



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

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



Број: 400-31/2021-04-24
Београд, 4. октобар 2021. године





Садржај:

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
2.1 Неправилности у ревизији финансијских извештаја.....	5
2.1.1 Неправилна буџетска класификација.....	5
2.1.2 Искњижавање земљишта из пословних књига.....	6
2.1.3 Више исказана вредност зграда и грађевинских објеката.....	7
2.1.4 Мање исказана нефинансијска имовина у припреми.....	7
2.1.5 Неусаглашеност потраживања и обавезе.....	8
2.1.6 Мање исказане обавезе за награде и остале посебне расходе.....	8
2.1.7 Више исказане остале обавезе из пословања.....	8
2.1.8 Мање исказана ванбилансна актива и ванбилансна пасива.....	9
2.1.9 Неправилности у попису код Управе градске општине Земун.....	9
2.1.10 Неправилности у попису код Туристичко културног центра Земун.....	10
2.1.11 Више исказан суфицит.....	10
2.1.12 Више исказан вишак прихода.....	10
2.1.13 Недокументован износ примљених донација у виду услуга превоза.....	11
2.1.14 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола.....	11
2.1.15 Неидентификована имовина у припреми.....	12
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	13



1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Земун, Београд за 2020. годину број: 400-31/2021-04/19 од 15. јуна 2021. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Неправилности у ревизији финансијских извештаја

2.1.1 Неправилна буџетска класификација

2.1.1.1 Опис неправилности

(1) Градска општина Земун је расходе за уплату чланарина за 2020. годину у износу од 259 хиљада динара Националној алијанси за локални економски развој и Сталној конференцији градова и општина у износу од 517 хиљада неправилно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

(2) Градска општина Земун је расходе у износу од 4.991 хиљада динара за дотације верским заједницама, погрешно планирала, евидентирала и исказала на функционалној класификацији 820 – Услуге културе, уместо на функционалној класификацији 840 - Верске и остале услуге заједнице, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 7. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

(3) Градска општина Земун је расходе у износу од најмање 5.255 хиљада динара, погрешно планирала, евидентирала и исказала на програмској класификацији 0901-1001 – Пројекти по конкурс у области социјалне заштите и функционалној класификацији 070 - Социјална помоћ угроженом становништву неklasификована на другом месту, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чл. 5. и 7. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Градска општина Земун у одазивном извештају наводи, да је у 2021. години предузела следеће мере исправљања:

(1) Расходи за уплату чланарина планирани су у Посебном делу Одлуке о буџету, члан 9, Раздео 3, Глава 3.1 Управа градске општине, Програм 15 - Опште услуге локалне самоуправе, Програмска активност 0602-0001 - Функционисање локалне самоуправе и градских општина, функционална класификација 130 - Опште услуге, економска класификација 481000 - Дотације невладиним организацијама, у износу од 900 хиљада динара. Након усвајања Одлуке о другом ребалансу буџета, извршено је и прекњижавање извршених расхода за чланарине, са економске класификације 423000 - Услуге по уговору у износу 562 хиљаде динара на економску класификацију 481000 - Дотације невладиним организацијама. (Докази Одлука о другом ребалансу буџета Градске општине Земун за 2021. годину¹; картица конта 423911 - Остале опште услуге за 2021. годину; Картица конта 481991 - Дотације осталим непрофитним институцијама за 2021. годину и налог за књижење 118-РН од 30. јула 2021. године).

(2) Расходи за суфинансирање и финансирање пројеката цркава и верских заједница, планирани су у Посебном делу Одлуке о буџету, члан 9, Раздео 3, Глава 3.1 - Управа Градске општине, Пројекат 1201 - 4005 Верски објекти, на функционалној класификацији 840 - Верске и остале услуге заједнице у оквиру Програма 13 - Развој културе и информисања, у износу од 2.000 хиљаде динара. Након доношења Одлуке о другом ребалансу буџета није било извршења расхода са наведене функционалне класификације. До момента доставе одазивног извештаја није спроведен јавни конкурс. Извршавање расхода по наведеном пројекту врши се на основу Одлуке о финансирању и суфинансирању програма и пројеката цркава и верских заједница из буџета Градске општине Земун². (Доказ: Одлука о другом ребалансу буџета Градске општине Земун за 2021. годину).

¹„Сл. лист града Београда“, бр. 61/21 ;

²„Сл. лист града Београда“, бр. 38/18;



(3) Расходи за суфинансирање и финансирање пројеката удружења који се односе на децу и младе, планирани су у Посебном делу Одлуке о буџету, члан 9, Раздео 3, Глава 3.1 - Управа градске општине, Пројекат 0602 - 4010 Пројекти по конкурс за бригу о деци, омладини и подстицању наталитета, на функционалној класификацији 040 - Породица и деца у оквиру Програма 15 - Опште услуге локалне самоуправе, у износу од 4.000 хиљаде динара. Након доношења Одлуке о другом ребалансу буџета није било извршења расхода са наведене функционалне класификације. До момента доставе одазивног извештаја није спроведен јавни конкурс. Извршење расхода по наведеном пројекту врши се на основу Одлуке о начину, мерилима и критеријумима за финансирање и суфинансирање програма и пројеката удружења из буџета Градске општине Земун. (Доказ: Одлука о другом ребалансу буџета Градске општине Земун за 2021. годину).

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Искњижавање земљишта из пословних књига

2.1.2.1 Опис неправилности

Градска општина Земун је из својих пословних књига искњижила пољопривредно земљиште у вредности од 19.666 хиљада динара и грађевинско земљиште у вредности од 10.719 хиљада динара у укупној вредности од 30.385 хиљада динара без одговарајућег акта овлашћеног органа и без припадајуће документације из које се може сазнати основ промене.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Градска општина Земун је у одазивном извештају навела да је у 2021. години предузела следеће мере исправљања: Земљиште, које је искњижено 31. децембра 2020. године из билансне евиденције, укњижено је ванбилансно 7. јуна 2021. године, на контима 351151 Остала ванбилансна актива и 352151 Остала ванбилансна пасива у укупној вредности од 30.385 хиљада динара налогом број 82-РН. Земљиште је евидентирано аналитички у ванбилансној евиденцији, по катастарским парцелама, катастарским општинама, са унетом површином и вредности. У циљу прибављања припадајуће документације из које се може сазнати основ промене, заменик начелника Управе градске општине Земун донео је 7. јуна 2021. године Решење број: 020- 39/2021-VII о ванредном попису и образовању Комисије за попис пољопривредног и грађевинског земљишта евидентираног у ванбилансној евиденцији. Задатак Комисије је да изврши идентификацију катастарских парцела пољопривредног земљишта и грађевинског земљишта на коме је у периоду од 1. јануара 2020. године до 31. децембра 2020. године Градска општина Земун престала да буде корисник. Извештај о извршеној идентификацији катастарских парцела са припадајућом документацијом Комисија је 31. августа 2021. године доставила Већу градске општине Земун на разматрање и усвајање. Веће градске општине Земун усвојило је Извештај Комисије за попис закључком број 06-575/2021-II/22 од 2. септембра 2021. године и допуном закључка број 06-597/2021-II/22 од 15. септембра 2021. године. Наведеним закључцима наложено је Одељењу за финансије и локални економски развој, да из ванбилансне евиденције искњижи пољопривредно и грађевинско земљиште када се прибаве докази да је Секретаријат за финансије Градске управе града Београда наведено земљиште евидентирао у пословним књигама Града Београда. Одељење за финансије и локални економски развој Управе градске општине Земун упутило је 15. септембра 2021. године Секретаријату за финансије Градске управе града Београда, Сектору за рачуноводствене услуге директних и буџетских корисника, Одељењу књиговодства основних средстава допис број 404-12/2021-VII са припадајућом документацијом. У допису се наводи да се подаци достављају ради преузимања и књиговодственог евидентирања у пословним књигама Града Београда, са молбом да Градска општина Земун буде обавештена о евидентирању како би након тога спровела одговарајућа књижења у својим пословним



књигама. (Докази: Налог за књижење број 82-РН од 7. јуна 2021. године; Картице конта 351151 и 352151 од 7. јуна 2021. године; Аналитичке картице конта 351151 - шест картица и кумулативни преглед, Решење заменика начелника Управе градске општине Земун о спровођењу ванредног пописа број 020-39/2021-VII; Упутство заменика начелника Управе градске општине Земун број 020-39/2021-1-VII за рад Комисије за ванредни попис пољопривредног и грађевинског земљишта; Извештај Комисије за ванредни попис пољопривредног и грађевинског земљишта од 31. августа 2021. године; Лист непокретности број 302 за катастарску парцелу број 3028 КО Угриновци; Лист непокретности број 2505 за катастарску парцелу број 4055/3 КО Угриновци; Лист непокретности број 1474 за катастарску парцелу број 4059/1 КО Угриновци; Лист непокретности број 1474 за катастарску парцелу број 4056 КО Угриновци; Решење Службе за катастар непокретности Земун број 952-02-2987/2011 од 20. јануара 2020. године којим је обухваћена и парцела број 15461/1 КО Земун; Лист непокретности број 656 за катастарску парцелу број 15461/1 КО Земун; Решење Службе за катастар непокретности Земун Републичког геодетског завода, број 952-02-2987/2011 од 21. септембра 2020. године, којим је обухваћена и парцела бр. 14381/2 КО Земун; Лист непокретности број 3777 за катастарску парцелу број 14381/2 КО Земун; Закључци Већа градске општине Земун број: 06-575/2021-II/22 од 2. септембра 2021. године и број 06-597/2021-II/22 од 15. септембра 2021. године и допис Секретаријату за финансије Градске управе града Београда, Сектору за рачуноводствене услуге директних и буџетских корисника, Одељењу књиговодства основних средстава допис са припадајућом документацијом, број 404-12/2021-VII од 15. септембра 2021. године).

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2

2.1.3 Више исказана вредност зграда и грађевинских објеката

2.1.3.1 Опис неправилности

Градска општина Земун је у консолидованом Билансу стања више исказала зграде и грађевинске објекте у износу од 445 хиљада динара и за исти износ мање исказала опрему, због погрешног евидентирања канализационе пумпе

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Градска општина Земун у одазивном извештају наводи да је неправилност исправила и да је у пословним књигама налогом број 84-РН од 8. јуна 2021. године извршила прекњижавање канализационе потопне пумпе са конта 011155 - Остали облици водоводне инфраструктуре на конто 011241 - Опрема за заштиту животне средине. (Докази: Налог 84-РН и картица основног средства).

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4 Мање исказана нефинансијска имовина у припреми

2.1.4.1 Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања Градске општине Земун мање је исказана нефинансијска имовина у припреми – 015100 у износу од 3.589 хиљада динара за износ плаћеног ПДВ, а по основу извршених издатака за радове на реконструкцији и адаптацији бедема Земунске тврђаве, као последица неевидентирања у пословним књигама Туристичко-културног центра Градске општине Земун.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања



У одазивном извештају Градска општина Земун наводи да ће Туристичко-културни центар Земун имовину у припреми евидентирати у висини изведених радова на реконструкцији и адаптацији бедема Земунске тврђаве увећаних за износ плаћеног ПДВ у остављеном року за поступање по препоруци. (Докази: Изјашњење председника Градске општине Земун број 06-589/2021-VII од 10. септембра 2021. године тачка 4 и Изјашњење директора Туристичко-културног центра Земун, број 04-357 од 10. септембра 2021. године, тачка 1).

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.5 Неусаглашеност потраживања и обавезе

2.1.5.1 Опис неправилности

Градска општина Земун није у потпуности усагласила стање потраживања са дужницима и стање обавеза са добављачима.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Градска општина Земун наводи да ће предузети мере и извршити усаглашавање потраживања са дужницима и обавеза са добављачима у за то прописаним роковима. (Докази: Изјашњење председника Градске општине Земун број 06-589/2021-VII од 10. септембра 2021. године, тачка 5).

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.6 Мање исказане обавезе за награде и остале посебне расходе

2.1.6.1 Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања Градске општине Земун нису исказане обавезе за награде и остале посебне расходе – 233000 у износу од 94 хиљаде динара које се односе се на обавезе за накнаде члановима Управног одбора Туристичко - културног центра Земун за месец децембар 2020. године, као последица неевидентирања у пословним књигама Туристичко-културног центра Земун.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Градска општина Земун наводи да ће предузети мере исправљања и поступити по датој препоруци. (Докази: Изјашњење председника Градске општине Земун број 06-589/2021-VII од 10. септембра 2021. године, тачка 6 и Изјашњење директора Туристичко-културног центра Земун, број 04-357 од 10. септембра 2021. године, тачка 2).

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.7 Више исказане остале обавезе из пословања

2.1.7.1 Опис неправилности

Градска општина Земун је у консолидованом Билансу стања више исказала остале обавезе из пословања – 254000 у износу од 565 хиљада динара, јер није искључила из консолидације обавезе према Туристичко-културном центру, које су већ исказане на одговарајућим билансним позицијама ово индиректног корисника и укључене у консолидовани Биланс стања.



2.1.7.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Градска општина Земун наводи да ће предузети мере исправљања и поступити по датој препоруци. (Доказ: Изјашњење председника Градске општине Земун број 06-589/2021-VII од 10. септембра 2021. године, тачка 7).

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.8 Мање исказана ванбилансна актива и ванбилансна пасива

2.1.8.1 Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања Градске општине Земун, мање је исказана ванбилансна актива и ванбилансна пасива у укупном износу од 104.280 хиљада динара за потраживања од закупа пословног простора којим је управљала Градска општина Земун у износу од најмање 103.461 хиљада динара и за вредност закупљене опреме за штампање у износу од најмање 819 хиљада динара.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Градска општина Земун наводи да је у току поступка ревизије иницирала код надлежних органа града Београда, решавање питања у вези са књиговодственим евидентирањем потраживања по основу закупа пословног простора којим је управљала Градска општина Земун са стањем на дан 30. новембра 2016. године. (Доказ: Изјашњење председника Градске општине Земун број 06-589/2021 – VII од 10. септембра 2021. године, тачка 8).

Опрема за штампање, која се налази у просторијама Градске општине Земун на основу уговора о закупу, евидентирана је ванбилансно 2. јануара 2021. године налогом број 86-РН. Вредност опреме евидентирана је на основу документације коју је доставио власник опреме, са стањем на дан 31. децембра 2020. године. (Докази: Изјашњење председника Градске општине Земун број 06-589/2021-VII од 10. септембра 2021. године, тачка 8; Налог 86-РН од 5. јула 2021. године; Картица конта 351111 и 352111 и допис власника опреме за штампање „Интек“, доо Нови Сад од 31. децембра 2020. године).

2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.9 Неправилности у попису код Управе градске општине Земун

2.1.9.1. Опис неправилности

Градска општина Земун није извршила свеобухватан попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2020. године, и то: 1) није применила важећи правилник на основу којег буџетски корисници спроводе попис; 2) лице одређено за председника Централне комисије за попис је одговорно за руковање имовином; 3) није донела акт о образовању пописних комисија у прописаном року; 4) комисија за попис земљишта саставила је Извештај о попису без састављених пописних листи и утврђених натуралних промена; 5) опрема другог правног субјекта није пописана на посебним пописним листама и није достављена том правном субјекту; 6) извештај Централне комисије за попис, као и пописне листе не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

2.1.9.2 Исказане мере исправљања



У одазивном извештају Градска општина Земун наводи да ће предузети мере исправљања и поступити по датој препоруци. (Доказ: Изјашњење председника Градске општине Земун број 06-589/2021 – VII од 10. септембра 2021. године, тачка 9).

2.1.9.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.10 Неправилности у попису код Туристичко културног центра Земун

2.1.10.1. Опис неправилности

Туристичко-културни центар Земун није извршио свеобухватан попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2020. године и то: 1) образована је комисија за вршење пописа имовине и обавеза, а да није одређен прописан број чланова; 2) комисија за вршење пописа није сачинила пописне листе и није извршила попис нефинансијске имовине у припреми, нематеријалне имовине, финансијске имовине и обавеза; 3) Извештај о извршеном попису и пописне листе не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

2.1.10.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Градска општина Земун наводи да ће предузети мере исправљања и поступити по датој препоруци. (Докази: Изјашњење председника Градске општине Земун број 06-589/2021-VII од 10. септембра 2021. године, тачка 10 и Изјашњење директора Туристичко-културног центра Земун, број 04-357 од 10. септембра 2021. године, тачка 3).

2.1.10.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.11 Више исказан суфицит

2.1.11.1. Опис неправилности

Градска општина Земун је у консолидованом Билансу прихода и расхода више исказала вишак прихода и примања – суфицит за пренос у наредну годину у износу од 15.447 хиљада динара који чини нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 13.844 хиљада динара и вишак прихода и примања текуће године у износу од 1.603 хиљаде динара.

2.1.11.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Градска општина Земун наводи да ће предузети мере исправљања и поступити по датој препоруци. (Доказ: Изјашњење председника Градске општине Земун број 06-589/2021-VII од 10. септембра 2021. године, тачка 12).

2.1.11.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.12 Више исказан вишак прихода

2.1.12.1. Опис неправилности

Градска општина Земун је у консолидованом Билансу стања више исказала вишак прихода – 321121 у износу од 1.603 хиљаде динара и у истом износу у консолидованом Билансу прихода и расхода више исказала Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих



година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године, због погрешно евидентираних средстава на девизном рачуну на дан 31. децембра 2020. године.

2.1.12.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Градска општина Земун наводи да ће све будуће донације у девизама књижити у складу са чланом. 4а Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. (Доказ: Изјашњење председника Градске општине Земун број 06-589/2021-VII од 10. септембра 2021. године, тачка 11).

2.1.12.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.13 Недокументован износ примљених донација у виду услуга превоза

2.1.13.1. Опис неправилности

Градска општина Земун у Извештају о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова није документовала вредност исказане донације услуга превоза ученика у износу од 4.064 хиљаде динара.

2.1.13.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Градска општина Земун наводи да ће предузети мере исправљања и поступити по датој препоруци, тако што ће обезбедити валидну документацију на основу које је могуће утврдити вредност донираних услуга. (Доказ: Изјашњење председника Градске општине Земун број 06-589/2021-VII од 10. септембра 2021. године, тачка 13).

2.1.13.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.14 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола

2.1.14.1 Опис неправилности

Градска општина Земун није у потпуности успоставила систем интерних контрола и то:

1) Градска општина Земун није образовала Месне заједнице као индиректне кориснике буџетских средстава, а расходе за месне заједнице планира у оквиру посебне главе у Одлуци о буџету; 2) Месне заједнице немају Савет, финансијске планове и друге акте; 3) Градска општина Земун има основане: „Фонд мале Милице Ракић из Батајнице“; Туристичко-културни центар градске општине Земун; „Земунске новине“, и Јавно предузеће, „Пословни центар Земун“ Београд (Земун) за чија оснивања нема надлежност; 4) рачуни на основу којих се извршавају расходи и издаци нису потврђени од стране одговорног лица; 5) Туристичко-културни центар евидентира извршене расходе по основу авансних рачуна и предрачуна супротно прописима, што доводи до нетачног исказивања података у обрасцима завршног рачуна; 6) Туристичко – културни центар Градске општине Земун није ускладио стање помоћне књиге основних средстава са главном књигом, пре извршеног пописа и пре припреме финансијских извештаја; 7) помоћна књига основних средстава код Градске општине Земун не обезбеђује детаљне податке о основним средствима; 8) Градска општина Земун утврђује вредност земљишта на начин који није у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; 9) Градска општина Земун није усагласила вредност учешћа у капиталу Јавног предузећа



„Пословни центар Земун“, Београд и 10) Градска општина Земун није евидентирала платне трансакције извршене преко подрачуна за спровођење избора за народне посланике.

2.1.14.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Градска општина Земун наводи да ће кроз даљи развој и унапређење ефикасног система финансијског управљања и контроле поступити по датим препорукама. (Докази: Изјашњење председника Градске општине Земун број 06-589/2021-VII од 10. септембра 2021. године, тачка 14 и Изјашњење директора Туристичко-културног центра Земун, број 04-357 од 10. септембра 2021. године, тачка 4).

2.1.14.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

ПРИОРИТЕТ 3

2.1.15 Неидентификована имовина у припреми

2.1.15.1 Опис неправилности

Градска општина Земун, за имовину у припреми у вредности од 51.274 хиљаде динара, није утврдила степен довршености објеката, као и који део нефинансијске имовине у припреми испуњава услове за пренос у употребу.

2.1.15.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Градска општина Земун наводи да ће извршити анализу степена довршености објеката који су евидентирани на контима имовине у припреми, као и који објекти испуњавају услове за пренос у употребу и да ће у остављеном року поступити по датој препоруци. (Доказ: Изјашњење председника Градске општине Земун број 06-589/2021-VII од 10. септембра 2021. године, тачка 15).

2.1.15.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

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

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднела Градска општина Земун, Београд задовољавајуће.

Напомена:

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

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

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

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева број 41
11000 Београд, Србија
4. октобар 2021. године