јавним површинама у Београду – подручје Градске општине Земун број 400-33/2025 од 12.02.2025. године.

- решење Већа ГО Земун број 06-195/2025-II/22 од 19.3.2025. године.

- 3) Након израде Плана постављања привремених објеката на јавним површинама у Београду (подручје општине Земун) и Плана постављања тезги и других покретних привремених објеката на јавним површинама у Београду – подручје Градске општине Земун, Градска општина Земун ће донети одлуку о покретању конкурса за издавање локација за постављање привремених објеката и за постављање тезги и других покретних привремених објеката у складу са члановима 14 - 18 Одлуке Одлуке о постављању привремених објеката на територији града Београда („Службени лист Града Београда”,



бр.17/15, 43/15, 71/15, 126/16, 26/19, 152/20, 94/21, 101/21 и 111/21) и члановима 19 – 23 Одлуке о постављању тезги и других покретних привремених објеката на територији града Београда („Службени лист Града Београда”, бр. 17/15, 43/15, 71/15, 26/19, 152/20 и 101/21). Одлука о покретању конкурса за издавање локација за постављање привремених објеката и за постављање тезги и других покретних привремених објеката у складу са члановима 14 - 18 Одлуке Одлуке о постављању привремених објеката на територији града Београда („Службени лист Града Београда”, бр.17/15, 43/15, 71/15, 126/16, 26/19, 152/20, 94/21, 101/21 и 111/21) и члановима 19 – 23 Одлуке о постављању тезги и других покретних привремених објеката на територији града Београда („Службени лист Града Београда”, бр. 17/15, 43/15, 71/15, 26/19, 152/20 и 101/21) биће донета након усвајања поменутих Планова, а усвајање Планова зависи искључиво од прибављених сагласности Градске управе града Београда – Секретаријата са саобраћај, Секретаријата за урбанизам и грађевинске послове, Завода за заштиту споменика културе града Београда и ЈКП „Зеленило-Београд“.

Докази: Уговор за услуге израде Плана постављања привремених објеката на јавним површинама у Београду (подручје општине Земун) број 400-563/2024 од 17.12.2024. године;

-Анекс I уговора број 400-31/2025. од 27.02.2025. године;

- Уговор за услуге израде Плана постављања тезги и других покретних привремених објеката на јавним површинама у Београду – подручје Градске општине Земун број 400-33/2025 од 12.02.2025. године.

- 4) Након доношења Плана постављања привремених објеката на јавним површинама у Београду (подручје општине Земун) Градска општина Земун ће издати одобрења од надлежног органа за заузеће јавне површине, извршити задужење корисника, као и наплату накнаде за заузеће јавне површине у складу са члановима 9. и 25. Одлуке о постављању привремених објеката на територији града Београда („Службени лист Града Београда”, бр.17/15, 43/15, 71/15, 126/16, 26/19, 152/20, 94/21, 101/21 и 111/21) и члановима 236 - 241 Закона о накнадама за коришћење јавних добара.

Докази: Уговор за услуге израде Плана постављања привремених објеката на јавним површинама у Београду (подручје општине Земун) број 400-563/2024 од 17.12.2024. године;

- Анекс уговора број 400-31/2025. од 27.02.2025. године;

- Уговор за услуге израде Плана постављања тезги и других покретних привремених објеката на јавним површинама у Београду – подручје Градске општине Земун број 400-33/2025 од 12.02.2025. године.

- 5) Градска општина Земун је дана, 17.12.2024. године потписала уговор за услугу израде Плана постављања башти у пешачкој зони и на јавним површинама просторне културно-историјске целине „Старо језгро Земуна” са добављачем „Цепро“ доо Београд, у складу са чланом 146. Закона о планирању и изградњи и чланом 77. Статута града Београда и препоруком број 10.

Дана, 27.02.2025. године Градска општина Земун је закључила Анекс I уговора у делу описа предмета набавке. У складу са Одлуком о постављању баште угоститељског објекта на територији града Београда („Сл. лист града Београда“, бр. 11/2014, 25/2014, 34/2014, 2/2015, 29/2015, 63/2016, 118/2018, 10/2019, 26/2019, 17/2020, 50/2020, 89/2020, 152/2020, 9/2021, 101/2021) Нацрт Плана постављања башти у пешачкој зони и на јавним површинама просторне културно-историјске целине „Старо језгро Земуна”, дана,



13.03.2025. године, достављен је Градској управи града Београда – Секретаријату са саобраћај на даљу сагласност. Након добијања сагласности Секретаријата за саобраћај, Нацрт Плана постављања башти у пешачкој зони и на јавним површинама просторне културно-историјске целине „Старо језгро Земуна” се даље прослеђује Секретаријату за урбанизам и грађевинске послове и Заводу за заштиту споменика културе града Београда. У складу са чланом 32а. Одлуке о постављању баште угоститељског објекта на територији града Београда („Сл. лист града Београда“, бр. 11/2014, 25/2014, 34/2014, 2/2015, 29/2015, 63/2016, 118/2018, 10/2019, 26/2019, 17/2020, 50/2020, 89/2020, 152/2020, 9/2021, 101/2021), након добијених сагласности Секретаријата за саобраћај, Секретаријата за урбанизам и грађевинске послове и Завода за заштиту споменика културе града Београда, очекује се да Скупштина градске општине Земун у месецу априлу/мају 2025. године донесе План постављања башти у пешачкој зони и на јавним површинама просторне културно-историјске целине „Старо језгро Земуна”.

Докази: Уговор за услуге израде Плана постављања башта у пешачкој зони и на јавним површинама просторне културно-историјске целине „Старо језгро Земуна”, број 400-562/2024 од 17.12.2024. године; Анекс I уговора број 400-32/2025. од 27.02.2025. године.

- 6) Након доношења Плана постављања башта у пешачкој зони и на јавним површинама просторне културно-историјске целине „Старо језгро Земуна” приступиће се издавању одобрења за постављање башти, задужења корисника и наплата накнаде за постављање башти, у складу са члановима 4. и 51. Одлуке о постављању баште угоститељског објекта на територији града Београда („Службени лист Града Београда”, бр. 11/14, 25/14 – испр., 34/14, 2/15, 29/15, 63/16, 118/18, 10/19, 26/19, 17/20, 50/20, 89/20, 152/20, 9/21 и 101/21) и члановима 236. до 241. Закона о накнадама за коришћење јавних добара.

Докази: Уговор за услуге израде Плана постављања башта у пешачкој зони и на јавним површинама просторне културно-историјске целине „Старо језгро Земуна”, број 400-562/2024 од 17.12.2024. године; Анекс I уговора број 400-32/2025. од 27.02.2025. године.

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ - 2

2.1.9. Јавне набавке

2.1.9.1. Опис 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, зато што:

- 1) 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;
- 2) 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;

- 3) 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;
- 4) 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;
- 5) Конкурсно 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;
- 6) Конкурсно 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 конкурсnoj 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 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;

- 7) 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).
- 8) 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);
- 9) 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 дстављени 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;

- 10) 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);
- 11) 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);
- 12) 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;

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

- 1) У вези са неправилностима које се односе на набавку услуге физичко техничког обезбеђења, чишћења просторија и кафе кухиње, Градска општина Земун је поступила у складу са мишљењем Градског правобранилаштва Града Београда- Одељење за Нови Београд и Земун Р-425/24 од 31.12.2024. године у коме је наведено:
„Набавка услуга од Агенције ЈП „Пословни простор“ доо не подлеже јавним набавкама из разлога што у смислу члана 13. Закона о јавним набавкама Градска општина Земун врши контролу над тим правним лицем у смислу члана 13. став 2. Закона, Агенција 100% својих активности врши у циљу обављања послова које му повери Градска општина и ЈП „Пословни центар Земун“ над којим Градска општина Земун врши контролу и у Агенцији нема учешћа приватног капитала“.
- 2) Одлуком о буџету градске општине Земун за 2025. годину планирана је набавка радова на текућим поправкама и одржавању зграде Градске општине, као и радови на текућим поправкама и одржавању основних школа на територији градске општине Земун. Наведени радови представљаће функционалну целину и у будућем пословању биће спроведени у складу са законом о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- 3) Од момента достављања Извештаја о неправилности 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, особа за контакт је лице који је члан комисије а Изјаве о одсуству сукоба интереса су потписиване од стране свих чланова комисије, у складу са чланом 50 Закона о јавним набавкама. На исти начин ће бити поступано и у будуће;
- 4) Од момента достављања Извештаја о неправилности 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 ни један понуђач није одбијен због недостављања потврде о обиласку локације



на којој се изводе радови. На исти начин ће бити поступано и убудуће у складу са чланом 7 и 114 Закона о јавним набавкама;

- 5) Од момента достављања Извештаја о неправилности 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 јасно, прецизно и на прописан начин, одређени су критеријуми за избор привредног субјекта. На исти начин ће бити поступано и убудуће у складу са чланом 93, 98 и 114 Закона о јавним набавкама.
- 6) Од момента достављања Извештаја о неправилности 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 приликом спровођења јавних набавки у конкурсној документацији задати су критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта које јесу у логичној вези са предметом набавке и којима се не ограничава конкуренција нити дискриминишу понуђачи. На исти начин ће бити поступано и убудуће у складу са чланом 7 и 114 Закона о јавним набавкама;
- 7) Од момента достављања Извештаја о неправилности 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 приликом спровођења јавних набавки у конкурсној документацији у оквиру спецификације радова односно обрасца структуре цена наведене су количине радова које је потребно извести при чему се може утврдити укупну вредност радова. На исти начин ће бити поступано и убудуће у складу са чланом 93 и 98 Закона о јавним набавкама;
- 8) Од момента достављања Извештаја о неправилности 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 у закљученим уговорима предвиђен је рок до ког извођач радова мора бити уведен у посао. На исти начин ће бити поступано и убудуће у складу са чланом 46. Посебних узанси о грађењу;
- 9) Од момента достављања Извештаја о неправилности 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 приликом стучне оцене понуда и приликом прегледа достављених понуда затражено је од понуђача додатно објашњење и докази уколико нису доставили потпуне доказе о испуњености тражених критеријума. На исти начин ће бити поступано и убудуће у складу са чланом 142 Закона о јавним набавкама;
- 10) Од момента достављања Извештаја о неправилности 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 обавештења о измени уговора објављивана су на порталу јавних набавки у



прописаним роковима. На исти начин ће бити поступано и убудуће у складу са чланом 155 став 2 Закона о јавним набавкама;

- 11) Од момента достављања Извештаја о неправилности 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 обавештења о додели уговора објављивана су на Порталу јавних набавки. На исти начин ће бити поступано и убудуће у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама;
- 12) Од момента достављања Извештаја о неправилности 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 појединачни уговори закључивани су до уговорене вредности по оквирном споразуму. На исти начин ће бити поступано и убудуће у складу са чланом 67 Закона о јавним набавкама;

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

2.1.10. Преузете обавезе изнад одобрене апропријације

2.1.10.1. Опис неправилности

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

2.3.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

На дан 31.12.2024. године Градска општина Земун није преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације, у складу са чланом 54 Закона о буџетском систему и препоруком број 8.

Доказ: Табела преузетих обавеза на дан 31.12.2024. године; Рачуни из децембра 2024. године;

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је



извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.11. Попис имовине и обавеза

2.1.11.1. Опис неправилности

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:

- 1) Извештај о попису нефинансијске имовине не садржи стварно стање за део непокретности које се воде у m2 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;
- 2) 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;
- 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 m и m2, 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;
- 4) 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;
- 5) 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;
- 6) Неколико основних средстава не поседује инвентарски број, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;
- 7) 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;



- 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, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

- 1) Извештај о попису нефинансијске имовине садржи све потребне елементе. За непокретности које се воде у м2 исказана је површина која је утврђена мерењем. Пописна комисија је утврдила катастарске површине по катастарским општинама у складу са чланом 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и у складу са препоруком 11, тачка 1;
- 2) Опрема је правилно распоређена у одговарајуће амортизационе групе у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и чланом 14. став 1. Тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству, а у складу са препоруком 11, тачка 2;
- 3) Пописна комисија је приликом пописа утврдила стварне количине мерењем и ти подаци су унети у пописне листе и помоћне књиге 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 и у складу са препоруком 11, тачка 3;
- 4) Имовина која је била пописана под једним инвентарским бројем (сто са касетом...) сада се води под различитим инвентарским бојевима и са исправним количинама за ову имовину и у пописним листама наведена је адекватна јединица мере и количина у складу са препоруком 11, тачка 4;
- 5) У помоћној књизи извршено је ближе описивање целокупне имовине која се пописује 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 у складу са препоруком 11;
- 6) Сва основна средства поседују инвентарске бројеве у складу са препоруком 11, тачка 6;
- 7) Пописна комисија је у Извештају о попису за 2024. годину евидентирала оштећења 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 и у складу са препоруком 11, тачка 7;
- 8) Градска општина Земун је је послала Изводе отворених ставки на дан 31.12.2024. године својим повериоцима и дужницима како би извршила усаглашавање обавеза, у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и препоруком 11, тачком 8..

Докази: Пописне листе на дан 31.12.2024. године;

- *Изводи отворених ставки на дан 31.12.2024. године;*
- *Помоћна књига и пописне листе на дан 31.12.2024. године;*
- *Кумулативни преглед по контима за период 01.01.2024.-31.12.2024. године;*
- *Књига основних средстава;*
- *Извештај о годишњем попису пољопривредног и грађевинског земљишта у јавној својини на коме ГО Земун има право коришћења са стањем на дан 31.12.2024. године;*
- *Excel табеле пољопривредног и грађевинског земљишта по катастарским парцелама и површинама на територији градске општине Земун;*



- *Закључак о резултатима пописа на дан 31.12.2024. године број 06-156/2025-II/22 од 19. фебруара 2025. године.*
- *Извештај о извршеном попису нефинанијске имовине у припреми на дан 31.12.2024. године.*

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

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднела Градска општина Земун. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Градске општине Земун, веродостојан.

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

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у Одазивном извештају које је поднео субјект ревизије Градска општина Земун, **задовољавајуће.**

Напомена:

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

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

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

**В.Ф. ГЕНЕРАЛНОГ
ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА**

**Марија Обреновић
Државна ревизорска
институција
Макензијева број 41
11000 Београд, Србија
14. април 2025. године**