



**Извештај о ревизији правилности пословања
Општине Смедеревска Паланка која се односи на
спровођење мера исправљања по Извештају о
ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања
Општине Смедеревска Паланка за 2012. годину**



Број 400-941/2023-04/24

Београд, 21. новембар 2023. године

Мисија

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

¹ Насловна слика преузета са странице <https://www.smederevskapalanka.rs>

Листа скраћеница:

ДРИ – Државна ревизорска институција

Закон о ДРИ – Закон о Државној ревизорској институцији

ДКБС – Директни корисници буџетских средстава

ИКБС – Индиректни корисници буџетских средстава

МЗ – Месна заједница

РГЗ – Републички геодетски завод

Зашто смо спровели ову ревизију?

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

Послеревизиони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја најчешће у року од 4 - 5 месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог извештаја, препоруке са дужим роком отклањања се прате, а ДРИ нема механизам да реагује у случају да се не спроводе осим спровођења нове ревизије.

У поступку процене ризика утврђено је да постоји ризик да Општина Смедеревска Паланка није отклонила утврђене неправилности на задовољавајући начин због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

Шта смо препоручили?

Дали смо 14 препорука усмерених на:

- мање исказану вредност зграда и грађевинских објеката,
- упис права јавне својине на непокретностима,
- расходе за запослене,
- преузимање обавеза изнад апропријација,
- јавне набавке,
- приходе,
- интерне контроле,
- припрему и доношење буџета,
- попис имовине и обавеза
- преузимање обавеза без закључених уговора,
- плаћање без веродостојне документације.

Резиме

Од 18 неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Смедеревска Паланка за 2012. годину, Општина Смедеревска Паланка је отклонила четири неправилности и делимично је отклонила 14 неправилности.

Општина Смедеревска Паланка је отклонила неправилности: поступак поверавања обављања комуналне делатности ЈКП без одлуке Скупштине општине, извршење расхода из извора 01 изнад одобрених апропријација, преузимање обавеза другог корисника путем тројних уговора, изградња без грађевинске дозволе. Општина Смедеревска Паланка је делимично отклонила неправилности код: припреме и доношења одлуке о буџету; прихода и примања; расхода за запослене; дотације без спроведеног конкурса; неправилности код образаца завршног рачуна; пописа имовине, потраживања и обавеза; погрешне буџетске класификације; набавке добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке, а да није постојао основ за изузеће, неправилности код спровођења јавних набавки и извршења уговора; преузимање обавеза без писаног уговора; плаћање без веродостојне рачуноводствене документације; преузимање обавеза и извршавање расхода без правног основа; неправилности код идентификовања и евидентирања нефинансијске и финансијске имовине и преузимање обавеза изнад одобрених апропријација и слабости у функционисању система интерних контрола.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	7
1. Мере исправљања неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје и правилност пословања.....	7
1.1. Општина Смедеревска Паланка је отклонила четири неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје.....	7
1.2. Општина Смедеревска Паланка је делимично отклонила 14 неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје и правилност пословања.....	9
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	32
1. Резиме откривених неправилности	32
2. Резиме препорука.....	37
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	40
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	42
1. Предмет ревизије	42
2. Ревидирани период пословања	42
3. Информације о субјекту ревизије.....	42
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	43
5. Критеријуми	43
6. Методологија рада	44
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	45
V ПРИЛОЗИ	46
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	47
1.1 Финансијско управљање и контрола.....	47
1.2 Интерна ревизија.....	50
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије	51
Прилог 3 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Смедеревска Паланка за 2012. годину	52
3.1. Неправилности код система интерних контрола	52
3.2. Припрема и доношење одлуке о буџету	56
3.3. Неправилности утврђене код Прихода	59
3.4. Неправилности код расхода за запослене	61
3.5. Неправилна буџетска класификација.....	76
3.6. Извршење расхода изнад апропријација из извора 01	80
3.7. Преузете обавезе и извршено плаћање без спроведеног поступка јавне набавке	80
3.8. Плаћање без веродостојне документације.....	82
3.9. Преузете обавезе и извршено је плаћање без закљученог уговора или неког другог писаног акта	86
3.10. Поверавање обављања комуналне делатности без одлуке СО о поверавању	89
3.11. Извршена исплата без правног основа.....	89
3.12. Преузимање и плаћање обавеза другог корисника	92
3.13. Дотације удружењима без спроведеног конкурса и закљученог уговора	93
3.14. Преузимање обавеза и плаћање по рачунима без спроведеног поступка јавне набавке и спровођење поступака јавне набавке супротно прописима.....	94
3.15. Градња без грађевинске дозволе.....	111
3.16. Неправилности код образаца завршног рачуна.....	112
3.17. Неправилности код пописа имовине, потраживања и обавеза	114
3.18. Неправилности и пропусти у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза	117

*Извештај о ревизији правилности пословања Општине Смедеревска Паланка
која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских
извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Смедеревска Паланка за 2012. годину*

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. Мере исправљања неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје и правилност пословања

<p>1.1. Општина Смедеревска Паланка је отклонила четири неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје и правилност пословања.</p>	<p><i>1.1.1. Општина Смедеревска Паланка је отклонила неправилност која се односи на извршење расхода изнад одобрених апропријација из извора 01.</i></p> <p>У претходној ревизији је утврђена неправилност: У поступку извршења буџета општине Смедеревска Паланка за 2012. годину директни и индиректни буџетски корисници су извршавали расходе преко нивоа одобрених апропријација и то:</p> <ul style="list-style-type: none">• Општинска управа у износу од 4.997 хиљада динара;• ЈП „Паланка стан“ у износу од 844 хиљаде динара. <p>Општина Смедеревска Паланка је у 2022. години отклонила неправилност и у 2022. години код ДКБС и ИКБС није било извршења расхода и издатака изнад одобрених апропријација из извора 01-приходи из буџета.</p> <p><i>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 - тачка 3.6 Извршење расхода изнад одобрених апропријација.</i></p> <p><i>1.1.2. Општина Смедеревска Паланка је отклонила неправилност која се односи на поверавање обављања комуналних делатности.</i></p> <p>У претходној ревизији су утврђене неправилности: У 2012. години општина Смедеревска Паланка је поверила обављање комуналних делатности за зимско одржавање путева и улица за сезону 2012/13. годину у вредности од 10.569 хиљада динара ЈКП „Микуља“ без скупштинске Одлуке о поверавању послова.</p> <p>Општина Смедеревска Паланка у току ревизије доставила је доказе да је Скупштина општина Смедеревска Паланка на седници одржаној 24.01.2013. године донела Одлуку о условима и начину поверавања обављања комуналних делатности управљања пијацама, одржавање чистоће на површинама јавне намене, одржавање зелених површина и одржавање јавних путева у надлежности општине.</p> <p>Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је уговор број: 352-64/2013-01 од 04.09.2013. године са ГПД „Нискоградња“ доо Смедеревска Паланка, за поверавање обављања комуналних делатности одржавања чистоће на површинама јавне намене, одржавање јавних зелених површина и одржавање јавних путева у надлежности општине (зимско одржавање).</p>
--	---

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Смедеревска Паланка у 2022. години отклонила неправилност, које се односе на поверавање обављања комуналних делатности без скупштинске одлуке, откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Смедеревска Паланка за 2012. годину.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.10 поверавање обављања комуналних делатности без одлука Скупштине општине о поверавању.

1.1.3. Општина Смедеревска Паланка је отклонила неправилност која се односи на преузимање и плаћање обавеза других корисника путем тројних уговора.

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

У поступку извршења буџета за 2012. годину извршена су плаћања на основу уговора о преузимању дуга у износу од 18.818 хиљада динара, иако правна и физичка лица која обављају делатност нису могла да измирују обавезе уговарањем промене поверилаца, зато што су њихови рачуни блокирани, код следећих корисника:

Скупштине општине, Председника општине и Општинско већа у износу од 4.905 хиљада динара, и то:

- плаћањем обавеза ИКБС ЈП „Паланка стан“ директно на рачун добављача „Инфоплан“ са рачуна Извршења буџета у износу од 705 хиљада динара,
- плаћањем које је извршила општина Смедеревска Паланка уместо ЈП „Паланка сервис“ предузећу „Метро паркинг“ доо на основу уговора о преносу удела у Привредном друштву у износу од 400 хиљада динара,
- ЈП „Паланка сервис“ извршило је плаћање уместо ЈП „Паланка стан“ предузећу „Нискоградња“ у износу од 3.800 хиљада динара.

Општина Смедеревска Паланка је у 2022. години отклонила неправилност, која се односи на преузимање и плаћање обавеза других корисника путем тројних уговора. У току 2022. године ДКБС и ИКБС нису преузимали обавезе других буџетских корисника и нису потписивали тројне уговоре о преузимању дуга.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.12 Преузимање и плаћање обавеза других корисника путем тројних уговора.

1.1.4. Општина Смедеревска Паланка је отклонила неправилност која се односи на изградњу без грађевинске дозволе.

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

<p>1.2. Општина Смедеревска Паланка је делимично отклонила 14 неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје и правилност пословања</p>	<p>У поступку извршења буџета за 2012. годину утврђено је да су:</p> <ul style="list-style-type: none">• Радови на изградњи магистралног цевовода са објектима за водоснабдевање насеља Азања, Селевац и Бачинац у износу 79.899 хиљада динара изведени без главног пројекта за који је издата водна сагласност и грађевинска дозвола;• Радови на изградњи спортских терена у Малој Плани и у насељу Колонија вршени без грађевинске дозволе. <p>Према писаној информацији у 2022. години, Општина Смедеревска Паланка је све радове за које је законским прописима било предвиђено прибављале грађевинске дозволе исту прибавила, односно није било радова који су изведени без грађевинске дозволе. Одељење за урбанизам, грађевинарство, имовинско- правне и стамбене послове донело је следећа решења о одобрењу извођења радова: (1) Решење број: Рор-Спа-37738-Isaw-1/2022 од 25.11.2022. године, за радове на енергетској санацији постојећег пословног објекта општине Смедеревска Паланка; (2) Решење број: Рор-Спа-13907-Isaw-1/2022 од 10.05.2022. године, за радове на реконструкцији термотехничких инсталација у згради културе- Градско позориште и биоскоп и (3) Решење број: Рор-Спа-4627-Isaw-1/2023 од 22.02.2022. године, за радове на инвестиционом одржавању зграде културе- аматерско позориште у Смедеревској Паланци. Према писаној информацији број: 351-298/2023-ХП/3 од 25.07.2023. године за радове на изградњи дечијих игралишта није прибављена грађевинска дозвола, јер према законским прописима и подзаконским актима није потребно прибавити акт надлежног органа.</p> <p><i>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.15 Изградња без грађевинске дозволе.</i></p> <p>1.2.1. Општина Смедеревска Паланка је у 2022. години делимично отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину која се односи на Припрему и доношење Одлуке о буџету.</p> <p>У претходној ревизији утврђене су неправилности:</p> <ul style="list-style-type: none">• У достављању Предлога финансијских планова каснили су следећи корисници јавних средстава: ПУ „Чика Јова Змај“ 16 дана, Архив „Верослава Вељашевић“ 14 дана, Народни музеј четири дана, месне заједнице од 10 – 16 дана. Корисници буџетских средстава који нису доставили предлоге финансијских планова су две месне заједнице и два директна корисника буџетских средстава;• У Посебном делу Одлуке о буџету општине Смедеревска Паланка за 2012. годину нису исказани финансијски планови ДКБС према принципу поделе власти на
---	--

	<p>законодавну и извршну;</p> <ul style="list-style-type: none">• Буџет није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, што није у складу са Законом о буџетском систему, економска класификација није испоштована, што је детаљно објашњено у тачкама 4.1.4.4, 4.1.4.8, 4.1.4.11, 4.1.4.12, 4.1.4.13, 4.1.4.15, 4.1.4.17, 4.1.4.18, 4.1.5.1. и 4.1.5.6. Напомена уз ревизорски Извештај;• Нису поштовани рокови буџетског календара у свим фазама припреме, израде и доношења буџета;• Одлуком о буџету општине Смедеревска Паланка средства за рад политичких странака и финансирање трошкова изборне кампање нису планирана у обиму прописаном Законом о финансирању политичких странака и Законом о финансирању политичких активности;• Општина Смедеревска Паланка од 15.05.2012. године није давала Обавештење о додељивању апропријација и квотама за трећи и четврти квартал у 2012. години и квоте нису достављене директним и индиректним корисницима буџетских средстава. <p>Општина Смедеревска Паланка је у 2022. години делимично отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину, јер:</p> <ul style="list-style-type: none">• ИКБС општине Смедеревска Паланка су доставили предлоге финансијских планова у законском року, док укупно 20 Месних заједница предлоге финансијских планова није доставило до 01.09.2022. године односно до 15.9.2022. године;• Одлука о буџету и даље није у потпуности припремљена на основу јединствене буџетске класификације (економска и организациона) и• Предлог одлуке о буџету усвојен је на седници Општинског већа дана 8.12.2022. године, односно надлежни извршни орган локалне власти није до 15. новембра доставио предлог одлуке о буџету скупштини локалне власти. <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1).</p> <p><i>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.2 Припрема и доношење одлуке о буџету.</i></p> <p>1.2.2. Општина Смедеревска Паланка је у 2022. години делимично отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину која се односи на Приходе.</p> <p>У претходној ревизији утврђене су неправилности:</p> <ul style="list-style-type: none">• Одлуком о трећем ребалансу буџета за 2012. годину није планирала, а Одлуком о завршном рачуну буџета за 2012. годину Општина није консолидовала Меморандумске
--	---

ставке за рефундацију расхода, па су у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета, код прихода и примања из свих извора Меморандумске ставке мање исказане за износ од 1.777 хиљада динара;

- Није вршила уплату на рачун јавних прихода и то: Комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама у износу од 1.528 хиљада динара, Комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима у износу од 7.961 хиљаду динара, накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 6.833 хиљаде динара, приходи од давања у закуп јавног земљишта на одређено време за привремене објекте у износу од 2.304 хиљаде динара, приходи од давања у закуп гробног места у износу од 209 хиљада динара, које је остварило ЈКП „Паланка сервис СП“;
- Није вршила уплату средстава од издавања у закуп пословног простора на рачун јавних прихода, већ директно на рачуне сопствених прихода буџетских корисника у укупном износу од 1.479 хиљада динара;
- Није вршена уплата прихода од наменских трансфера индиректних корисника буџета општине Смедеревска Паланка у износу од 31.470 хиљада динара на уплатне рачуне јавних прихода Извршења буџета.

Општина Смедеревска Паланка је у 2022. години делимично отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину, јер су средства у износу од 2.159 хиљада динара остварена по основу закупа пословног простора у 2022. години код шест месних заједница уплаћена директно на рачуне месних заједница, уместо да иста буду уплаћена на уплатни рачун јавних прихода.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.3 Неправилности утврђене код прихода.

1.2.3. Општина Смедеревска Паланка је у 2022. години делимично отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину која се односи на Расходе за запослене.

У претходној ревизији утврђене су неправилности:

- За изабрана и постављена лица и запослене у општини Смедеревска Паланка више су обрачунате и исплаћене плате у укупном износу од 25.279 хиљада динара;
- Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца више су обрачунати и исплаћени у износу од 4.518 хиљада динара, због више обрачунатих и исплаћених плата у општини Смедеревска Паланка;
- Предшколска установа „Чика Јова Змај“ није обрачунала и

	<p>уплатила доприносе за социјално осигурање у износу од 308 хиљада динара;</p> <ul style="list-style-type: none">• На име награда запосленима у Општинској управи исплаћен је износ од 2.042 хиљаде динара бруто, иако Законом о буџету Републике Србије није предвиђена могућност исплате за 2012. годину. <p>Општина Смедеревска Паланка је у 2022. години делимично отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину, која се односи на расходе за запослене, јер:</p> <ul style="list-style-type: none">• Општинска управа општине Смедеревска Паланка је на дан 31.12.2022. године је имала 127 лица запослених на неодређено време, док је на одређено време додатно ангажовано укупно 15 лица, односно број лица ангажованих на одређено време је у 2022. години и на дан 31.12.2022. године био већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време за два лица, а да при том није добијена сагласност надлежног тела Владе;• ДКБС успоставили су евиденцију доласка на посао и одласка са посла која не садржи све детаљне податке о времену присутности на раду, односно није обезбеђена документација на основу које се води дневна евиденција о присутности на раду (редован рад, рад на дан празника, прековремени рад, рад ван објеката и др.) изабраних, именованих, постављених и запослених лица и која пружа поуздане податке о времену присутности на раду (време одласка и доласка са рада, време обављања посла на терену, службено путовање, рад након радног времена и др.) и која служи за вођење евиденције о зарадама запослених;• Решењем Скупштине општине Смедеревска Паланка на место Општинског правобраниоца постављено је лице које у тренутку постављања има четири године радног искуства у правној струци после положеног правосудног испита, односно које не испуњава услове за постављење;• Два лица са VI степеном стручне спреме распоређена су у Општинској управи на радном месту Послови достављача и административно-комунални послови у месним канцеларијама и месним заједницама, која су систематизована као радна места намештеника IV врсте (радно место са IV степеном стручне спреме) и приликом обрачуна и исплате плате одређени су им коефицијенти и додатни коефицијенти према раније стеченом звању вишег сарадника, односно запослени нису распоређени на радна места у складу са школском спремом и претходно стеченим звањем;• Предшколска установа „Чика Јова Змај“ је неправилно утврдила увећање коефицијента за запосленог на радном месту возача у износу од 20% по основу обављања послова
--	--

	<p>водоинсталатера и по овом основу је више исплаћено 58 хиљада динара са обрачунатим порезом и доприносима;</p> <ul style="list-style-type: none">• Управни одбор Културног центра није расписао јавни конкурс за избор директора, нити је Скупштина општине након истека годину дана од тренутка именовања вршиоца дужности директора по горе наведеном решењу именovala друго одговорно лице;• Коефицијенти који су утврђени запосленима приликом обрачуна и исплате плата у Установи Културни центар и организационим јединицама за позориште и спорт нису усклађени са прописаним коефицијентима;• Културни центар је у току 2022. године на најмање три радна места ангажовала лица због повећаног обима посла а да не постоји запослени на неодређено време распоређен на том радном месту, а при том у уговорима о раду није наведен основ за заснивање радног односа на одређено време;• Управни одбор Библиотеке није расписао јавни конкурс за избор директора, нити је Скупштина општине након истека годину дана од тренутка именовања вршиоца дужности директора, по горе наведеном решењу, именovala друго одговорно лице;• Управни одбор Архива није расписао јавни конкурс за избор директора, нити је Скупштина општине након истека годину дана од тренутка именовања вршиоца дужности директора по горе наведеном решењу именovala друго одговорно лице;• Општинска управа је извршила обрачун и исплату отпремнина приликом одласка у пензију за пет лица у висини три просечне зараде по запосленом у Републици Србији према податку који је важио у тренутку доношења решења, уместо у висини 125% плате која би се остварила у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, односно две просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку важећем на дан исплате и по том основу је извршено плаћање у већем износу од 582.580 динара;• Предшколска установа „Чика Јова Змај“ није поступила по препоруци и у 2022. години извршила је исплату отпремнине за најмање пет лица након истека 30 дана од дана престанка радног односа;• Општинска управа општине Смедеревска Паланка је у току 2022. године извршила исплату јубиларне награде за најмање једно лице у износу 71.191 динар (са припадајућим порезом) које није навршило предвиђен број година у радном односу у државном органу, органу аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе, без обзира на то у ком органу је запослени остваривао права из радног односа
--	---

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.4 Неправилности код расхода за запослене.

1.2.4. Општина Смедеревска Паланка је у 2022. години делимично отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину која се односи на неправилну буџетску класификацију.

У претходној ревизији утврђене су неправилности:

Утврђена су укупна одступања од планираних и извршених расхода и издатака због погрешне економске класификације у износу од 56.871 хиљада динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијски резултат Општине за 2012. годину.

Општина Смедеревска Паланка је у 2022. години делимично отклонила неправилност јер су утврђена укупна одступања од планираних и извршених расхода и издатака због погрешне економске класификације у износу од 60.537 хиљада динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијски резултат Општине за 2022. годину.

У 2022. години извршени су расходи у износу од 60.140 хиљада динара и то: 6.300 хиљада динара за суфинансирање пројекта удружења грађана из области јавног информисања, 5.901 хиљада динара за помоћ младим талентима, 12.244 хиљада динара за једнократне помоћи, и 35.695 хиљада динара за суфинансирање пројекта удружења грађана и спортских организација, са раздела Председника општине уместо са раздела Општинске управе.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 3.5 Неправилна буџетска класификација.

1.2.5. Општина Смедеревска Паланка је у 2022. години делимично отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину која се односи на набавку добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке.

У претходној ревизији утврђене су неправилности:

Без спроведеног поступка јавне набавке, преузете су обавезе и плаћене услуге без писаног уговора код следећих корисника буџетских средстава:

- Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће у износу од 9.628 хиљада динара;
- Општинска управа у износу од 4.725 хиљада динара;

- ЈП „Паланка стан“ у износу од 2.688 хиљада динара;
- Установа спортске организације ГФК „Јасеница 1911“ у износу од 1.859 хиљада динара,
- Установа „Центар за развој спорта и аматеризма у спорту“ у износу од 3.838 хиљада динара;
- ПУ „Чика Јова Змај“ у износу од 2.142 хиљаде динара.

Општина Смедеревска Паланка је у 2022. години делимично отклонила неправилности, јер је Општинска управа у 2022. години извршила набавку радова на изградњи капеле на гробљу у Глибовцу по основу којих су извршени расходи у износу од 2.968 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.7 Преузете обавезе и извршено плаћање без спроведеног поступка јавне набавке.

1.2.6. Општина Смедеревска Паланка је у 2022. години делимично отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину која се односи на плаћање без веродостојне документације.

У претходној ревизији утврђене су неправилности:

У поступку извршења буџета општина Смедеревска Паланка је евидентирала расходе и издатке без веродостојне документације о насталој пословној промени, код следећих корисника буџетских средстава:

- Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа у износу од 92.162 хиљаде динара;
- Општинске управе у износу од 300 хиљада динара;
- Предшколске установе „Чика Јова Змај“ у износу од 1.803 хиљаде динара;
- Установе спортска организација ГФК „Јасеница 1911“ у износу од 14.494 хиљаде динара;
- „Центра за развој спорта и аматеризма у спорту“ у износу од 1.501 хиљаде динара.

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

- Са раздела Председника општине извршено је плаћање најмање у износу од 822 хиљаде динара, за угоститељске услуге, по рачунима више добављача, без описа намене коришћења услуга и без списка лица која су користили услуге;
- Извршени су расходи са раздела Председника општине у укупном износу од 513 хиљаде динара, по рачунима винарије, за услуге обиласка винарије, дегустацију и

	<p>куповину вина, и то без навођења у коју сврху и ко је користио услуге наведене винарије;</p> <ul style="list-style-type: none">• Општинска управа је извршила исплату износа од 492 хиљаде динара, за текуће поправке и одржавање грејања, без таксативно наведених конкретних радови који су извршени са јединичним ценама и количинама, већ у паушалном износу;• Општинска управа је извршила расходе у износу од најмање 586 хиљада динара, за услуге поправке аутомобила, по рачунима више добављача, без радних налога о извршењу предметних услуга;• Предшколска установа је извршила исплату износа од 10.229 хиљада динара, за радове на реконструкцији и опремању вртића „Лептирић“, на основу документације о изведеним радовима која не садржи све потребне податке. <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6).</p> <p><i>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.8 Плаћање без веродостојне документације.</i></p> <p>1.2.7. Општина Смедеревска Паланка је у 2022. години делимично отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину која се односи на преузете обавезе и извршено је плаћање без закљученог уговора или неког другог писаног акта.</p> <p>У претходној ревизији утврђене су неправилности: У поступку извршења буџета у 2012. години без потписаног уговора трансакције су извршене код следећих корисника буџетских средстава:</p> <ul style="list-style-type: none">• Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа у износу од 214 хиљада динара и то: за чишћење подземних пролаза, функционерима Општине за куповину 15 паркинг карата, за плаћање више од уговореног износа за крпљење локалног пута;• Општинске управе у износу од 461 хиљаду динара и то: за плаћање паркинг карата запослених, за сакупљање смећа за износ већи од уговореног;• Установе градског фудбалског клуба „Јасеница 1911“ у износу од 3.006 хиљада динара. <p>Општина Смедеревска Паланка је у 2022. години отклонила део неправилности, које се односе на трансакције које су извршене без потписаног уговора, откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Смедеревска Паланка за 2012. годину, али нису отклоњене следеће неправилности:</p> <ul style="list-style-type: none">• Са раздела Председника општине извршени су расходи у укупном износу од 822 хиљаде динара, по рачунима више
--	--

	<p>добављача за угоститељске услуге, без закљученог уговора;</p> <ul style="list-style-type: none">• Општинска управа је извршила исплату средстава у износу од 500 хиљада динара Удружењу за равноправност, једнакост и правду „Иницијатива 21“, без закљученог писаног уговора којим ће се регулисати међусобна права и обавезе ради реализације додељених средстава;• Општинска управа је извршила плаћање добављачу у износу од 492 хиљаде динара, за текуће поправке и одржавање грејања, без закљученог уговора;• Народни музеј је извршио расходе у укупном износу од 401 хиљаде динара, по рачунима добављача Starprint plus, Смедеревска Паланка, за услуге израде различите врсте каталога, без закљученог уговора;• Установа Културни центар Смедеревска Паланка је извршила плаћање добављачу у износу од 83 хиљада динара, за набавку 20 зидних панела, без закљученог уговора или неког другог писаног акта. <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7).</p> <p><i>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.9 Преузете обавезе и извршено је плаћање без закљученог уговора или неког другог писаног акта.</i></p> <p>1.2.8. Општина Смедеревска Паланка је у 2022. години делимично отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину која се односи на извршене исплате без правног основа.</p> <p>У претходној ревизији утврђене су неправилности:</p> <p>У поступку извршења буџета у 2012. години извршена је исплата без правног основа код следећих буџетских корисника:</p> <ul style="list-style-type: none">• Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа у износу од 235 хиљада динара и то: за минули рад чланова општинског већа, исплата физичким лицима без решења и документације;• Центра за развој спорта и аматеризма у спорту у износу од 29.788 хиљада динара на име расподеле средстава клубовима без критеријума;• ЈП „Паланка развој“ у износу од 266 хиљада динара, јер је приликом обрачуна зарада обрачунаван и топли оброк без донете Одлуке о његовој висини. <p>Општина Смедеревска Паланка је у 2022. години отклонила део неправилности, које се односе на извршене исплате без правног основа, откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Смедеревска Паланка за 2012. годину, али нису отклоњене следеће неправилности:</p>
--	--

- Општинска управа општине Смедеревска Паланка извршила је плаћање накнада за рад комисије коју чини 16 ангажованих лица из реда запослених на име наплате физичким лицима дозволе за рад у дане Крстовданског вашара, а чији је задатак обављање текућих и послова из делокруга рада корисника буџетских средстава и по том основу је запосленим лицима у Општинској управи општине Смедеревска Паланка исплаћено 176 хиљада динара без правног основа;
- Општинска управа је извршила расходе у износу од 46 хиљада динара за поправку возила и набавку горива за возило које није у власништву Општине Смедеревска Паланка, односно извршено је плаћање за услуге поправке возила и набавке горива у наведеном износу без правног основа;

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.11 Извршене исплате без правног основа.

1.2.9. Општина Смедеревска Паланка је у 2022. години делимично отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину која се односи на додације удружењима без спроведеног конкурса и закљученог уговора.

У претходној ревизији утврђене су неправилности:

У поступку извршења буџета за 2012. годину општина Смедеревска Паланка је извршила расходе на име додација удружењима у износу од 5.559 хиљада динара без спроведеног јавног конкурса и закључених уговора о реализовању одобрених програма.

Општина Смедеревска Паланка је у 2022. години делимично отклонила неправилности, које се односе на исплату додација удружењима грађана без спроведеног јавног конкурса и закључених уговора, откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Смедеревска Паланка за 2012. годину, јер је у току 2022. године са раздела Општинске управе одобрена исплата средства у износу од 1.000 хиљада динара, на име финансирања два удружења, без спроведеног конкурса и достављеног програма, док са једним удружењем није закључен ни уговора о додели средстава.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 9).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.13 Додације удружењима без спроведеног јавног конкурса и закључених уговора.

1.2.10. Општина Смедеревска Паланка је у 2022. години делимично отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину која се односи преузимање обавеза и плаћање по рачунима без спроведеног поступка јавне набавке и спровођење поступака јавне набавке супротно прописима.

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2012. годину

Код корисника буџетских средстава утврђено је да су:

- 1) Преузете обавезе и плаћене услуге по закљученим уговорима у износу од 2.950 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно Закону о јавним набавкама и Закону о буџетском систему, код следећих корисника буџетских средстава:
 - Предшколска установа „Чика Јова Змај“ за превоз деце на излет у износу од 422 хиљаде динара,
 - Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа за радове на адаптацији просторије општине у износу од 1.390 хиљада динара,
 - Општинске управе за расходе за поправку котла 500 хиљада динара (тачка 4.1.4.12. под 2),
 - ЈП „Паланка стан“ за израду гелендера у износу од 638 хиљада динара,
- 2) Преузете обавезе и плаћене услуге по закљученим уговорима из 2011. године у износу од 11.895 хиљада динара, без спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке за санацију путева из 2011. године;
- 3) директни и индиректни буџетски корисници приликом спровођења поступака јавних набавки поступали супротно одредбама важећих прописа којима су регулисане јавне набавке и то:
 - Јавна набавка није предвиђена годишњим Планом јавних набавки,
 - Одлуке о покретању поступка јавне набавке не садрже податак о апропријацији у буџету, односно финансијском плану,
 - Наручилац је извршио уплату аванса у износу од 1.385 хиљада динара, иако Уговором није предвиђена уплата аванса,
 - Општина је спроводила поступак јавне набавке за друге наручиоце, без овлашћења,
 - Понуђач је доставио неисправну понуду, а наручилац је није одбио, већ га је изабрао за најповољнијег,
 - Наручилац је набавку истоврсних радова био дужан да спроведе у отвореном поступку, уместо спроведена четири поступка јавне набавке мале вредности,
 - Наручилац није донео Одлуку о обустави поступка јавне набавке иако је одустао од извођења радова и са изабраним понуђачем није закључио уговор.

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

1) Без спроведеног поступка јавне набавке:

(1) Општинска управа је извршила набавку радова у износу од 2.968 хиљада динара, за изградњу капеле на гробљу у Глибовцу, без спроведеног поступка јавне набавке.

2) Код планирања јавних набавки:

(1) Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке и набавки на које се закон не примењује број: 404-49/2023-01/1 од 23.06.2023. године није објављен на интернет страници и донет је само за Општинску управу, а не и за остале органе јединице локалне самоуправе који се сматрају наручиоцима; (2) На интернет страници општине нису објављене све измене Плана јавних набавки за 2022. годину;

3) Код спровођења и извршења јавних набавки:

(1) јавне набавке се не покрећу у планираним кварталима; (2) не одређују се тачне CPV ознаке предмета набавке; (3) пре покретања поступка није извршено истраживање тржишта; (4) као лице за контакт одређено је лице које није члан комисије односно које није дало Изјаву о одсуству сукоба интереса; (5) Јавни позив није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије; (6) Конкурсна документација није припремана јасно и прецизно, на начин који је потребан за припремање прихватљивих понуда и истом није предвиђена локација за извођење радова и у оквиру техничких карактеристика нису наведени сви елементи предмета набавке; (7) за квалитативни избор привредних субјеката одређени су услови којима се ограничава конкуренција, дискриминишу понуђачи и који нису у логичкој вези са предметом набавке; (8) након стручне оцене понуде сачињен је акт под називом Преглед и стручна оцена понуда, у коме није наведен разлог за одбијање неприхватљивих понуда; (9) модел уговора односно уговор који се закључују на више година не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години; (10) уговор је закључен без уговорене вредности, уместо на понуђену цену изабраног понуђача и подаци садржани у уговору нису истоветни са моделом, и то у погледу овлашћеног лица наручиоца које закључује уговор; (11) уговорено је да се радови заврше у једној (2022. години), а да се плаћање настави и у наредној буџетској години (2023. години); (12) нису уговорани рокови за увођење извођача у посао за део набавки, а за део код којих

је уговорен извођач није уведен у уговореном року; (13) није уговорен рок за извршење предмета набавке (услуге), нити постоји писани доказ када је извршење започето, тако да није могуће утврдити да ли су извршене у уговореном року; (14) није извршена исплата аванса извођачу, како би радови започели, односно нису предузете уговорене мере, тако да радови нису започели ни годину дана након закључења уговора; (15) испостављени су, односно сачињени Окончана ситуација, грађевински дневник и Записник о примопредаји за изведене радове, који не садрже све податке везане за извршење конкретних радова; (16) за део набавки није извршена примопредаја односно коначни обрачун радова, док за део примопредаја није извршена непосредно након завршетка радова; (17) акте у поступцима јавних набавки доносио је, односно закључио председник општине, иако је набавка планирана код Општинске управе и у актима је као наручилац наведена општина Смедеревска Паланка, уместо орган јединице локалне самоуправе; (18) одређен је различит рок трајања уговора у Јавном позиву и Конкурсној документацији; (19) прекорачени су уговорени рокови за извођење радова, а да нису наплаћене уговорне казне и активирана средства обезбеђења.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.14 Преузимање обавеза и плаћање по рачунима без спроведеног поступка јавне набавке и спровођење поступака јавне набавке супротно прописима.

1.2.11. Општина Смедеревска Паланка је у 2022. години делимично отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину која се односи на Неправилности код образаца завршног рачуна.

У претходној ревизији утврђене су неправилности:

Приликом израде завршног рачуна за 2012. годину:

- Резултат пословања у Обрасцу број 2 – Биланс прихода и расхода није правилно исказан и то: буџетски суфицит је већи за 301 хиљаду динара због погрешног обухвата расхода, а фискални суфицит мањи за 53.797 хиљада динара за неисказану отплату по кредитима, као и за део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине у износу од 900 хиљада динара;
- Код Обрасца 4 – Извештај о новчаним токовима настала је разлика на класи 700000 – Текући приходи за износ од 1.777 хиљада динара и на класи 400000 – Текући расходи за износ од 1.475 хиљада динара зато што није консолидовано боловање, није исказана корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не

евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000 за износ од 949 хиљада динара, није исказана корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода за износ од 194 хиљаде динара и корекција новчаних расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 60000 за износ од 1.165 хиљада динара и салдо готовине за износ од 124 хиљаде динара;

- Приликом израде Завршног рачуна буџета, Општина није поступила у складу са Законом о буџетском систему, где директни корисници средстава буџета, који у својој надлежности имају индиректне кориснике нису контролисали, сравнили податке из завршних рачуна индиректних корисника и саставили своје годишње извештаје.

Општина Смедеревска Паланка је у 2022. години делимично отклонила неправилности, које се односе на обрасце завршног рачуна, јер:

- У обрасцу 4 - консолидованом Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године Салдо готовине на крају 2022. године исказан је у мањем износу за 10.161 хиљаду динара у односу на стање на Консолидованом рачуну трезора;
- У обрасцу 4 - консолидованом Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године није исказан податак Салдо готовине на почетку 2022. године;
- У обрасцу 1 - консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године стање на конту 121100 - Жиро и текући рачуни, исказано је у већем износу за 617 хиљада динара.
- Обрасци консолидованог завршног рачуна буџета општине Смедеревска Паланка за 2022. годину нису сачињени на основу збира података годишњих финансијских извештаја директних и индиректних корисника средстава буџета.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 11).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.16 Неправилности код образаца завршног рачуна.

1.2.12. Општина Смедеревска Паланка је у 2022. години делимично отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена за 2012. годину која се односи на код пописа имовине, потраживања и обавеза.

У претходној ревизији утврђене су неправилности:

Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности:

- Општинска управа општине Смедеревска Паланка није извршила попис: зграда и грађевинских објеката, земљишта, потраживања, обавеза и новчаних средстава на рачунима за посебне намене консолидованог рачуна Трезора;

- Општина Смедеревска Паланка не води евиденцију о нефинансијској имовини и нема помоћне књиге нефинансијске имовине;
- Комисије за попис Јавног предузећа „Паланка стан“ су доставиле Пописне листе, без Извештаја о попису који садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;
- Комисија за попис нефинансијске имовине није доставила Пописну листу за сву нефинансијску имовину (остале некретнине и опрему);
- ЈП „Паланка развој“ није извршила попис: зграда и грађевинских објеката, земљишта, потраживања и обавеза.

Општинска управа делимично је поступила по датој препоруци, у делу који се односи на спровођење пописа имовине и обавеза, из следећих разлога:

(1) Општинска управа није спровела попис основних средстава у целости, док попис непокретности није извршен на терену, односно нису утврђене стварне површине за непокретну имовину која је предмет пописа, нити су у пописним листама наведене тачне јединице мере за ову имовину (комада уместо м²), и то за следећу имовину спортски терени, игралишта, водоводи, пешачки мостови, школе, паркинзи, такође пописној комисији пре пописа основних средстава и ситног инвентара дати подаци о количинама истих, пре утврђивања стварног стања

Није извршен свеобухватан попис финансијске имовине, и то попис свих обавеза и потраживања Општинске управе, већ само обавезе према добављачима и стање на прелазном рачуну.

(2) Општинска управа је успоставила помоћну књигу нефинансијске имовине, међутим помоћна књига не садржи податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (не воде се тачне јединице мере за непокретности; није унета сва имовина која је у власништву или је користи општина; као основна средства се воде ствари које не спадају у основна средства).

(3) Као што је објашњено под тачком 3.17 Прилога 3, код Пописа на дан 31.12.2022. године утврђено је следеће:

- Акт о спровођењу пописа и формирању пописних комисија није донет до 1. децембра текуће године;
- Пописне комисије нису донеле Планове рада по којима ће вршити попис;
- Није извршено ближе описивање за део пописане имовине (опрема за пећи, копир апарате, телефоне; аудио видео склоп; видео надзор; кухињска гарнитура);
- У пописним листама се као предмет пописа наводе и ствари које не спадају у основна средства и ситан инвентар

	<p>(Кудречко језеро, Ивачки поток), према члану 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;</p> <ul style="list-style-type: none">• Према достављеној документацији редован попис имовине и обавеза Општинске управе општине Смедеревска Паланка за 2022. годину није спроведен у прописаном року, с обзиром да је Централна пописна комисија сачинила Извештај о попису и доставила га овлашћеном лицу дана 02.06.2023. године;• Пописне комисије нису сачиниле и доставиле Централној комисији извештаје о попису, док Извештај о попису Централне пописне комисије не садржи све прописане елементе, односно не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине;• Није извршено усаглашавање књиговодственог стања са стањем утврђеним пописом за непокретну имовину, на начин прописан позитивним прописима, с обзиром да није извршен попис наведене имовине већ су подаци преузети из рачуноводства; <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 12).</p> <p><i>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.17 Неправилности утврђене код пописа имовине, потраживања и обавеза.</i></p> <p>1.2.13. Општина Смедеревска Паланка је у 2022. години делимично отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину која се односи на неправилности и пропусте у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза.</p> <p>У претходној ревизији утврђене су неправилности: Као што је објашњено у тачки 4.3.2. и 4.3.3. Напомена уз ревизорски извештај, постоје значајни пропусти у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза и то:</p> <ol style="list-style-type: none">1) У пословним књигама директних и индиректних буџетских корисника није евидентирана вредност имовине и то: 83 зграда површине 18.797 м², 13 стамбених јединица површине 647 м², 64 јединица пословног простора површине 2.525 м², 10 објеката за боравак деце, стадион и две трибине, 6 помоћних зграда, 2 базена, пољопривредно земљиште површине 8.128 ха 94 а 17 м², шуме површине 209 ха 91а 04 м² и грађевинско земљиште површине 20 ха 98 а 70 м²;2) Општина Смедеревска Паланка нема податке ни доказ о праву својине на следећим објектима, а који су евидентирани у пословним књигама на следећим
--	---

	<p>субаналитичким контима: 1.883 хиљаде динара – Стамбене зграде за јавне службенике; 12.270 хиљада динара – Друге промене у обиму стамбених зграда и станова; 50.079 хиљада динара – Болнице, домови здравља и старачки домови и 54 хиљаде динара – Аутопутеви, путеви и мостови;</p> <p>3) ЈП „Паланка развој“ нема податке ни доказ о праву својине на следећим објектима, а који су евидентирани у пословним књигама на следећим субаналитичким контима: 1.561 хиљада динара – стамбени простор; 6.849 хиљада динара - пословне зграде и пословни простор; 119.391 хиљаду динара - локални путеви; 10.000 хиљада динара – регулација водотокова; 17.222 хиљаде динара – канализација; 1.170 хиљада динара – бране; 6.228 хиљада динара – водовод; 2.615 хиљада динара – гасовод; 1.248 хиљада динара – електрична мрежа и 6.809 хиљада динара – спортски терени;</p> <p>4) Јавно предузеће „Паланка стан“ у Билансу стања на дан 31.12.2012. године за износ од 4.916 хиљада динара (три стана и један пословни простор) има више исказане залихе производње, а мање исказану вредност нефинансијске имовине;</p> <p>5) Општина Смедеревска Паланка нема у својим пословним књигама податке о опреми која је евидентирана у пословним књигама пре 01.01.2012. године, не води помоћне књиге опреме, није вршен обрачун амортизације и не може се утврдити вредност опреме;</p> <p>6) Јавно предузеће „Паланка развој“ није правилно исказало нефинансијску имовину у припреми јер су објекти вредности 174.102 хиљаде динара завршени, а нису искњижени са конта припреме, иако су испостављене окончане ситуације или су инвестиције завршене и почела је њихова употреба;</p> <p>7) У пословним књигама и билансу стања општине Смедеревска Паланка није евидентирано учешће Општине у капиталу правних лица чији је оснивач у износу од 205.830 хиљада динара, па су финансијска имовина и капитал мање исказани за исти износ;</p> <p>8) Рачун извршења буџета општине Смедеревска Паланка је на дан 31.12.2012. године у блокади 30.530 хиљада динара, индиректног буџетског корисника ЈП „Паланка развој“ 18.721 хиљада динара, а индиректног буџетског корисника ЈП „Паланка стан“ 6.734 хиљада динара;</p> <p>9) У пословним књигама и билансу стања општине Смедеревска Паланка нису евидентирана потраживања у износу од 15.000 хиљада динара, чиме су мање исказана актива и пасива за поменути износ;</p> <p>10) ЈП „Паланка стан“ је у пословним књигама неправилно евидентирала погрешну уплату која није враћена у износу</p>
--	--

	<p>од 700 хиљада динара од правног лица „Електроенерџи“ д.о.о. Београд;</p> <p>11) ЈП „Паланка стан“ има више исказану активу и пасиву у износу од 5.335 хиљада динара за дате авансе предузећу које је ликвидирано и избрисано из Регистра привредних друштава;</p> <p>12) У консолидованом билансу стања буџета општине Смедеревска Паланка, обавезе су мање исказане у износу од 136.508 хиљада динара и то:</p> <ul style="list-style-type: none">- 44.055 хиљада динара у пословним књигама индиректног корисника ЈП „Паланка развој“ због погрешног евидентирања,- 25.623 хиљада динара у пословним књигама индиректног корисника ЈП „Паланка стан“ због не евидентирања,- 66.830 хиљада динара у пословним књигама директног корисника Скупштина општине и то 13.178 хиљада динара због погрешног евидентирања, а 53.652 хиљада динара због не евидентирања обавеза; <p>13) Износ преузетих обавеза по рачунима и уговорима већи је за 883.619 хиљада динара у односу на расположиви износ апропријације и то код: Скупштине Општине (61.995 хиљада динара), Општинска управа (137.411 хиљада динара), ЈП „Паланка стан“ (208.111 хиљада динара), ЈП „Паланка развој“ (340.478 хиљада динара), ПУ „Чика Јова Змај“ (80.097 хиљада динара), Културни центар (10.443 хиљада динара), Месне заједнице (26.768 хиљада динара), Центар за развој спорта и аматеризма у спорту (6.848 хиљада динара), Општинска Туристичка организација (455 хиљада динара), ГФК „Јасеница 1911“ (2.105 хиљада динара), Народна библиотека „Милутин Срећковић“ (2.655 хиљада динара), Народни музеј (3.267 хиљада динара) и Архив „Верослава Вељашевић“ (2.986 хиљада динара);</p> <p>14) У билансу стања нефинансијска имовина у сталним средствима је више исказана за износ од 11.789 хиљада динара, чиме су актива и пасива више исказане за тај износ;</p> <p>15) Утврђена је међусобна неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви биланса стања за укупно 190 хиљада динара;</p> <p>16) Утврђена је међусобна неусаглашеност вредности финансијске имовине у активи и пасиви биланса стања за укупно 6.876 хиљада динара;</p> <p>17) Резултат пословања је неправилно исказан у износу од 63.138 хиљада динара суфицит и износ од 42.142 хиљаде динара дефицит;</p> <p>18) На основу извршених кориговања утврђен суфицит у износу од 9.341 хиљаду динара зато што није извршено кориговање буџетског суфицита за отплату обавеза по кредитима.</p>
--	---

Општина Смедеревска Паланка је у 2022. години отклонила део неправилности (подтачке 8, 9, 10, 11, 15, 16, 17 и 18) откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Смедеревска Паланка за 2012. годину, али нису отклоњене следеће неправилности:

Подтачка 1.

- Општинска управа општине Смедеревска Паланка није извршила усаглашавање стања главне књиге са помоћном књигом основних средстава и то у износу набавне вредности од најмање 1.122.517 хиљада динара и исправке вредности за најмање 1.300.739 хиљада динара, за колико је износ основних средстава више исказан у главној књизи у односу на помоћну књигу;
- Општинска управа општине Смедеревска Паланка није успоставила помоћну евиденцију основних средстава нефинансијске имовине у припреми и аванса (конта групе 015000), који у целости нису евидентирани у помоћној евиденцији, у износу од најмање 65.120 хиљада динара колико је исказано у главној књизи;
- Општинска управа општине Смедеревска Паланка није водила адекватну помоћну књигу основних средстава (зграда и грађевинских објеката) која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, јер нема података о стицању имовине, катастарској парцели, листу непокретности, адреси, објекти су евидентирани без површине са количином комада 1 (један), или у метрима дужним уместо у m^2 , без ближег описа основног средства, основна вредност објекта није увећана за вредност пројектне документације, већ се иста води под посебним инвентарским бројем, за део објеката се не може утврдити на које објекте се односе, односно отежана је идентификација објеката;
- Није извршена идентификација нити свеобухватан попис непокретне имовине која је евидентирана у пословним књигама Општинске управе;
- нису достављени докази да је у пословним књигама директних и индиректних корисника буџета општине Смедеревска Паланка евидентирана вредност целокупне имовине која је у јавној својини општине Смедеревска Паланка, за које по одредбама Закона о јавној својини јединствену евиденцију води надлежни орган јединице локалне самоуправе;

Подтачка 2.

Општинска управа општине Смедеревска Паланка и даље не поседује сву документацију о стицању и праву својине над

објектима које је евидентирала у својим пословним књигама, односно не води евиденцију непокретности у јавној својини на прописани начин;

Подтачка 3.

Општинска управа општине Смедеревска Паланка и даље не поседује сву документацију о стицању и праву својине над објектима које је преузела из пословних књига ЈП „Паланка развој“, односно не води евиденцију непокретности у јавној својини на прописани начин;

Подтачка 4.

- У билансу стања Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Смедеревска Паланка на дан 31.12.2022. године мање је исказано стање на конту 011000 – Зграде и грађевински објекти, а самим тим и мање је исказано стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, за најмање два стамбена простора и две јединице пословног простора које је након гашења ЈП „Паланка стан“ требало да преузме у своје пословне књиге;
- Општина Смедеревска Паланка није поднела захтев за упис права јавне својине најмање за једну јединицу стамбеног простора и две јединице пословног простора након гашења ЈП „Паланка стан“ (који нису евидентирани ни у књигама Општине);

Подтачка 5.

Општинска управа успоставила помоћну књигу основних средстава непокретности и опреме, врши обрачун амортизације на вредност евидентиране опреме и поседује документацију и податке о набављеној опреми, али није водила адекватну помоћну књигу основних средстава (опреме) која обезбеђује податке о основним средствима на начин дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Подтачка 6.

Нису достављени докази да је из пословних књига ЈП „Паланка развој“ преузета вредност нефинансијске имовине у припреми, није успостављена помоћна књига Нематеријалне имовине у припреми, нити је извршен попис и идентификација имовине;

Подтачка 7.

У пословним књигама Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Смедеревска Паланка на дан 31.12.2022. године није евидентирано учешће у оснивачком капиталу, односно није извршено усаглашавање стања оснивачког капитала евидентираног у пословним књигама Општине Смедеревска Паланка са исказаним капиталом у њиховим пословним књигама и оним исказаним у АПР-у, у износу од најмање 242.788 хиљада динара;

Подтачка 12.

У консолидованом билансу стања општине Смедеревска Паланка на дан 31.12.2022. године нису приказане обавезе најмање у износу 14.908 хиљада динара;

Подтачка 13. Апропријације.

Субјект ревизије није отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину, јер су сви ДКБС и ИКБС у 2022. години преузели обавезе изнад одобрених апропријација из извора 01, и нису сви ИКБС поднели захтеве за повећање апропријације из осталих извора финансирања, и то у следећим износима:

ИЗНОС	Извор финансирања	Назив корисника
281	Приходи буџета	Скупштина општине
2.767	Приходи буџета	Председник општине
280.964	Приходи буџета	Општинска управа
4.749	Приходи буџета	Општинско правобранилаштво
6.319	Приходи буџета	Народни музеј
42.179	Приходи буџета	Културни центар
10.049	Приходи буџета	Библиотека
10.785	Приходи буџета	Архив
74.583	Приходи буџета	Предшколска установа
1.880	Остали извори	Предшколска установа
32.462	Приходи буџета	Месне заједнице

Подтачка 14.

Нису достављени докази да је извршено усаглашавање стања главне књиге и помоћне књиге основних средстава, те није извршена идентификација, нити свеобухватан попис непокретне имовине која је евидентирана у пословним књигама Општинске управе;

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 13).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.18 Неправилности и пропусти у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза.

1.2.14. Општина Смедеревска Паланка је у 2022. години делимично отклонила неправилност, која се односи на функционисање систем интерних контрола откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Смедеревска Паланка за 2012. годину.

У претходној ревизији су утврђене неправилности:

	<ul style="list-style-type: none">• Није Статутом одредила Општинско јавно правобранилаштво као директног корисника, као и у Одлуци о буџету и у Одлуци о завршном рачуну;• Није доставила адекватне податке о директним и индиректним корисницима буџета ради објављивања у „Наредби о списку директних и индиректних корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем Консолидованог рачуна трезора“, са директним и индиректним корисницима одређеним актима општине;• Скупштина општине Смедеревска Паланка није укинула Ватрогасни фонд, за чије финансирање не постоји правни основ;• Скупштина општине Смедеревска Паланка поред председника Скупштине има два заменика, а Одлука Уставног суда није испоштована, где Статут није усклађен са Законом о локалној самоуправи у коме је наведено да Председник Скупштине има једног заменика;• Према Списку корисника јавних средстава буџета локалне власти који су укључени у систем Консолидованог рачуна трезора, одређена је Установа спортска организација Градски фудбалски клуб „Јасеница 1911“ као индиректан буџетски корисник.;• У августу 2005. године региструје се у Агенцији за привредне регистре нови Градски фудбалски клуб „Јасеница 911“ који нема органе клуба, а фудбалере је регистровао на удружење, а исплату стипендија и премија вршио са Установе спортска организација Градски фудбалски клуб „Јасеница 1911“;• Установа Центар за развој спорта и аматеризма у спорту у 2012. години вршила је расподелу средстава без правног акта;• Општина Смедеревска Паланка је вршила до јуна 2012. године финансирање Фонда за развој мале привреде, Фонда за развој пољопривреде Општине, Фонда за екологију и заштиту животне средине и Фонда за подстицање образовања и усавршавање младих талената, иако за то није било правног основа;• Акта којима су регулисане плате изабраних, постављених и запослених лица нису у 2012. години усаглашена са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;• На дан 31.12.2012. године, број запослених на неодређено време у општини Смедеревска Паланка је већи за 65 од дозвољеног броја одређеног Законом о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији;
--	---

- Јавна предузећа чији је оснивач општина Смедеревска Паланка, нису доставила програме пословања оснивачу у прописаном року. Општина Смедеревска Паланка, као оснивач није обављала адекватан надзор над радом јавних предузећа приликом припреме и доношења програма пословања јавних предузећа и приликом реализације програма, односно није вршила надзор над законитошћу рада јавних предузећа;
- Интерним актима Општине није уређено питање начина, услова и критеријума у вези трошења јавних средстава у 2012. години за: коришћење службених возила, коришћење средстава репрезентације и угоститељских услуга, норматив о потрошњи горива службених возила;
- Интерним актима није уређено питање располагања имовином, сходно Закону о јавној својини;
- Упутство о раду трезора није донето, тако да поступак извршења буџета, преузимање обавеза, интерна контрола финансијских трансакција трезора општине Смедеревска Паланка нису уређени у писаној форми;
- Ревизија решења о одобравању новчане помоћи лицима у стању социјалне потребе није прописана Одлуком.

У току ревизије 2022. године утврђено је да:

- Општинска управа Смедеревска Паланка није усвојила Стратегију управљања ризиком;
- Општина Смедеревска Паланка није успоставила интерну ревизију.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.1 Систем интерних контрола.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

Као што је објашњено у Прилозима уз Предлог Извештаја о ревизији правилности пословања Општине Смедеревска Паланка која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Смедеревска Паланка за 2012. годину, открили смо следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду откљоњене:

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Општина Смедеревска Паланка није донела **Одлуку о буџету** за 2023. годину у складу са прописима и то: (1) 20 Месних заједница предлоге финансијских планова није доставило до 01.09.2022. године односно до 15.9.2022. године; (2) Одлука о буџету и даље није у потпуности припремљена на основу јединствене буџетске класификације (економска и организациона) и (3) Предлог одлуке о буџету усвојен је на седници Општинског већа дана 8.12.2022. године, односно надлежни извршни орган локалне власти није до 15. новембра доставио предлог одлуке о буџету скупштини локалне власти (Прилог 3, тачка 3.2);

2. Општина Смедеревска Паланка није предузела мере како би се уплата **прихода** вршила на одговарајуће уплатне рачуне, јер су средства у износу од 2.159 хиљада динара остварена по основу закупа пословног простора код шест месних заједница уплаћена директно на рачуне месних заједница, уместо да иста буду уплаћена на уплатни рачун јавних прихода (Прилог 3, тачка 3.3);

3. ДКБС и ИКБС нису преузели обавезе и извршили **расходе за запослене** у складу са прописима и то: (1) Број лица који су засновали радни однос на одређено време на дан 31.12.2022. године био већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време за два лица, а да при том није добијена сагласност надлежног тела Владе; (2) ДКБС су успоставили евиденцију доласка на посао и одласка са посла која не садржи све детаљне податке о времену присутности на раду, односно није обезбеђена документација на основу које се води дневна евиденција о присутности на раду (редован рад, рад на дан празника, прековремени рад, рад ван објеката и др.) и која служи за вођење евиденције о зарадама запослених; (3) Решењем Скупштине општине Смедеревска Паланка на место Општинског правобраниоца постављено је лице које у тренутку постављања има четири године радног искуства у правној струци после положеног правосудног испита, односно које не испуњава услове за постављење; (4) Два лица са VI степеном стручне спреме распоређена су у Општинској управи на радном месту Послови достављача и административно-комунални послови у месним канцеларијама и месним заједницама, која су систематизована као радна места намештеника IV врсте (радно место са IV степеном стручне спреме) и приликом обрачуна и исплате плате одређени су им коефицијенти и додатни коефицијенти у складу са VI степеном стручне спреме; (5) Предшколска установа „Чика Јова Змај“ је неправилно утврдила увећање коефицијента за запосленог на радном месту возача у износу од 20% по основу обављања послова водоинсталатера и по овом основу је више исплаћено 58 хиљада динара са обрачунатим порезом и доприносима; (6) Управни одбор Културног центра није расписао јавни конкурс за избор директора, нити је Скупштина општине након истека годину дана од тренутка именовања вршиоца дужности директора по горе наведеном решењу именувала друго одговорно лице; (7) Коефицијенти који су утврђени запосленима приликом обрачуна и

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

исплате плата у Културном центру у организационим јединицама за позориште и спорт нису усклађени са прописаним коефицијентима у Уредби; (8) Културни центар је у току 2022. године на најмање три радна места ангажовала лица због повећаног обима посла а да не постоји запослени на неодређено време распоређен на том радном месту; (9) Управни одбор Библиотеке није расписао јавни конкурс за избор директора, нити је Скупштина општине након истека годину дана од тренутка именовања вршиоца дужности директора по горе наведеном решењу именovala друго одговорно лице; (10) Управни одбор Архива није расписао јавни конкурс за избор директора, нити је Скупштина општине након истека годину дана од тренутка именовања вршиоца дужности директора по горе наведеном решењу именovala друго одговорно лице; (11) Општинска управа је извршила обрачун и исплату отпремнина приликом одласка у пензију за пет лица у висини три просечне зараде по запосленом у Републици Србији према податку који је важио у тренутку доношења решења, уместо у висини 125% плате која би се остварила у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, односно две просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку важећем на дан исплате и по том основу је извршено плаћање у већем износу од 582.580 динара; (12) Предшколска установа „Чика Јова Змај“ извршила је исплату отпремнине за најмање пет лица након истека 30 дана од дана престанка радног односа; (13) Општинска управа општине Смедеревска Паланка је у току 2022. године извршила исплату јубиларне награде за најмање једно лице у износу 71 хиљаду динара (са припадајућим порезом) које није навршило предвиђен број година у радном односу у државном органу, органу аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе, без обзира на то у ком органу је запослени остваривао права из радног односа (Прилог 3, тачка 3.4);

4. Део прихода, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој буџетској класификацији то:

- Економска класификација - Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 60.537 хиљада динара и (2) у мањем износу за 60.537 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије;
- Организациона класификација - Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 60.140 хиљада динара и то за суфинансирање пројекта удружења грађана из области јавног информисања, за помоћ младим талентима, за једнократне помоћи и за суфинансирање пројекта удружења грађана и спортских организација, са раздела Председника општине уместо са раздела Општинске управе (Прилог 3, тачка 3.5);

5. Општинска управа у 2022. години извршила набавку радова на изградњи капеле на гробљу у Глибовцу по основу којих су извршени расходи у износу од 2.968 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке (Прилог 3, тачка 3.7);

6. Општина Смедеревска Паланка је у 2022. години извршила плаћања без веродостојне рачуноводствене документације и то код: (1) Председника општине најмање у износу 1.335 хиљада динара за услуге обиласка винарије, дегустацију и куповину вина и угоститељске услуге; (2) Општинске управе најмање у износу 1.078 хиљада динара за текуће поправке и одржавање грејања и за услуге поправке аутомобила и (3) Предшколске установе у износу 10.229 хиљада динара за радове на реконструкцији вртића (Прилог 3, тачка 3.8);

7. Општина Смедеревска Паланка је преузела обавезе и извршила плаћања без закљученог уговора или неког другог правног акта и то код: (1) Председника општине у износу од 822 хиљаде динара, на основу испостављених рачуна за угоститељске услуге; (2) Општинске управе у износу од 992 хиљаде динара за дотације Удружењу „Иницијатива 21“ и за текуће поправке и одржавање грејања; (3) Народног музеја у износу од 401 хиљаде динара за услуге израде различите врсте каталога и (6) Културног центра у износу 83 хиљада динара, за набавку 20 зидних панела (Прилог 3, тачка 3.9);

8. Општина Смедеревска је у 2022. години извршила исплату без правног основа и то: (1) Општинска управа општине Смедеревска Паланка извршила је расходе на име накнаде за рад комисије коју чини 16 лица из реда запослених за обављање текућих и послова из делокруга рада корисника буџетских средстава у износу 176 хиљада динара; (2) Општинска управа је извршила расходе у износу од 46 хиљада динара за поправку возила и набавку горива за возило које није у власништву Општине Смедеревска Паланка (Прилог 3, тачка 3.11);

9. У току 2022. године са раздела Општинске управе одобрена исплата средства на име **дотација** у износу од 1.000 хиљада динара, за финансирање два удружења, без спроведеног конкурса и достављеног програма, док са једним удружењем није закључен ни уговор о додели средстава. (Прилог 3, тачка 3.13);

ПРИОРИТЕТ 2²

10. Код планирања и спровођења поступака јавних набавки утврђене су следеће неправилности:

10.1. *Без јавне набавке*

- Општинска управа је извршила набавку радова у износу од 2.968 хиљада динара, за изградњу капеле на гробљу у Глибовцу, без спроведеног поступка јавне набавке;

10.2. *Код планирања јавних набавки:*

- Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке и набавки на које се закон не примењује број: 404-49/2023-01/1 од 23.06.2023. године није објављен на интернет страници и донет је само за Општинску управу, а не и за остале органе јединице локалне самоуправе који се сматрају наручиоцима;
- На интернет страници општине нису објављене све измене Плана јавних набавки за 2022. годину;

10.3. *Код спровођења јавних набавки и извршење уговора:*

(1) јавне набавке се не покрећу у планираним кварталима; (2) не одређују се тачне CPV ознаке предмета набавке; (3) пре покретања поступка није извршено истраживање тржишта; (4) као лице за контакт одређено је лице које није члан комисије односно које није дало Изјаву о одсуству сукоба интереса; (5) Јавни позив није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије; (6) Конкурсна документација није припремана јасно и прецизно, на начин који је потребан за припремање прихватљивих понуда и истом није предвиђена локација за извођење радова и у оквиру техничких карактеристика нису наведени сви елементи предмета набавке; (7) за квалитативни избор привредних субјеката одређени су услови којима се ограничава конкуренција, дискриминишу понуђачи и који нису у логичкој вези са предметом набавке; (8) након стручне оцене понуде сачињен је акт под називом Преглед и стручна оцена понуда, у коме није наведен разлог за одбијање неприхватљивих понуда; (9) модел уговора односно уговор који се закључују на више година не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години; (10) уговор је закључен без уговорене вредности, уместо на понуђену цену изабраног понуђача и подаци садржани у уговору нису истоветни са моделом, и то у погледу овлашћеног лица наручиоца које закључује уговор; (11) уговорено је да се радови заврше у једној (2022. години), а да се плаћање настави и у наредној буџетској години (2023. години); (12) нису уговарани рокови за увођење извођача у посао за део набавки, а за део код којих је уговорен извођач није уведен у уговореном року; (13) није уговорен рок за извршење предмета набавке (услуге), нити постоји писани доказ када је извршење започето, тако да није могуће утврдити да ли су извршене у уговореном року; (14)

² ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

није извршена исплата аванса извођачу, како би радови започели, односно нису предузете уговорене мере, тако да радови нису започели ни годину дана након закључења уговора; (15) испостављени су односно сачињени Окончана ситуација, грађевински дневник и Записник о примопредаји за изведене радове, који не садрже све податке везане за извршење конкретних радова; (16) за део набавки није извршена примопредаја односно коначни обрачун радова, док за део примопредаја није извршена непосредно након завршетка радова; (17) акте у поступцима јавних набавки доносио је односно закључио председник општине, иако је набавка планирана код Општинске управе и у актима је као наручилац наведена општина Смедеревска Паланка, уместо орган јединице локалне самоуправе; (18) одређен је различит рок трајања уговора у Јавном позиву и Конкурсној документацији; (19) прекорачени су уговорени рокови за извођење радова, а да нису наплаћене уговорне казне и активирана средства обезбеђења (Прилог 3, тачка 3.14);

11. Обрасци завршног рачуна за 2022. годину нису састављени су складу са Правилником и то: (1) у обрасцу 4 - консолидованом Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године Салдо готовине на крају 2022. године исказан је у мањем износу за 10.161 хиљаду динара у односу на стање на Консолидованом рачуну трезора; (2) У обрасцу 4 - консолидованом Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године није исказан податак Салдо готовине на почетку 2022. године; (3) У обрасцу 1 - консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године стање на конту 121100 - Жиро и текући рачуни, исказано је у већем износу за 617 хиљада динара и (4) Обрасци консолидованог завршног рачуна буџета општине Смедеревска Паланка за 2022. годину нису сачињени на основу збира података годишњих финансијских извештаја директних и индиректних корисника средстава буџета (Прилог 3, тачка 3.16);

12. ДКБС и ИКБС попис имовине и обавеза нису спровели у складу са прописима: (1) Општинска управа није спровела попис основних средстава у целости, док попис непокретности није извршен на терену, односно нису утврђене стварне површине за непокретну имовину која је предмет пописа, нити су у пописним листама наведене тачне јединице мере за ову имовину (комада уместо m^2); (2) није извршен свеобухватан попис финансијске имовине, и то попис свих обавеза и потраживања Општинске управе, већ само обавезе према добављачима и стање на прелазном рачуну; (3) Општинска управа је успоставила помоћну књигу нефинансијске имовине која не садржи податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (не воде се тачне јединице мере за непокретности; није унета сва имовина која је у власништву или је користи општина; као основна средства се воде ствари које не спадају у основна средства); (4) Акт о спровођењу пописа и формирању пописних комисија није донет до 1. децембра текуће године; (5) Пописне комисије нису донеле Планове рада по којима ће вршити попис; (6) Није извршено ближе описивање за део пописане имовине (опрема за пећи, копир апарате, телефоне; аудио видео склоп; видео надзор; кухињска гарнитура); (7) У пописним листама се као предмет пописа наводе и ствари које не спадају у основна средства и ситан инвентар (подвожњак, Кудречко језеро, Ивачки поток), према члану 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; (8) Према достављеној документацији редован попис имовине и обавеза Општинске управе општине Смедеревска Паланка за 2022. годину није спроведен у прописаном року, с обзиром да је Централна пописна комисија сачинила Извештај о попису и доставила га овлашћеном лицу дана 02.06.2023. године; (9) Пописне комисије нису сачиниле и доставиле Централној комисији извештаје о попису, док Извештај о попису Централне пописне комисије не садржи све прописане елементе, односно не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине; (10) Није извршено усаглашавање

књиговодственог стања са стањем утврђеним пописом за непокретну имовину, на начин прописан позитивним прописима, с обзиром да није извршен попис наведене имовине већ су подаци преузети из рачуноводства (Прилог 3, тачка 3.17);

13. Општина Смедеревска Паланка у 2022. години није поступала у складу са важећим прописима у делу који се односи на:

- (1) Општинска управа општине Смедеревска Паланка није извршила усаглашавање стања главне књиге са помоћном књигом основних средстава и то у износу набавне вредности од најмање 1.122.517 хиљада динара и исправке вредности за најмање 1.300.739 хиљада динара, за колико је износ основних средстава више исказан у главној књизи у односу на помоћну књигу;
- (2) Општинска управа општине Смедеревска Паланка није успоставила помоћну евиденцију основних средстава нефинансијске имовине у припреми и аванса (конта групе 015000), који у целости нису евидентирани у помоћној евиденцији, у износу од најмање 65.120 хиљада динара колико је исказано у главној књизи;
- (3) Општинска управа општине Смедеревска Паланка није водила адекватну помоћну књигу основних средстава (зграда и грађевинских објеката) која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима јер нема података о стицању имовине, катастарској парцели, листу непокретности, адреси објекти су евидентирани без површине са количином комада 1 (један), или у метрима дужним уместо у m^2 , без ближег описа основног средства, основна вредност објекта није увећана за вредност пројектне документације, већ се иста води под посебним инвентарским бројем, за део објеката се не може утврдити на које објекте се односе, односно отежана је идентификација објеката;
- (4) Није извршена идентификација нити свеобухватан попис непокретне имовине која је евидентирана у пословним књигама Општинске управе;
- (5) У пословним књигама директних и индиректних корисника буџета општине Смедеревска Паланка није евидентирана вредност целокупне имовине која је у јавној својини општине Смедеревска Паланка, за које по одредбама Закона о јавној својини јединствену евиденцију води надлежни орган јединице локалне самоуправе;
- (6) Општинска управа не поседује сву документацију о стицању и праву својине над објектима које је евидентирала у својим пословним књигама;
- (7) Општинска управа не поседује сву документацију о стицању и праву својине над објектима које је преузела из пословних књига ЈП „Паланка развој“;
- (8) У билансу стања Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Смедеревска Паланка на дан 31.12.2022. године мање је исказано стање на конту 011000 – Зграде и грађевински објекти, за најмање два стамбена простора и две јединице пословног простора које је након гашења ЈП „Паланка стан“ требало да преузме у своје пословне књиге;
- (9) Општина Смедеревска Паланка није поднела захтев за упис права јавне својине најмање за једну јединицу стамбеног простора и две јединице пословног простора;
- (10) Општинска управа успоставила је помоћну књигу основних средстава непокретности и опреме, врши обрачун амортизације на вредност евидентиране опреме и поседује документацију и податке о набављеној опреми, али није водила адекватну помоћну књигу основних средстава (опреме) која обезбеђује податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- (11) Општинска управа није из пословних књига ЈП „Паланка развој“ преузела вредност нефинансијске имовине у припреми и није успоставила помоћну књигу Нематеријалне имовине у припреми, нити је извршен попис и идентификација ове имовине;
- (12) У пословним књигама Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Смедеревска Паланка на дан 31.12.2022. године није евидентирано учешће у

оснивачком капиталу, односно није извршено усаглашавање стања оснивачког капитала евидентираног у пословним књигама Општине Смедеревска Паланка са исказаним капиталом у њиховим пословним књигама и оним исказаним у АПР-у, у износу од најмање 242.788 хиљада динара;

- (13) У консолидованом билансу стања општине Смедеревска Паланка на дан 31.12.2022. године нису приказане обавезе најмање у износу 14.908 хиљада динара;
- (14) ДКБС и ИКБС у 2022. години преузели су обавезе изнад одобрених апропријација у износу 467.019 хиљада динара и то: (а) Скупштина општине у износу 281 хиљада динара; (б) Председник општине у износу 2.767 хиљада динара; (в) Општинска управа у износу 280.964 хиљаде динара; (г) Општинско правобранилаштво у износу 4.749 хиљада динара; (д) Народни музеј у износу 6.319 хиљада динара; (ђ) Културни центар у износу 42.179 хиљада динара; (е) Библиотека у износу 10.049 хиљада динара; (ж) Историјски архив у износу 10.785 хиљада динара; (з) ПУ „Чика Јова Змај у износу 76.464 хиљаде динара и (и) месне заједнице у износу 32.462 хиљаде динара;
- (15) Није извршено усаглашавање стања главне књиге и помоћне књиге основних средстава, те није извршена идентификација, нити свеобухватан попис непокретне имовине која је евидентирана у пословним књигама Општинске управе (Прилог 3, тачка 3.18);

14. Код система финансијског управљања и контроле утврђено је да: (1) Општинска управа Смедеревска Паланка није усвојила Стратегију управљања ризиком и (2) Општина Смедеревска Паланка није успоставила интерну ревизију.

2. Резиме препорука

Одговорним лицима Општине Смедеревска Паланка препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се одговорним лицима општине Смедеревска Паланка у вези припреме и доношење одлуке о буџету да обезбеде услове да: (1) сви корисници буџетских средстава општине Смедеревска Паланка достављају предлоге финансијских планова у складу са дефинисаним роковима; (2) се Одлука о буџету припрема на основу система јединствене буџетске класификације, односно у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Законом о буџетском систему и (3) се поштују рокови буџетског календара у свим фазама припреме, израде и доношења буџета (Прилог 3, тачка 3.2, Препорука број 2, 3 и 4);
2. Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка у вези прихода да обезбеде услове да се средства од закупа пословног простора код индиректних корисника буџета уплаћују на прописане уплатне рачуне (Прилог 3, тачка 3.3, Препорука број 5);
3. Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе општине Смедеревска Паланка у вез расхода за запослене да: (1) број лица ангажованих на одређено време ускладе са позитивним прописима; (2) успоставе прецизну евиденцију присутности на раду која пружа детаљне податке о времену проведеном на раду; (3) за Општинског правобраниоца постављају лица која испуњавају услове за постављење у складу са позитивним прописима; (4) запослене распоређују на радна места у складу са позитивним прописима; (5) обрачун и исплату плата врше у складу са коефицијентима прописаним Уредбом; (6) спроведу процедуру и именују одговорно лице Културног центра у складу са позитивним прописима; (7) коефицијенте за обрачун и исплату плата запосленима у организационим јединицама за позориште и спорт утврђују у складу са Уредбом; (8) заснивање радног односа на одређено време врше у складу са позитивним прописима; (9) спроведу процедуру и именују

одговорно лице Библиотеке у складу са позитивним прописима; (10) спроведу процедуру и именују одговорно лице Архива у складу са позитивним прописима; (11) исплату отпремнина приликом одласка у пензију врше у износима и у складу са позитивним прописима; (12) исплату отпремнина при одласку у пензију врше у прописаном року и (13) исплату јубиларних награда врше у складу са прописима (Прилог 3, тачка 3.4, Препоруке број 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17 и 18);

4. Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да расходе и издатке планирају, евидентирају и извршавају на одговарајућој буџетској класификацији у складу са законом и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Прилог 3, тачка 3.5, Препоруке број 19 и 20);
5. Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да планирање и набавку добара, услуга и радова врше у складу са Законом о јавним набавкама и позитивним прописима, а посебно у делу да набавку радова чија је процењена вредност већа од 3.000 хиљада динара, врше по спроведеном поступку јавне набавке (Прилог 3, тачка 3.7, Препорука број 21);
6. Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да расходе и издатке за набавку добара, услуга и привременим и окончаним ситуацијама за изведене радове извршавају на основу валидне рачуноводствене документације (Прилог 3, тачка 3.8., Препорука број 22);
7. Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да обавезе преузимају на основу закљученог уговора или другог правног акта којим ће се регулисати међусобна права и обавезе са добављачима (Прилог 3, тачка 3.8., Препорука број 23);
8. Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да обавезе преузимају и плаћања извршавају за обавезе чији је правни основ у складу са законским прописима (Прилог 3, тачка 3.11., Препорука број 24);
9. Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да доделу средстава за финансирање удружења грађана реализују по спроведеном јавном конкурсном уговору са изабраним удружењем (Прилог 3, тачка 3.13, Препорука број 25);

ПРИОРИТЕТ 2

10. Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да планирање, спровођење и извршење јавних набавки врше у складу са Законом о јавним набавкама и позитивним прописима, а посебно у делу:
 - 10.1. Без спроведеног поступка јавне набавке: да набавку радова чија је процењена вредност већа од 3.000 хиљада динара, врше по спроведеном поступку јавне набавке;
 - 10.2. Код планирања јавних набавки: (1) да сваки орган општине који се сматра наручиоцем донесе акт којим ће регулисати јавне набавке и (2) да се на интернет страници општине објављују све измене Плана јавних набавки;
 - 10.3. Код спровођења јавних набавки и извршења уговора: (1) да се поступци јавних набавки покрећу у планираном року; (2) да се CPV ознака предмета набавке одређује у складу са прописима; (3) да се процењена вредност одређује у складу са законским прописима; (4) да се предузму све мере у циљу спречавања могућег сукоба интереса; (5) да се Јавни позив за набавке чија је процењена вредност већа од 5.000 хиљада динара објави и на Порталу службених гласила Републике Србије; (6) да се Конкурсна документација припрема јасно и прецизно, тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду и да садржи све прописане елементе; (7) да се услови за квалитативни избор

привредних субјеката одређују у складу са начелима јавних набавки; (8) да се након стручне оцене понуда сачини акт под називом Извештај о поступку јавне набавке и да извештај садржи све прописане елементе; (9) да модел уговора односно уговор који обухватају две буџетске године садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години; (10) да се уговор закључује у складу са изабраном понудом и моделом и да садржи све прописане елементе; (11) да се уговор доставља изабраном понуђачу након истека рока за подношење захтева за заштиту права; (12) да се плаћање изведених радова уговара у истој години када је уговорен и рок извршења радова; (13) да се уговори рок за увођење извођача радова у посао и да се извођач уведе у посао у уговореном року; (14) да се уговори рок када мора почети извршење набављених услуга и да се о почетку извршења сачини писани доказ; (15) да се предузму све потребне мере и испуне уговорени услови неопходни за почетак извођења радова; (16) да Окончана ситуација, грађевински дневник и Записник о примопредаји садрже све прописане елементе; (17) да се непосредно након завршетка радова приступи примопредаји и коначном обрачуна; (18) да акте у поступку доноси одговорно лице наручиоца и да се у актима наручилац одређује у складу са законским прописима; (19) да се рок трајања уговора усклади у актима донетим у поступку јавне набавке; (20) да се у случају прекорачења рока за извођење радова наплате уговорне казне и активирају тражена средства обезбеђења (Прилог 3, тачка 3.14, Препоруке број 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38 и 39);

11. Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да: (1) у Обрасцу 4 – консолидованом Извештају о новчаним токовима утврде салдо готовине који одговара стању на консолидованом рачуну трезора општине на дан састављања финансијских извештаја и (2) прикажу салдо готовине на почетку текуће године, (3) стање на позицијама консолидованог биланса стања приказују у исправним износима и (4) консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета сачињавају на основу збира података појединачних финансијских извештаја корисника буџетских средстава, односно у складу са прописима (Прилог 3, тачка 3.16, Препоруке број 40 и 41);
12. Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да се утврде стварне количине за сва основна средства односно да се изврши попис на терену и утврде стварне површине непокретности; (2) да се изврши попис свих потраживања и обавеза; (3) да се води помоћна књига основних средстава која обезбеђује податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником; (4) да се акт о спровођењу пописа и формирању пописних комисија донесе у прописаном року; (5) да пописне комисије донесу План рада; (6) да се изврши ближе описивање пописане имовине у пописним листама; (7) да се не пописују ствари које не спадају у основна средства или ситан инвентар; (8) да се попис спроведе у прописаном року; (9) да извештаји о попису садрже све прописане елементе; (10) да се након пописа изврши усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем за сву имовину која је предмет пописа (Прилог 3, тачка 3.17, Препорука број 42);
13. Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да: (1) изврше усаглашавање стања главне књиге са помоћном књигом основних средстава; (2) успоставе помоћну евиденцију имовине у припреми, (3) помоћну евиденцију имовине за објекте воде са свим потребним елементима за свако појединачно основно средство уз поседовање документације о стицању исте, (4) изврше идентификацију имовине која се налази у пословним књигама општине и да изврше физички попис на начин прописан позитивним прописима; (5) у пословним књигама евидентирају све непокретности у јавној својини

општине Смедеревска Паланка; (6) прибаве документацију о стицању и праву својине над објектима које има евидентиране у својим пословним књигама, односно евиденцију непокретности воде у складу са прописима; (7) прибаве документацију о стицању и праву својине над објектима које је преузела из пословних књига ЈП „Паланка развој“; (8) имовину евидентирају у својим пословним књигама у складу са прописима; (9) поднесу захтев за упис права јавне својине у РГЗ-у за најмање једну јединицу стамбеног и две јединице пословног простора; (10) помоћну евиденцију основних средстава – опреме воде са свим потребним елементима за свако појединачно основно средство у складу са Правилником; (11) изврше попис и идентификују сву имовину у јавној својини општине, прибаве документацију о стицању и праву својине над објектима у јавној својини и успоставе помоћну евиденцију нефинансијске имовине у припреми, односно да евиденцију непокретности воде у складу са прописима; (12) у пословним књигама евидентирају учешће у капиталу правних субјеката чији је општина оснивач и да изврше усаглашавање стања евидентираних учешћа у капиталу са стањем капитала у пословним књигама правних субјеката чији је општина оснивач и са стањем евидентираним у АПР-у у складу са позитивним прописима; (13) све обавезе евидентирају у складу са позитивним прописима; (14) у поступку извршења буџета прате извршење апропријација и обавезе преузимају до нивоа одобрених и расположивих апропријација и да корисници буџетских средстава подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из осталих извора финансирања; (15) изврше усаглашавање главне књиге са помоћном књигом основних средстава (Прилог 3, тачка 3.18, Препоруке број 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51 и 52);

14. Препоручујемо одговорним лицима Општине Смедеревска Паланка да: (1) усвоје Стратегију управљања ризиком у складу са Правилником и (2) успоставе интерну ревизију у складу са Законом. (Прилог 3, тачка 3.1, Препорука број 1);

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Општина Смедеревска Паланка обавезна је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Општина Смедеревска Паланка обавезна је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
21. новембар 2023. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9. Закона о Државној ревизорској институцији³, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2023. годину⁴, Измене и допуне Програма ревизије Државне ревизорске институције⁵, Закључка о спровођењу ревизије Општине Смедеревска Паланка⁶ и Закључка о измени закључка о спровођењу ревизије Општине Смедеревска Паланка⁷.

1. Предмет ревизије

Спроводи се ревизија правилности пословања Општине Смедеревска Паланка, улица Вука Караџића број 25, која се односи на спровођење мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Смедеревска Паланка за 2012. годину.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2022. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Општина Смедеревска Паланка се налази у североисточном делу Шумадије. Северно и северозападно пружа се Подунавље, источно је долина Мораве са Поморављем, а јужно и западно овај крај се граничи Рудничким и Космајским крајем. Површина општине износи 421 км². Према подацима пописа из 2011. године на територији општине Смедеревска Паланка живи 50.078 лица у 18 насеља.

Органи Општине су: Скупштина Општине, Председник Општине, Општинско веће, Општинска управа и Општинско правобранилаштво. Скупштина општине је највиши орган Општине. Скупштина општине има 49 одборника. Према Пословнику о раду Скупштине предвиђена су 17 сталних радних тела од којих је до сада као стална радна тела Скупштина општине образовала је пет (четири савета и једна комисија). Извршни органи Општине су председник Општине и Општинско веће. Председник општине има заменика који га замењује у случају његове одсутности или спречености да обавља своју дужност. Општинско веће има 9 чланова, а чине га председник Општине, који је уједно председник Општинског већа, заменик председника Општине, који је уједно члан Општинског већа по функцији и 7 чланова Општинског већа.

Општинска управа је јединствени орган, чине је осам одељења и то: Одељење за финансије, Одељење за општу управу, Одељење за имовинско-правне, стамбено-комуналне, грађевинске и урбанистичке послове, Одељење за утврђивање и наплату јавних прихода, Одељење за локални економски развој, привреду и пољопривреду, Одељење за заједничке послове, Одељење за инспекцијске послове, Одељење за друштвене делатности и три службе и то: Служба за скупштинске послове, Служба за јавне набавке, Служба за управљање људским ресурсима и Кабинет председника општине и кабинет председника као посебна јединица.

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

⁴ Број: 06-1645/2022-02/2-3 од 18. фебруара 2022. године.

⁵ Број: 06-1645/2022-02/2-7 од 24. јула 2023. године.

⁶ Број: 400-941/2023-04/1 од 4. маја 2023. године.

⁷ Број: 400-941/2023-04/12 од 25. јула 2023. године.

Седиште општине Смедеревска Паланка је у улици Вука Караџића број 25. Матични број Општине је 07199007, ПИБ 102632285, шифра делатности 8411 – делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-8640-10 и води се у Управи за трезор.

Индијектни корисници буџета Општине су: Предшколска установа „Чика Јова Змај“, Архив „Верослава Вељашевић“, Културни центар, Библиотека „Милутин Срећковић“, Народни музеј, Општинска Туристичка организација у ликвидацији, Установа „Центар за развој спорта и аматеризма у спорту у ликвидацији и 21 месна заједница.

Општина је оснивач: ЈКП „Водовод“, ЈКП „Паланка 2020“, ЈП „Паланка развој“, ЈП за водоснабдевање „Морава“ Велика Плана заједно са општином Велика Плана.

Образовање је организовано у 12 основних школа и три средње школе.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

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

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

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима, посматране су све неправилности које су утврђене у претходно спроведеној ревизији и које су описане у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Смедеревска Паланка. годину⁸.

Општина Смедеревска Паланка је доставила Одазивни извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Смедеревска Паланка за 2012. годину, број: 400-19/2014-01 од 19.03.2014. године. По извршеној ревизији Одазивног извештаја општине Смедеревска Паланка који се односи на Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Смедеревска Паланка за 2012. годину, број: 400-2563/2013-01 од 17.12.2013. године, у складу са чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције (у даљем тексту: Пословник), утврђено је да исти није веродостојан, након чега је у складу са чланом 38. Пословника, сачињен Послеревизиони извештај број 400-1765/2014-04 од 22.12.2014. године.

У Послеревизионом извештају о мерама исправљања Општине Смедеревска Паланка је утврђено је да је **једна неправилност отклоњена (редни број 15), 11 неправилности је у поступку отклањања (редни број 1, 2, 4, 5, 6, 7, 10, 11, 12, 13 и 17), за шест неправилности нису предузете мере исправљања (редни број 3, 8, 9, 14, 16 и 18) и закључено је да у наведеном Одазивном извештају постоји кршење, односно тешка повреда обавезе доброг пословања.**

5. Критеријуми

У ревизији правилности пословања Општине Смедеревска Паланка извршена је процена усклађености предмета ревизије са следећим прописима који су идентификовани као извор критеријума:

- 1) Закон о Државној ревизорској институцији (члан 10 став 3),
- 2) Закон о буџетском систему⁹,
- 3) Закон о локалној самоуправи¹⁰,

⁸ 400-2563/2013-01 од 17.12.2013. године.

⁹ „Сл. гласник РС“ бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015-др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020 и 118/2021.

¹⁰ „Сл. гласник РС“ бр. 129/2007, 83/2014-др.закон, 101/2016-др.закон, 47/2018 и 111/2021-др.закон.

- 4) Закон о буџету Републике Србије за 2021. и 2022. годину¹¹,
- 5) Закон о раду¹²,
- 6) Закон о јавним набавкама¹³,
- 7) Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе¹⁴,
- 8) Закон о платама у државним органима и јавним службама¹⁵,
- 9) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹⁶,
- 10) Закона о планирању и изградњи¹⁷,
- 11) Одлука о буџету општине Смедеревска Паланка за 2021. годину¹⁸,
- 12) Уредба о буџетском рачуноводству¹⁹,
- 13) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима²⁰,
- 14) Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника²¹,
- 15) Посебан колективни уговор за запослене у јединицама локалне самоуправе²²,
- 16) Интерна акта субјекта ревизије,
- 17) Подзаконски прописи који су донети у вези спровођења ових закона.

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа, општих и интерних аката који уређују области у којима су откривене неправилности у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Смедеревска Паланка за 2012. годину;
- испитивање активности, одлука Општине Смедеревска Паланка у вези са предузимањем мера за отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Смедеревска Паланка за 2012. годину;
- интервјуисање одговорних лица Општине Смедеревска Паланка.

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

¹¹ „Сл. гласник РС“ бр. 149/2020, 40/2021 и 100/2021 и „Сл. гласник РС“, бр. 110/2021 и 125/202

¹² „Сл. гласник РС“ бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 – одлука УС, 113/2017 и 95/2018-аутентично тумачење.

¹³ „Сл. гласник РС“ бр. 91/2019.

¹⁴ „Сл. гласник РС“ бр. 21/2016, 113/2017, 95/2018, 113/2017-др. закон.

¹⁵ „Сл. гласник РС“ бр. 34/2001, 62/2006-др.закон, 63/2006-испр.др.закона, 116/2018-др.закон, 92/2011, 99/2011-др.закон, 10/2013, 55/2013, 99/2014, 21/2016-др. закон.

¹⁶ „Сл. гласник РС“ бр. 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012-усклађени дин. изн., 8/2013-усклађени дин. изн., 47/2013, 108/2013, 6/2014-усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014-др.закон, 5/2015-усклађени дин. изн., 112/2015, 5/2016-усклађени дин. изн., 7/2017-усклађени дин. изн., 113/2017, 7/2018-усклађени дин. изн., 95/2018, 4/2019-усклађени дин. изн., 86/2019, 5/2020-усклађени дин. изн., 153/2020/ 6/2021-усклађени дин. изн., 44/2021, 118/2021 и 10/2022-усклађени дин. изн.,

¹⁷ „Сл. гласник РС“ бр. 72/2009, 81/2009-испр., 64/2010-одлука УС, 24/2011, 121/2012, 42/2013-одлука УС, 50/2013-одлука УС, 98/2013-одлука УС, 132/2014, 145/2014, 83/2018, 31/2019, 37/2019-др.закон, 9/2020 и 52/2021.

¹⁸ „Сл. гласник општине Смедеревска Паланка“ број 28/2020, 14/2021 и 21/2021

¹⁹ „Сл. гласник РС“ бр. 125/2003, 12/2006 и 27/2020.

²⁰ „Сл. гласник РС“ бр. 44/2008-пречишћен текст, 2/2012, 113/2017-др.закон, 23/2018, 95/2018-др.закон, 86/2019-др.закон, 157/2020-др.закон, 123/2021-др.закон.

²¹ „Сл. гласник РС“ бр. 98/2007-пречишћен текст, 84/2014, 84/2015 и 74/2021.

²² „Сл. гласник РС“ бр. 38/2019, 55/2020 и 51/2022.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

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

V ПРИЛОЗИ

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

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

1.1 Финансијско управљање и контрола

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

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

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

1) Контролно окружење

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

Органи Општине донели су низ аката: Статут општине Смедеревска Паланка²³, Пословник о раду Скупштине општине Смедеревска Паланка²⁴, Одлуку о Општинском правобранилаштву Општине Смедеревска Паланка²⁵, Одлуку о локалном Омбудсману Општине Смедеревска Паланка²⁶, Одлуку о Општинској управи Општине Смедеревска

²³ „Међуопштински службени лист општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“, бр. 9/19

²⁴ „Међуопштински службени лист општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“, бр. 33/18

²⁵ „Међуопштински службени лист општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“, бр. 28/14, 19/19, 26/20 и 35/22

²⁶ „Међуопштински службени лист општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“, бр. 35/22

Паланка²⁷, Кодекс понашања службеника и намештеника Општине Смедеревска Паланка²⁸, Одлуку о комуналном уређењу Општине Смедеревска Паланка²⁹, Одлуку о правима и услугама из области социјалне заштите на територији општине Смедеревска Паланка³⁰, План развоја Општине Смедеревска Паланка 2023 – 2030. године³¹, Одлуку о изради Стратегије унапређења положаја младих Општине Смедеревска Паланка за период 2023 – 2027. године³², Одлуку о усвајању локалног акционог плана за родну равноправност Општине Смедеревска Паланка за период 2021 – 2025. године³³, План генералне регулације за Смедеревску Паланку³⁴, Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву Општине Смедеревска Паланка³⁵, Колективни уговор за запослене у органима Општине Смедеревска Паланка³⁶, Правилник о условима и начину коришћења службених аутомобила и сопственог аутомобила у службене сврхе³⁷, Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију органа Општине Смедеревска Паланка³⁸, Упутство о раду трезора општине Смедеревска Паланка³⁹, Правилник о платама, накнадама и другим примањима запослених у Општинској управи⁴⁰, Правилник о ближим условима за остваривање права на солидарну помоћ запослених у Општинској управи Општине Смедеревска Паланка⁴¹ и Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке и набавки на које се закон не примењује⁴².

Руководство општине одговорно је за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања система интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Одлуком о Општинској управи општине Смедеревска Паланка и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Смедеревска Паланка формиране су следеће организационе јединице: Одељење за финансије, Одељење за општу управу, Одељење за заједничке послове, Одељење за утврђивање и наплату јавних прихода, Одељење за урбанизам, грађевинарство, имовинско – правне и стамбене послове, Одељење за друштвене делатности, Одељење за локални економски развој, привреду и пољопривреду, Одељење за инспекцијске послове, Служба за скупштинске послове, Служба буџетске инспекције ревизије и интерне контроле, Служба за јавне набавке и Служба за управљање људским ресурсима.

2) Управљање ризицима

²⁷ „Међуопштински службени лист општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“, бр. 1/19, 19/19 и 35/22

²⁸ „Међуопштински службени лист општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“, бр. 40/20

²⁹ „Међуопштински службени лист општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“, бр. 35/19, 5/21 и 49/21

³⁰ „Међуопштински службени лист општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“, бр. 40/16, 1/18 и 26/20

³¹ „Међуопштински службени лист општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“, бр. 19/23

³² „Међуопштински службени лист општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“, бр. 26/22

³³ „Међуопштински службени лист општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“, бр. 34/21

³⁴ „Међуопштински службени лист општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“, бр. 16/13, 9/19 и 4/21

³⁵ „Међуопштински службени лист општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“, бр. 37/22

³⁶ „Међуопштински службени лист општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“, бр. 46/21, 10/22 и 4/23

³⁷ „Међуопштински службени лист општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“, бр. 5/14

³⁸ „Међуопштински службени лист општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“, бр. 5/14

³⁹ Број 400-433/2022-01 од 13. 5. 2022. године

⁴⁰ Број 121-26/2013-01/1 од 18. 10. 2013. године, 121-21/2014-01/1 од 6. 8. 2014. године, 121-27/2014-01/1 од 17.

11. 2014. године, 121-19/2019-01/1 од 26. 8. 2019. године, и 121-3/2020-01/1 од 20. 1. 2020. године

⁴¹ „Међуопштински службени лист општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“, бр. 7/23

⁴² „Међуопштински службени лист општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“, бр. 19/23

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

Општина Смедеревска Паланка није донела Стратегију управљања ризиком.

Откривена неправилност:

Општинска управа Смедеревска Паланка није усвојила Стратегију управљања ризиком, што је супротно члану 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Смедеревска Паланка да усвоје Стратегију управљања ризиком у складу са Правилником.

3) Контролне активности

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

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

4) Информисање и комуникације

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

Рачуноводствени систем је уређен Упутством о раду трезора бр. 400-433/2022-01 од 13. 5. 2022. године.

Вођење буџетског рачуноводства обавља се рачуноводственим софтвером „NMG soft“ Крагујевац.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања

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

Одлуком о Општинској управи општине Смедеревска Паланка у оквиру Одсека за инспекцијске послове предвиђени су послови у области комуналних делатности, заштите животне средине, саобраћаја, грађевинарства, послови у вези ванредних ситуација и других послова, а систематизована су радна места: грађевински инспектор, комунални инспектор, саобраћајни инспектор и инспектор за заштиту животне средине.

1.2 Интерна ревизија

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

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

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Смедеревска Паланка бр. 021-6/2022-02/1 од 30. 9. 2022. године у оквиру Службе буџетске инспекције, ревизије и интерне контроле систематизовано је радно место *стручни и аналитички послови у области ревизије*. Општина Смедеревска Паланка нема интерног ревизора односно није успоставила интерну ревизију.

Откривена неправилност:

- Општинска управа Смедеревска Паланка није усвојила Стратегију управљања ризиком, што је супротно члану 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- Општина Смедеревска Паланка није успоставила интерну ревизију, односно није систематизовала место интерног ревизора, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Смедеревска Паланка да успоставе интерну ревизију у складу са Законом.

Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије

Општина Смедеревска Паланка у поступку ревизије спровођења мера исправљања је предузела следеће мере за отклањање неправилности:

1. Начелник Општинске управе донео је Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке и набавки на које се закон не примењује број: 404-49/2023-01/1 од 23.06.2023. године (*Доказ: Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке и набавки на које се закон не примењује број: 404-49/2023-01/1 од 23.06.2023. године*);
2. Управни одбор Предшколске установе донео је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број: 3779 од 14.09.2020. године, који је усклађен са новим Законом о јавним набавкама (*Доказ: Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број: 3779 од 14.09.2020. године*);
3. Општинска управа је успоставила детаљну евиденцију присуства на раду (*Доказ: евиденција присутности на раду за август 2023. године*);
4. У току вршења ревизије 2023. године стан у улици Вука Караџића 107, евиденциони број 7, корисне површине 77 m² у згради Ламела 1 је уписан у катастар непокретности као јавна својина општине Смедеревска Паланка (*Доказ: лист непокретности*).
5. Општинска управа општине Смедеревска Паланка на дан 31.8.2023. године има 131 запослено лице на неодређено време и 12 лица запослених на одређено време (*Доказ: Информација број 112-220/2023-01/1; Преглед броја запослених код корисника буџета локалне власти- Регистар запослених; Списак запослених на одређено и неодређено време*);
6. Одељење за финансије Општинске управе Смедеревска Паланка упутило је месним заједницама допис да се уплата средстава од закупа врши на уплатни рачун буџета 840-742152843-59. Корисници простора отпочели су уплате на прописани уплатни рачун (*Докази: Допис Одељења за финансије, Извод уплатног рачуна УТ*);
7. Предшколска установа „Чика Јова Змај“ закључила је анекс уговора о раду са запосленим на радном месту Возача Б категорије, којим је коефицијент за обрачун и исплату плате усклађен са прописима (*Докази: Анекс бр. 2 уговора о раду број 6069/1*);
8. Пошто је Предшколска установа „Чика Јова Змај“ раскинула уговор о закупу мултифункционалног апарата, више не извршава расходе по наведеном основу на терет конта 423911- Остале опште услуге (*Докази: Картица субаналитичког конта 423911 и 252111-0001056*);
9. Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке и набавки на које се закон не примењује број 404-49/2023-01/1 од 23.6.2023. године („МСЛ“, бр.19/2023 од 30.6.2023. године) објављен је на сајту општине Смедеревска Паланка (*Докази: Сајт општине – јавне набавке*);
10. Председник општине донео је Стратегију управљања ризицима општине Смедеревска Паланка (*Докази: Стратегија управљања ризицима општине Смедеревска Паланка број 016-4/2023-01 од 28.9.2023. године*);
11. Културни центар је два запослена на одређено време због повећаног обима посла распоредио на радна места на којима има стално запослене, а једном лицу је престао радни однос (*Докази: Анекси уговора о раду број 542 од 27.9.2023. године и 545 од 28.9.2023. године*);

Прилог 3 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Смедеревска Паланка за 2012. годину

3.1. Неправилности код система интерних контрола

3.1.1. Откривене неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања за 2012. годину

Као што је објашњено у тачки 3. Напомена уз ревизорски извештај, Општина није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и утврђени су следећи недостаци и неправилности:

1. Није Статутом одредила Општинско јавно правобранилаштво као директног корисника, као и у Одлуци о буџету и у Одлуци о завршном рачуну;
2. Није доставила адекватне податке о директним и индиректним корисницима буџета ради објављивања у „Наредби о списку директних и индиректних корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем Консолидованог рачуна трезора“, са директним и индиректним корисницима одређеним актима општине;
3. Скупштина општине Смедеревска Паланка није укинула Ватрогасни фонд, за чије финансирање не постоји правни основ;
4. Скупштина општине Смедеревска Паланка поред председника Скупштине има два заменика, а Одлука Уставног суда није испоштована, где Статут није усклађен са Законом о локалној самоуправи у коме је наведено да Председник Скупштине има једног заменика;
5. Према Списку корисника јавних средстава буџета локалне власти који су укључени у систем Консолидованог рачуна трезора, одређена је Установа спортска организација Градски фудбалски клуб „Јасеница 1911“ као индиректан буџетски корисник. У августу 2005. године региструје се у Агенцији за привредне регистре нови Градски фудбалски клуб „Јасеница 911“ који нема органе клуба, а фудбалере је регистровао на удружење, а исплату стипендија и премија вршио са Установе спортска организација Градски фудбалски клуб „Јасеница 1911“;
6. Установа Центар за развој спорта и аматеризма у спорту у 2012. години вршила је расподелу средстава без правног акта;
7. Општина Смедеревска Паланка је вршила до јуна 2012. године финансирање Фонда за развој мале привреде, Фонда за развој пољопривреде Општине, Фонда за екологију и заштиту животне средине и Фонда за подстицање образовања и усавршавање младих талената, иако за то није било правног основа;
8. Акта којима су регулисане плате изабраних, постављених и запослених лица нису у 2012. години усаглашена са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
9. На дан 31.12.2012. године, број запослених на неодређено време у општини Смедеревска Паланка је већи за 65 од дозвољеног броја одређеног Законом о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији;
10. Јавна предузећа чији је оснивач општина Смедеревска Паланка, нису доставила програме пословања оснивачу у прописаном року. Општина Смедеревска Паланка, као оснивач није обављала адекватан надзор над радом јавних предузећа приликом припреме и доношења програма пословања јавних предузећа и приликом реализације програма, односно није вршила надзор над законитошћу рада јавних предузећа;
11. Интерним актима Општине није уређено питање начина, услова и критеријума у вези трошења јавних средстава у 2012. години за: коришћење службених возила, коришћење

средстава репрезентације и угоститељских услуга, норматив о потрошњи горива службених возила;

12. Интерним актима није уређено питање располагања имовином, сходно Закону о јавној својини;
13. Упутство о раду трезора није донето, тако да поступак извршења буџета, преузимање обавеза, интерна контрола финансијских трансакција трезора општине Смедеревска Паланка нису уређени у писаној форми;
14. Ревизија решења о одобравању новчане помоћи лицима у стању социјалне потребе није прописана Одлуком, што је супротно члану 104. Закона о социјалној заштити.

3.1.2. Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2012. години

Општина Смедеревска Паланка је делимично отклонила откривене неправилности под редним бројем 1, јер је од 14 појединачних неправилности доставила доказе да је пет отклонила, седам су у току отклањања, а за две нису предузете мере исправљања и то:

Неправилности које су у току исправљања:

1. Центар за развој спорта и аматеризма у спорту је уредио ближе услове, критеријуме, начин и поступак доделе средстава, односно одобрење програма за задовољење потреба грађана у области спорта и донео Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава за финансирање потреба у области спорта. Међутим, нису нам презентовани Извештаји о додељеним средствима у области спорта за 2014. годину (*Доказ: Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава за финансирање потреба у области спорта од 04. новембра 2013. године бр. 66-8/2013-02/2, Решење о образовању Комисије за доделу средстава у области спорта од 22. новембра 2013. године бр. 02-130/2013-02/1, Оглас за прикупљање Програма за доделу средстава за финансирање потреба у области спорта за 2014. годину, Записник са седнице конкурсне комисије за доделу средстава за финансирање потреба у области спорта у 2014. години*) - подтачка 1.6;
2. Општина Смедеревска Паланка је до јуна 2012. године вршила финансирање Фонда за развој мале привреде, Фонда за развој пољопривреде Општине, Фонда за екологију и заштиту животне средине и Фонда за подстицање образовања и усавршавање младих талената. У јуну 2012. године Скупштина општине донела је више одлука о престанку важења раније донесених одлука: Одлуку о престанку важења Одлуке о оснивању Фонда за развој пољопривреде општине Смедеревска Паланка, Одлуку о оснивању Фонда за подстицање образовања и усавршавање младих талената на територији општине Смедеревска Паланка, Одлуку о престанку важења Одлуке о оснивању Фонда за развој мале привреде и Одлуку о престанку важења Одлуке о оснивању Фонда за екологију и заштиту животне средине. Дана 03.01.2013. године Министарство финансија – Управа за трезор је извршила укидање динарског подрачуна наведених Фондова. Међутим, Општинско веће усвојило је Извештаје затеченог стања права, обавеза, опреме, средстава за рад и архива наведених Фондова, с тим да су даље активности у вези Фондова у току (*Доказ: Извештај о попису Фонда за развој мале привреде, Фонда за развој пољопривреде Општине, Фонда за екологију и заштиту животне средине и Фонда за подстицање образовања и усавршавање младих талената Одлука о буџету општине Смедеревска Паланка за 2014. годину*) - подтачка 1.7;
3. Општина Смедеревска Паланка је започела активност на усклађивању максималног броја запослених у локалној самоуправи тако што је од 65 више запослених лица у 2012. години смањила тај број за 16 лица, тако да је на дан 30.06.2014. године, број запослених на неодређено време у општини Смедеревска Паланка већи за 49 од дозвољеног броја одређеног Законом о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији (*Доказ: Решења о престанку радног односа*) - подтачка 1.9;

4. Јавна предузећа и Јавно комунална предузећа чији је оснивач Општина су у року доставили Програме пословања. Међутим, општина Смедеревска Паланка није на адекватан начин вршила надзор над радом јавних предузећа и јавно комуналних предузећа у вези са преузимањем обавеза и блокадама текућих рачуна (*Доказ: Извештај о праћењу програма Јавних предузећа за период 15.12.2013 - 09.07.2014. године, Записници о извршеној контроли пословања, финансијских извештаја, завршних рачуна, исплаћених зарада Установа и јавних и јавно комуналних предузећа, Програми пословања јавних предузећа, Решења Скупштине општине о давању сагласности на Годишње програме пословања јавних предузећа за 2013 и 2014. годину*) - подтачка 1.10;
5. општина Смедеревска Паланка је интерним актима уредила начин, услове, поступке и критеријуме у вези са трошењем јавних средстава за угоститељске услуге, поклоне и гориво. Међутим, примена наведених интерних аката у вези са трошењем јавних средстава је у току (*Доказ: Правилник о условима и начину коришћења службених аутомобила и сопственог аутомобила у службене сврхе бр. 344-20/2014-01 од 19. марта 2014. године, Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију органа општине Смедеревска Паланка бр. 400-18/2014-01 од 19. марта 2014. године, Нормативи потрошње горива за службена возила Општинске управе*) - подтачка 1.11;
6. Општинска управа је доставила Предлог Одлуке о прибављању и располагању (отуђењу) стварима у јавној својини у општини Смедеревска Паланка (*Доказ: Предлог Одлука о прибављању и располагању (отуђењу) стварима у јавној својини у општини Смедеревска Паланка број 404-16/2014 од 28.05.2014.године*) - подтачка 1.12; и
7. Општина Смедеревска Паланка није донела акт којим треба да пропише ревизију решења о одобравању новчане помоћи лицима у стању социјалне потребе (*Доказ: ранија Одлука о проширеним правима и облицима социјалне заштите грађана-породица у општини Смедеревска Паланка из 2015. године*) - подтачка 1.14.

Неправилности за које нису предузете мере исправљања:

1. општина Смедеревска Паланка Статутом није одредила статус директног буџетског корисника Општинског јавног правобраниоца - подтачка 1.1. и
2. Установа спортска организација Градски фудбалски клуб „Јасеница 1911“ није доставила доказе да је ускладила исплату стипендија и премија за фудбалере – подтачка 1.6.

3.1.3. Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

1. Општина Смедеревска Паланка је Статутом одредила Општинско јавно правобранилаштво као директног корисника односно органа општине (члан 27. Статута број 010-2/2019-02/2 од 22. марта 2019. године). Субјект ревизије је као доказ у вези са применом мера исправљања у 2022. години доставио Одлуку о буџету општине Смедеревска Паланка за 2022. годину. У посебном делу Одлуке о буџету Општине Смедеревска Паланка за 2022. годину посебно су исказани финансијски планови директних корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску и то (1) Скупштина општине; (2) Председник општине; (3) Општинско веће; (4) Општинска управа; (5) Општински правобранилац и (6) Локални омбудсман (*Доказ: Статут и Одлука о буџету Општине Смедеревска Паланка за 2022. годину*);
2. Доказ да је неправилност отклоњена достављен је кроз одазивни извештај субјекта ревизије. За 2022. годину одлука о буџету је усклађена са списком корисника који води Управа за трезор који је објављен у Службеном гласнику 130/21 и 143/22;
3. Доказ да је неправилност отклоњена достављен је кроз одазивни извештај субјекта ревизије. Одлуком о престанку рада општинског Ватрогасног фонда на седници Скупштине општине одржаној 18.12.2013. године укинут је општински Ватрогасни фонд (*Доказ: Одлука о престанку рада општинског Ватрогасног фонда од 18. децембра 2013. године, бр. 82-17/2013-02/2*);

4. Доказ да је неправилност отклоњена достављен је кроз одазивни извештај субјекта ревизије. Општина Смедеревска Паланка ускладила је Статут, чиме је чланом 53.Статута предвидела да председник Скупштине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. У 2022. године изабрано је једно лице за заменика председника општине (*Доказ: Решење број 02-29/2022-02/2 од 10. маја 2022. године и Решење број 02-59/2018-02/2 од 18. маја 2018. године*).
5. Доказ да је неправилност отклоњена достављен је кроз одазивни извештај субјекта ревизије, Скупштина општине Смедеревска Паланка је на седници одржаној 01.новембра 2019. године донела Одлуку о окончању поступка ликвидације над спортском организацијом Градски фудбалски клуб „Јасеница 1911“-у ликвидацији.
6. Угашен је Центар за развој спорта и аматеризма у спорту (*Доказ: Одлука Скупштина општине о укидању Установе Центар за развој спорта и аматеризма у спорту у Смедеревској Паланци број 022-8/2018-02/2 од 15.10.2018. године*).
7. Скупштина општине Смедеревска Паланка, на седници одржаној 19.децембра 2013.године донела је Одлуку о престанку важења Одлуке о оснивању Фонда за екологију и заштиту животне средине општине Смедеревска Паланка, Одлуку о престанку важења Одлуке о оснивању Фонда за развој мале привреде на територији општине Смедеревска Паланка, Одлуку о престанку важења Одлуке о оснивању Фонда за развој пољопривреде општине Смедеревска Паланка и Одлуку о престанку важења Одлуке о оснивању Фонда за подстицање образовања и усавршавања младих талената на територији општине Смедеревска Паланка којима је општина преузела запослене, права, обавезе, опрему, средства за рад и архиву а циљеви због којих су основани остварени су кроз активности других субјеката (*Докази: Одлука о престанку важења Одлуке о оснивању Фонда за екологију и заштиту животне средине општине Смедеревска Паланка, Одлука о престанку важења Одлуке о оснивању Фонда за развој мале привреде на територији општине Смедеревска Паланка, Одлука о престанку важења Одлуке о оснивању Фонда за развој пољопривреде општине Смедеревска Паланка и Одлука о престанку важења Одлуке о оснивању Фонда за подстицање образовања и усавршавања младих талената на територији општине Смедеревска Паланка („МСЛ“, бр.18/12)*).
8. Правилник о платама и другим примањима изабраних и постављених лица у органима Општине Смедеревска Паланка и Општинској управи усаглашен је са законским прописима и подзаконским актима. (*Докази: Правилник о платама и другим примањима изабраних и постављених лица у органима Општине Смедеревска Паланка и Општинској управи (пречишћен текст од 14.09.2012.године) са изменама број 121/25/2013-02/0 од 16.10.2013. године и изменама број 121-21/2022-02/2 од 05.10.2022. године*).
9. Одредбе Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору примењиване су до 31.12.2019. године, када је наведени закон престао да важи. Број запослених на неодређено време у Општини Смедеревска Паланка на дан 31.12.2022.године износи 128 запослених.
10. Општина Смедеревска Паланка је вршила надзор, у 2022. години, приликом припреме програма пословања и програма субвенција, као и реализације наведених програма јавних предузећа чији је оснивач Скупштина општине Смедеревска Паланка. (*Докази: Решења, Извештаји, Обавештења и Програми пословања и субвенција Јавних предузећа у 2022.години*).
11. Председник општине Смедеревска Паланка донео је Правилник о условима и начину коришћења службених аутомобила и сопственог аутомобила у службене сврхе (у оквиру овог Правилника дефинисани су и нормативи за потрошњу горива) као и Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију органа Општине Смедеревска Паланка (*Докази: Правилник о условима и начину коришћења службених аутомобила и сопственог аутомобила у службене*

сврхе („МСЛ“, бр.5/2014), Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију органа Општине Смедеревска Паланка („МСЛ“ бр.5/14).

12. Скупштина општине је на седници одржаној дана 19. фебруара 2021. године донела Одлуку о отуђењу и давању у закуп грађевинског земљишта у јавној својини Општине Смедеревска Паланка. (Докази: Одлука о отуђењу и давању у закуп грађевинског земљишта у јавној својини Општине Смедеревска Паланка („МСЛ“, бр.5/21)

13. Донето је упутство о раду трезора (број 400-433/2022-01 од 13.5.2022);

14. Општина Смедеревска Паланка донела је Одлуку о правима и услугама из области социјалне заштите на територији општине Смедеревска Паланка (“МСЛ“, бр.40/16, 1/18 и 26/20) којом је предвидела обим, услове и начин остваривања права, као и поступак за остваривање права социјалне заштите. (Докази: Одлука о правима и услугама из области социјалне заштите на територији општине Смедеревска Паланка (“МСЛ“, бр.40/16, 1/18 и 26/20).

У провери поступања на отклањању наведене неправилности у току 2022. године утврђено је следеће:

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Смедеревска Паланка бр. 021-6/2022-02/1 од 30. 9. 2022. године у оквиру Службе буџетске инспекције, ревизије и интерне контроле систематизовано је радно место *стручни и аналитички послови у области ревизије*. Општина Смедеревска Паланка нема интерног ревизора односно није успоставила интерну ревизију.

Општина Смедеревска Паланка није донела Стратегију управљања ризиком.

Откривена неправилност:

- Општинска управа Смедеревска Паланка није усвојила Стратегију управљања ризиком, што је супротно члану 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- Општинска управа Смедеревска Паланка није успоставила интерну ревизију, односно није систематизовала место интерног ревизора, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему.

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Смедеревска Паланка да: (1) усвоје Стратегију управљања ризиком у складу са Правилником и (2) успоставе интерну ревизију у складу са Законом.

3.2.Припрема и доношење одлуке о буџету

3.2.1. Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања за 2012. годину

Као што је објашњено у тачки 4.1.1. Напомена уз ревизорски извештај, код припреме и доношење буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности:

1. У достављању Предлога финансијских планова каснили су следећи корисници јавних средстава: ПУ „Чика Јова Змај“ 16 дана, Архив „Верослава Вељашевић“ 14 дана, Народни музеј четири дана, месне заједнице од 10 – 16 дана. Корисници буџетских средстава који нису доставили предлоге финансијских планова су две месне заједнице и два директна корисника буџетских средстава;
2. У Посебном делу Одлуке о буџету општине Смедеревска Паланка за 2012. годину нису исказани финансијски планови ДКБС према принципу поделе власти на законодавну и извршну;
3. Буџет није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, што није у складу са Законом о буџетском систему, економска класификација није испоштована,

што је детаљно објашњено у тачкама 4.1.4.4, 4.1.4.8, 4.1.4.11, 4.1.4.12, 4.1.4.13, 4.1.4.15, 4.1.4.17, 4.1.4.18, 4.1.5.1. и 4.1.5.6. Напомена уз ревизорски Извештај;

4. Нису поштовани рокови буџетског календара у свим фазама припреме, израде и доношења буџета;
5. Одлуком о буџету општине Смедеревска Паланка средства за рад политичких странака и финансирање трошкова изборне кампање нису планирана у обиму прописаном Законом о финансирању политичких странака и Законом о финансирању политичких активности;
6. Општина Смедеревска Паланка од 15.05.2012. године није давала Обавештење о додељивању апропријација и квотама за трећи и четврти квартал у 2012. години и квоте нису достављене директним и индиректним корисницима буџетских средстава.

3.2.2. Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2012. години

Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично отклонила откривене неправилности под редним бројем 2, јер је од шест појединачних неправилности доставила доказе да је три отклонила, две су у току отклањања, а за једну неправилност нису предузете мере исправљања.

3.2.3. Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања:

1. У поступку припреме и доношења буџета општине Смедеревска Паланка за 2023. годину Одељење је донело Упутство за припрему буџета Општине Смедеревска Паланка за 2023. годину са пројекцијама за 2024. год. и 2025. год. број 653/2022-XIV/2 од 21.07.2022. године, према коме је утврђен рок да достављање предлога финансијских планова 1.9.2022. године. Индиректни корисници буџета општине Смедеревска Паланка доставили су предлоге финансијских планова и то: (1) Предшколска установа - 30.08.2022. године; (2) Народни музеј - 31.08.2022. године; (3) Архив „Верослава Вељашевић“ - 30.08.2022. године; (4) Културни центар - 30.08.2022. године; (5) Библиотека „Милутин Срећковић“ - 19.08.2022. године и (6) Месна заједница Центар – 16.8.2022. године. Месна заједница Доњи град доставила је предлог финансијског плана 12.9.2022. године, док је преосталих 19 месних заједница предлоге финансијских планова доставило 23.11.2022. године. (*Доказ: Предлози Финансијских планова за 2023. годину*).

Откривена неправилност:

Општина Смедеревска Паланка је у 2022. години делимично отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину, јер су ИКБС општине Смедеревска Паланка доставили предлоге финансијских планова у законском року, док укупно 20 Месних заједница предлоге финансијских планова није доставило до 01.09.2022. године односно до 15.9.2022. године, што није у складу са Упутством за припрему нацрта буџета општине Смедеревска Паланка за 2023. годину са пројекцијама за 2024. и 2025. годину и чланом 31. Закона о буџетском систему;

Препорука број 2:

Препоручује се одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да обезбеде услове да сви корисници буџетских средстава општине Смедеревска Паланка достављају предлоге финансијских планова у складу са роковима.

2. Субјект ревизије је као доказ у вези са применом мера исправљања у 2022. години доставио Одлуку о буџету општине Смедеревска Паланка за 2022. годину. У посебном делу Одлуке о буџету Општине Смедеревска Паланка за 2022. годину посебно су исказани финансијски планови директних корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску и то (1) Скупштина општине; (2) Председник општине; (3) Општинско веће; (4) Општинска управа; (5) Општински правобранилац и (6) Локални омбудсман.

Доказ : Одлука о буџету Општине Смедеревска Паланка за 2022. годину.

3. Одлука о буџету општине Смедеревска Паланка за 2022. године и даље није у потпуности припремљена у складу са буџетском класификацијом, с обзиром на утврђене неправилности код економске и организационе класификације (Шире описано код тачке 5 Извештаја).

Откривена неправилност:

Општина Смедеревска Паланка је у 2022. години делимично отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину, јер Одлука о буџету и даље није у потпуности припремљена на основу јединствене буџетске класификације (економска и организациона), што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему;

Препорука број 3:

Препоручује се одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да обезбеде услове да се Одлука о буџету припрема на основу система јединствене буџетске класификације, односно у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Законом о буџетском систему.

4. Одељење за финансије је израдило Упутство за припрему буџета Општине Смедеревска Паланка за 2023. годину са пројекцијама за 2024. годину и 2025. годину број 653/2022-XIV/2 од 21.07.2022. године. Као рок за доставу предлога финансијских планова одређен је 01.09.2022. године. Нацрт Одлуке у буџету Општине Смедеревска Паланка за 2023. године је достављен Општинском већу 12.10.2022. године под бројем 400-1121/2022-XIV/2. Предлог одлуке о буџету усвојен је на седници Општинског већа дана 8.12.2022. године. Одлука је у складу са буџетским календаром усвојена на скупштини 15.12.2022. године и прослеђена Министарству финансија дана 16.12.2022. године.

Доказ: Упутство о припреми буџета Општине Смедеревска Паланка за 2023. годину са пројекцијама за 2024. и 2025. годину број 653/2022-XIV/2 21.7.2022. године, Нацрт одлуке о буџету број 400-1121/2022-XIV/2 од 12.10.2022. године; Предлог одлуке о буџету од 8.12.2022. године, Одлука о буџету Општине Смедеревска Паланка за 2023. годину број 400-1489/2022-02/2 од 15.12.2022. године; Пропратни акт за доставу Одлуке о буџету Министарству финансија број 400-1489/2022-XIV/2 од 16.12.2022. године.

Откривена неправилност:

Општина Смедеревска Паланка је у 2022. години делимично отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину, јер је Предлог одлуке о буџету усвојен на седници Општинског већа дана 8.12.2022. године, односно надлежни извршни орган локалне власти није до 15. новембра доставио предлог одлуке о буџету скупштини локалне власти, што није у складу са чланом 31. Закона о буџетском систему;

Препорука број 4:

Препоручује се одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да се поштују рокови буџетског календара у свим фазама припреме, израде и доношења буџета.

5. Чланом 16. Закона о финансирању политичких активности („Службени гласник РС“, бр. 114/2022) одређено је да средства из јавних извора која се обезбеђују за финансирање редовног рада политичких субјеката чији су кандидати изабрани за народне посланике, посланике, односно одборнике одређује се на нивоу од 0,105% пореских прихода буџета Републике Србије, пореских прихода буџета аутономне покрајине, односно пореских прихода буџета јединице локалне самоуправе, док је према члану 20. истог Закона за покриће трошкова изборне кампање обезбеђују се у години у којој се одржавају редовни избори, у износу од 0,07% пореских прихода буџета Републике Србије, пореских прихода буџета аутономне покрајине, односно пореских прихода буџета јединице локалне самоуправе, за годину за коју се буџет доноси.

Субјект ревизије је као доказ у вези са применом мера исправљања у 2022. години доставио доказе да се средства из јавних извора која се обезбеђују за финансирање редовног рада политичких субјеката одређују се на нивоу од 0,105% пореских прихода буџета јединице локалне самоуправе, као и да се планирају средства из јавних извора за покриће трошкова изборне кампање у износу од 0,07% пореских прихода буџета локалне самоуправе за годину за коју се буџет доноси, и то:

Табела број 1: Планирана средства за финансирање политичких активности у 2022. години

	Укупно порески приходи	Планирана средства за финансирање редовног рада политичких странака	Планирана средства за финансирање изборне кампање	Укупно планирана средства у буџету
Одлука о буџету за 2022. годину	1.063.315.504,00	1.116.481,00	744.321,00	1.860.802,00
Ребаланс 1	1.111.652.855,76	1.167.235,50	778.157,00	1.945.392,50
Ребаланс 2	1.078.876.085,19	1.132.819,89	755.213,26	1.888.033,15

Доказ: Одлука о буџету Општине Смедеревска Паланка за 2022. годину

6. Субјект ревизије је у вези са применом мера исправљања у 2022. години доставио доказе да је Одељење за финансије доставило Обавештење директним и индиректним корисницима јавних средстава о годишњој апропријацији и то: (1) Обавештење о додељивању апропријација према Одлуци о буџету Општине Смедеревска Паланка за 2022. годину усвојена на скупштини 17.12.2021. године (достављена 27.12.2021. године) (2) Обавештење о додељивању апропријација према Одлуци о ребалансу буџета Општине Смедеревска Паланка за 2022. године усвојеног на Скупштини 24.06.2022. године (достављена 18.07.2022. године) и (3) Обавештење о додељивању апропријација према Одлуци о II ребалансу буџета Општине Смедеревска Паланка за 2022. годину усвојеног на Скупштини 02.12.2022. године (достављена 05.12.2022. године). (Доказ: Обавештења о додељивању апропријација за 2022. године).

3.3. Неправилности утврђене код Прихода

3.3.1. Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2012. годину

У погледу остваривања прихода буџета, њиховог законитог и наменског коришћења, као и у погледу администрирања општина Смедеревска Паланка:

1. Одлуком о трећем ребалансу буџета за 2012. годину није планирала, а Одлуком о завршном рачуну буџета за 2012. годину Општина није консолидовала Меморандумске ставке за рефундацију расхода, па су у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета, код прихода и примања из свих извора Меморандумске ставке мање исказане за износ од 1.777 хиљада динара;
2. Није вршила уплату на рачун јавних прихода и то: Комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама у износу од 1.528 хиљада динара, Комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима у износу од 7.961 хиљаду динара, накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 6.833 хиљаде динара, приходи од давања у закуп јавног земљишта на одређено време за привремене објекте у износу од 2.304 хиљаде динара, приходи од давања у закуп гробног места у износу од 209 хиљада динара, које је остварило ЈКП „Паланка сервис СП“;
3. Није вршила уплату средстава од издавања у закуп пословног простора на рачун јавних прихода, већ директно на рачуне сопствених прихода буџетских корисника у укупном износу од 1.479 хиљада динара;
4. Није вршена уплата прихода од наменских трансфера индиректних корисника буџета општине Смедеревска Паланка у износу од 31.470 хиљада динара на уплатне рачуне јавних прихода Извршења буџета.

3.3.2. Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2012. години

Општина Смедеревска Паланка није отклонила откривене неправилности под редним бројем 3, јер је од четири појединачне неправилности доставила доказе да је за једну у току исправљање, а за три нису предузете мере исправљања.

3.3.3. Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

1. Одлуком о буџету Општине Смедеревска Паланка за 2022. годину планирана су средства на конту 771111-Меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу од 3.950.000,00 динара и 772114 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године у износу 1.663.822,00 динара. Приликом израде Одлуке о завршном рачуну буџета општине Смедеревска Паланка за 2022. годину извршена је консолидација наведених прихода (Доказ: Одлука о завршном рачуну Општине Смедеревска Паланка за 2022. годину број 400-531/2023 од 6.6.2023. године, Одлука о буџету Општине Смедеревска Паланка за 2023. годину број 400-1489/2022-02/2 од 15.12.2022. године);

2. Субјект ревизије је у вези са применом мера исправљања у 2022. години доставио доказе да је ЈКП „Паланка Сервис“ одлуком Скупштине општине Смедеревска Паланка („Међуопштински службени лист“ број 23/2014 и 28/2014) покренут поступак ликвидације (Доказ: Одлука о покретању поступка ликвидације над ЈКП „Паланка сервис“ Смедеревска Паланка („Међуопштински службени лист“ број 23/2014 и 28/2014));

3. Субјект ревизије је у вези са применом мера исправљања у 2022. години доставио доказе да се средства од издавања у закуп пословног простора уплаћују на рачун 840-742152843-59 - приходи од давања у закуп односно на коришћење непокретности у државној својини које користи општина и индиректни корисници и на уплатни рачун јавних прихода 840-742155843-80 приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини које користи општина и индиректни корисници.

У току 2022. године ИКБС: Библиотека „Милутин Срећковић“, Народни музеј, Архив „Верослава Вељашевић“ нису остваривали приходе од закупа. Приходи од издавања пословног простора Предшколске установе „Чика Јова Змај“ евидентирани су преко уплатних рачуна буџета. Међутим, на подрачуне укупно шест месних заједница извршена је уплата прихода по основу закупа у укупном износу 2.159.168 динара.

Табела број 2: Остварени приходи од закупа пословног простора уплаћени директно на подрачуне месних заједница у 2022. години

РБ	Месна заједница	Износ остварених средстава
1	Башин	949.600,00
2	Глибовац	727.160,73
3	Центар	86.006,90
4	Доњи град	116.000,00
5	Грчац	63.000,00
6	Голобок	217.400,00
	Укупно	2.159.167,63

Осим наведеног, на рачун за редовно пословање МЗ Глибовац извршена је уплата у износу 96.000 динара по основу закупа за гробна места, односно остварен је од вршења комуналних делатности, који није приход из делатности месне заједнице, што није у складу са чланом 4, 5. и 9. Закона о комуналним делатностима, те исти није ни требало да буде уплаћиван на подрачуне месних заједница.

Доказ: Картице конта прихода за 2022. годину и Извештај Т-трезор за период 01.01-31.12.2022. године, картице конта месних заједница Голобок, Грчац, Доњи град, Центар, Глибовац и Башин, изводи Управе за трезор

Откривена неправилност:

Општина Смедеревска Паланка је у 2022. години делимично отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину, јер су средства у износу од 2.159.168 динара остварена по основу закупа пословног простора код шест месних заједница уплаћена директно на рачуне месних заједница, уместо да иста буду уплаћена на уплатни

рачун јавних прихода, што није у складу са члановима 2. и 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и чланом 49. Закона о буџетском систему;

Препорука број 5:

Препоручује се одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да обезбеде услове да се средства од закупа пословног простора код индиректних корисника буџета уплаћују на прописане уплатне рачуне.

4. Субјект ревизије је у вези са применом мера исправљања у 2022. години доставио доказе да се приходи од наменских трансфера индиректних корисника уплаћују на уплатни рачун јавних прихода 840-733154843-843-26 - Текући наменски трансфери од Републике у корист нивоа општине (*Доказ: Картица конта прихода групе 733000 за 2022. годину и Извештај Т-трезор за период 01.01-31.12.2022. године*);

3.4 Неправилности код расхода за запослене

3.4.1. Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2012. годину

Као што је објашњено у тачкама од 4.1.4.1. до 4.1.4.7. Напомена уз ревизорски извештај, утврђено је следеће:

1. За изабрана и постављена лица и запослене у општини Смедеревска Паланка више су обрачунате и исплаћене плате у укупном износу од 25.279 хиљада динара;
2. Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца више су обрачунати и исплаћени у износу од 4.518 хиљада динара, због више обрачунатих и исплаћених плата у општини Смедеревска Паланка;
3. Предшколска установа „Чика Јова Змај“ није обрачунала и уплатила доприносе за социјално осигурање у износу од 308 хиљада динара;
4. На име награда запосленима у Општинској управи исплаћен је износ од 2.042 хиљаде динара бруто, иако Законом о буџету Републике Србије није предвиђена могућност исплате за 2012. годину.

3.4.2. Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

Општина Смедеревска Паланка је делимично отклонила откривене неправилности под редним бројем 4, јер је од четири појединачне неправилности доставила доказе да је три отклонила, а једна је у току исправљања.

3.4.3. Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

За тачке 1. и 2.

(А) Број запослених на неодређено и одређено радно време код директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Смедеревска Паланка у 2022. години

Према подацима које су дала одговорна лица, на дан 31.12.2022. године код директних корисника буџетских средстава општине Смедеревска Паланка било је 155 запослених лица и то код: (1) Скупштине општине – четири лица (два изабрана и два постављена лица), (2) Председника општине – два изабрана лица, (3) Општинског већа – једно изабрано лице на сталном раду, (4) Општинског правобранилаштва – три лица (два постављена и једно запослено лице на неодређено време), (5) Општинска управа 145 лица (два службеника на положају, 127 лица запослених на неодређено време, 13 лица запослених на одређено време због повећаног обима посла и једно лице ангажовано на реализацији пројекта који се финансира од стране „GIZ-а“ и у посебној организационој јединици - Кабинет председника општине, запослена су на одређено време два помоћника председника општине).

Осим наведеног броја запослених, Општинска управа општине Смедеревска Паланка на дан 31.12.2022. године има још два лица ангажована ван радног односа, односно по уговорима о делу. У току 2022. године Општина Смедеревска Паланка није прибавила сагласности надлежног тела Владе РС за ангажовање лица изнад Законом дозвољеног максимума.

С обзиром на то да је на дан 31.12.2022. године укупан број запослених на неодређено време у Општинској управи 127, 10% укупног броја запослених представља 13 лица и како Општинска управа на дан 31.12.2022. године у радном односу на одређено време има: (1) 13 лица због повећаног обима посла и (2) два лица ангажована по уговорима о делу, односно укупно 15 лица, утврђено је да је ангажовала већи број лица на одређено време од законом дозвољеног максимума и то за два лица.

Откривена неправилност:

Општинска управа општине Смедеревска Паланка је на дан 31.12.2022. године је имала 127 лица запослених на неодређено време, док је на одређено време додатно ангажовано укупно 15 лица, односно број лица ангажованих на одређено време је у 2022. години и на дан 31.12.2022. године био већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време за два лица, а да при том није добијена сагласност надлежног тела Владе, што није у складу са Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава и чланом 27.к Закона о буџетском систему;

Препорука број 6:

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе општине Смедеревска Паланка да број лица ангажованих на одређено време ускладе са позитивним прописима.

(Б) Плате, додаци и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца

У току 2022. године директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Смедеревска Паланка извршили су обрачун и исплату плате изабраним, именованим, постављеним и запосленим лицима за плату према следећем прегледу:

Табела број 3: Извршена исплата плата код ДКБС и ИКБС општине Смедеревска Паланка у 2022. години

РБ	Корисник буџетских средстава	Период за који је извршено плаћање плата	Извршење 2022. године		
			411	412	Укупно
1	2	3	4	5	6
1	Скупштина општине	децембар 2021. год - новембар 2022. год	3.357.706,50	512.051,89	3.869.758,39
2	Општинско веће	децембар 2021. год - новембар 2022. год	2.254.434,47	344.095,12	2.598.529,59
3	Председник општине	децембар 2021. год - новембар 2022. год	3.678.190,25	551.754,76	4.229.945,01
4	Општинска управа	децембар 2021. год - новембар 2022. год	121.945.594,48	18.442.053,11	140.387.647,59
5	Општинско правобранилаштво	децембар 2021. год - новембар 2022. год	4.251.340,88	622.995,83	4.874.336,71
6	Омбудсман	Јун 2022. год - новембар 2022. год	655.626,07	108.675,82	764.301,89
7	Културни центар	март 2021. године - март 2022. године (осам неисплаћених плата закључно са 31.12.2022. године)	25.412.434,09	3.895.221,11	29.307.655,20
8	Народни музеј	јул 2021. године - јун 2022. године (пет неисплаћених плата закључно са 31.12.2022. године)	14.503.731,96	2.348.716,52	16.852.448,48
9	Архив	март 2021. године - март 2022. године (девет неисплаћених плата закључно са 31.12.2022. године)	15.749.868,65	2.521.442,29	18.271.310,94
10	Библиотека	јун 2021. године - јун 2022. године (пет неисплаћених плата закључно са 31.12.2022. године)	18.902.146,25	2.996.799,09	21.898.945,34
11	Предшколска установа	коначна исплата за октобар 2021. године закључно са аконтацијом за октобар 2022. године	183.476.968,00	29.946.433,80	213.423.401,80
УКУПНО			394.188.041,60	62.290.239,34	456.478.280,94

Приликом обрачуна и исплате плата за изабрана и постављена лица и запослене у јединицама локалне самоуправе, примењују се основице утврђене по Закључку Владе 05 број: 121-

12412/2021 од 29.12.2021. године.

Дневна евиденција присутности на раду. Директни корисници буџетских средстава: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа, Општинско правобранилаштво и Омбудсман, успоставили су евиденцију доласка на посао и одласка са посла, али која не садржи све детаљне податке о времену присутности на раду за изабрана, именована, постављена и запослена лица, која би пружила детаљне податке о времену проведеном на раду (времену доласка и одласка).

Такође, Општина Смедеревска Паланка за потребе евидентирања доласка на посао и одласка са посла има електронски систем, који у току 2022. године није био у употреби.

Откривена неправилност:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су ДКБС успоставили су евиденцију доласка на посао и одласка са посла, али која не садржи све детаљне податке о времену присутности на раду, односно није обезбеђена документација на основу које се води дневна евиденција о присутности на раду (редован рад, рад на дан празника, прековремени рад, рад ван објеката и др.) изабраних, именованих, постављених и запослених лица и која пружа поуздане податке о времену присутности на раду (време одласка и доласка са рада, време обављања посла на терену, службено путовање, рад након радног времена и др.) и која служи за вођење евиденције о зарадама запослених, што није у складу са чланом 24. став 1. тачка 1) и чланом 45. Закона о евиденцијама у области рада.

Препорука број 7:

Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да успоставе прецизну евиденцију присутности на раду која пружа детаљне податке о времену проведеном на раду.

(1) Скупштина општине.

У току 2022. године Скупштина општине је успоставила евиденцију доласка на посао и одласка са посла, али која не садржи све детаљне податке о времену присутности на раду за изабрана и постављена лица. Такође, Општина Смедеревска Паланка за потребе евидентирања доласка на посао и одласка са посла има електронски систем, који у току 2022. године није био у употреби.

Делимично су предузете мере на отклањању неправилности из разлога што евиденција присутности на раду не садржи све детаљне податке о времену присутности на раду, а при том се постојећи електронски систем за евиденцију присутности на раду не користи.

(2) Председник општине.

Законом о престанку важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава „Службени гласник РС“, број 86 од 6. децембра 2019. године престају да важе одредбе наведеног Закона. У току 2022. године обрачун додатка за минули рад вршен је у висини 0,4% основне плате за сваку навршену годину рада у радном односу и то на износ основне плате на ефективне радне сате, а која се обрачунава на основу основице по Закључку Владе 05 број: 121-12412/2021 од 29.12.2021. године

У току 2022. године Председник општине је успоставио евиденцију доласка на посао и одласка са посла, али која не садржи све детаљне податке о времену присутности на раду за изабрана и постављена лица. Такође, Општина Смедеревска Паланка за потребе евидентирања доласка на посао и одласка са посла има електронски систем, који у току 2022. године није био у примени."

Делимично су предузете мере на отклањању неправилности из разлога што евиденција присутности на раду не садржи све детаљне податке о времену присутности на раду, а при том се постојећи електронски систем за евиденцију присутности на раду не користи.

(3) Општинско веће.

Законом о престанку важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и

исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава „Службени гласник РС“, број 86 од 6. децембра 2019. године престају да важе одредбе наведеног Закона. У току 2022. године обрачун додатка за минули рад вршен је у висини 0,4% основне плате за сваку навршену годину рада у радном односу и то на износ основне плате на ефективне радне сате, а која се обрачунава на основу основице по Закључку Владе 05 број: 121-12412/2021 од 29.12.2021. године.

У току 2022. године Општинско веће је успоставило евиденцију доласка на посао и одласка са посла, али која не садржи све детаљне податке о времену присутности на раду за изабрана и постављена лица. Такође, Општина Смедеревска Паланка за потребе евидентирања доласка на посао и одласка са посла има електронски систем, који у току 2022. године није био у примени.

Делимично су предузете мере на отклањању неправилности из разлога што евиденција присутности на раду не садржи све детаљне податке о времену присутности на раду, а при том се постојећи електронски систем за евиденцију присутности на раду не користи.

(4) Општинско правобранилаштво.

Ступањем на снагу Закона о систему плата у јавном сектору и Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе, одредбе Закона о платама у државним органима и јавним службама и Анекса Посебног колективног уговора за државне органе, не примењују се више на запослене у јединицама локалне самоуправе.

Према члану 36. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе, запослени има право на додаток на основну плату у висини од 0,4% основне плате за сваку навршену годину рада у радном односу (минули рад) у државном органу, органу аутономне покрајине, односно органу локалне самоуправе, независно од тога у ком органу је радио и да ли је орган у коме је запослени радио у међувремену променио назив, облик организовања или је престао да постоји. Према члану 23. Закона о систему плата у јавном сектору запослени има право на увећану плату за сваку пуну годину рада у радном односу код послодаваца у јавном сектору, у висини од 0,4% своје основне плате.

Субјект ревизије је предузео мере на отклањању неправилности, јер је на основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у току 2022. године обрачун додатка за минули рад вршен у висини 0,4% основне плате за сваку навршену годину рада у радном односу и то на износ основне плате на ефективне радне сате, а која се обрачунава на основу основице по Закључку Владе 05 број: 121-12412/2021 од 29.12.2021. године.

Чланом 40. Закона о правобранилаштву одређено је да за државног правобраниоца и заменика државног правобраниоца може бити постављено лице које, поред општих услова, има радно искуство у правној струци после положеног правосудног испита и то: (1) десет година за државног правобраниоца; (2) осам година за заменика државног правобраниоца.

Чланом 51. истог Закона одређено је да послове правне заштите имовинских права и интереса аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе обавља правобранилаштво аутономне покрајине, односно правобранилаштво јединице локалне самоуправе. Образовање и уређење правобранилаштва аутономне покрајине и правобранилаштва јединице локалне самоуправе уређује се у складу са основама за уређење и организацију правобранилаштва прописаних овим законом.

Решењем Скупштине општине број 02-87/2022-02/2 од 24.6.2022. године за Општинског правобраниоца постављено је лице са навршене четири године радног искуства након положеног правосудног испита (28.12.2017. године).

Општинском правобраниоцу је решењем број 120-74/2022-02/2 од 29.6.2022. године одређен коефицијент за обрачун и исплату плате од 31,01. По основу плате Општинског правобраниоца у току 2022. године са раздела Општинског правобранилаштва укупно су извршени расходи у износу 896.925 динара.

Откривена неправилност:

Решењем Скупштине општине Смедеревска Паланка број 02-87/2022-02/2 од 24.6.2022. године на место Општинског правобраниоца постављено је лице које у тренутку постављања има четири године радног искуства у правној струци после положеног правосудног испита, односно које не испуњава услове за постављење, а по основу плате Општинског правобраниоца у току 2022. године извршена је исплата у износу 896.925 динара, што није у складу са чланом 40. и 51. Закона о правобранилаштву и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;

Препорука број 8:

Препоручујемо одговорним лицима да за Општинског правобраниоца постављају лица која испуњавају услове за постављење у складу са позитивним прописима.

У току 2022. године Општинско правобранилаштво је успоставило евиденцију доласка на посао и одласка са посла, али која не садржи све детаљне податке о времену присутности на раду за изабрана и постављена лица. Такође, Општина Смедеревска Паланка за потребе евидентирања доласка на посао и одласка са посла има електронски систем, који у току 2022. године није био у примени.

Делимично су предузете мере на отклањању неправилности из разлога што евиденција присутности на раду не садржи све детаљне податке о времену присутности на раду, а при том се постојећи електронски систем за евиденцију присутности на раду не користи.

У току 2022. године Општинско правобранилаштво није вршило исплату поводом Новогодишњих празника.

(5) Општинска управа.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је да је у току 2022. године извршено укупно 5.950 сати прековременог рада. Прековремени рад је извршен на основу захтева за прековремени рад који непосредни руководилац (Начелник одељења) упућује Начелнику општинске управе, који решењем налаже запосленом да изврши прековремени рад одређеног дана и у одређеном времену. Након извршеног прековременог рада запослени доставља Начелнику Општинске управе извештај о раду са навођењем описа извршеног посла. Такође, у прилогу извештаја доставља се и пратећа документација (Комунални инспектори достављају своје радне листе, у случају возача прилаже се Налог за службено путовање са извештајем и друго). Приликом обрачуна и исплате плате запосленом је извршена исплата увећане зараде у висини од 26% плате за извршене прековремене радне сате.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је да су у току 2022. године запослени извршили прековремени рад на основу налога Начелника општинске управе у трајању у складу са чланом 53. став 2. и 3. Закона о раду, којим је прописано да прековремени рад не може трајати дуже од осам часова недељно, као и да запослени не може да ради дуже од 12 часова дневно укључујући и прековремени рад.

У току 2022. године Општинска управа општине Смедеревска Паланка није вршила исплате запосленима поводом Новогодишњих празника.

Решењем Скупштине општине Смедеревска Паланка број 02-27/2022-02/2 од 10.5.2022. године за Секретара Скупштине општине постављен је запослени у Општинској управи и то у Служби за скупштинске послове и односе са јавношћу, коме је дана 11.5.2022. године Начелница општинске управе донела решење о мировању радног односа број 112-168/2022-01/1.

Одредбе Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору примењиване су до 31.12.2019. године, када је наведени закон престао да важи.

У досијеима запослених, који имају увећање плате од 5% и 10%, у кадровској служби се налазе решења на основу којих је вршен обрачун плата са наведеним увећањем.

Намештеник - Послови достављача и административно-комунални послови у месним канцеларијама и месним заједницама. Два лица са VI степеном стручне спреме уговорима о раду број 112-249/2017-01/1 и 112-285/2017-01 оба од 25.5.2017. године распоређена су на радно место намештеника IV врсте послова.

По претходним решењима о распоређивању (закључно са 30.11.2016. године), запосленима је утврђено звање вишег сарадника (VI степен стручне спреме и 5 година радног стажа) и одређен коефицијент за обрачун и исплату плата од 13,51 (основни од 9,91 уз додатни од 3,60). Након ступања на снагу Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, са овим лицима су закључени уговори о раду (број 112-249/2017-01/1 и 112-285/2017-01 оба од 25.5.2017. године) за радна места намештеника на пословима четврте врсте и задржан коефицијент за обрачун и исплату плате од 13,51.

Међутим, радна места на која су ова лица распоређена - Послови достављача и административно- комунални послови у месним канцеларијама и месним заједницама, Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Смедеревска Паланка, распоређено као радно место намештеника IV врсте са условима за заснивање радног односа: стечено средње образовање у трогодишњем и четворогодишњем трајању, односно трећи или четврти степен стручне спреме или специјалистичко образовање.

Према члану 12. Уредбе о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места намештеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе да би радно место било разврстано у четврту врсту, треба да има стечено средње образовање у трогодишњем или четворогодишњем трајању, односно III или IV степен стручне спреме или стечено специјалистичко образовање.

Током 2022. године за обрачун и исплату плате запосленом примењиван је коефицијент од 13,51 (основни од 9,91 уз додатни од 3,60) што је по Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима предвиђено за VI степен стручне спреме, уместо 10,05 (основни коефицијент од 8,85 уз додатни од 1,20) што је предвиђено Уредбом за IV степен стручне спреме.

Откривена неправилност:

Два лица са VI степеном стручне спреме распоређена су у Општинској управи на радном месту Послови достављача и административно- комунални послови у месним канцеларијама и месним заједницама, које је систематизовано као радно место намештеника IV врсте (радно место са IV степеном стручне спреме) и приликом обрачуна и исплате плате одређени су им коефицијенти и додатни коефицијенти према раније стеченом звању вишег сарадника, односно запослени нису распоређени на радна места у складу са школском спремом и претходно стеченим звањем, што није у складу са члановима 4. и 9. Уредбе о разврставању радних места намештеника и чланом 187. Закона о запосленима у АП и јединицама локалне самоуправе.

Препорука број 9:

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе општине Смедеревска Паланка да запослене распоређују на радна места у складу са позитивним прописима.

(6) Предшколска установа „Чика Јова Змај“.

Запосленима који примају минималну зараду обрачун додатка на плату по основу минулог рада се врши на износ минималне зараде.

Основица за обрачун и исплату плата. За обрачун и исплату плата запосленима примењиване су основице утврђене по Закључку Владе 05 број 121-10896/2020 од 24.12.2020. године и 05 број: 121-12410/2021-1 од 29.12.2021. године.

Предшколска установа „Чика Јова Змај“ је у току 2022. године извршила исплату коначне

исплате за октобар месец 2021. године закључно са аконтацијом за месец октобар 2022. године. Осим наведеног извршено је плаћање социјалних доприноса на терет послодавца и запослених обрачунатих на најнижу месечну основицу за новембар 2022. године који су плаћени 27.12.2022. године.

Возач: Запосленом на радном месту возача са III степеном стручне спреме (металоштругар), према Решењу број 1254 од 16.5.2013. године одређено је да 20% радног времена ради на пословима водоинсталатера) и том приликом му је додељен коефицијент за обрачун и исплату плате од 8,23 уз увећање коефицијента од 20% по основу обављања послова водоинсталатера (укупан коефицијент 9,88). Чланом 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама наведено увећање коефицијента није предвиђено. У току 2022. године приликом обрачуна и исплате плате запосленом примењиван је коефицијент од 9,88 и по том основу извршена је исплата у вишем износу за 58.360 динара.

Откривена неправилност:

Предшколска установа „Чика Јова Змај“ је неправилно утврдила увећање коефицијента за запосленог на радном месту возача у износу од 20% по основу обављања послова водоинсталатера и по овом основу је више исплаћено 58.360 динара са обрачунатим порезом и доприносима, што није у складу са чланом 3. став 1. тачка 4а. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препорука број 10:

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Чика Јова Змај“ да обрачун и исплату плата врше у складу са коефицијентима прописаним Уредбом.

(7) Културни центар

ВД директора. Решењем број 02-220/2016-02/2 од 18.11.2016. године Скупштина општине Смедеревска Паланка именовала је вршиоца дужности директора Културног центра и истим није одређен период на који је именовано одговорно лице Културног центра. Од тог тренутка до тренутка спровођења ревизије није спроведен конкурс нити је Скупштина општине именовала одговорно лице у складу са Законом.

Међутим, чланом 37. Закона о култури прописано је да Оснивач може именовати вршиоца дужности директора установе, без претходно спроведеног јавног конкурса, у случају када директору престане дужност пре истека мандата, односно када јавни конкурс за директора није успео, да вршилац дужности директора може обављати ту функцију најдуже једну годину, као и да исто лице не може бити два пута именовано за вршиоца дужности директора.

Откривена неправилност:

Управни одбор Културног центра није расписао јавни конкурс за избор директора, нити је Скупштина општине након истека годину дана од тренутка именовања вршиоца дужности директора по горе наведеном решењу именовала друго одговорно лице, што није у складу са чланом 37. Закона о култури и чланом 32. став 1. тачка 9) Закона о локалној самоуправи.

Препорука број 11:

Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да спроведу процедуру и именују одговорна лица индиректних корисника буџета у складу са позитивним прописима.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата. Одговорно лице Културног центра није донело интерни акт којим би били дефинисани полазни елементи за обрачун и исплату плата (коефицијенти), већ је приликом закључивања уговора о раду, обрачуна и исплате плата именованом лицу и запосленима директно примењивана Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата за запослене у јавним службама.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број 151 од

23.3.2021. године одређено је да Културни центар има пет организационих јединица: (1) Позориште, (2) Биоскоп, (3) Канцеларија за младе, (4) за спорт, (5) за туризам.

Међутим, наведеним Правилником нису предвиђена радна места за запослене у Позоришту (редитељ, глумац, драматург, директор драме, балетски играч). Позориште Културног центра функционише на аматерском принципу (глумци су аматерски, нису радно ангажовани по било ком основу). За вршиоца дужности директора и најмање девет запослених у организационој јединици Позориште одређени су и приликом обрачуна и исплате плата запосленима примењивани коефицијенти по Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата за запослене у јавним службама и то за запослене у Позориштима, иако основна делатност Културног центра није позориште нити има запослене из области позоришне уметности.

У складу са чланом 3. Закона о јавним службама, установе се оснивају ради обезбеђивања остваривања права утврђених законом и остваривања другог законом утврђеног интереса у области: образовања, науке, културе, физичке културе и друго, те да су делатности којима се те установе баве уређене различитим прописима, коефицијенти и други елементи за обрачун и исплату плата запослених у тим установама утврђују се у зависности од врсте делатности установе.

Према достављеним подацима, запосленима у Културном центру, који су запослени у организационој јединици Позориште, као и који онима који обављају послове из области спорта и туризма, додељени су коефицијенти као да су запослени у позоришту. Коефицијенти за обрачун и исплату плата који су додељени запосленима из области туризма ни једним законским или подзаконским актом, као ни интерним актом субјекта ревизије у току 2022. године нису одређени.

Скупштина општине Смедеревска Паланка донела је Одлуку о висини коефицијената за обрачун и исплату плата запослених у организационој јединици Туризам у установи Културни центар у Смедеревској Паланци број 121-10/2023-02/2 од 30.6.2023. године, којом је утврђена висина коефицијената за обрачун и исплату плата запослених у области туризма, који одговарају коефицијентима за запослене у позоришту.

Откривена неправилност:

Коефицијенти који су утврђени запосленима приликом обрачуна и исплате плата у Установи Културни центар и организационим јединицама за позориште и спорт нису усклађени са коефицијентима дефинисаним Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Препорука број 12:

Препоручујемо одговорним лицима да коефицијенте за обрачун и исплату плата запосленима утврђују у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Основица за обрачун и исплату плата. За обрачун и исплату плата запосленима примењиване су основице утврђене по Закључку Владе 05 број 121-10896/2020 од 24.12.2020. године и 05 број: 121-12410/2021-1 од 29.12.2021. године и то за запослене у установи културе (иста основица је примењивана и за запослене у организационим јединицама за спорт и туризам).

У току 2022. године Културни центар није вршио исплате стимулација.

Запослени на одређено време. Увидом у стање броја запослених, сва запослена лица на одређено и неодређено време распоређена су на радна места у складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број 151 од 23.3.2021. године. Међутим, на дан 31.12.2022. године Културни центар је имао најмање три лица запослена на одређено време због повећаног обима посла на радном месту: (1) Бински мајстор, (2) Стручни сарадник за јавне набавке и (3) Сарадник за физичку културу и спорт, а да при том не постоји стално запослени на овом радном месту. У уговорима о раду за запослене на одређено време

не постоји основ по коме је закључен уговор.

Откривена неправилност:

Културни центар је у току 2022. године на најмање три радна места ангажовала лица због повећаног обима посла а да не постоји запослени на неодређено време распоређен на том радном месту, а при том у уговорима о раду није наведен основ за заснивање радног односа на одређено време, што није у складу са чланом 37. Закона о раду.

Препорука број 13:

Препоручујемо одговорним лицима Културног центра да заснивање радног односа на одређено време врше у складу са позитивним прописима.

Културни центар је у току 2022. године извршио исплату нето плата од месеца марта 2021. године закључно са платом за месец март 2022. године (осам неисплаћених плата закључно са 31.12.2022. године). Осим наведеног извршено је плаћање социјалних доприноса на терет послодавца и запослених, обрачунатих на најнижу месечну основицу закључно са обрачуном за новембар 2022. године који су плаћени 14.12.2022. године.

(8) Народни музеј.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Решењем о именовању директора народног музеја у Смедеревској Паланци број 02-29/2019-02/2 од 22.3.2019. године за директора Народног универзитета именовано је лице са пет година и девет месеци радног искуства у култури, односно у складу са чланом 36. Закона о култури, односно субјект ревизије је поступио у складу са датом препоруком.

Основица за обрачун и исплату плата. За обрачун и исплату плата запосленима примењиване су основице утврђене по Закључку Владе 05 број 121-10896/2020 од 24.12.2020. године и 05 број: 121-12410/2021-1 од 29.12.2021. године.

Запосленима у Народном музеју током 2022. године нису вршене исплате стимулације.

У току 2022. године Народни музеј је извршио исплату плата плате за период од јула 2021. године закључно са коначном исплатом за месец јун 2022. године. Такође извршено је плаћање доприноса на најнижу основицу закључно са новембром 2022. године.

(9) Библиотека „Милутин Срећковић“.

Решењем број 02-206/2016-02/2 од 18.11.2016. године Скупштина општине Смедеревска Паланка именовала је вршиоца дужности директора Библиотеке „Милутин Срећковић“ и истим није одређен период на који је именовано одговорно лице Библиотеке. Од тог тренутка до тренутка спровођења ревизије није спроведен конкурс нити је Скупштина општине именовала одговорног лица у складу са Законом.

Међутим, чланом 37. Закона о култури прописано је да Оснивач може именовати вршиоца дужности директора установе, без претходно спроведеног јавног конкурса, у случају када директору престане дужност пре истека мандата, односно када јавни конкурс за директора није успео, да вршилац дужности директора може обављати ту функцију најдуже једну годину, као и да исто лице не може бити два пута именовано за вршиоца дужности директора.

Откривена неправилност:

Управни одбор Библиотеке није расписао јавни конкурс за избор директора, нити је Скупштина општине након истека годину дана од тренутка именовања вршиоца дужности директора по горе наведеном решењу именовала друго одговорно лице, што није у складу са чланом 37. Закона о култури и чланом 32. став 1. тачка 9) Закона о локалној самоуправи.

Препорука број 14:

Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да спроведу процедуру и именују одговорна лица индиректних корисника буџета у складу са позитивним прописима.

Основица за обрачун и исплату плата. За обрачун и исплату плата запосленима примењиване су основице утврђене по Закључку Владе 05 број 121-10896/2020 од 24.12.2020. године и 05 број: 121-12410/2021-1 од 29.12.2021. године.

Одредбе Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору примењиване су до 31.12.2019. године, када је наведени закон престао да важи.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Библиотеци „Милутин Срећковић“ Смедеревска Паланка, на који је Председник општине Смедеревска Паланка дао сагласност број 023-10/2012-01 од 22.8.2012. године као услов за заснивање радног односа на радном месту помоћника директора наведен је седми степен стручне спреме. Увидом у досије запосленог који је у току 2022. године био распоређен на наведено радно место, утврђено је да лице има завршену вишу стручну спрему и да је накнадно завршило студије другог степена високог образовања дана 27.9.2017. године, односно да у 2022. години испуњава услове за распоређивање на дато радно место.

Након доношења Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Библиотеци „Милутин Срећковић“ на који је Председник општине дао сагласност број 630-5/2022-01 од 18.11.2022. године, ово лице је распоређено на радно место Уметничког/програмског директора, за које је услов за заснивање радног односа образовање на основним академским студијама у обиму од најмање 240 ЕСПБ, односно специјалистичким студијама, или на основним студијама у трајању од најмање четири године по пропису који је уређивао високо образовање до 10. септембра 2005. године.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је да су коефицијенти за обрачун и исплату плата за запослене утврђени у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Библиотека је у току 2022. године извршила исплату нето плата од месеца јуна 2021. године закључно са платом за месец јун 2022. године (пет неисплаћених плата закључно са 31.12.2022. године). Осим наведеног извршено је плаћање социјалних доприноса на терет послодавца и запослених, обрачунатих на најнижу месечну основицу закључно са обрачуном за новембар 2022. године који су плаћени 15.12.2022. године.

(10) Архив „Верослава Вељашевић“.

Решењем о именовану вршиоца дужности директора Архива „Верослава Вељашевић“ у Смедеревској Паланци број 02-13-2018-02/2 које је донео Привремени орган општине Смедеревска Паланка од 10.2.2018. године именовано је лице - дипломирани историчар уметности, које у том тренутку има шест месеци радног искуства. Лице је претходно радило у Основној школи „Херој Иван Мукер“ у Смедеревској Паланци у трајању од два месеца, а након тога по уговору о раду број 346 од 4.10.2017. године запослено у Архиву на пословима Архивисте. Лице је у току октобра месеца 2022. године навршило пет година радног искуства у култури, односно од тада задовољава услов за именоване у складу са чланом 36. Закона о култури. Решењем о именовану вршиоца дужности није одређен период на који се именује одговорно лице.

Међутим, чланом 37. Закона о култури прописано је да Оснивач може именовати вршиоца дужности директора установе, без претходно спроведеног јавног конкурса, у случају када директору престане дужност пре истека мандата, односно када јавни конкурс за директора није успео, да вршилац дужности директора може обављати ту функцију најдуже једну годину, као и да исто лице не може бити два пута именовано за вршиоца дужности директора.

Откривена неправилност:

Управни одбор Архива није расписао јавни конкурс за избор директора, нити је Скупштина општине након истека годину дана од тренутка именоване вршиоца дужности директора по горе наведеном решењу именовала друго одговорно лице, што није у складу са чланом 37. Закона о култури и чланом 32. став 1. тачка 9) Закона о локалној самоуправи.

Препорука број 15:

Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да спроведу процедуру и именују одговорна лица индиректних корисника буџета у складу са позитивним прописима.

Основица за обрачун и исплату плата. За обрачун и исплату плата запосленима примењиване су основице утврђене по Закључку Владе 05 број 121-10896/2020 од 24.12.2020. године и 05 број: 121-12410/2021-1 од 29.12.2021. године.

Архив је у току 2022. године извршио исплату нето плата од месеца марта 2021. године закључно са платом за месец март 2022. године (девет неисплаћених плата закључно са 31.12.2022. године). Осим наведеног извршено је плаћање социјалних доприноса на терет послодавца и запослених, обрачунатих на најнижу месечну основицу закључно са обрачуном за новембар 2022. године који су плаћени 14.12.2022. године.

(В) Социјална давања запосленима, група - 414000

(1) Општинска управа. На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности приликом обрачуна и исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова и то породилско боловање и боловање преко 30 дана.

У току 2022. године Општинска управа општине Смедеревска Паланка није имала престанак радног односа због отпуштања, па није било ни извршавања расхода по наведеном основу.

Чланом 119. Закона о раду прописано је да је послодавац дужан да запосленом исплати отпремнину при одласку у пензију у висини од најмање две просечне зараде, при чему се под просечном зарадом подразумева просечна зарада у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику. Према члану 51. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника државном службенику или намештенику који одлази у пензију исплаћује се отпремнина у висини 125% од плате коју би остварио за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, с тим што она не може бити нижа од две просечне зараде у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан исплате.

Правилником о платама, накнадама и другим примањима запослених у Општинској управи Општине Смедеревска Паланка број 121-26/2013-01/1 од 18.10.2013. године у члану 15 је прописано да се запосленом у Општинској управи отпремнина због одласка у пензију исплаћује у висини три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа за послове статистике на дан исплате.

Начелник општинске управе у току 2022. године донео је укупно пет решења којим је утврђен престанак радног односа лицима због стицања услова за одлазак у старосну пензију. Истим решењима је утврђено право на исплату отпремнине при одласку у пензију у висини од три просечне плате, уместо у висини 125% од плате коју би лице остварило за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина чији износ не може бити нижи од две просечне зараде, како је одређено чланом 51. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника. У току 2022. године извршена је исплата отпремнине у укупном износу од 1.468.101 динар (нето) и при том је обрачунат и плаћен порез у износу од 93.213 динара. На овај начин извршено је плаћање у износу 582.580 динара већем од дозвољеног.

Имајући у виду да је Посебним колективним уговором за запослене у ЈЛС уређено да се Колективним уговором код послодавца утврђују већа права и повољнији услови рада од права и услова који су утврђени законом и овим уговором, као и права која нису утврђена законом, уколико законом није одређено друкчије (члан 4. став 1) као и да је Послодавац дужан да запосленом који одлази у пензију по члану 46. Посебног колективног уговора за запослене у ЈЛС) исплати отпремнину сходном применом акта Владе којим се утврђује

накнада трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника, као и одредбе Закона о платама у државним органима и јавним службама (члан 11) које на недвосмислен начин упућују на уредбу Владе, као јединог овлашћеног доносиоца прописа којим се уређује накнада трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника, односно запослених у ЈЛС, као и одредбу члана 53. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, отпремина због одласка у пензију не може се уредити другим актом осим наведеном Уредбом.

Табела број 4: Преглед исплаћених отпремнина због одласка у пензију у 2022. години код Општинске управе

РБ	Број решења	Датум решења	Основица која је узета за обрачун	Исплаћено			Дозвољен износ за исплату	Извршена исплата изнад дозвољеног износа
				Износ	Порез	Укупно		
1	118-1/2022-01/1	19.01.2022.	91.132	273.396	17.359	290.755	182.264	108.491
2	118-2/2022-01/1	02.02.2022.	95.312	285.936	18.155	304.091	190.624	113.467
3	118-3/2022-01/1	13.04.2022.	97.877	293.631	18.643	312.274	195.754	116.520
4	118-6/2022-01/1	20.09.2022.	102.523	307.569	19.528	327.097	205.046	122.051
5	118-7/2022-01/1	23.09.2022.	102.523	307.569	19.528	327.097	205.046	122.051
Укупно				1.468.101	93.213	1.561.314	978.734	582.580

Откривена неправилност:

Општинска управа је извршила обрачун и исплату отпремнина приликом одласка у пензију за пет лица у висини три просечне зараде по запосленом у Републици Србији према податку који је важио у тренутку доношења решења, уместо у висини 125% плате која би се остварила у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, односно две просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку важећем на дан исплате и по том основу је извршено плаћање у већем износу од 582.580 динара, што није у складу са чланом 51. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

Препорука број 16:

Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да исплату отпремнина приликом одласка у пензију врше у складу са позитивним прописима.

- (2) **Народни музеј.** У току 2022. године Народни музеј није имао престанак радног односа именованих или запослених лица, нити је извршавао расходе по основу отпремнина.
- (3) **Културни центар.** У 2022. години донето је једно решење о престанку радног односа по основу одласка у пензију за запосленог на радном месту домара – мајстора одржавања, и по решењу број 9 од 6.1.2022. године утврђено је право на отпремнину у износу 273.396 динара са припадајућим порезом од 16.315 динара. Отпремнина је исплаћена дана 2.2.2022. године, односно у року од 30 дана од дана престанка радног односа.
- (4) **Библиотека „Милутин Срећковић“.** У току 2022. године Библиотека није имала престанак радног односа именованих или запослених лица, нити је извршавала расходе по основу отпремнина.
- (5) **Предшколска установа „Чика Јова Змај“.** У току 2022. године Предшколска установа „Чика Јова Змај“ је исплате отпремнина за најмање пет лица извршила након законом утврђеног рока од месец дана, односно субјект ревизије није поступио по датој препоруци и исплата отпремнина је извршена након истека 30 дана од дана престанка радног односа, што није у складу са чланом 186. Закона о раду.

Откривена неправилност:

Предшколска установа „Чика Јова Змај“ није поступила по препоруци и у 2022. години извршила је исплату отпремнине за најмање пет лица након истека 30 дана од дана престанка радног односа што није у складу са чланом 186. Закона о раду.

Препорука број 17:

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Чика Јова Змај“ да исплату отпремнина при одласку у пензију врше у прописаном року.

(Г) Накнаде трошкова за запослене, група 415000

(1) Општинско Веће. У току 2022. године Општинско веће општине Смедеревска Паланка није вршило накнаде изабраним лицима за превоз на посао и са посла.

(2) Општинска управа. Доношењем Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе, на запослене у органима јединица локалне самоуправе престају да се примењују одредбе Анекса Посебног колективног уговора за државне органе.

Према члану 44. наведеног Колективног уговора Запослени има право на месечну претплатну карту за долазак и одлазак са рада за релације где јавни превозник омогућава куповину истих. Изузетно од овога, на захтев запосленог, послодавац може донети одлуку да исплату врши у новцу у висини цене месечне претплатне карте. За релације на којима јавни превозник не омогућава куповину месечне претплатне карте запослени има право на накнаду трошкова превоза у новцу и то у висини стварних трошкова, а који се утврђује на основу броја дана доласка и одласка са рада и износа цене појединачне карте на линијама и растојању које запослени користи а за које не постоји месечна претплатна карта. Запослени који је радио краће од пуног месеца има право или на месечну, односно полумесечну претплатну карту која обухвата дане када је долазио на посао или на накнаду трошкова дневних карата за дане када је долазио на посао у зависности од тога шта је повољније за послодавца. Запослени који нема могућност да при доласку и одласку са рада користи јавни превоз јер на конкретној релацији нема организованог јавног превоза, има право на накнаду трошкова у новцу у висини цене месечне претплатне карте у јавном саобраћају за сличну релацију, а на основу потврде јавног превозника.

У складу са Правилником о платама, накнадама и другим примањима запослених у Општинској управи⁴³ запослени има право на месечну претплатну карту за долазак и одлазак са рада за релације где јавни превозник омогућава куповину истих, односно на исплату накнаде трошкова превоза у новцу у висини стварних трошкова документованих фискалним рачунима (за купљено гориво). Стварни трошак се утврђује на основу броја дана доласка и одласка са рада и износа цене појединачне карте на линијама и растојању које запослени користи.

(3) Културни центар. У току 2022. године Културни центар није вршио расходе на име накнаде запосленима за долазак на посао и одлазак са посла на терет групе 415000 - Накнада трошкова за запослене.

(Д) Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

(1) Општинска управа. Доношењем Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе, на запослене у органима јединица локалне самоуправе престају да се примењују одредбе Анекса Посебног колективног уговора за државне органе. Према члану 50. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе, запослени има право на јубиларну новчану награду у висини просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији према објављеном податку органа надлежног за послове статистике, за последњи месец у претходној календарској години у односу на календарску годину у којој се јубиларна награда остварује.

Правилником о платама, накнадама и другим примањима запослених у Општинској управи⁴⁴ на исти начин је прописано остваривање овог права.

⁴³ Број 121-26/2013-01/1 од 18.10.2013. године, измене: број 121-21/2014-01/1 од 6.8.2014. године, 121-27/2014-01/1 од 17.11.2014. године, број 121-19/2019-01/1 од 26.8.2019. године и број 121-3/2020-01/1 од 20.1.2020. године

⁴⁴ Број 121-26/2013-01/1 од 18.10.2013. године, измене: број 121-21/2014-01/1 од 6.8.2014. године, 121-27/2014-01/1 од 17.11.2014. године, број 121-19/2019-01/1 од 26.8.2019. године и број 121-3/2020-01/1 од 20.1.2020. године

Доношењем Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе, на запослене у органима јединица локалне самоуправе престају да се примењују одредбе Анекса Посебног колективног уговора за државне органе.

Према члану 50. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе, запослени има право на јубиларну новчану награду у висини просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији према објављеном податку органа надлежног за послове статистике, за последњи месец у претходној календарској години у односу на календарску годину у којој се јубиларна награда остварује, с тим што се висина новчане награде увећава за 30% и то: (1) За 10 година рада у радном односу - у висини месечне просечне зараде, (2) За 20 година рада у радном односу - у висини новчане награде из тачке 1) овог става увећане за 30%, (3) За 30 година рада у радном односу - у висини новчане награде из тачке 2) овог става увећане за 30%, (4) За 35 година рада у радном односу - у висини новчане награде из тачке 3) овог става увећане за 30% и (5) За 40 година рада у радном односу - у висини новчане награде из тачке 4) овог става увећане за 30%.

У 2022. години, приликом обрачуна припадајућег износа за јубиларну награду по донетим решењима правилно је примењен цитирани члан и обрачуната је вредност јубиларне награде у исправном износу. Као основица за обрачун исплаћених јубиларних награда у 2022. години примењен је податак о висини просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији према објављеном податку органа надлежног за послове статистике, за последњи месец у претходној календарској години у односу на календарску годину у којој се јубиларна награда остварује.

Решењем начелника Општинске управе број 121-15/2021-01/1 од 30.12.2021. године запосленој на радном месту послови консолидације рачуна директних буџетских корисника и вођење основних средстава имовине у Одељењу за финансије је одобрена исплата јубиларне награде за навршених 10 година рада у органу јединице локалне самоуправе у износу од 66.092 динара. Увидом у документацију утврђено је да је лице у органима општине Смедеревска Паланка закључно са 30.12.2021. године, када јој је утврђено право наведеним решењем, била у радном односу на одређено време укупно 5 година, 11 месеци и 27 дана (од 1.9.2011.-23.6.2013. и од 26.10.2017.-31.12.2021. године, и даље). Остало време које је лицу признато за право на јубиларну награду је провело у радном односу, такође на одређено време, код ЈП „Паланка развој“, Библиотеци и Културном центру и то укупно у трајању од 4 године и 4 месеца:

Табела број 5: Радни стаж за јубиларну награду по решењу 121-15/2021-0/1 од 30.12.2021. године

Послодавац	Трајање радног односа				
	Датум почетка	Датум престанка	година	месец	дан
ЈП „Паланка развој“	24.6.2013	24.6.2015	2		
Библиотека „Милутин Срећковић“	25.6.2015	23.6.2017	2		
Културни центар	25.6.2017	25.10.2017		4	
Укупно			4	4	0

Чланом 50. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе, на запослене у органима јединица локалне самоуправе, прописано је да запослени остварује право на јубиларну награду за навршених 10, 20, 30, 35 и 40 година рада проведених у радном односу у државном органу, органу аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе, без обзира на то у ком органу је запослени остваривао права из радног односа, као и да у случају да је послодавац преузео послове и запослене од другог послодавца као услов за остваривање права на јубиларну награду рачунају се и године рада у радном односу код претходног послодавца.

Исплата јубиларне награде са припадајућим порезом у укупном износу 71.191 динар извршена је 5.1.2022. године.

Откривена неправилност:

Општинска управа општине Смедеревска Паланка је у току 2022. године извршила исплату

јубиларне награде за најмање једно лице у износу 71.191 динар (са припадајућим порезом) које није навршило предвиђен број година у радном односу у државном органу, органу аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе, без обзира на то у ком органу је запослени остваривао права из радног односа, што није у складу са чланом 50. став 2 и 3. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе;

Препорука број 18:

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да исплату јубиларних награда врше у складу са прописима.

(2) **Предшколска установа „Чика Јова Змај“.** У току 2022. године ПУ „Чика Јова Змај“ је извршила исплату јубиларних награда за 10, 20, 30 и 35 година радног стажа у укупном износу 1.801.315 динара (са припадајућим порезом) за укупно 14 лица од чега је за 13 лица (1.670.435 динара) право на јубиларну награду утврђено решењима 2020. или 2021. године. За најмање три лица која су стекла право на јубиларну награду у 2020. години решење је донето у 2021. години.

Законом о буџету РС за 2022. годину не постоји ограничење у погледу тога да је могућа исплата јубиларних награда само за она лица која су право стекла у тој буџетској години, као што је то било предвиђено чланом 16. став 1. Закона о буџету РС за 2017. годину. Субјект ревизије је делимично поступио у складу са датом препоруком јер је за мањи број лица утврдио право на јубиларну награду у наредној години у односу на тренутак остваривања права али врши исплату у складу са Законом о буџету РС за 2022. годину и расположивим средствима у буџету.

(3) **Библиотека „Милутин Срећковић“.** Законом о буџету РС за 2022. годину не постоји ограничење у погледу тога да је могућа исплата јубиларних награда само за она лица која су право стекла у тој буџетској години, као што је то било предвиђено чланом 16. став 1. Закона о буџету РС за 2017. годину.

У току 2022. године донето је решење о признавању права на јубиларну награду и исплата јубиларне награде за три запослена лица за 10 и 20 година у радном односу.

(4) **Архив „Верослава Вељашевић“.** Законом о буџету РС за 2022. годину не постоји ограничење у погледу тога да је могућа исплата јубиларних награда само за она лица која су право стекла у тој буџетској години, као што је то било предвиђено чланом 16. став 1. Закона о буџету РС за 2017. годину.

У току 2022. године донето је решење о признавању права на јубиларну награду за једног запосленог који је то право стекао у 2022. години и то за навршених 10 година у радном односу.

3. Предшколска установа „Чика Јова Змај“ је у току 2022. године извршила исплату коначне исплате за октобар месец 2021. године закључно са аконтацијом за месец октобар 2022. године. Осим наведеног извршено је плаћање социјалних доприноса на терет послодавца и запослених обрачунатих на најнижу месечну основицу за новембар 2022. године који су плаћени 27.12.2022. године (Докази: Картице групе конта 411000 и 412000, обавештења о поднетој пореској пријави, изводи Управе за трезор).

4. У току 2022. године Општинска управа општине Смедеревска Паланка није вршила исплате запосленима поводом божићних, новогодишњих празника, годишњих и других врста награда и бонуса запосленима.

Доказ: Писана информација начелника Општинске управе број 123-17/2023-01/1 од 17.7.2023. године, Аналитичке картице конта групе 411000 до 416000.

3.5 Неправилна буџетска класификација

3.5.1. Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2012. годину

Утврђена су укупна одступања од планираних и извршених расхода и издатака због погрешне економске класификације у износу од 56.871 хиљада динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијски резултат Општине за 2012. годину.

3.5.2. Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

Општина Смедеревска Паланка је делимично отклонила откривену неправилност под редним бројем 5 и доставила доказе да је у току отклањања.

3.5.3. Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Неправилна економска класификација. Општина Смедеревска Паланка је делимично отклонила откривену неправилност јер је у 2022. години и даље вршила планирање, плаћање и евидентирање расхода на погрешним економским класификацијама, и то код:

(1) Председника општине

Кonto 426822 – Пиће. Председник општине је извршио расходе у износу од 512.830 динара за обилазак винарије, дегустацију и набавку вина на терет групе конта 426000 – Материјал уместо на терет групе конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Докази: узорковани рачуни (бр. 21000226 од 31. 12. 2021. године у износу од 24.690 динара, бр. 2200047 од 24. 3. 2022. године у износу од 79.680 динара, бр. 2200067 од 28. 4. 2022. године у износу од 41.550 динара, бр. 2200104 од 3. 8. 2022. године у износу од 62.740 динара) и писана информација од 1. 8. 2023. године.

(2) Општинске управе

Кonto 421419 – Остале услуге комуникације. Општинска управа је расходе најмање у износу од 55.825 динара погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 421419 – Остале услуге комуникације, уместо на конту 424900 – Остале специјализоване услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Кonto 423911 – Остале опште услуге. Општинска управа је извршила расходе у износу од 441.993 динара за чланарине за три квартала 2022. године према Сталној конференцији градова и општина – Савез градова и општина, и то на терет групе конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на терет групе конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Кonto 424911 – Остале специјализоване услуге. Општинска управа Смедеревска Паланка је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за набавку нових семафора на подручју општине Смедеревска Паланка у износу од најмање 6.000.000 динара на терет групе конта 424000 – Специјализоване услуге уместо на терет групе конта 512000 – Машине и опрема, што није у складу са члановима 14. и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Докази: рачун 90039623 од 21.09.2022. године, 90039613 од 21.09.2022. године, 90039550 од 19.09.2022. године, 90039506 од 16.09.2022. године, извод из банке број 315 од 14.11.2022. године, извод из банке број 294 од 24.10.2022. године, захтев за трансфер средстава број 1531, захтев за трансфер средстава број 1323, захтев за трансфер средстава број 1321 и захтев за трансфер средстава број 1322, картица трошка 421419- остале услуге комуникације, рачун бр. 1/2-22-120 од 2. 3. 2022. године у износу од 147.331 динара, рачун бр. 1/9-120-2022 од 14. 7. 2022. године у износу од 147.331 динара, рачун бр. 1/13-232-2022 од 30. 9. 2022. године у износу од 147.331 динара, Одлука о обрачуна чланског доприноса Сталној

конференцији градова и општина – Савезу градова и општина бр. 657/1 од 9. 12. 2015. године и Одлука о потврђивању чланства општине Смедеревска Паланка у Сталној конференцији градова и општина – Савезу градова и општина Србије бр. 016-4/2010-02/2 од 30. 12. 2010. године, рачун бр. 182-125-2021 у износу од 3. 12. 2021. године у износу од 6.000.000 динара и писана информација од 28. 7. 2023. године.

(3) Предшколске установе „Чика Јова Змај“

Конто 423911- Остале опште услуге. ПУ „Чика Јова Змај“ је расходе у износу од 481.427 динара за коришћење мултифункционалног апарата током целе године, погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423911- Остале опште услуге, уместо на конту 421600 – Закуп имовине и опреме, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Конто 425119- Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда. ПУ „Чика Јова Змај“ је расходе у износу од 13.775.536 динара на име грађевинских радова на реконструкцији и опремању вртића „Лептирић“, радова на санацији крова вртића „Сунце“ и замене столарије, планирала, извршила и евидентирала на конту 425119- Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда, уместо на конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката, што није у складу са члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Конто 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката. Предшколска установа „Чика Јова Змај“ је неправилно планирала, извршила и евидентирала издатке за набавку радова и опремање објеката предшколске установе у износу од најмање 260.680 динара на терет групе конта 425000 – Текуће поправке и одржавање уместо на терет групе конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Докази: Уговор о коришћењу мултифункционалног апарата, рачун број 01/1074/2022 од 09.02.2022. године, рачун број 0/237/2022 од 12.01.2022. године, извод број 45, извод број 61, захтев за трансфер средстава број 82, захтев за трансфер средстава број 176, картица добављача 252111- Антика, Картица трошка 423911- Остале опште услуге, Уговор о извођењу грађевинских радова на реконструкцији и опремању вртића „Лептирић“, Анекс број I Уговора о извођењу грађевинских радова на реконструкцији и опремању вртића „Лептирић“, Уговор о извођењу радова на санацији крова вртић „Сунце“, Уговор-наруџбеницу за набавку радова замена столарије на вртићу „Петар Пан“, рачун број 02-01/2022. године, фактура број 49-07/22, фактура број 16/2022, фактура број 18/2022, извод број (182, 183, 184, 186, 199, 202, 205, 206, 208, 209, 21, 23, 26, 27, 140) захтеви за трансфер средстава (број 26, 644, 914), картице добављача 252111, картица трошка 425119- Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда, рачун бр. 015 од 19. 12. 2022. године у износу од 493.500 динара и Уговор – наруџбеница ICPP/22 – замена столарије на вртићу „Сунце“ Кусадак бр. 6931 од 13. 12. 2022. године.

(4) Народни музеј

Конто 424221 – Услуге културе. Народни музеј је извршио расходе у износу од најмање 614.500 динара за израду каталога на терет групе конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичку конта 423410 – Услуге штампања, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Конто 424911 – Остале специјализоване услуге. Народни музеј је расходе најмање у износу од 116.050 динара на име каталога, погрешно планирао, извршио и евидентирао на конту 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо на конту 423410 – Услуге штампања, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Докази: узорковани рачуни (бр. 03/22 од 4. 1. 2022. године у износу од 105.200 динара, бр. 07/22

од 27. 1. 2022. године у износу од 58.500 динара, бр. 19/22 од 1. 3. 2022. године у износу од 14.500 динара, бр. 24/22 од 11. 3. 2022. године у износу од 19.500 динара и бр. 67-22 од 12. 7. 2022. године у износу од 86.800 динара) и писана информација бр. 408/7 од 28. 7. 2023. године, фактура 87-22 од 14.10.2022. године, извод број 127, захтев за трансфер и плаћање 213, фактура број 84-22 од 09.10.2022. године, извод број 125, захтев за трансфер и плаћање 210, допис број 408/7 од 28.07.2023. године, картица добављача 252, картица трошка 424911.

(5) Установа Културни центар

Конто 424221 – Услуге културе. Установа Културни центар је расходе у најмањем износу од 3.838.440 динара, планирала, извршила и евидентирала, на конту 424221 – Услуге културе, уместо: 83.040 динара за зидне панеле на конту 512600- Опрема за образовање, науку, културу и спорт, 755.400 динара за превоз на конту 423900 – Остале опште услуге и 3.000.000 динара за закуп клизалишта на групи конта 421600 – Закуп имовине и опреме, што није у складу са члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Конто 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката. Установа Културни центар је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за реконструкцију и адаптацију Установе Културни центар у износу од најмање 10.953.006 динара на терет групе конта 425000 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката уместо на терет конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Докази: рачун и отпремница 204 од 03.03.2022. године, извод број 50, картица добављача 252111- Шева, захтев за трансфер и плаћање, информација број 417 од 28.07.2023. године, картица трошка 424221- услуге културе, извод број 126, извод број 125, картица добављача 252111- Буском, уговор о возњи број 332, фактура број 084-2022, уговор о возњи број 333, фактура број 082-2022, уговор о возњи број 334, фактура број 083-2022, захтеви за трансфер и плаћање од 02.08.2022. године, фактура број 1050839, уговор о превозу број 339, картица добављача 252111- Ласта, извод број 161, захтев за трансфер и плаћање, рачун број 4/2022, Уговор број 589/1, извод број 150, картица добављача Gemtehnik d.o.o., захтев за трансфер и плаћање од 01.03.2022. године, прва привремена ситуација бр. 140/22 од 17. 10. 2022. године у износу од 3.611.492 динара, друга привремена ситуација бр. 144/22 од 4. 11. 2022. године у износу од 7.590.354 динара и Уговор о реконструкцији и адаптацији Установе Културни центар у Смедеревској Паланци (пројекат „Град у новом сјају“, подпројекат „, Фасада – Културни центар у цикусу – Градови у фокусу 2022) бр. 410 од 12. 9. 2022. године.

Откривене неправилности:

Општина Смедеревска Паланка је у 2022. години делимично отклонила неправилност јер су утврђена укупна одступања од планираних и извршених расхода и издатака због погрешне економске класификације у износу од 60.537.160 динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијски резултат Општине за 2022. годину.

Препорука број 19:

Препоручује се одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да: (1) расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.

Неправилна организациона класификација

Група конта 454000- Субвенције приватним предузећима

Конто 454111 – Текуће субвенције приватним предузећима. Увидом у узорковану рачуноводствено – финансијску документацију, утврђено је да су расходи у износу од најмање 1.600.000 динара извршени за: (1) суфинансирање пројекта „Задужбине српских владара – Немањихи“ извршени су расходи у износу од 400.000 динара према Агенцији за консалтинг и менаџмент „Паланка инфо“; (2) суфинансирање пројекта „Смедеревска Паланка - Од

инфраструктуре, политике и привреде до културе“ извршени су расходи у износу од 600.000 динара према удружењу грађана „Тамо далеко“ и (3) суфинансирање пројекта „Паланачки магазин“ извршени су расходи у износу од 600.000 динара према удружењу грађана „EXPLORE MEDIA“. У поступку ревизије достављена је писана информација субјекта ревизије од 31.7.2022. године у којој је констатовано да су са раздела 2 – Председник општине и апропријације 454000 – Субвенције приватним предузећима средства пренета на основу решења о преносу које доноси председник општине и закључених уговора између општине и приватних предузећа из области јавног информисања.

Докази: Решење бр. 40-142/2022-01 од 8. 7. 2022. године, Уговор без броја од 27. 6. 2022. године, Извод бр. 205 од 27. 7. 2022. године, Решење бр. 40-147/2022-01 од 8. 7. 2022. године, Уговор без броја од 7. 7. 2022. године, Извод бр. 315 од 14. 11. 2022. године, Решење бр. 40-146/2022-01 од 8. 7. 2022. године, Уговор бр. 642-35/2022-01 од 7. 7. 2022. године, Извод бр. 319 од 18. 11. 2022. године.

Група конта 472000- Накнаде за социјалну заштиту из буџета

Председник Општине је извршио расход са конта 472719- Остале накнаде за образовање, за помоћ младим талентима- ученицима Основних школа у износу од по 6.000 динара, средњих школа у износу од по 8.000 динара, студентима основних студија у износу од по 15.000 динара, студентима мастер студија у износу од по 25.000 динара и студентима докторских студија у износу од по 50.000,00 динара, по решењима председника у укупном износу од 5.901.000 динара.

Председник Општине је извршио расходе са конта 472931- Једнократне помоћи, за једнократне помоћи у 2022. години у износу од 12.243.518 динара за куповину сеоских кућа по основу решења Министарства за бригу о селу и Уговора о купопродаји непокретности за куповину сеоских кућа и за помоћ у лечењу болесног детета по решењу председника.

Докази: извод број 360, извод број 358, картица 244271, Решења председника број: 67-665/2022-01, 67-1203/2022-01, 67-1193/2022-01, 67-943/2022-01, 67-1065/2022-01, картица трошка 472719- Остале накнаде за образовање, извод број 158 и 45, Уговор о купопродаји непокретности број 400-1513/2022-01, Решење Министарства за бригу о селу број 276-401-00-1442/1/2022-01, Решење број 40-14/2022-01/1, картица трошка 472931.

Група конта 481000- Дотације невладиним организацијама

На Конту 481991 – Дотације осталим непрофитним институцијама приказано је извршење у укупном износу од 35.694.999 динара, и то након спроведених конкурса за суфинансирање пројеката удружења грађана од општег интереса и спортских организација у 2022. години. У поступку ревизије достављена је писана информација дана 31.7.2022. године у којој је констатовано да су са раздела 2 – Председник општине и апропријације 481000 – Дотације невладиним организацијама средства пренета на основу решења о преносу које доноси председник општине и закључених уговора између општине и удружења грађана и спортских организација.

Докази: Решење бр. 40-30/2022-01 од 3. 3. 2022. године, Уговор бр. 66-13/2022-01 од 3. 3. 2022. године, Извод бр. 67 од 11. 3. 2022. године, Решење бр. 40-32/2022-01 од 3. 3. 2022. године, Уговор бр. 66-15/2022-01 од 3. 3. 2022. године, Извод бр. 77 од 21. 3. 2022. године, Решење бр. 40-48/2022-01 од 4. 3. 2022. године, Уговор бр. 66-56/2022-01 од 2. 3. 2022. године, Извод бр. 134 од 17. 5. 2022. године, Решење бр. 40-115/2022-01 од 2. 6. 2022. године, Извод бр. 155 од 7. 6. 2022. године, писана информација бр. 400-642/2023-01 од 27. 7. 2023. године, писана информација од 31. 7. 2022. године, Решење бр. 40-31/2022-01 од 3. 3. 2022. године, Уговор бр. 66-14/2022-01 од 3. 3. 2022. године, Извод бр. 255 од 16. 8. 2022. године, Решење бр. 40-36/2022-01 од 3. 3. 2022. године, Уговор бр. 66-19/2022-01 од 3. 3. 2022. године, Извод бр. 235 од 26. 8. 2022. године, Решење бр. 40-29/2022-01 од 3. 3. 2022. године, Уговор бр. 66-12/2022-01 од 3. 3. 2022. године, Извод бр. 360 од 29. 12. 2022. године, Решење бр. 40-158/2022-01 од 20. 7. 2022. године, Уговор бр. 400-636/2022-01 од 20. 7. 2022. године, Извод бр. 361 од 30. 12.

2022. године, Решење бр. 40-156/2022-01 од 20. 7. 2022. године, Уговор бр. 400-634/2022-01 од 20. 7. 2022. године, Извод бр. 361 од 30. 12. 2022. године

Откривена неправилност:

Извршени су расходи у износу од 60.139.517 динара и то: 6.300.000 динара за суфинансирање пројекта удружења грађана из области јавног информисања, 5.901.000 динара за помоћ младим талентима, 12.243.518 динара за једнократне помоћи, и 35.694.999 динара за суфинансирање пројекта удружења грађана и спортских организација, са раздела Председника општине, уместо са раздела Општинске управе, односно на погрешној организационој класификацији, што није у складу са чланом 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему.

Препорука број 20:

Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама у складу са Правилником и Законом.

3.6 Извршење расхода изнад апропријација из извора 01

3.6.1. Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2012. годину

У поступку извршења буџета општине Смедеревска Паланка за 2012. годину директни и индиректни буџетски корисници су извршавали расходе преко нивоа одобрених апропријација и то:

- 1) Општинска управа у износу од 4.997 хиљада динара;
- 2) ЈП „Паланка стан“ у износу од 844 хиљаде динара.

3.6.2. Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

Општина Смедеревска Паланка је делимично отклонила откривене неправилности под редним бројем 6, јер је од две појединачне неправилности доставила доказе да је једну отклонила, а за једну нису предузете мере исправљања.

3.6.3. Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

На основу достављених података утврђено је да у 2022. години код ДКБС и ИКБС није било извршења расхода и издатака изнад одобрених апропријација (Доказ: План и извршење буџета за 2022. годину).

Налаз:

Општина Смедеревска Паланка је у 2022. години отклонила неправилност и у 2022. години код ДКБС и ИКБС није било извршења расхода и издатака изнад одобрених апропријација из извора 01 - приходи из буџета.

3.7. Преузете обавезе и извршено плаћање без спроведеног поступка јавне набавке

3.7.1. Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2012. годину

Без спроведеног поступка јавне набавке, преузете су обавезе и плаћене услуге без писаног уговора код следећих корисника буџетских средстава:

1. Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће у износу од 9.628 хиљада динара;
2. Општинска управа у износу од 4.725 хиљада динара;
3. ЈП „Паланка стан“ у износу од 2.688 хиљада динара;
4. Установа спортске организације ГФК „Јасеница 1911“ у износу од 1.859 хиљада динара,
5. Установа „Центар за развој спорта и аматеризма у спорту“ у износу од 3.838 хиљада динара;
6. ПУ „Чика Јова Змај“ у износу од 2.142 хиљаде динара.

3.7.2. Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

Општина Смедеревска Паланка је делимично отклонила откривене неправилности под редним бројем 7, јер је од шест појединачних неправилности доставила доказе да је две отклонила, две су у току отклањања, а за две нису предузете мере исправљања.

3.7.3. Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

У провери поступања на отклањању наведене неправилности у току 2022. године утврђено је следеће:

1. У 2022. години на основу узорковане документације утврђено је да је са раздела Председника општине вршена набавка добара и услуга за које није било потребно спровођење јавне набавке, односно чија је вредност испод прагова који су прописани чланом 27. и 28. Закона о јавним набавкама.

Извршена је набавка рачунарске опреме, и то штампача HP 200 G4 all-in-one и HP Color Laser 150 mw, и извршено је плаћање износа од 218.979 динара са конта 512221- Рачунарска опрема по рачунима добављача „Донић“ доо Смедеревска Паланка и „Gigatron“ d.o.o. Београд (Доказ: рачун – отпремница VR-00204/21-3, захтев за трансфер средстава број 207, извод број 7, извод број 280, захтев за трансфер средстава број 109, предрачун G-HSH-PPL-50966, картица добављача 252111 и картица трошка 512221).

Председник општине је закључио Уговор о изградњи капеле на гробљу у Глибовцу број: 352-44/2022-01 од 03.03.2022. године са „MNS Solution“ Смедеревска Паланка. Према наведеном уговору у 2022. години су са раздела Општинске управе извршени расходи у износу од 2.968.340 динара за предметне радове. Основним Планом јавних набавки Општинске управе за 2022. годину планиран је и поступак јавне набавке радова на изградњи капеле на гробљу у Азањи процењене вредности 4.166.666 динара, који представља функционалну целину са претходно набављеним радовима, тако да је и за радове на изградњи капеле на гробљу у Глибовцу требало спровести поступак јавне набавке, јер укупна процењена вредност наведених радова прелази 3.000.000 динара (Доказ: Уговор о изградњи капеле на гробљу у Глибовцу број: 352-44/2022-01 од 03.03.2022. године; Основни план јавних набавки Општинске управе за 2022. годину; финансијска документација за извршено плаћање).

2. Општинска управа је спровела поступак јавне набавке канцеларијског материјала и са изабраним понуђачем „Делтаграф“ д.о.о. Смедерево закључила Уговор број: 031-12/2022-01/1 од 15.04.2022. године. Уговорена вредност износи 3.002.767 динара са ПДВ-ом. Увидом у рачуноводствено- финансијску документацију (картицу добављача) утврђено је да су расходи према наведеном понуђачу у току 2022. године извршени у оквиру уговорене вредности (Доказ: Уговор о набавци канцеларијског материјала број: 031-12/2022-01/1 од 15.04.2022. године; финансијска документација за извршено плаћање (картице, изводи, захтеви)).

Општинска управа је закључила Уговор о одржавању информационог система број: 092-1/22 од 19.01.2022. године са НМГсофт, Крагујевац. Уговорено је да се за предметне услуге плаћа месечни износ од 48.000 динара, по испостављеним рачунима, и то за период од годину дана. Није требало спроводити поступак јавне набавке с обзиром да је вредност услуга испод 1.000.000 динара (Доказ: Уговор о одржавању информационог система број: 092-1/22 од 19.01.2022. године).

Општинска управа је, након спроведеног поступка набавке на који се закон не примењује, закључила Уговор о купопродаји материјала за угоститељство бр. 332-1/202-01/1 од 21.4.2022. године у вредности од 991.333 без ПДВ-а, односно 1.189.560 динара са ПДВ-ом са добављачем „VASKE IMPORT“ д.о.о. Пожаревац. Увидом у финансијску документацију, утврђено је да су у 2022. години извршени расходи у износу од 5.662.261 динара по испостављеним фактурама добављача „VASKE IMPORT“ д.о.о. Пожаревац за набављени материјал за угоститељство. У периоду од 23.11.2022. године до 14.12.2022. године од добављача су испостављени рачуни у укупном износу од 6.091.413 динара. (Доказ: рачуни добављача „VASKE IMPORT“ д.о.о.

Пожаревац, захтеви за трансфер средстава, изводи, отпремнице добављача, картица субаналитичког конта 252111 у периоду 1.1.2022 – 31.12.2022. године; картица субаналитичког конта 426822 у периоду 1.1.2022 – 31.12.2022. године, Уговор о купопродаји материјала за угоститељство број 332-1/202-01/1 од 21.4.2022. године).

3. Предшколска установа је у 2022. години спровела поступак јавне набавке енергената (лож уље, мрки угаљ и огревно дрво) и по спроведеном поступку закључила следеће уговоре: (1) Уговор о набавци гасног уља екстра лаког број: 3424 од 18.07.2022. године са Кнез петрол доо Земун, (2) Уговор о набавци мрког угља број: 3755 од 25.07.2022. године са Соле- комерц доо Добановци и (3) Уговор о набавци оревног дрвета број: 3425 од 01.07.2022. године са Adnetics group доо Пожаревац. Укупна уговорена вредност по предметним уговорима износи 5.906.448 динара са ПДВ-ом, а по рачунима добављача у 2022. години извршени су расходи у укупном износу од 3.772.690 динара са ПДВ-ом (Доказ: Уговор о набавци гасног уља екстра лаког број: 3424 од 18.07.2022. године; Уговор о набавци мрког угља број: 3755 од 25.07.2022. године; Уговор о набавци оревног дрвета број: 3425 од 01.07.2022. године; финансијска документација за извршено плаћање (картице, изводи, захтеви)).

4. Неправилности нису применљиве, јер ЈП „Паланка развој“ није индиректни корисник буџета општине Смедеревска Паланка (Доказ: Списак корисника јавних средстава објављен у Службеном гласнику РС број: 130/21).

5. Није применљиво јер је Установа градског фудбалског клуба „Јасеница 1911“ угашена (Доказ: Одлука о окончању поступка ликвидације над спортском организацијом Градски фудбалски клуб "Јасеница 1911" - у ликвидацији број: 66-55/2019-02/2 од 01.11.2019. године).

6. Није применљиво, јер је угашен Центар за развој спорта и аматеризма у спорту (Доказ: Одлука Скупштина општине о укидању Установе Центар за развој спорта и аматеризма у спорту у Смедеревској Паланци број 022-8/2018-02/2 од 15.10.2018. године);

Откривене неправилности:

Општина Смедеревска Паланка је у 2022. години отклонила део неправилности, које се односе на преузете обавезе и плаћене услуге без писаног уговора откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Смедеревска Паланка за 2012. годину, али нису отклоњене следеће неправилности:

- Општинска управа је извршила набавку радова на изградњи капеле на гробљу у Глибовцу по основу којих су извршени расходи у износу од 2.968.340 динара, без спроведеног поступка јавне набавке, с обзиром да је у 2022. години планирана и набавка радова на изградњи капеле на гробљу у Азањи процењене вредности 4.166.666 динара, тако да наведени радови представљају функционалну целину вредности преко 3.000.000 динара, што није у складу са чланом 27, 28. и 29. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа је извршила набавку материјала за угоститељство – пиће у 2022. години у укупном износу од 10.564.114 динара по рачунима добављача „VASKE IMPORT“ д. о. о. Пожаревац 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.

Препорука број 21:

Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да набавку радова чија је процењена вредност већа од 3.000.000 динара, врше по спроведеном поступку јавне набавке.

3.8. Плаћање без веродостојне документације

3.8.1. Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2012. годину

У поступку извршења буџета општина Смедеревска Паланка је евидентирала расходе и издатке без веродостојне документације о насталој пословној промени, код следећих корисника буџетских средстава:

1. Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа у износу од 92.162 хиљаде динара;
2. Општинске управе у износу од 300 хиљада динара;
3. Предшколске установе „Чика Јова Змај“ у износу од 1.803 хиљаде динара;
4. Установе спортска организација ГФК „Јасеница 1911“ у износу од 14.494 хиљаде динара;
5. „Центра за развој спорта и аматеризма у спорту“ у износу од 1.501 хиљаде динара.

3.8.2. Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

Општина Смедеревска Паланка није отклонила откривене неправилности под редним бројем 8, јер је од пет појединачних неправилности доставила доказе да су три у току отклањања, а за две нису предузете мере исправљања.

3.8.3. Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

У провери поступања на отклањању наведене неправилности у току 2022. године утврђено је следеће:

1. Са раздела Председника општине у 2022. години извршени су расходи у износу од 512.830 динара, на основу испостављених рачуна винарије „Деспотика“, и то за обилазак винарије, дегустацију и куповину вина, без навођења у коју сврху и ко је користио услуге наведене винарије (Доказ: *Захтев за трансфер средстава бр. 15 од 17.02.2022. године, Рачун бр. 21000226 од 31.12.2021. године, Извод од 18.02.2022. године, Захтев за трансфер средстава бр. 58 од 19.05.2022. године, Рачун бр. 2200047 од 24.03.2022. године, Извод од 19.05.2022. године, Захтев за трансфер средстава бр. 76 од 20.06.2022. године, Рачун бр. 2200067 од 28.04.2022. године, Извод од 20.06.2022. године, Захтев за трансфер средстава бр. 100 од 01.09.2022. године, Рачун бр. 2200104 од 03.08.2022. године, Извод од 07.10.2022. године, Захтев за трансфер средстава бр. 102 од 01.09.2022. године, Рачун бр. 2200112 од 05.08.2022. године, Извод од 14.10.2022. године, Захтев за трансфер средстава бр. 111 од 12.10.2022. године, Рачун бр. 2200139 од 28.09.2022. године, Захтев за трансфер средстава бр. 128 од 23.11.2022. године, Рачун бр. 2200169 од 15.11.2022. године, Отпремница бр. VZ2200169 од 15.11.2022. године, Извод од 22.12.2022. године, картице субаналитичког конта 252111 и конта 426822 за период, писане информације од 26.07.2023. године и од 01.08.2023. године).*

У току 2022. године са раздела Председника општине извршено је плаћање најмање у износу од 821.845 динара, за угоститељске услуге, и то: (1) добављачу Самостално занатско угоститељској радњи Ноте у износу од 75.000 динара, по рачуну број 2022-6 од 09.03.2022. године; (2) добављачу Угоститељска радња Језеро Кудреч, Смедеревска Паланка у износу од 96.445 динара, по рачуну IFU 33-2022 од 26.03.2022. године; (3) добављачу Mullino Bianco 2019, Смедеревска Паланка у износу од 124.600 динара, по рачуну R-0001-00/22 од 17.01.2022. године; (4) добављачу UTR Narciso, Смедеревска Паланка у износу од 271.040 динара, по рачуну 100.259.000011 од 06.04.2022. године; (5) добављачу UR Rosse, Смедеревска Паланка у износу од 115.320 динара, по рачуну 1/170 од 07.04.2022. године и у износу од 109.440 динара, по рачуну 1/13 од 17.03.2022. године и 30.000 динара по рачуну број 1/14 од 17.03.2022. године. Плаћање је вршено без валидне рачуноводствене документације, односно без описа намене коришћења услуга и без списка лица која су користили услуге (Доказ: *извод број 65 од 09.03.2022. године; картица добављача 252111- Ноте; захтев за трансфер средстава број 26; рачун број 2022-6 од 09.03.2022. године; извод број 172 од 24.06.2022. године; картица добављача 252111- Језеро Кудреч; захтев за трансфер средстава број 78; рачун број IFU 33-2022 од 26.03.2022. године; извод број 66 од 10.03.2022. године; картица добављача 252111- Mullino Bianco 2019; захтев за трансфер средстава број 25; рачун број R-0001-00/22 од 17.01.2022. године; извод број 143 од 26.05.2022. године; картица добављача 252111- UTR Narciso; захтев за трансфер средстава број 63; рачун број 100.259.000011 од 06.04.2022. године; извод број 114 од 27.04.2022. године; картица добављача 252111- UR*

Rosse; захтев за трансфер средстава број 47; рачун 1/170 од 07.04.2022. године; извод број 74, захтев за трансфер средстава број 27; рачун број 1/13 од 17.03.2022. године; рачун број 1/14 од 17.03.2022. године; картица трошка 423621).

2. Општинска управа је извршила плаћање 18.02.2022. године у износу од 492.480 динара добављачу MS- Gas install d.o.o. Смедеревска Паланка, за текуће поправке и одржавање грејања, по рачуну/отпремници број: 05/22 од 07.02.2022. године на коме нису таксативно наведени конкретни радови који су извршени са јединичним ценама и количинама, већ је фактурисано текуће поправке и одржавање грејања са укупном ценом (Доказ: рачун/отпремница број: 05/22 од 07.02.2022. године; финансијска документација о извршеном плаћању).

Општинска управа је извршила расходе у износу од најмање 585.624 динара, за услуге поправке аутомобила, по рачунима више добављача, без радних налога о извршењу предметних услуга, односно без валидне рачуноводствене документације, и то по: (1) рачуну добављача „Томић ауто“ д. о. о. Крагујевац број: FRS-1474/21 од 14.01.2022. године, у износу од 208.638 динара; (2) рачуну добављача Ауто сервис „Баја“ Крњево број: 10/2022 од 21.04.2022. године у износу од 25.000 динара; (3) рачуну добављача Ауто сервис „GANG“ Смедеревска Паланка број: 22-RN011000056 од 29.04.2022. године у износу од 29.200 динара; (4) рачуну добављача „Аутопланета“ д. о. о. Београд број: 1806 од 22.11.2022. године у износу од 118.936 динара; (5) рачуну добављача УР перионица „Дивна“ Смедеревска Паланка број: 17/22 од 07.10.2022. године у износу од 36.850 динара и (6) по рачуну добављача Ауто лак центар „PICASSO“ број: 1/2022 од 01.12.2022. године у износу од 167.000 динара (Доказ: Захтев за трансфер средстава бр. 55 од 14.01.2022. године, Рачун бр. FRS-1474/21 од 16.11.2021. године, Извод бр. 15 од 18.01.2022. године, Захтев за трансфер средстава бр. 583 од 29.04.2022. године, Рачун бр. 10/22 од 21.04.2022. године, Извод бр. 116 од 29.04.2022. године, картице субаналитичког конта 252111 за „Томић ауто“ и Ауто сервис „Баја“, картица субаналитичког конта 425211, Захтев за трансфер средстава бр. 669 од 11.05.2022. године, Рачун- отпремница број 22-RN011000056 од 29.04.2022. године, Извод бр. 168 од 20.06.2022. године, Захтев за трансфер средстава бр. 1559 од 14.11.2022. године, Профактура бр. 1806 од 22.11.2022. године, Извод бр. 315 од 14.11.2022. године, Захтев за трансфер средстава бр. 1411 од 20.10.2022. године, Рачун бр. 17/22 од 07.10.2022. године, Извод бр. 316 од 15.11.2022. године, Захтев за трансфер средстава бр. 1669 од 06.12.2022. године, Рачун бр. 1/2022 од 01.12.2022. године, Извод бр. 337 од 06.12.2022. године, картице субаналитичког конта 252111 за „GANG“, „Аутопланета“ и „Дивна“, „PICASSO“, картица субаналитичког конта 425219 и писана информација од 2. 8. 2022. године).

3. Предшколска установа је спровела поступак јавне набавке радова на Реконструкцији и опремању вртића „Лептирић“ и закључила Уговор о извођењу предметних радова, број: 5659 од 07.10.2022. године са понуђачем Cubing doo Beograd. За изведене радове у 2022. години извршено је плаћање по испостављеним привременим и окончаним ситуацијама у износу од 10.228.727 динара, без валидне рачуноводствене документације, јер акти који доказују врсту квалитет и обим изведених, односно не изведених радова, не садрже све прописане елементе потребне за плаћање радова, и то: (1) испостављена је окончана ситуација број: 21/2022 од 09.12.2022. године која садржи само радове који су фактурисани по тој ситуацији, (2) грађевински дневник не садржи све податке предвиђене Правилником о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге и (3) Записник о примопредаји радова број: 7190/1 од 27.12.2022. године не садржи елементе предвиђене Посебним узансама о грађењу, већ су само цитирани чланови уговора (Доказ: Уговор број: 5659 од 07.10.2022. године; окончана ситуација број: 21/2022 од 09.12.2022. године; грађевински дневник; Записник о примопредаји радова број: 7190/1 од 27.12.2022. године; финансијска документација о извршеном плаћању).

У току 2022. године Предшколској установи испостављани су рачуни и отпремнице од стране добављача Соле- комерц доо Добановци, Кнез петрол доо Земун и Adnetics group доо Пожаревац, за набавку лож уља, мрког угља и огревног дрвета, који садрже све прописане елементе (ко је робу испоручио и преузео, начин и место достављања робе, датум испоруке) (Доказ: Уговор о набавци гасног уља екстра лаког број: 3424 од 18.07.2022. године; рачун број: 22557-000/2022 од 30.12.2022. године са пратећом отпремницом; рачун број: 18960-000/2022 од 03.11.2022. године са пратећом отпремницом; рачун број: 18962-000/2022 од 03.11.2022. године са пратећом отпремницом; рачун број: 22560-000/2022 од 30.12.2022. године са пратећом отпремницом; Уговор о набавци мрког угља број: 3755 од 25.07.2022. године; рачун број: РН-100-1232 од 13.09.2022. године са пратећом отпремницом; Уговор о набавци огревног дрвета број: 3425 од 01.07.2022. године; рачун број: 22-РН001000012 од 24.08.2022. године са пратећом отпремницом).

Предшколска установа издаје налоге за обављена службених путовања запослених, који садрже све податке прописане Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника намештеника (Доказ: налози за службено путовање од 04.04.2022. године и 29.04.2022. године; финансијска документација за плаћање).

4. Није применљиво јер је угашен Центар за развој спорта и аматеризма у спорту. (Доказ: Одлука Скупштина општине о укидању Установе Центар за развој спорта и аматеризма у спорту у Смедеревској Паланци број 022-8/2018-02/2 од 15.10.2018. године).

5. Није применљиво јер је Установа градског фудбалског клуба „Јасеница 1911“ угашена (Доказ: Одлука о окончању поступка ликвидације над спортском организацијом Градски фудбалски клуб "Јасеница 1911" - у ликвидацији број: 66-55/2019-02/2 од 01.11.2019. године).

Откривене неправилности:

Општина Смедеревска Паланка је у 2022. години делимично отклонила неправилности које се односе на извршена плаћања без веродостојне документације о насталој пословној промени, откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Смедеревска Паланка за 2012. годину, из следећих разлога:

- Са раздела Председника општине извршено је плаћање најмање у износу од 821.845 динара, за угоститељске услуге, по рачунима више добављача, без описа намене коришћења услуга и без списка лица која су користила услуге, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Извршени су расходи са раздела Председника општине у укупном износу од 512.830 динара, по рачунима винарије „Деспотика“, за услуге обиласка винарије, дегустацију и куповину вина, и то без навођења у коју сврху и ко је користио услуге наведене винарије, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа је извршила исплату износа од 492.480 динара по рачуну/отпремници добављач MS- Gas install d.o.o. Смедеревска Паланка, за текуће поправке и одржавање грејања, без таксативно наведених конкретних радови који су извршени са јединичним ценама и количинама, већ је фактурисано текуће поправке и одржавање грејања са укупном ценом, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа је извршила расходе у износу од најмање 585.624 динара, за услуге поправке аутомобила, по рачунима више добављача, без радних налога о извршењу предметних услуга, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Предшколска установа је извршила исплату износа од 10.228.727 динара, за радове на реконструкцији и опремању вртића „Лептирић“, на основу документације о изведеним радовима која не садржи све потребне податке, односно без валидне рачуноводствене документације, и то:

- (1) Испостављена је окончана ситуација број: 21/2022 од 09.12.2022. године која садржи само радове који су фактурисани по тој ситуацији, а не и радове који су изведени и фактурисани по претходним ситуацијама, па се не може утврдити које позиције и у којим количинама су се извршиле у односу на оне које су уговорене, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 61. и 62. Посебних узанси о грађењу,
- (2) Грађевински дневник не садржи начин уграђивања одговарајућих грађевинских производа (ручно или уз примену одговарајуће механизације) и која механизација је коришћена, временске прилике; за већину радова није наведена количина по врстама приспелих грађевинских производа, опреме, постројења; околности које су довеле до постојања непредвиђених радова односно потреба за извођење непредвиђених радова; на неким странама дневника део текста је прецртана, што све није у складу са члановима 4. и 12. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге и
- (3) Састављен је Записник о примопредаји радова од 27.12.2022. године који не садржи следеће): датум почетка и завршетка радова; да ли је објекат завршен у уговореном року, а ако није колико износи прекорачење рока и да ли је и у ком износу потребно наплатити уговорне казне; да су изведени непредвиђени радова и на којим позицијама, као и разлози за извођење ових радова; податак о плаћеним износима по испостављеним ситуацијама, што није у складу са чланом 113. Посебних узанси о грађењу;

Препорука број 22:

Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да расходе по испостављеним привременим и окончаним ситуацијама за изведене радове и рачунима за набавку добара и услуга, извршавају на основу валидне рачуноводствене документације.

3.9.Преузете обавезе и извршено је плаћање без закљученог уговора или неког другог писаног акта

3.9.1. Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2012. годину

У поступку извршења буџета у 2012. години без потписаног уговора трансакције су извршене код следећих корисника буџетских средстава:

1. Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа у износу од 214 хиљада динара и то: за чишћење подземних пролаза, функционерима Општине за куповину 15 паркинг карата, за плаћање више од уговореног износа за крпљење локалног пута;
2. Општинске управе у износу од 461 хиљаду динара и то: за плаћање паркинг карата запослених, за сакупљање смећа за износ већи од уговореног;
3. Установе градског фудбалског клуба „Јасеница 1911“ у износу од 3.006 хиљада динара.

3.9.2. Оцена мера исправљања у Послеревиционом извештају

Општина Смедеревска Паланка није отклонила откривене неправилности под редним бројем 9, јер је од три појединачне неправилности доставила доказе да су две у току отклањања, а за једну нису предузете мере исправљања.

3.9.3. Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

У провери поступања на отклањању наведене неправилности у току 2022. године утврђено је следеће:

1. Према писаним информацијама од 27.07.2023. године Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа у 2022. години нису вршили плаћања за услуге чишћења подземних пролаза и куповину паркинг карата за запослене (Доказ: Писане информације од 27.07.2023. године).
2. Општинска управа је у току 2022. године спроводила јавне набавке за радове чија је процењена вредност већа од 3.000.000 динара и закључивала уговоре са изабраним

понуђачима. Тако је по спроведеном поступку јавне набавке закључен Уговор о извођењу радова на санацији асфалтног коловоза и санацији макадам коловоза на територији општине Смедеревска Паланка број: 344-1746/2022-01 од 01.03.2022. године са групом понуђача чији је носилац „Несам инжењеринг“ д.о.о. Грчац. Уговорена вредност износи 35.993.496 динара са ПДВ-ом. Према достављеној документацији понуђачу „Несам инжењеринг“ д.о.о. Грчац у току 2022. године фактурисани су предметни радови у износу од 29.985.660 динара, и то по окончаној ситуацији број: 132/2022 од 19.04.2022. године (Доказ: Документација за јавну набавку радова на санацији асфалтног коловоза и санацији макадам коловоза).

Извршени су расходи у укупном износу од 821.845 динара са раздела Председника општине, по рачунима више добављача (SZUR Home, Језеро Кудреч, Mullino Bianco 2019, UTR Narciso, UR Rosse), за угоститељске услуге, без закљученог уговора (Доказ: извод број 65 од 09.03.2022. године, Картица добављача 252111- Ноте, Захтев за трансфер средстава број 26, Предрачун број 2022-2 од 04.03.2022. године, извод број 172 од 24.06.2022. године, Картица добављача 252111- Језеро Кудреч, Захтев за трансфер средстава број 78, IFU 33-2022 од 26.03.2022. године, Извод број 66 од 10.03.2022. године, Картица добављача 252111- Mullino Bianco 2019, Захтев за трансфер средстава број 25, рачун број R-0001-00/22 од 17.01.2022. године, извод број 143 од 26.05.2022. године, Картица добављача 252111- UTR Narciso, захтев за трансфер средстава број 63, рачун број 100.259.000011 од 06.04.2022. године, извод број 114 од 27.04.2022. године, Картица добављача 252111- UR Rosse, захтев за трансфер средстава број 47, рачун 1/170 од 07.04.2022. године, извод број 74, захтев за трансфер средстава број 27, рачун број 1/13 од 17.03.2022. године, рачун број 1/14 од 17.03.2022. године, картица расхода 423621).

Председник општине и „Pott-Werner&Weber“ доо Ниш закључили су Уговор о поверавању обављања комуналне делатности сакупљања, одвоза и одлагања комуналног чврстог отпада за општину Смедеревска Паланка број: 352-27/2010-01 од 26.04.2010. године. Рок на који је уговор закључен је 25 година. Дана 11.11.2011. године закључен је Анекс уговора број: 1817, према коме наведено предузеће од 01.07.2011. године престаје да обавља делатност одржавања јавне хигијене, а остаје да обавља делатност превоза, одлагања и депоновања комуналног отпада (Доказ: Уговор о поверавању обављања комуналне делатности сакупљања, одвоза и одлагања комуналног чврстог отпада за општину Смедеревска Паланка број: 352-27/2010-01 од 26.04.2010. године; Анекс уговора број: 1817 од 11.11.2011. године).

У 2022. години са раздела Општинске управе извршена је исплата средстава у износу од 500.000 динара Удружењу за равноправност, једнакост и правду „Иницијатива 21“ из Београда, али без закљученог писаног уговора којим ће се регулисати међусобна права и обавезе која се односе на додељена средства (Доказ: писана информација број: 400-642/2023-01 од 27.07.2023. године; изводи управе за трезор, аналитичка картица и решење о преносу средстава; писана информација бр. 400-656/2023-01 од 2.8.2023. године).

Општинска управа је 18.02.2022. године извршила плаћање у износу од 492.480 динара добављачу MS-GAS Install d.o.o. Смедеревска Паланка, по рачуну/отпремници број 05/22 од 07.02.2022. године, за текуће поправке и одржавање грејања, без закљученог уговора (Доказ: извод број 46, захтев за трансфер средстава 192, рачун/отпремница број 05/22 од 07.02.2022. године, картица трошка 425116- централно грејање, Обавештење од 28.07.2023. године).

3. Није применљиво јер је Установа градског фудбалског клуба „Јасеница 1911“ угашена (Доказ: Одлука о окончању поступка ликвидације над спортском организацијом Градски фудбалски клуб "Јасеница 1911" - у ликвидацији број: 66-55/2019-02/2 од 01.11.2019. године).

У провери поступања на отклањању наведене неправилности у току 2022. године утврђено је да су извршени расходи без закљученог уговора и то:

(1) Народни музеј је извршио расходе у укупном износу од 400.550 динара, по рачунима добављача Starprint plus, Смедеревска Паланка, за услуге израде различите врсте каталога, без

закљученог уговора. Са наведеним добављачем Народни музеј је дана 07.04.2022. године закључио Уговор за израду каталога „Симболи града: ремек – дела српског модернизма у служби репрезентације локалне заједнице“ у вредности од 330.000 динара, међутим за остале врсте каталога расходи су извршавани без закљученог уговора (каталози са именима физичких лица, каталог Memento Mori) (Доказ: фактура 87-22 од 14.10.2022. године; извод број 127; захтев за трансфер и плаћање 213; фактура број 84-22 од 09.10.2022. године; извод број 125; захтев за трансфер и плаћање 210; рачун 03/22 од 04.01.2022. године; рачун 07/22 од 27.01.2022. године; рачун 19/22 од 01.03.2022. године; рачун 24/22 од 11.03.2022. године; рачун 67-22 од 12.07.2022. године; захтев за трансфер и плаћање бр. 4; рачун бр. 03/22 од 04.01.2022. године; извод 22 од 01.03.2022. године; захтев за трансфер и плаћање бр. 10; рачун бр. 07/22 од 27.01.2022. године; извод бр. 30 од 17.03.2022. године; захтев за трансфер и плаћање бр. 46; рачун бр. 19/22 од 01.03.2022. године; извод бр. 41 од 19.04.2022. године; захтев за трансфер и плаћање бр. 57; рачун бр. 24/22 од 11.03.2022. године; извод бр. 45 од 29.04.2022. године; захтев за трансфер и плаћање бр. 81; рачун бр. 40/22 од 07.04.2022. године; извод бр. 47 од 06.05.2022. године; захтев за плаћање бр. 135; рачун број 67-22 од 12.07.2022. године; извод бр. 77 од 27.07.2022. године; уговор бр. 115/2/4 од 07.04.2022. године; картице добављача 252000 и картице трошка 424221 и 424911; допис број 408/7 од 28.07.2023. године).

(2) Установа Културни центар Смедеревска Паланка је извршила плаћање добављачу Шева д.о.о. Ветерник по рачуну- отпремници број 204 од 03.03.2022. године у износу од 83.040 динара, за набавку 20 зидних панела, без закљученог уговора (Доказ: Рачун и отпремница 204 од 03.03.2022. године; извод број 50; картица добављача 252111- Шева; захтев за трансфер и плаћање; информација број 417 од 28.07.2023. године; картица трошка 424221).

Откривене неправилности:

Општина Смедеревска Паланка је у 2022. години отклонила део неправилности, које се односе на трансакције које су извршене без потписаног уговора, откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Смедеревска Паланка за 2012. годину, али нису отклоњене следеће неправилности:

- Извршени су расходи у укупном износу од 821.845 динара, по рачунима више добављача (SZUR Home, Језеро Кудреч, Mullino Bianco 2019, UTR Narciso, UR Rosse), за угоститељске услуге, без закљученог уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа је извршила исплату средстава у износу од 500.000 динара Удружењу за равноправност, једнакост и правду „Иницијатива 21“, без закљученог писаног уговора којим ће се регулисати међусобна права и обавезе ради реализације додељених средстава, што није у складу са чланом 56. став 2. Закон о буџетском систему;
- Општинска управа је извршила плаћање добављачу MS-GAS Install d.o.o. у износу од 492.480 динара, за текуће поправке и одржавање грејања, по рачуну/отпремници број 05/22 од 07.02.2022. године, без закљученог уговора, што није у складу са Чланом 56. став 2 Закона о буџетском систему;
- Народни музеј је извршио расходе у укупном износу од 400.550 динара, по рачунима добављача Starprint plus, Смедеревска Паланка, за услуге израде различите врсте каталога, без закљученог уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. Закон о буџетском систему;
- Установа Културни центар Смедеревска Паланка је извршила плаћање добављачу Шева д.о.о. Ветерник по рачуну- отпремници број 204 од 03.03.2022. године у износу од 83.040 динара, за набавку 20 зидних панела, без закљученог уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. Закон о буџетском систему;

Препорука број 23:

Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу закљученог уговора којим ће се регулисати међусобна права и

обавезе са добављачима.

3.10. Поверавање обављања комуналне делатности без одлуке СО о поверавању

3.10.1. Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2012. годину

У 2012. години општина Смедеревска Паланка је поверила обављање комуналних делатности за зимско одржавање путева и улица за сезону 2012/13. годину у вредности од 10.569 хиљада динара ЈКП „Микуља“, без скупштинске Одлуке о поверавању послова.

3.10.2. Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

Општина Смедеревска Паланка је делимично отклонила откривену неправилност под редним бројем 10 и доставила доказе да је у току отклањања.

3.10.3. Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Скупштина општина Смедеревска Паланка на седници одржаној 24.01.2013. године донела је Одлуку о условима и начину поверавања обављања комуналних делатности управљања пијацама, одржавање чистоће на површинама јавне намене, одржавање зелених површина и одржавање јавних путева у надлежности општине. Чланом 10. наведене Одлуке прописано је да поверавање обављања комуналних делатности одржавања чистоће на површинама јавне намене и одржавање јавних зелених површина и поступак одржавања локалних путева и улица врши се на начин и по поступку прописан Законом о јавним набавкама (*Доказ: Међуопштински службени лист број 1 од 25.1.2013. године*).

Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је уговор број: 352-64/2013-01 од 04.09.2013. године са ГПД „Нискоградња“ доо Смедеревска Паланка, за поверавање обављања комуналних делатности одржавања чистоће на површинама јавне намене, одржавање јавних зелених површина и одржавање јавних путева у надлежности општине (зимско одржавање). Почетак извршења уговорних обавеза је 1. септембар 2013. године (*Доказ: Уговор о поверавању обављања комуналних делатности одржавања чистоће на површинама јавне намене, одржавање јавних зелених површина и одржавање јавних путева у надлежности општине број: 352-64/2013-01 од 04.09.2013. године*).

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Смедеревска Паланка у 2022. години отклонила неправилност, које се односе на поверавање обављања комуналних делатности без скупштинске одлуке, откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Смедеревска Паланка за 2012. годину.

3.11. Извршена исплата без правног основа

3.11.1. Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2012. годину

У поступку извршења буџета у 2012. години извршена је исплата без правног основа код следећих буџетских корисника:

1. Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа у износу од 235 хиљада динара и то: за минули рад чланова општинског већа, исплата физичким лицима без решења и документације;
2. Центра за развој спорта и аматеризма у спорту у износу од 29.788 хиљада динара на име расподеле средстава клубовима без критеријума;
3. ЈП „Паланка развој“ у износу од 266 хиљада динара, јер је приликом обрачуна зарада обрачунаван и топли оброк без донете Одлуке о његовој висини.

3.11.2. Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

Општина Смедеревска Паланка је делимично отклонила откривене неправилности под

редним бројем 11, јер је од три појединачне неправилности доставила доказе да је једну отклонила, једна је у току отклањања, а за једну није предузета мера исправљања.

3.11.3. Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

1. Скупштина општине Смедеревска Паланка донела је Одлуку о правима и услугама из области социјалне заштите на територији општине Смедеревска Паланка број: 55-3206-02/2 од 02.12.2016. године, Одлуку о изменама и допунама одлуке број: 55-1/2018-02/2 од 18.01.2018. године и Одлуку о изменама и допунама одлуке број: 55-1/2020-02/2 од 18.08.2020. године. Наведеним одлукама је Центру за социјални рад општине Смедеревска Паланка поверено вођење поступка и утврђивање услова за остваривање права из области социјалне заштите физичким лицима. Центар о захтевима за остваривање права одлучује решењем. Средства за остваривање права из области социјалне заштите обезбеђују се у буџету општине и преносе се Центру за социјални рад према врстама права и облика социјалне заштите. (Доказ: Одлука о правима и услугама из области социјалне заштите на територији општине Смедеревска Паланка број: 55-3206-02/2 од 02.12.2016. године; Одлуку о изменама и допунама одлуке број: 55-1/2018-02/2 од 18.01.2018. године; Одлуку о изменама и допунама одлуке број: 55-1/2020-02/2 од 18.08.2020. године, решење Центра за социјални рад за једно физичко лице; аналитичка картица конта 472000).

У току 2022. године за једног члана Општинског већа који је на сталном раду обрачун додатка за минули рад вршен је у висини 0,4% основне плате за сваку навршену годину рада у радном односу и то на износ основне плате на ефективне радне сате, а која се обрачунава на основу основице по Закључку Владе 05 број: 121-12412/2021 од 29.12.2021. године (Доказ: документација везана за обрачун и исплату плата за месец март и новембар 2022. године). Члановима Општинског већа који нису на сталном раду на износ накнаде за рад не врши се обрачун и исплата додатка за минули рад.

2. Није применљиво јер је угашен Центар за развој спорта и аматеризма у спорту. (Доказ: Одлука Скупштина општине о укидању Установе Центар за развој спорта и аматеризма у спорту у Смедеревској Паланци број 022-8/2018-02/2 од 15.10.2018. године);

3. Није применљиво јер ЈП „Паланка развој“ није индиректни корисник буџета општине Смедеревска Паланка (Доказ: Списак корисника јавних средстава објављен у Службеном гласнику РС број: 130/21).

У провери поступања на отклањању наведене неправилности у току 2022. године утврђено је да су извршени расходи без правног основа и то:

(1) Комисија за наплату накнаде. Заменик начелника општинске управе донео је Решење број 112-239/2022-01/1 од 15.9.2022. године (са изменом број 112-239/2022-01/1 од 26.9.2022. године) о образовању комисије и именовању чланова комисије за наплату накнаде за добијање дозволе за рад у дане Крстовданског вашара 2022. године, којим су одређени запослени Општинске управе општине Смедеревска Паланка који ће извршити предметни посао. На основу наведеног Решења, Заменик начелника донео је Одлуку број 121-17/2022-01/1 од 16.9.2022. године којом је одређена висина накнаде за наведени рад и то: (1) у нето износу 23.000 динара за запосленог на радном месту Обрачун плата (за послове наплате дозволе за рад у Главашевој улици и вашаришту, као и на пословима пријема готовог новца од лица која врше наплату, припрема за уплату на благајни Трезора, сачињавање извештаја и дневника за рад са готовим новцем, послова на обрачуну и исплати накнаде за ангажоване запослене у Општинској управи, накнада и других личних примања и послови благајне) и (2) у нето износу од 9.000 динара за укупно 15 запослених у општинској управи (за послове наплате издавања дозволе за рад у Главашевој улици и вашаришту (готовинска наплата).

Запослени који су примили паушалну накнаду у износу 9.000 динара за послове наплате издавања дозволе за рад су запослени на радним местима: Начелник Одељења инспекције; 3 комунална инспектора; Саобраћајни инспектор; 2 запослена на радном месту Послови

ажурирања јединственог бирачког списка; Стручно оперативни послови у комуналној области; Кадровски послови; Инспектор за заштиту животне средине; Послови повереника Комесаријата за избеглице и послови исплате по правима борачко-инвалидске заштите; 2 запослена на радном месту Послови достављача; Послови телефонисте на централи; Канцеларијски послови у области грађевинске струке.

Наведени послови спадају у надлежност јединице локалне самоуправе, па чак спадају и у опис запослених на појединим радним местима, а за исплату средстава запосленима на наведени начин не постоји адекватан правни основ.

Плаћање је извршено у укупном износу од 175.556 хиљада динара (са припадајућим порезом) дана 7.10.2022. године.

(2) *Поправка возила које није у власништву општине.* На основу извршене ревизије узорковане документације на конту 425219 – Остале поправе и одржавање опреме за саобраћај, утврђено је да је извршено плаћање дана 14.11.2022. године у износу од 118.936 динара по испостављеној профактури број 1806 од 7.11.2022. године извршиоца услуге „Аутопланета“ Београд, од чега се износ од 42.351 динар односи на извршене радове на поправци возила марке Ауди А3 које није службено возило општине Смедеревска Паланка (замена хладњака климе и воде, интеркулера и пропелера вентилатора). Такође, наведено возило није у власништву Општине Смедеревска Паланка.

(3) *Набавка бензина за приватно возило.* На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су у 2022. години за набавку бензина и дизел горива на конту 426412 – Дизел гориво, евидентирани расходи по испостављеним рачунима добављача „Михајловић“ д. о. о. Параћин у износу од 425.634 динара. Дана 10.1.2022. године извршени су расходи у износу од 177.899 динара по рачуну бр. 610-21/100013736 од 20.11.2021. године, од чега се износ од 3.499 динара односи на набављено дизел гориво за аутомобил регистарске ознаке SP-0536-KI које није у власништву Општине Смедеревска Паланка. У поступку ревизије достављена је писана информација у којој је констатовано да је наведено возило возио заменик председника општине и да путни налог за наведено путовање не постоји.

Такође, дана 14.1. 2022. године извршени су расходи у износу од 247.735 динара по рачуну број 610-21/100014256 од 30.11.2021. године, од чега се износ од 10.308 динара односи на набављено дизел гориво за аутомобил регистарске ознаке BG-042-JO, које није у власништву Општине Смедеревска Паланка и за које је у поступку ревизије достављена писана информација у којој се наводи да је на бензинској станици извршена техничка грешка у евидентирању регистарске ознаке наведеног возила, те да се ради од возилу које је у власништву општине те да је у питању возило регистарских ознака BG-047-JO.

Докази: (1) Решење број 112-239/2022-01/1 од 15.9.2022. године, Решење број 112-239/2022-01/1 од 26.9.2022. године, Извод број 277, Обавештење о поднетој пореској пријави 2460868781, налог за књижење, Одлуку број 121-17/2022-01/1 од 16.9.2022. године; (2) Захтев за трансфер средстава бр. 1559 од 14. 11. 2022. године, Профактура број 1806 од 7.11.2022. године, Извод број 315 од 14.11.2022. године, картице субаналитичког конта 252111 за 2022. годину, картица субаналитичког конта 425219 за 2022. годину, списак службених возила од 6.7.2023. године, Рачун бр. 8127/2022 од 17.11.2022. године, писана информација од 2.8.2022. године, преглед помоћне књиге основних средстава за службена возила и писана информација од 4.8.2023. године; (3) Збирни рачун бр. 610-21/100013736 од 20.11.2021. године, Извод бр. 7 од 10.1.2022. године, Збирни рачун 610-21/100014256 од 30.11.2021. године, Извод бр. 11 од 14.1.2022. године, картица субаналитичког конта 252111 за 2022. годину, списак службених возила од 6.7.2023. године, картица основног средстава, писана информација од 4. 8. 2023. године, картица субаналитичког конта 426412 за 2022. годину.

Откривене неправилности:

- Општинска управа општине Смедеревска Паланка извршила је плаћање накнада за рад комисије коју чини 16 ангажованих лица из реда запослених на име наплате дозволе за рад

у дане Крстовданског вашара, а чији је задатак обављање текућих и послова из делокруга рада корисника буџетских средстава и по том основу је запосленим лицима у Општинској управи општине Смедеревска Паланка исплаћено 175.556 динара без правног основа, што није у складу са чланом 18. Закона о буџету РС за 2022. годину, чланом 2. Закона о систему плата запослених у јавном сектору и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

- Општинска управа је извршила расходе у износу од 45.850 динара за поправку возила и набавку горива за возило које није у власништву Општине Смедеревска Паланка, односно извршено је плаћање за услуге поправке возила и набавке горива у наведеном износу без правног основа, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему;

Препорука број 24:

Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да образовање комисија и обрачун и исплату накнада за рад запосленима у Општинској управи, као и извршавање расхода за радове и набавку добара врше у складу са позитивним прописима.

3.12. Преузимање и плаћање обавеза другог корисника

3.12.1. Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2012 годину

У поступку извршења буџета за 2012. годину извршена су плаћања на основу уговора о преузимању дуга у износу од 18.818 хиљада динара, иако правна и физичка лица која обављају делатност нису могла да измирују обавезе уговарањем промене поверилаца, зато што су њихови рачуни блокирани, код следећих корисника:

Скупштине општине, Председника општине и Општинско већа у износу од 4.905 хиљада динара, и то:

- плаћањем обавеза ИКБС ЈП „Паланка стан“ директно на рачун добављача „Инфоплан“ са рачуна Извршења буџета у износу од 705 хиљада динара,
- плаћањем које је извршила општина Смедеревска Паланка уместо ЈП „Паланка сервис“ предузећу „Метро паркинг“ д.о.о. на основу уговора о преносу удела у Привредном друштву у износу од 400 хиљада динара,
- ЈП „Паланка сервис“ извршило је плаћање уместо ЈП „Паланка стан“ предузећу „Нискоградња“ у износу од 3.800 хиљада динара;

3.12.2. Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

Општина Смедеревска Паланка делимично је отклонила откривене неправилности под редним бројем 12, јер је од две појединачне неправилности доставила доказе да је једну отклонила (ЈП „Паланка стан“), а за једну није предузета мера исправљања.

3.12.3. Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Са раздела Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа у току 2022. године исплаћене су плате и накнаде изабраним и постављеним лицима као и репрезентације за ДБКЈС. Са наведених раздела у 2022. години нису преузимане обавезе других буџетских корисника и нису потписивани тројни уговори о преузимању дуга.

ЈП „Паланка стан“ је по одлуци Скупштине општине Смедеревска Паланка о изменама и допунама оснивачког акта јавног предузећа, број 350-9/2013-02/2 од 29.3.2013. године променила назив у Јавно предузеће за управљање инфраструктурним системима у Смедеревској Паланци – „Паланка“. Ово предузеће је Решењем Агенције за привредне регистре број БДСЛ 7231/2021 од 15.7.2021. године брисано из регистра привредних друштава. Докази: Одлука број 350-9/2013-02/2 од 29.3.2013. године, Решење број БДСЛ 7231/2021 од 15.7.2021. године.

Субјект ревизије је у вези са применом мера исправљања у 2022. години доставио доказе да је ЈКП „Паланка Сервис“ одлуком Скупштине општине Смедеревска Паланка („Међуопштински службени лист“ број 23/2014 и 28/2014) покренут поступак ликвидације

(Доказ: Одлука о покретању поступка ликвидације над ЈКП „Паланка сервис“ Смедеревска Паланка („Међуопштински службени лист“ број 23/2014 и 28/2014))

Налаз: Општина Смедеревска Паланка је у 2022. години отклонила неправилност, која се односи на преузимање и плаћање обавеза других корисника путем тројних уговора, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Смедеревска Паланка за 2012. годину.

3.13. Дотације удружењима без спроведеног конкурса и закљученог уговора

3.13.1. Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2012. годину

У поступку извршења буџета за 2012. годину општина Смедеревска Паланка је извршила расходе на име дотација удружењима у износу од 5.559 хиљада динара без спроведеног јавног конкурса и закључених уговора о реализовању одобрених програма.

3.13.2. Оцена мера исправљања у Послеревизионим извештајима

Општина Смедеревска Паланка је делимично отклонила откривену неправилност под редним бројем 13 и доставила доказе да је у току отклањања.

3.13.3. Пословање Субјекта ревизије у 2022. години у вези са применом мера исправљања

У току 2022. године општина Смедеревска Паланка је одобрила исплату средстава на име дотација спортским организацијама у износу од 29.580.000 динара и удружењима грађана у износу од 4.310.000 динара. Средства су додељена по основу спроведеног јавног конкурса и одредаба законских прописа. Са изабраним организацијама односно удружењима Председник општине је закључио уговоре о финансирању програма односно пројеката.

Јавним конкурсом за доделу средстава за финансирање пројеката од јавног интереса које реализују удружења за 2022. годину и Одлуком Општинског већа број: 400-173/2022-02/1 од 23.02.2022. године предвиђено је да ће се удружења финансирати средствима у износу од 3.000.000 динара и да је максимални износ који се може доделити једном удружењу 1.250.000 динара. Међутим, дана 07.07.2022. године комисија је сачинила записник на састанку на коме се разматрала додела средстава удружењима, и у коме је између осталог констатовано да се због великог броја пристиглих квалитетних понуда повећава износ средстава за финансирање удружења са 3.000.000 динара на 4.390.000 динара, што ће се уредити ребалансом буџета на конту 481. Једном удружењу „Родитељ“ додељена су средства у већем износу од максимално прописаног, и то у износу од 1.500.000 динара.

Из средстава буџета општине Смедеревска Паланка у 2022. години одобрена су и средства у укупном износу од 1.000.000 динара за два удружења Етно мрежа из Београда и Иницијатива 21 из Београда, без спроведеног јавног конкурса и достављеног програма, иако је одредбама Закона о удружењима прописани да се средства за финансирање програма које реализују удружења додељује на основу спроведеног јавног конкурса и закљученог уговора о реализацији програма. Са удружењем Етно мрежа закључен је Уговор о суфинансирању пројекта- пут до доброг производа дана 08.11.2022. године, по основу кога су исплаћена средства у износу од 500.000 динара, док су удружењу Иницијатива 21 пренета средства у износу од 500.000 динара без закљученог уговора.

(Доказ: Јавним конкурс за доделу средстава за финансирање пројеката од јавног интереса које реализују удружења за 2022. годину број: 400-173/2022-02/1 од 23.02.2022. године; Одлука Општинског већа број: 400-173/2022-02/1 од 23.02.2022. године; закључени уговори са спортским организацијама и удружењима; писана информација 400-642/2023-01 од 27.07.2023. године; Уговор о суфинансирању пројекта- пут до доброг производа од 08.11.2022. године, Извештај о спроведеном поступку о додели средстава удружењима грађана за 2022.годину).

Откривена неправилност:

Општина Смедеревска Паланка је у 2022. години делимично отклонила неправилности, које се односе на исплату дотација удружењима грађана без спроведеног јавног конкурса и закључених уговора, откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Смедеревска Паланка за 2012. годину, јер је у току 2022. године са раздела Општинске управе одобрена исплата средства у износу од 1.000.000 динара, на име финансирања два удружења, без спроведеног конкурса и достављеног програма, док са једним удружењем није закључен ни уговор о додели средстава, што није у складу са чланом 38. Закона о удружењима и чланом 56. Закона о буџетском систему;

Препорука број 25:

Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да доделу средстава за финансирање удружења грађана реализују по спроведеном јавном конкурсном и закљученом уговору са изабраним удружењем.

3.14. Преузимање обавеза и плаћање по рачунима без спроведеног поступка јавне набавке и спровођење поступка јавне набавке супротно прописима.

3.14.1. Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2012. годину

Код корисника буџетских средстава утврђено је да су:

- (1)Преузете обавезе и плаћене услуге по закљученим уговорима у износу од 2.950 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно Закону о јавним набавкама и Закону о буџетском систему, код следећих корисника буџетских средстава:
 - Предшколска установа „Чика Јова Змај“ за превоз деце на излет у износу од 422 хиљаде динара,
 - Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа за радове на адаптацији просторије општине у износу од 1.390 хиљада динара,
 - Општинске управе за расходе за поправку котла 500 хиљада динара (тачка 4.1.4.12. под 2),
 - ЈП „Паланка стан“ за израду гелендера у износу од 638 хиљада динара,
- (2)Преузете обавезе и плаћене услуге по закљученим уговорима из 2011. године у износу од 11.895 хиљада динара, без спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке за санацију путева из 2011. године;
- (3)Директни и индиректни буџетски корисници приликом спровођења поступка јавних набавки поступали супротно одредбама важећих прописа којима су регулисане јавне набавке и то:
 - Јавна набавка није предвиђена годишњим Планом јавних набавки,
 - Одлуке о покретању поступка јавне набавке не садрже податак о апропријацији у буџету, односно финансијском плану,
 - Наручилац је извршио уплату аванса у износу од 1.385 хиљада динара, иако Уговором није предвиђена уплата аванса,
 - Општина је спроводила поступак јавне набавке за друге наручиоце, без овлашћења,
 - Понуђач је доставио неисправну понуду, а наручилац је није одбио, већ га је изабрао за најповољнијег,
 - Наручилац је набавку истоврсних радова био дужан да спроведе у отвореном поступку, уместо спроведена четири поступка јавне набавке мале вредности,
 - Наручилац није донео Одлуку о обустави поступка јавне набавке иако је одустао од извођења радова и са изабраним понуђачем није закључио уговор.

3.14.2. Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

Општина Смедеревска Паланка није отклонила откривене неправилности под редним бројем

14, јер је од три појединачне неправилности доставила доказе да је једну отклонила, а за две није предузела мере исправљања.

3.14.3. Пословање Субјекта ревизије у 2022. години у вези са применом мера исправљања

(1) и (2) Дана 01.07.2020. године почела је примена Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС", бр. 91/2019) у коме је чланом 27. и 28. прописана обавеза спровођења поступка јавне набавке за набавку добара и услуга чија је процењена вредност већа од 1.000.000 динара и радова чија је процењена вредност већа од 3.000.000 динара. Чланом 29. истог закона прописано је да се предмет јавне набавке одређује на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину.

У току 2022. године Општинска управа, Предшколска установа „Чика Јова Змај“ и Установа Културни центар Смедеревска Паланка спроводили су јавне набавке за радове чија је процењена вредност већа од 3.000.000 динара. Међутим као што је описано у тачки 7. вршена је набавка радова и без спроведеног поступка јавне набавке, тако је Општинска управа извршила расходе у износу од 2.968.340 динара за радове на изградњи капеле на гробљу у Глибовцу, без спроведеног поступка, иако је основним Планом набавки планиран поступак набавке радова на изградњи капеле на гробљу у Азањи процењене вредности 4.166.666 динара (Доказ: Планови јавних набавки Општинске управе, Предшколске установе и Установе Културни центар за 2022. годину; документација за четири наведене јавне набавке радова које су спроведене у 2022. години; Уговор о изградњи капеле на гробљу у Глибовцу број: 352-44/2022-01 од 03.03.2022. године и финансијска документација за извршено плаћање).

ЈП „Паланка развој“ није индиректни корисник буџета општине Смедеревска Паланка (Доказ: Списак корисника јавних средстава објављен у Службеном гласнику РС број: 130/21).

(3) Ради утврђивања да ли се јавне набавке спровode у складу са законским процедурама узорковане су јавне набавке које су у 2022. години спроводили Општинска управа, ПУ „Чика Јова Змај“ и Установа Културни центар у Смедеревској Паланци.

У провери поступања на отклањању наведене неправилности у току 2022. године утврђено је:

- Код Општинске управе узорковане су следеће јавне набавке:

- (1) Радови на реализацији пројекта унапређења енергетске ефикасности зграде јединице локалне самоуправе Смедеревска Паланка, број 18 (процењена вредност 64.166.666 динара),
 - (2) Реконструкција и уређење спортских терена и дечијих игралишта на територији општине Смедеревска Паланка, број 3 (процењена вредност 40.000.000 динара),
 - (3) Санација асфалтног коловоза и санација макадам коловоза на територији општине Смедеревска Паланка, број 14 (процењена вредност 29.999.000 динара),
 - (4) Пројекат обилазнице од ул. Главашеве, Васе Пелагића до ул. Мајора Гавриловића, број 16 (процењена вредност 5.000.000 динара),
 - (5) Израда Просторног плана општине Смедеревска Паланка, број 1 (процењена вредност 6.666.666 динара).
 - (6) Набавка нафтних деривата – горива, број 9 (процењена вредност 5.000.000 динара),
 - (7) Набавка природног гаса за потребе грејања, број 10 (процењена вредност 6.000.000 динара)
- и
- (8) Набавка канцеларијског материјала, број 11 (процењена вредност 2.500.000 динара).

- Код Предшколске установе „Чика Јова Змај“ узорковане су следеће јавне набавке:

- (1) Реконструкција и опремање вртића „Лептирић“, број 7 (процењена вредност 10.000.000 динара),
- (2) Набавка енергената, број 2 (процењена вредност 5.250.000 динара) и
- (3) Набавка доставног возила, број 6, (процењена вредност 3.050.000 динара)..

- Код Установе Културни центар Смедеревска Паланка узоркована је јавна набавка

радова на реконструкцији и адаптацији зграде Установе Културни центар у Смедеревској Паланци (пројекат „Град у новом сјају,,“, подпројекат „Фасада-Културни центар, у циклусу „Градови у фокусу 2022), број 1, (процењена вредност 16.709.669 динара)

Имајући у виду да је дана 01.07.2020. године почела примена Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 91/2019), део неправилности откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Смедеревска Паланка за 2012. годину је неприменљив, док је део отклоњен, и то:

- Није било покретања поступака јавних набавки које нису биле предвиђене годишњим Планом јавних набавки (*Доказ: Управа набавка број 18, Предшколска набавка број 7, Културни центар набавка број 1*);

- Неправилност није применљива јер новим Законом о јавним набавкама Одлука о спровођењу поступка јавне набавке не мора да садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану;

- Општинска управа је код јавне набавке радова на реализацији пројекта унапређења енергетске ефикасности зграде јединице локалне самоуправе Смедеревска Паланка број 18, предвидела авансно плаћања предметних радова у висини 30% уговорене цене и обавезу понуђача да доставе банкарску гаранцију за повраћај авансног плаћања (*Доказ: Управа набавка број 18*);

- Узорковане јавне набавке Општинска управа, Предшколска установа и Установа Културни центар у Смедеревској Паланци као наручиоци, нису спроводили за друге наручиоце (*Доказ: Управа набавка број 3, Предшколска набавка број 2, Културни центар набавка број 1*);

- У току 2022. године код узоркованих јавних набавки није било понуђача коме је додељен уговор, иако је понуда била неприхватљива, односно одбијане су све понуде које садрже битне недостатке (*Доказ: Управа набавка број 14, Предшколска набавка број 7*).

- Неправилност није применљива јер чланом 51. Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС", бр. 91/2019) јавна набавка мале вредности није предвиђена као врста поступка која може да се спроведе. Наведеним чланом као врсте поступака јавних набавки предвиђени су: отворени поступак; рестриктивни поступак; конкурентни поступак са преговарањем; конкурентни дијалог; преговарачки поступак са објављивањем јавног позива; партнерство за иновације; преговарачки поступак без објављивања јавног позива;

- У 2022. години све узорковане јавне набавке су планиране и спроведене и није било раскида уговора након закључења истог са изабраним понуђачем, односно узорковане набавке нису обустављане, тако да није било основа да се доносе одлуке о обустави поступка (*Доказ: Управа набавка број 16, Предшколска набавка број 2, Културни центар набавка број 1*);

Откривена неправилност:

Општинска управа је извршила набавку радова на изградњи капеле на гробљу у Глибовцу по основу којих су извршени расходи у износу од 2.968.340 динара, без спроведеног поступка јавне набавке, с обзиром да је у 2022. години планирана и набавка радова на изградњи капеле на гробљу у Азањи процењене вредности 4.166.666 динара, тако да наведени радови представљају функционалну целину вредности преко 3.000.000 динара, што није у складу са чланом 27, 28. и 29. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему;

Препорука број 26:

Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да набавку радова чија је процењена вредност већа од 3.000.000 динара, врше по спроведеном поступку јавне набавке.

Међутим, приликом планирања и спровођења узоркованих јавних набавки за 2022. годину утврђене су нове неправилности, и то:

А) Планирање јавних набавки

Начелник Општинске управе општине Смедеревска Паланка донео је Правилник о јавним

набавкама Општинске управе број: 404-17/2019-01/1 од 21.02.2019. године, који је могао да се примењује до 01.07.2020. године, када је почео да се примењује нови Закон о јавним набавкама ("Сл. гласник РС", бр. 91/2019). Начелник Општинске управе донео је дана 23.06.2023. године Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке и набавки на које се закон не примењује број: 404-49/2023-01/1, који је усклађен са новим законом и који се односи само на Општинску управу као наручиоца.

Општинска управа је дана 18.01.2022. године на Порталу јавних набавки објавила основни План јавних набавки за 2022. годину са пет измена (04.06; 21.07; 04.10; 11.10 и 20.10), међутим на интернет страници наручиоца нису објављене све измене плана (објављене су три измене). Управни одбор Предшколске установе донео је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број: 3779 од 14.09.2020. године. Предшколска установа има једног службеника за јавне набавке. Предшколска установа је на својој интернет страници објављивала Планове јавних набавки са изменама, али није објављен акт којим су ближе регулисане јавне набавке.

Откривене неправилности:

- У току 2022. године Општинска управа није имала акт којим ће ближе уредити поступке јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, укључујући и друштвене и друге посебне услуге, на начин прописан Законом о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 91/2019), што није у складу са чланом 49. Закона о јавним набавкама;
- Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке и набавки на које се закон не примењује број: 404-49/2023-01/1 који је донет за Општинску управу као наручиоца, није објављен на интернет страници наручиоца, док остали органи јединице локалне самоуправе који се сматрају наручиоцима нису донели предметни акт, што није у складу са чланом 3. и 49. Закона о јавним набавкама;
- На интернет страници општине Смедеревска Паланка нису објављене све измене Плана јавних набавки за 2022. године код којих је наручилац Општинска управа, што није у складу са чланом 88. став 3. Закона о јавним набавкама;
- Предшколска установа донела је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број: 3779 од 14.09.2020. године у складу са Законом о јавним набавкама ("Сл. гласник РС", бр. 91/2019), али предметни акт није донет од почетка примене наведеног закона односно од 01.07.2020. године и исти није објављен на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 49. Закона о јавним набавкама;

Препорука број 27: Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да се на интернет страници објављују све измене плана набавки;

Мере исправљања:

- Начелник Општинске управе донео је Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке и набавки на које се закон не примењује број: 404-49/2023-01/1 од 23.06.2023. године (*Доказ: Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке и набавки на које се закон не примењује број: 404-49/2023-01/1 од 23.06.2023. године*).

- Управни одбор Предшколске установе донео је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број: 3779 од 14.09.2020. године, који је усклађен са новим Законом о јавним набавкама (*Доказ: Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број: 3779 од 14.09.2020. године*).

Б) Спровођење јавних набавки

(1) Општинска управа

Отворени поступак- Радови на реализацији пројекта унапређења енергетске ефикасности зграде јединице локалне самоуправе Смедеревска Паланка, број 18 (процењена вредност 64.166.666 динара)

Предметна јавна набавка предвиђена је Планом јавних набавки Општинске управе за 2022. годину. Председник општине донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке број: 404-55/2022-01 од 20.10.2022. године. Конкурсном документацијом су између осталог одређени

следећи критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта: (1) Да је привредни субјект у периоду од 2019. године па до дана објављивања Јавног позива у уговореном року и квалитету реализовао: минимум један уговор за радове на замени фасадне столарије на јавном објекту у минималном износу од 60.000.000 динара без ПДВ-а; (2) Да на дан објављивања ЈН има најмање 10 мануелних радника у високоградњи; (3) Да поседује сертификате о испуњености ИСО стандарда за извођење радова у високоградњи 27001- систем менаџмента безбедношћу информација и 37001 систем менаџмента против мита. Као лице за контакт одређено је лице које није члан комисије и које није дало Изјаву о одсуству сукоба интереса. Председник општине донео је Одлуку о додели уговора број: 404-55/2022-01 од 07.12.2022. године којом је уговор додељен групи понуђача Tron tex doo Нови Сад, Ekonomistelektro doo Беоцин, Almis company doo Београд и Tron tex aluminium doo Нови Сад. Са изабраним понуђачима закључен је Уговор о извођењу предметних радова број: 400-1498/2022-01 од 20.12.2022. године. Уговорена вредност износи 59.821.588 динара без ПДВ-а односно 71.785.905 динара са ПДВ-ом. Уговорено је авансно плаћање у висини 30% од уговорене цене. Рок за завршетак радова је 80 календарских дана од дана увођења у посао, а извођач се мора увести у посао у року од 10 дана од закључења уговора.

Откривене неправилности:

- Наручилац није предузео све мере у циљу спречавања могућег сукоба интереса у вези са поступком јавне набавке, с обзиром да је у спровођењу поступка јавне набавке учествовало лице које није именовано за члана комисије односно које није дало Изјаву о одсуству сукоба интереса, а које је обављало комуникацију са понуђачима (особа за контакт), што није у складу са чланом 50. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Приликом планирања јавне набавке наручилац није припремио Конкурсну документацију на јасан и прецизан начин, јер је тек након додатних појашњења и указивања привредних субјеката, брисао критеријуме за избор привредних субјеката којима се ограничава конкуренција и у обрасцу структуре цена додавао јединице мере и количине за одређене позиције, што није у складу са чланом 93. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсном документацијом су као критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта затражени услови који нису у логичкој вези са предметом набавке и којима се дискриминишу понуђачи, и то: (1) да привредни субјект поседује одређене ИСО стандарде (27001 и 37001) који се односе на систем менаџмента безбедношћу информација и против мита, али се њима не доказује квалификованост и способност понуђача да изврши предмет набавке и (2) да има 10 мануелних радника у високоградњи, али нису достављени докази зашто баш тај број и да ли је тај број радника неопходан односно једино могући за извршење предмет набавке, што није у складу са чланом 114. и 117. Закона о јавним набавкама;
- Уговорен је да рок за извођење радова од 80 календарски дана од дана увођења у посао и да се извођач има увести у посао најкасније 10 дана од дана закључења уговора, међутим извођач није уведен у посао у уговореном року нити је закључен Анекс уговора, услед чега радови нису започети ни у тренутку вршења ревизије, што није у складу са чланом 5. Уговора о извођењу грађевинских радова на реализацији пројекта унапређења енергетске ефикасности зграде јединице локалне самоуправе број: 400-1498/2022-01 од 20.12.2022. године и чланом 46. став 1. Посебних узанси о грађењу;
- Наручилац није предузео све потребне мере и испунио све уговорене услове за почетак извођења предметних радова, односно није извршио плаћање аванса извођачу на начин и у износу који је био уговорен, што је један од разлога зашто предметни радови нису ни започети у тренутку спровођења ревизије, иако су планирани у 2022. години, што није у складу са чланом 4. Уговора о извођењу грађевинских радова на реализацији пројекта унапређења енергетске ефикасности зграде јединице локалне самоуправе број: 400-

1498/2022-01 од 20.12.2022. године и чланом 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;

- У поступку је акте донео односно закључио Председник општине, иако је набавка предвиђена у плану набавки Општинске управе и средства за реализацију су предвиђена на разделу Општинске управе, док се у Одлуци о спровођењу поступка и Уговору о јавној набавци као наручилац наводи општина Смедеревска Паланка, иако наручилац може бити само органе јединице локалне самоуправе, што није у складу са чланом 3, 88, 91, 146. и 151. Закона о јавним набавкама;

Препорука број 28:

Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да јавне набавке спроводе и извршавају у складу са Законом о јавним набавкама, посебно у делу: да се предузму све мере у циљу спречавања могућег сукоба интереса; да се Конкурсна документација припрема јасно и прецизно; да се услови за квалитативни избор привредних субјеката одређују у складу са начелима јавних набавки; да се извођач уведе у посао у уговореном року; да се предузму све мере и испуне уговорени услови неопходни за почетак извођења радова; да акте у поступку доноси одговорно лице наручиоца и да се у актима наручилац одређује у складу са законским прописима.

Отворени поступак- Реконструкција и уређење спортских терена и дечијих игралишта на територији општине Смедеревска Паланка, број 3 (процењена вредност 40.000.000 динара)

Предметна јавна набавка предвиђена је Планом јавних набавки Општинске управе за 2022. годину. Председник општине донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке број: 404-6/2022-01 од 18.01.2022. године. Конкурсном документацијом је као критеријум за квалитативни избор привредног субјекта затражено је да је субјект у претходне 3 (три) године од дана објављивања ове јавне набавке извео радове на реконструкцији и уградњи дечијих игралишта на најмање 2 (два) игралишта и да је на истима извршен први преглед од стране именованог тела. Као лице за контакт одређено је лице које није члан комисије и које није дало Изјаву о одсуству сукоба интереса. Председник општине донео је Одлуку о додели уговора број: 404-5/2022-01 од 23.12.2022. године којом је уговор додељен понуђачу Џунгла 035 доо Јагодина. Са изабраним понуђачем закључен је Уговор о извођењу предметних радова број: 66-3498/2022-01 од 28.02.2022. године. Уговорена вредност износи 39.998.500 динара без ПДВ-а односно 47.998.200 динара са ПДВ-ом. Уговорено је да се плаћање изврши у 2022. години у износу од 23.333.333 динара без ПДВ-а, а да се преостали износ исплати у 2023. години.

Откривене неправилности:

- Наручилац није предузео све мере у циљу спречавања могућег сукоба интереса у вези са поступком јавне набавке, с обзиром да је у спровођењу поступка јавне набавке учествовало лице које није именовано за члана комисије односно које није дало Изјаву о одсуству сукоба интереса, а које је обављало комуникацију са понуђачима (особа за контакт), што није у складу са чланом 50. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Као критеријум за квалитативни избор привредног субјекта затражено је да је субјект извео радове на реконструкцији и уградњи најмање 2 дечијих игралишта, што није у логичкој вези и сразмерно предмету набавке, који се поред игралишта односи и на спортске терене и израду пројектне документације за предметне радове, што није у складу са чланом 114. став 4. Закона о јавним набавкама;
- Закључен је Уговор о радовима на реконструкцији и уређењу спортских терена и дечијих игралишта, где је чланом 4. уговора дефинисан рок за извођење радова од 60 календарских дана и исти су завршени 27.06.2022. године, а чланом 3. уговора дефинисана је динамика фактурисања и плаћања радова и у 2022. и у 2023. години, односно уговорено је да се сви

радови изведу у 2002. години, а да се део изведених радова фактурише и у 2023. години, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Конкурсна документација није припремљена на јасан и прецизан начин који би омогућио припрему и подношење понуда, и то у погледу предмета набавке јер је поступак покренут и спроведен за радове на реконструкцији и уређењу спортских терена и дечијих игралишта на територији општине Смедеревска Паланка, али је из техничке документације утврђено да су набављене и услуге израде пројектно техничке документације, што није у складу са чланом 93. Закона о јавним набавкама;
- Уговором о јавној набавци предметних радова није одређен рок до кога извођач радова мора бити уведен у посао, што је довело до тога да се са радовима крене два месеца након закључења уговора, што није у складу са чланом 46. Посебних узанси о грађењу;
- Наручилац и извођач нису приступили примопредаји и коначном обрачуна радова до дана спровођења ревизије, иако су радови завршени 27.06.2022. године, што није у складу са чланом 111. Посебних узанси о грађењу;
- У поступку је акте донео односно закључио Председник општине, иако је набавка предвиђена у плану набавки Општинске управе и средства за реализацију су предвиђена на разделу Општинске управе, док се у Одлуци о спровођењу поступка и Уговору о јавној набавци као наручилац наводи општина Смедеревска Паланка, иако наручилац може бити само органе јединице локалне самоуправе, што није у складу са чланом 3, 88, 91, 146. и 151. Закона о јавним набавкама;

Препорука број 29:

Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да јавне набавке спроводе и извршавају у складу са Законом о јавним набавкама, посебно у делу: да се предузму све мере у циљу спречавања могућег сукоба интереса; да се услови за квалитативни избор привредних субјеката одређују у складу са начелима јавних набавки; да се плаћање изведених радова уговара у истој години када је уговорен и рок извршења радова; да се Конкурсна документација припрема тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду; да се уговори рок за увођење извођача у посао; да се након завршетка радова приступи примопредаји и коначном обрачуна; да акте у поступку доноси одговорно лице наручиоца и да се у актима наручилац одређује у складу са законским прописима;

Отворени поступак- Санација асфалтног коловоза и санација макадам коловоза на територији општине Смедеревска Паланка, број 14 (процењена вредност 29.999.000 динара)

Предметна јавна набавка предвиђена је Планом јавних набавки Општинске управе за 2022. годину. Председник општине донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке број: 404-5/2022-01 од 18.01.2022. године. Конкурсном документацијом су као критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта између осталог затражени и следећи услови: (1) да је субјект у 2018, 2019. и 2020. години остварио пословни приход од најмање 60.000.000 динара; (2) да субјект има најмање 25 запослених радника који ће бити директно ангажовани на градилишту (руковаоци, возачи, техничари, инжењери, физички и грађевински радници); (3) да на дан објављивања јавне набавке поседује у власништву, закупу или лизингу асфалтну базу капацитета најмање 120 т/х на удаљености максимум 50км од седишта наручиоца, са важећим извештајем о испитивању претходног састава мешавина предвиђених овом набавком Као лице за контакт одређено је лице које није члан комисије и које није дало Изјаву о одсуству сукоба интереса. Председник општине донео је Одлуку о додели уговора број: 404-5/2022-01 од 24.02.2022. године којом је уговор додељен групи понуђача Несам инжењеринг доо Грачац, ПЗП Пожаревац, Србијааутопут доо Београд и Нискоградња доо Смедеревска

Паланка. Са изабраним понуђачима закључен је Уговор о санацији асфалтног коловоза и санација макадам коловоза на територији општине Смедеревска Паланка број: 344-1746/2022-01 од 01.03.2022. године. Уговорена вредност износи 29.994.580 динара без ПДВ-а.

Откривене неправилности:

- Наручилац није предузео све мере у циљу спречавања могућег сукоба интереса у вези са поступком јавне набавке, с обзиром да је у спровођењу поступка јавне набавке учествовало лице које није именовано за члана комисије односно које није дало Изјаву о одсуству сукоба интереса, а које је обављало комуникацију са понуђачима (особа за контакт), што није у складу са чланом 50. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсном документацијом су као критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта одређени услови који нису у логичкој вези са предметом набавке и којима се ограничава конкуренција, и то: (1) да има најмање 25 радника који ће бити ангажовани на градилишту (руковаоци, возачи, техничари, инжењери, физички и грађевински радници), али нису достављени докази како је одређен тражени број и да ли се једино траженим бројем може извршити предмет уговора, посебно имајући у виду да није одређена стручна спрема и степен образовања посебно за свако тражено лице и (2) да субјект располаже асфалтном базом на удаљености максимум 50 km од седишта наручиоца, уместо од места где ће се изводити радови, што није у складу са чланом 114. и 116. Закона о јавним набавкама;
- Приликом планирања наручилац није припремио Конкурсну документацију јасно и прецизно на начин који би омогућио припрему и подношење понуде, из следећих разлога: (1) у оквиру финансијског и економског капацитета затражен је услов који није могао бити поднет у тренутку подношења понуде (биланс стања за 2021. годину), па је тражени услов брисан тек након постављеног питања привредног субјекта; (2) затражено је да субјект има најмање 25 запослених радник, а у оквиру начина доказивања се наводи да се доказује да су лица директно запослена или припадају привредном субјекту, тако да није јасно одређено да ли лица морају бити запослена или могу бити и ангажована у складу са Законом о раду; (3) затражено је да субјект располаже асфалтном базом на удаљености максимум 50 km од седишта наручиоца, али није прецизно одређено на који начин ће се доказати тражена удаљеност, што није у складу са чланом 93. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсном документацијом нису предвиђене локације на којој ће бити изведени предметни радови, што није у складу са чланом 93. Закона о јавним набавкама;
- Уговором о јавној набавци предметних радова није одређен рок до кога извођач радова мора бити уведен у посао, што није у складу са чланом 46. Посебних узанси о грађењу;
- У поступку је акте донео односно закључио Председник општине, иако је набавка предвиђена у плану набавки Општинске управе и средства за реализацију су предвиђена на разделу Општинске управе, док се у Одлуци о спровођењу поступка и Уговору о јавној набавци као наручилац наводи општина Смедеревска Паланка, иако наручилац може бити само органе јединице локалне самоуправе, што није у складу са чланом 3, 88, 91, 146. и 151. Закона о јавним набавкама;

Препорука број 30:

Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама, посебно у делу: да се предузму све мере у циљу спречавања могућег сукоба интереса; да се услови за квалитативни избор привредних субјектата одређују у складу са начелима јавних набавки; да се Конкурсна документација припрема тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду; да се одреде локације на којима ће се изводити радови; да се уговори рок за увођење извођача у посао; да акте у поступку доноси одговорно лице наручиоца и да се у актима наручилац одређује у складу са законским прописима;

Отворени поступак- Пројекат обилазнице од ул. Главашеве, Васе Пелагића до ул. Мајора Гавриловића, број 16 (процењена вредност 5.000.000 динара)

Предметна јавна набавка предвиђена је Планом јавних набавки Општинске управе за 2022. годину. Председник општине донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке број: 404-39/2022-01 од 22.07.2022. године. Конкурсном документацијом је као критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта између осталог затражен и следећи услов: Да понуђач /члан заједничке понуде има у радном односу: (1) минимум 2 (два) инжењера са важећом лиценцом ИКС 315 или 312, (2) минимум 1 (једног) инжењера са важећом лиценцом ИКС 300 и (3) минимум 1 (једног) инжењера са важећом лиценцом ИКС 313 или 314. Као лице за контакт одређено је лице које није члан комисије и које није дало Изјаву о одсуству сукоба интереса. Председник општине донео је Одлуку о додели уговора број: 404-39/2022-01/1 од 10.08.2022. године којом је уговор додељен групи понуђача Andzor engineering doo Нови Сад, Geonet inzenjering doo Београд, Saputnik-M doo Сомбор и DR-ING doo Нови Бечеј. Са изабраном групом понуђача закључен је Уговор о набавци услуге- Израда пројекат обилазнице од ул. Главашеве, Васе Пелагића до улице Мајора Гавриловића, број: 344-2837/2022-01 од 26.08.2022. године. Уговорена вредност износи 3.840.000 динара без ПДВ-а односно 4.608.000 динара са ПДВ-ом. Између осталог као средство обезбеђења предвиђена је банкарска гаранција за добро извршење посла и уговорена је уговорна казна у висини 0,1% од уговорене вредности за сваку дан закашњења.

Откривене неправилности:

- Наручилац није предузео све мере у циљу спречавања могућег сукоба интереса у вези са поступком јавне набавке, с обзиром да је у спровођењу поступка јавне набавке учествовало лице које није именовано за члана комисије односно које није дало Изјаву о одсуству сукоба интереса, а које је обављало комуникацију са понуђачима (особа за контакт), што није у складу са чланом 50. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Јавни позив за подношење понуда није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије, иако процењена вредност износи 5.000.000 динара, што није у складу са чланом 105. став 8. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсна документација није припремљена јасно и прецизно, на начин који би омогућио понуђачима припрему и подношење понуда, и то из следећих разлога: (1) затражено је да понуђач има у радном односу минимум четири инжењера, али из начина доказивања проистиче да се услов може доказати и ангажовањем инжењера ван радног односа, односно није јасно одређено да ли инжењери морају бити у радном односу или и ангажовани ван радног односа и (2) моделом уговора у члану 6. као рок за извршење услуга наводи се 250 календарских дана од дана увођења извршиоца у посао, али није одређено на који начин ће извршилац бити уведен и у ком року, услед чега не постоје јасни докази и није могуће тачно утврдити када је започело извршење услуга, што није у складу са чланом 93. Закона о јавним набавкама;
- У току спровођења ревизије нисмо се могли уверити када је група понуђача којима је додељен уговор започела са извршењем предметних услуга, имајући у виду да уговором који је закључен 23.08.2022. године и према коме је рок 250 календарских дана од дана увођења у посао, није одређен рок кад мора почети извршење, да услуге до дана спровођења ревизије нису завршене, да рок није продужен и да је једини доказ о извршењу услуга од стране понуђача електронска комуникација са наручиоцем, при чему је први маил послат 20.02.2023. године, самим тим није могуће утврдити да ли је прекорачен рок за извршење услуга и да ли је требало активирати тражено средство обезбеђења и наплатити уговорну казну, што није у складу са чланом 154. став 1. и 2. Закона о јавним набавкама;
- У поступку је акте донео односно закључио Председник општине, иако је набавка предвиђена у плану набавки Општинске управе и средства за реализацију су предвиђена на разделу Општинске управе, док се у Одлуци о спровођењу поступка и Уговору о јавној

набавци као наручилац наводи општина Смедеревска Паланка, иако наручилац може бити само органе јединице локалне самоуправе, што није у складу са чланом 3, 88, 91, 146. и 151. Закона о јавним набавкама;

Препорука број 31:

Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да јавне набавке спроводе и извршавају у складу са Законом о јавним набавкама, посебно у делу: да се предузму све мере у циљу спречавања могућег сукоба интереса; да се Јавни позив за набавке чија је процењена вредност већа од 5.000.000 динара објави и на Порталу службених гласила Републике Србије; да се Конкурсна документација припрема јасно и прецизно; да се уговори рок када мора почети извршење набављених услуга и да се о почетку извршења сачини писани доказ; да акте у поступку доноси одговорно лице наручиоца и да се у актима наручилац одређује у складу са законским прописима;

Отворени поступак- Израда Просторног плана општине Смедеревска Паланка, број 1 (процењена вредност 6.666.666 динара)

Предметна јавна набавка предвиђена је Планом јавних набавки Општинске управе за 2022. годину. Председник општине донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке у отвореном поступку бр. 404-24/2022-01 од 21.03.2022. године. Конкурсном документацијом је као критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта између осталог затражен је услов да привредни субјект има најмање пет стално запослених или радно ангажованих лица, од којих је минимум једно лице запослени дипломирани или мастер просторног планера са лиценцом 100 и једно лице запослено за област архитектуре са лиценцом 200. Као лице за контакт одређено је лице које није члан комисије и које није дало Изјаву о одсуству сукоба интереса. Дана 15.04.2022. године сачињен је Извештај о поступку у коме је понуда понуђача ЈП „Урбанизам“ Крагујевац одбијена, али нису наведени разлози за одбијање. Председник општине је дана 18.04.2022. године донео Одлуку о додели уговора бр. 404-24/2022-01, којим је уговор додељен групи понуђача „JUGINUS“ д.о.о. Београд и „PLAN URBAN“ д.о.о. Нишка бања. Са изабраном групом понуђача закључен је Уговор о набавци услуга израда Просторног плана општине Смедеревска Паланка број: 351-123/2022-01 од 09.05.2022. године. Уговорена вредности износи 5.294.000 без ПДВ-а односно 6.352.800 динара са ПДВ-ом.

Откривене неправилности:

- Поступак јавне набавке није покренут у периоду предвиђеним Планом јавних набавки за 2022. годину (други квартал), с обзиром да је Јавни позив послат на објављивање дана 28.03.2022. године када се и поступак сматра покренутим, што није у складу са чланом 6. ставом 2. и чланом 91. ставом 4. Закона о јавним набавкама;
- CPV ознака предмета јавне набавке (71410000 - Услуге просторног планирања) није одређена у складу са CPV ознаком дефинисаном Општим речником набавке (71410000-5 – Услуге просторног планирања);
- У поступку је акте донео односно закључио Председник општине, иако је набавка предвиђена у плану набавки Општинске управе и средства за реализацију су предвиђена на разделу Општинске управе, док се у Одлуци о спровођењу поступка и Уговору о јавној набавци као наручилац наводи општина Смедеревска Паланка, иако наручилац може бити само органе јединице локалне самоуправе, што није у складу са чланом 3, 88, 91, 146. и 151. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није предузео све мере у циљу спречавања могућег сукоба интереса у вези са поступком јавне набавке, с обзиром да је у спровођењу поступка јавне набавке учествовало лице које није именовано за члана комисије односно које није дало Изјаву о одсуству

сукоба интереса, а које је обављало комуникацију са понуђачима (особа за контакт), што није у складу са чланом 50. став 1. Закона о јавним набавкама;

- Конкурсна документација није припремљена на начин да садржи јасне и прецизне податке за припрему и подношење понуда јер је у оквиру критеријума за квалитативни избор привредног субјекта затражено да понуђач има најмање пет стално запослених или радно ангажованих лица, од којих је минимум једно лице запослени дипломирани или мастер просторног планера са лиценцом 100 и једно лице запослено за област архитектуре са лиценцом 200, тако да није јасно одређено да ли наведена лица морају бити запослена или могу бити и ангажована, што није у складу са чланом 93. Закона о јавним набавкама;
- Извештај о поступку јавне набавке не садржи све потребне елементе, односно након стручне оцене понуда није наведен разлог за одбијање неприхватљиве понуде, што није у складу са чланом 145. ставом 2. тачком 5. подтачком 2) Закона о јавним набавкама;

Препорука број 32:

Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама, посебно у делу: да се поступак јавне набавке покрене у планираном року; да се CPV ознака предмета набавке одређује у складу са прописима; да акте у поступку доноси одговорно лице наручиоца и да се у актима наручилац одређује у складу са законским прописима; да се предузму све мере у циљу спречавања могућег сукоба интереса; да се Конкурсна документација припрема јасно и прецизно; да Извештај о поступку јавне набавке садржи све прописане елементе;

Отворени поступак- набавка нафтних деривата – горива, број 9 (процењена вредност 5.000.000 динара)

Предметна јавна набавка предвиђена је Планом јавних набавки Општинске управе за 2022. годину. Председник општине донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке број 404-15/2022-01 од 25.02.2022. године Конкурсном документацијом је као критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта између осталог затражен је услов да привредни субјект има минимум две бензинске станице на територији општине Смедеревска Паланка, од којих се једна налази на територији ужег градског подручја и поседовање више од 20 бензинских станица на територији Републике Србије, као и да је привредни субјект имао минимално остварени приход за 2020. годину у износу од 10.000.000 динара. Као лице за контакт одређено је лице које није члан комисије и које није дало Изјаву о одсуству сукоба интереса. Председник општине Смедеревска Паланка је дана 18.03.2022. године донео Одлуку о додели уговора бр. 404-15/2022-01, којим је уговор додељен понуђачу „Михајловић“ д.о.о. Са изабраним понуђачем дана 01.04.2022. године закључен је Уговор о купопродаји нафтних деривата – горива за потребе општине Смедеревска Паланка бр. 331-1/2022-01, уговорене вредности 4.911.600 динара без ПДВ-а односно 5.894.000 динара са ПДВ-ом.

Откривене неправилности:

- Предметна набавка је предвиђена Планом јавних набавки (CPV ознака 09132000 – Бензин), али је покренута за добра која нису планирана према CPV ознаци, односно покренута је за 09132000 – Бензин и за 09134200 – Дизел;
- У поступку је акте донео односно закључио Председник општине, иако је набавка предвиђена у плану набавки Општинске управе и средства за реализацију су предвиђена на разделу Општинске управе, док се у Одлуци о спровођењу поступка и Уговору о јавној набавци као наручилац наводи општина Смедеревска Паланка, иако наручилац може бити само органе јединице локалне самоуправе, што није у складу са чланом 3, 88, 91, 146. и 151. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није предузео све мере у циљу спречавања могућег сукоба интереса у вези са поступком јавне набавке, с обзиром да је у спровођењу поступка јавне набавке учествовало лице које није именовано за члана комисије односно које није дало Изјаву о одсуству

сукоба интереса, а које је обављало комуникацију са понуђачима (особа за контакт), што није у складу са чланом 50. став 1. Закона о јавним набавкама;

- У Конкурсној документацији одређени су критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта којима се ограничава конкуренција и који нису у логичкој вези са предметом набавке, и то: (1) затражено је да је субјект остварио минимални приход у области која је обухваћена предметом јавне набавке у износу од минимум 10.000.000 и то само у 2020. години, иако се предметна набавка спроводи у 2022. години, односно за остваривање прихода није обухваћена 2021. година и (2) захтева се да привредни субјект поседује минимум две бензинске станице на територији општине Смедеревска Паланка, од чега једну у ужем градском језгру, што није у логичкој вези са предметом, јер се предмет набавке може извршити и само са једном станицом, узимајући у обзир величину територије општине, што није у складу са члановима 7. и 117. Закона о јавним набавкама;

Препорука број 33:

Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама, посебно у делу: да се CPV ознака предмета набавке одређује у складу са прописима; да акте у поступку доноси одговорно лице наручиоца и да се у актима наручилац одређује у складу са законским прописима; да се предузму све мере у циљу спречавања могућег сукоба интереса; да се услови за квалитативни избор привредних субјеката одређују у складу са начелима јавних набавки;

Отворени поступак- Набавка природног гаса за потребе грејања, број 10 (процењена вредност 6.000.000 динара)

Предметна јавна набавка предвиђена је Планом јавних набавки Општинске управе за 2022. годину. Председник општине донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке број: 404-53/2022-01 од 14.10.2022. године. Као лице за контакт одређено је лице које није члан комисије и које није дало Изјаву о одсуству сукоба интереса. Након истека рока за подношење понуда, дана 25.10.2022. године сачињен је Записник о отварању понуда у коме је констатовано да понуђена цена понуђача ЈП „Србијагас“ Нови Сад износи 19.485.235 динара без ПДВ-а. Председник општине је дана 25.10.2022. године донео Одлуку о додели уговора бр. 404-53/2022-01, којим је уговор додељен понуђачу ЈП „Србијагас“ Нови Сад. Са изабраним понуђачем дана 04.11.2022. године закључен је Уговор о потпуном снабдевању енергијом из природног гаса за потребе грејања Општине Смедеревска Паланка број наручиоца: 312-820/2022-01, без уговорене вредности. Увидом у аналитичке картице утврђено је да у 2022. години нису извршени расходи за пристигле рачуне по новом уговору од 04.11.2022. године.

Откривене неправилности:

- Поступак јавне набавке није покренут у периоду предвиђеним Планом јавних набавки за 2022. годину (други квартал), с обзиром да је Јавни позив послат на објављивање дана 14.10.2022. године када се и поступак сматра покренутим, што није у складу са чланом 6. ставом 2. и чланом 91. ставом 4. Закона о јавним набавкама;
- CPV ознака предмета јавне набавке (09123000 - Природни гас) није одређена у складу са CPV ознаком дефинисаном Општим речником набавке (09123000-7 – Природни гас);
- У поступку је акте донео односно закључио Председник општине, иако је набавка предвиђена у плану набавки Општинске управе и средства за реализацију су предвиђена на разделу Општинске управе, док се у Одлуци о спровођењу поступка и Уговору о јавној набавци као наручилац наводи општина Смедеревска Паланка, иако наручилац може бити само органе јединице локалне самоуправе, што није у складу са чланом 3, 88, 91, 146. и 151. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није предузео све мере у циљу спречавања могућег сукоба интереса у вези са поступком јавне набавке, с обзиром да је у спровођењу поступка јавне набавке учествовало лице које није именовано за члана комисије односно које није дало Изјаву о одсуству

сукоба интереса, а које је обављало комуникацију са понуђачима (особа за контакт), што није у складу са чланом 50. став 1. Закона о јавним набавкама;

- Модел уговора, као и уговор о јавној набавци обухватају период од две буџетске године, а да притом не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 93. Закона о јавним набавкама и чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- Према достављеној документацији понуђач је за предметна добра понудио цену 19.485.235 динара без ПДВ-а, иако је процењена вредност 6.000.000 динара, а уговор је закључен без уговорене вредности, односно уговор није закључен у складу са изабраном понудом и не садрже све обавезне елементе, што није у складу са чланом 152. став 5. Закона о јавним набавкама и члановима 462 – 466. Закона о облигационим односима;

Препорука број 34:

Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама, посебно у делу: да се поступак јавне набавке покрене у планираном року; да се CPV ознака предмета набавке одређује у складу са прописима; да акте у поступку доноси одговорно лице наручиоца и да се у актима наручилац одређује у складу са законским прописима; да се предузму све мере у циљу спречавања могућег сукоба интереса; да модел уговора односно уговор који обухватају две буџетске године садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години; да се уговор закључује у складу са изабраном понудом и да садржи све прописане елементе;

Отворени поступак – Набавка канцеларијског материјала, број 11 (процењена вредност 2.500.000 динара)

Предметна јавна набавка предвиђена је Планом јавних набавки Општинске управе за 2022. годину. Начелник Општинске управе донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке у отвореном поступку број: 404-18/2022-01/1 од 04.03.2022. године Као лице за контакт одређено је лице које није члан комисије и које није дало Изјаву о одсуству сукоба интереса. Конкурсна документација не садржи техничку спецификацију предмета набавке, односно нису утврђене тражене карактеристике добара и све друге околности које су од значаја за извршење уговора, а тиме и за припрему понуде (место и рокови извршења, посебни захтеви у погледу начина извршења предмета набавке и сл.). Заменик начелника Општинске управе донео је дана 04.04.2022. године Одлуку о додели уговора бр. 404-18/2022-01/1, којим је уговор додељен понуђачу „Deltagraf“ д. о. о. Смедерево. Са изабраним понуђачем закључен је Уговор о купопродаји канцеларијског материјала број: 031-12/2022-01/1 од 15.04.2022. године, уговорене вредности 2.502.306 динара без ПДВ-а односно 3.002.767 динара са ПДВ-ом.

Откривене неправилности:

- Наручилац није предузео све мере у циљу спречавања могућег сукоба интереса у вези са поступком јавне набавке, с обзиром да је у спровођењу поступка јавне набавке учествовало лице које није именовано за члана комисије односно које није дало Изјаву о одсуству сукоба интереса, а које је обављало комуникацију са понуђачима (особа за контакт), што није у складу са чланом 50. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсна документација не садржи техничку спецификацију предмета набавке, односно техничким спецификацијама које се наводе у конкурсној документацији нису утврђене тражене карактеристике добара и све друге околности које су од значаја за извршење уговора, а тиме и за припрему понуде (место и рокови извршења, посебни захтеви у

погледу начина извршења предмета набавке и сл.), што није у складу са члановима 93. и 98. Закона о јавним набавкама и чланом 2. Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки;

- Закључени уговор за набавку канцеларијског материјала није истоветан подацима садржаним у обрасцу модела уговора, с обзиром на то да су уговор закључили начелник Општинске управе и изабрани понуђач, док у моделу уговор се наводи да се уговор закључује између Општине Смедеревска Паланка коју заступа председник општине и изабраног понуђача, што није у складу са чланом 152. ставом 5. Закона о јавним набавкама.

Препорука број 35:

Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама, посебно у делу: да се предузму све мере у циљу спречавања могућег сукоба интереса; да Конкурсна документација садржи све прописане елементе; да се уговор закључује у складу са моделом који је саставни део Конкурсне документације;

(2) Предшколска установа

Отворени поступак- Реконструкција и опремање вртића „Лептирић“, број 7 (процењена вредност 10.000.000 динара)

Предметна јавна набавка предвиђена је Планом јавних набавки Предшколске установе за 2022. годину. Директор је донео Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке број: 3769 од 01.08.2022. године. Након спроведене стручне оцене понуда комисија је саставила акт који се зове Преглед и стручна оцена понуда. Директор је донео Одлуку о додели уговора број: 5298 од 26.09.2022. године којом је уговор додељен понуђачу Cubing doo Beograd. Са изабраним понуђачем закључен је Уговор о извођењу грађевинских радова на реконструкцији и опремању вртића „Лептирић“ број: 5659 од 07.10.2022. године. Уговорена вредност износи 8.350.964 динара без ПДВ-а односно 10.021.157 динара са ПДВ-ом. Рок за завршетак радова је 40 календарских дана од дана увођења у посао. Између осталог уговорена је уговорна казна у висини 0,1% од уговорене вредности без ПДВ-а за сваки дан закашњења и предвиђена је обавеза подношења банкарске гаранције за добро извршење посла. Наручилац и понуђач закључили су Анекс уговора о извођењу предметних радова број: 5801 од 24.10.2022. године, којим је уговорена цена повећана и износи 12.525.608 динара без ПДВ-а односно 15.030.730 динара са ПДВ-ом, због непредвиђених радова. Према грађевинском дневнику радови су започети 10.10.2022. године и завршени су 01.12.2022. године. Записник о примопредаји број: 7190/1 сачињен је 27.12.2022. године и истим су само цитирани чланови уговора. За изведене радове извођач је испоставио привремену и окончану ситуацију на укупна износ од 13.205.585 динара са ПДВ-ом.

Откривене неправилности:

- Приликом планирања конкурсна документација није припремљена на начин који омогућује припрему и подношење понуда, и то у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта и обрасца структуре цена, јер је брисан услов у оквиру стручног капацитета и брисано је тражено средство обезбеђења, промењене су карактеристике тражених машина и опреме, док је у оквиру техничке спецификације брисана већина дуплираних позиција, и то све након додатних појашњења и питања привредних субјеката, што није у складу са чланом 93. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Комисија за јавну набавку је сачинила акт који се зове Преглед и стручна оцена понуда уместо Извештај о поступку јавне набавке, што није у складу са чланом 145. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Испостављена је окончана ситуација број: 21/2022 од 09.12.2022. године која не садржи кумулативно изведене радове по предметном уговору, односно садржи само радове који су фактурисани по тој ситуацији, а не и радове који су изведени и фактурисани по претходним

ситуацијама, па се не може утврдити које позиције и у којим количинама су се извршиле у односу на оне које су уговорене, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 61. и 62. Посебних узанси о грађењу;

- Грађевински дневник не садржи све прописане елементе, и то: начин уграђивања одговарајућих грађевинских производа (ручно или уз примену одговарајуће механизације) односно навођење механизације која је коришћена; временске прилике; за већину радова није наведена количина по врстама приспелих грађевинских производа, опреме, постројења; околности које су довеле до постојања потребе за извођење непредвиђених радова; на неким странама дневника део текста је прецртана, што све све није у складу са члановима 4. и 12. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;
- Примопредаја изведених радова није извршена одмах након завршетка радова већ 18 дана након завршетка, док коначни обрачун између наручиоца и извођача није извршен, што није у складу са чланом 111. и 117. Посебних узанси о грађењу;
- Састављен је Записник о примопредаји радова од 27.12.2022. године који не садржи све прописане податке односно не садржи следеће; датум почетка и завршетка радова; да ли је објекат завршен у уговореном року, а ако није колико износи прекорачење рока и да ли је и у ком износу потребно наплатити уговорне казне; да су изведени непредвиђени радова и на којим позицијама, као и разлози за извођење ових радова; податак о плаћеним износивима по испостављеним ситуацијама, што није у складу са чланом 113. Посебних узанси о грађењу;
- Прекорачен је рок за извођење радова, с обзиром да је уговор закључен 07.10.2022. године, да је извођач уведен у посао 10.10.2022. године, а уговорни рок за извођење радова био је 40 календарских дана, док су радови према грађевинском дневнику завршени 01.12.2022. године, а да нису достављени докази да је продужен рок за извођење радова нити докази да је наплаћена уговорна казна (у висини од 0,1% од укупне уговорене вредности без ПДВ-а за сваки дан закашњења) и активирана тражена средства обезбеђења, што није у складу са чланом 7. и 11. Уговора о извођењу грађевинских радова на реконструкцији и опремању вртића „Лептирић“ број: 5659 од 07.10.2022. године, чланом 18. Посебних узанси о грађењу и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

Препорука број 36:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да јавне набавке спровode и извршавају у складу са Законом о јавним набавкама, посебно у делу: да се Конкурсна документација припрема јасно и прецизно; да се након стручне оцене понуда сачини акт под називом Извештај о поступку јавне набавке; да Окончана ситуација садржи и радове који су фактурисани по претходним ситуацијама; да грађевински дневник садржи све прописане елементе; да се изврши примопредаја и коначни обрачун радова непосредно након завршетка истих; да Записник о примопредаји садржи све прописане елементе; да се у случају прекорачења рока за извођење радова наплате уговорне казне и активирају тражена средства обезбеђења;

Отворени поступак- Набавка енергената, број 2 (процењена вредност 5.250.000 динара)

Предметна јавна набавка предвиђена је Планом јавних набавки Предшколске установе за 2022. годину. Директор Предшколске установе донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке број: 2795 од 03.06.2022. године. Након спроведене стручне оцене понуда комисија је саставила акт који се зове Преглед и стручна оцена понуда. Конкурсном документацијом је у оквиру техничких карактеристика и модела уговора за партију 1- гасно уље наведено да ће бити испоручено теретним возилима носивости до 10 тона и цревом дужине 50м, а за партију 2- мрки угаљ да ће бити испоручен теретним возилима носивости 26 тона, док за партију 3-

огревно дрво није наведен опис и спецификација предмета и услови испоруке. Директор је донео посебне Одлуке о додели уговора за сваку партију, и то: (1) Одлука за партију 1 број: 3297 од 27.06.2022. године, којом је уговор додељен понуђачу Кнез петрол доо Земун; (2) Одлука за партију 2 број: 3191 од 23.06.2022. године, којом је уговор додељен понуђачу Солекомерц доо Добановци; (3) Одлука за партију 3 број: 3298 од 28.06.2022. године, којом је уговор додељен понуђачу Adnetics group доо Пожаревац. Са изабраним понуђачима закључени су уговори, и то: (1) за партију 1 број: 3424 од 18.07.2022. године. Уговорена вредност износи 4.285.170 динара без ПДВ-а односно 5.142.204 динара са ПДВ-ом; (2) за партију 2 број: 3755 од 25.07.2022. године. Уговорена вредност износи 593.720 динара без ПДВ-а односно 712.464 динара са ПДВ-ом.; (3) за партију 3 број: 3425 од 01.07.2022. године. Уговорена вредност износи 47.073 динара без ПДВ-а односно 51.780 динара са ПДВ-ом.

Откривене неправилности:

- Конкурсна документација није припремљена јасно и прецизно у оквиру техничких карактеристика и модела уговора, на начин који је понуђачима потребан за припремање понуда, и то: (1) за партију 1- гасно уље и партију 2- мрки угаљ наводи се да ће предметни енергенти бити испоручени теретним возилима носивости до 10 тона и цревом дужине 50м (уље) и теретним возилима носивости 26 тона (угаљ), али наведена возила нису предвиђена као услов за учешће привредних субјеката, тако да није јасно одређено да ли у поступку могу да учествују и субјекти који немају тражена возила и на који начин ће они вршити испоруку; (2) за разлику од партије 1 и 2, за партију 3- огревно дрво није наведен опис и спецификација предмета и услови испоруке; што није у складу са чланом 93. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је сачинио акт који се зове Преглед и стручна оцена понуда и донео Одлуку о додели уговора, оба акта су сачињена односно донета посебно за сваку партију, уместо да се сачини акт под називом Извештај о поступку јавне набавке и да се сачине и донесу један извештај и одлука за све партије, што није у складу са чланом 145. и 146. Закона о јавним набавкама;

Препорука број 37:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама, посебно у делу: да се Конкурсна документација припрема јасно и прецизно; да се након стручне оцене понуда сачини акт под називом Извештај о поступку јавне набавке;

Отворени поступак – Набавка доставног возила, број 6 (процењена вредност 3.050.000 динара)

Предметна јавна набавка предвиђена је Планом јавних набавки Предшколске установе за 2022. годину. Директор је донео Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број: 3879 од 03.08.2022. године. Директор ПУ „Чика Јова Змај“ донео је дана 23.8.2022. године Одлуку о додели уговора број: 4109, којом је уговор понуђачу „НИКОМ – АУТО“ д. о. о. Крагујевац. Са изабраним понуђачем закључен је Уговор о набавци доставног возила бр. 5051 од 09.09.2022. године. Уговорена вредност износи 2.538.000 динара без ПДВ-а односно 3.045.600 динара са ПДВ-ом. Дана 15.09.2022. године сачињен је Записник о преузимању возила марке FIAT DOBLO CARGO MAXI 1.6 регистарских ознака SP-055-EJ.

Откривене неправилности:

- Процењена вредност јавне набавке доставног возила у Плану јавних набавки одређена је у износу од 3.050.000 динара, док је у Одлуци о спровођењу поступка у износу од 2.541.667 динара, односно процењена вредност није одређена на начин прописан закон, нити постоје докази да је одређена на основу спроведеног истраживања тржишта, што није у складу са чланом 29. став 1. и 89. Закона о јавним набавкама;

- Одредбе уговора које се односе на временско трајање уговора (члан 11. Уговора бр. 5051 од 09.09.2022. године) нису у складу са условима дефинисаним конкурсном документацијом, односно чланом 11. Уговора дефинисано је да ће се уговор закључује на период до коначне исплате предмета овог уговора, а најдуже до 31. 1. 2023. године, док је у одељку П.2.7) Јавног позива одређено временско трајање уговора од шест месеци, односно није извршено усклађивање интерних акта насталих у поступку спровођења предметне јавне набавке;

Препорука број 38:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама, посебно у делу: да се процењена вредност одређује у складу са законским прописима; да се рок трајања уговора усклади у актима донетим у поступку јавне набавке;

(3) Установа Културни центар Смедеревска Паланка

Отворени поступак- Реконструкција и адаптација зграде Установе Културни центар у Смедеревској Паланци (пројекат „Град у новом сјају,, подпројекат „Фасада-Културни центар, у циклусу „Градови у фокусу 2022), број 1, (процењена вредност 16.709.669 динара)

Предметна јавна набавка предвиђена је Планом јавних набавки Установе Културни центар Смедеревска Паланка за 2022. годину. В.д. директора Културног центра донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке број: 289 од 11.07.2022. године. Као лице за контакт одређено је лице које није члан комисије и које није дало Изјаву о одсуству сукоба интереса. В.д. директора је донео Одлуку о додели уговора број: 388 од 30.08.2022. године којом је уговор додељен понуђачу Mito Progress&Construction d.o.o. Beograd. Са изабраним понуђачем закључен је Уговор о извођењу предметних радова број: 410 од 12.9.2022. године. Уговорена вредност износи 15.699.472 динара без ПДВ-а односно 18.839.366 динара са ПДВ-ом. Наручилац и понуђач закључили су Анекс уговора број: 463 од 28.10.2022. године, којим је увећана уговорена вредност због непредвиђених радова и износи 19.868.974 динара без ПДВ-а односно 23.842.768 динара са ПДВ-ом и продужен је рок за извођење радова до 20.12.2022. године. Записник о примопредаји радова сачињен је дана 29.12.2022. године. Према грађевинском дневнику радови су започели 03.10.2022. године и завршени 28.12.2022. године. Према достављеној документацији радови су фактурисани по четири привремене и окончаној ситуацији у износу од 19.867.708 динара без ПДВ-а.

Откривене неправилности:

- Наручилац није предузео све мере у циљу спречавања могућег сукоба интереса у вези са поступком јавне набавке, с обзиром да је у спровођењу поступка јавне набавке учествовало лице које није именовано за члана комисије односно које није дало Изјаву о одсуству сукоба интереса, а које је обављало комуникацију са понуђачима (особа за контакт), што није у складу са чланом 50. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Приликом планирања Конкурсна документација није била припремљена на начин који омогућује припрему и подношење понуда, и то у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта (брисан је услов у оквиру стручног капацитета, док је услов у оквиру техничког капацитета мењан како би се прилагодио врсти радова који се изводе), такође су брисана тражена средства обезбеђења за озбиљност понуде и добро извршење посла (које је могло бити искоришћено због прекорачења рока за извођење радова), што није у складу са чланом 93. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Уговором о извођењу предметних радова број: 410 од 12.9.2022. године није одређен рок за увођење извођача у посао, што није у складу са чланом 46. Посебних узанси о грађењу;

- Грађевински дневник не садржи све прописане елементе: код дела страна дневника није наведено лице које је водило грађевински дневник, количина по врстама приспелих грађевинских производа, опреме, постројења и начин уграђивања конкретних грађевинских производа (ручно или уз примену одговарајуће механизације), што није у складу са чланом 12. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;
- Сачињен је Записник о примопредаји радова од 29.12.2022. године који не садржи све податке односно не садржи тачне податке о изведеним радовима, и то: нису наведени разлози због којих је дошло до измене уговора односно закључења Анекса уговора; не садржи податке о плаћеним износима по испостављеним ситуацијама; наводи се да су радови извршени у уговореном року иако је рок прекорачен и да су радови изведени у уговореном квалитету и квантитету, иако се констатују примедбе које треба отклонити, што није у складу са чланом 113. Посебних узанси о грађењу;
- Није извршен коначни обрачун изведених радова, што није у складу са чланом 111. и 117. Посебних узанси о грађењу;
- Прекорачен је рок за извођење радова, с обзиром да је Анексом уговора број: 463 од 28.10.2022. године рок за завршетак радова продужен до 20.12.2022. године, према грађевинском дневнику радови су трајали до 28.12.2022. године, а извођач је отклонио све уочене примедбе дана 02.02.2023. године, а да нису достављени докази да је наплаћена уговорна казна (у висини од 1 промила од укупне уговорене вредности за сваки дан закашњења), што није у складу са чланом 6. и 7. Уговора о изградњи улица на територији општине Велика Плана број: 031-165/2019-III од 22.10.2019. године, чланом 18. Посебних узанси о грађењу и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

Препорука број 39:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да јавне набавке спровode и извршавају у складу са Законом о јавним набавкама, посебно у делу: да се предузму све мере у циљу спречавања могућег сукоба интереса; да се Конкурсна документација припрема тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду; да се уговори рок за извођење извођача у посао; да грађевински дневник и записник о примопредаји садрже све прописане елементе; да се изврши коначни обрачун изведених радова; да се у случају прекорачења рока за извођење радова наплате уговорна казна;

3.15. Градња без грађевинске дозволе

3.15.1. Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2012. годину

У поступку извршења буџета за 2012. годину утврђено је да су:

- 1) Радови на изградњи магистралног цевовода са објектима за водоснабдевање насеља Азања, Селевац и Бачинац у износу 79.899 хиљада динара извођени без главног пројекта за који је издата водна сагласност и грађевинска дозвола;
- 2) Радови на изградњи спортских терена у Малој Плани и у насељу Колонија вршени без грађевинске дозволе.

3.15.2. Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

Општина Смедеревска Паланка је отклонила откривене неправилности под редним бројем 15.

3.15.3. Пословање Субјекта ревизије у 2022. години у вези са применом мера исправљања

У провери поступања на отклањању наведене неправилности у току 2022. године утврђено је за тачке 1 и 2:

Према писаној информацији, Општина Смедеревска Паланка је све радове за које је законским прописима било предвиђено прибављање грађевинске дозволе, исту и прибавила, односно није било радова који су изведени без грађевинске дозволе. Одељење за урбанизам,

грађевинарство, имовинско- правне и стамбене послове донело је следећа решења о одобрењу извођења радова: (1) Решење број: Rop-Spa-37738-Isaw-1/2022 од 25.11.2022. године, за радове на енергетској санацији постојећег пословног објекта општине Смедеревска Паланка; (2) Решење број: Rop-Spa-13907-Isaw-1/2022 од 10.05.2022. године, за радове на реконструкцији термотехничких инсталација у згради културе- Градско позориште и биоскоп и (3) Решење број: Rop-Spa-4627-Isaw-1/2023 од 22.02.2022. године, за радове на инвестиционом одржавању зграде културе- аматерско позориште у Смедеревској Паланци. Према писаној информацији број: 351-298/2023-XIII/3 од 25.07.2023. године за радове на изградњи дечијих игралишта није прибављена грађевинска дозвола, јер према члану 144. Закона о планирању и изградњи и члану 2. став 1. тачка 4. Правилника о посебној врсти објеката и посебној врсти радова за које није потребно прибављати акт надлежног органа, као и врсти објеката који се граде, односно врсти радова који се изводе, на основу решења о одобрењу за извођење радова, као и обиму и садржају и контроли техничке документације која се прилаже уз захтев и поступку који надлежни орган спроводи, није потребно прибавити акт надлежног органа (*Доказ: Решење број: Rop-Spa-37738-Isaw-1/2022 од 25.11.2022. године; Решење број: Rop-Spa-13907-Isaw-1/2022 од 10.05.2022. године; Решење број: Rop-Spa-4627-Isaw-1/2023 од 22.02.2022. године; писана информација број: 351-298/2023-XIII/3 од 25.07.2023. године; писана информација од 28.07.2023. године*).

Налаз:

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Смедеревска Паланка у 2022. години отклонила неправилности, које се односе на извођење радова без грађевинске дозволе, откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Смедеревска Паланка за 2012. годину.

3.16. Неправилности код образаца завршног рачуна

3.16.1. Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2012. годину

Приликом израде завршног рачуна за 2012. годину:

1. Резултат пословања у Обрасцу број 2 – Биланс прихода и расхода није правилно исказан и то: буџетски суфицит је већи за 301 хиљаду динара због погрешног обухвата расхода, а фискални суфицит мањи за 53.797 хиљада динара за неисказану отплату по кредитима, као и за део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине у износу од 900 хиљада динара;
2. Код Обрасца 4 – Извештај о новчаним токовима настала је разлика на класи 700000 – Текући приходи за износ од 1.777 хиљада динара и на класи 400000 – Текући расходи за износ од 1.475 хиљада динара зато што није консолидовано боловање, није исказана корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000 за износ од 949 хиљада динара, није исказана корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода за износ од 194 хиљаде динара и корекција новчаних расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 60000 за износ од 1.165 хиљада динара и салдо готовине за износ од 124 хиљаде динара;
3. Приликом израде Завршног рачуна буџета, Општина није поступила у складу са Законом о буџетском систему, где директни корисници средстава буџета, који у својој надлежности имају индиректне кориснике нису контролисали, сравнили податке из завршних рачуна индиректних корисника и саставили своје годишње извештаје.

3.16.2. Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

Општина Смедеревска Паланка није отклонила откривене неправилности под редним бројем 16.

3.16.3. Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

1. Општина Смедеревска Паланка је у 2022. години отклонила неправилност, која се односи на утврђивање резултата пословања. Приликом састављања Обрасца 2 консолидованог завршног рачуна буџета општине Смедеревска Паланка за 2022. годину на ОП 2346 утврђен је Вишак прихода и примања – буџетски суфицит од 2.390 хиљада динара, за који није вршена корекција. У току 2022. године општина Смедеревска Паланка није имала кредитног задужења, нити је вршила отплате обавеза по наведеном основу (*Докази: Обрасци консолидованог завршног рачуна буџета општине Смедеревска Паланка за 2022. годину, Консолидовани закључни лист за период 1.1.-31.12.2022. године*);

2. Приликом састављања Обрасца 4 – Извештај о новчаним токовима консолидованог завршног рачуна буџета за 2022. годину укључени су сви подрачуни у оквиру консолидованог рачуна трезора општине Смедеревска Паланка. Такође, није исказана корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000. Међутим Салдо готовине на крају године исказан је на ОП 4442 у износу 2.390 хиљада динара (колико износи утврђени суфицит), уместо у износу 12.551 хиљаду динара колико су приказана средства на Консолидованом рачуну трезора на дан 31.12.2022. године (укључујући и стање благајне), односно мање је исказан Салдо готовине на крају године у износу од најмање 10.161 хиљаду динара. Такође, на ОП 4436 – Салдо готовине на почетку године није унет податак о стању почетног стања на текућим (динарским и девизним) рачунима, салду благајни (динарска, девизна, бензинских бонова, чекова итд.), акредитивима и новчаним депозитима. Члан 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова прописао је да се на ознаци ОП број 4442 исказује салдо готовине на крају године који одговара салду на текућим (динарским и девизним) рачунима, салду благајни (динарска, девизна, бензинских бонова, чекова итд.), акредитивима и новчаним депозитима последњег дана периода за који се извештај саставља, а резултат је почетног стања на текућим (динарским и девизним) рачунима, салду благајни (динарска, девизна, бензинских бонова, чекова итд.), акредитивима и новчаним депозитима (ОП број 4436) увећаног за износ коригованих прилива за примљена средства у обрачуну (ОП број 4437) и умањеног за износ коригованих одлива за исплаћена средства у обрачуну (ОП број 4439).

Откривене неправилности:

- У обрасцу 4 - консолидованом Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године Салдо готовине на крају 2022. године исказан је у мањем износу за 10.161 хиљаду динара у односу на стање на Консолидованом рачуну трезора, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- У обрасцу 4 - консолидованом Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године није исказан податак Салдо готовине на почетку 2022. године, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;

Препорука број 40:

Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да у Обрасцу 4 – консолидованом Извештају о новчаним токовима (1) утврде салдо готовине који одговара стању на консолидованом рачуну трезора општине на дан састављања финансијских извештаја и (2) Прикажу салдо готовине на почетку текуће године.

3. Општина Смедеревска Паланка је у 2022. години отклонила неправилност, која се односи на контролisaње, сравњивање податке из завршних рачуна индиректних корисника и

састављање годишњих финансијских извештаја директних буџетских корисника. Приликом израде Завршног рачуна буџета општине Смедеревска Паланка директни корисник Општинска управа извршила је контролу и савјешње података из завршних рачуна индиректних корисника које има у својој надлежности. Директни корисници буџета општине Смедеревска Паланка саставили су своје годишње финансијске извештаје.

Докази: Годишњи финансијски извештаји директних корисника буџета општине Смедеревска Паланка за 2022. годину, Консолидовани закључни лист за период 1.1.-31.12.2022. године, записници о контроли и савјешње података из завршних рачуна индиректних корисника са извршеним преносима из буџета.

У провери поступања на отклањању наведених неправилности у току 2022. године утврђено је и следеће:

Приликом састављања Консолидованог завршног рачуна буџета општине Смедеревска Паланка у билансу стања (Образац 1) стање на текућем рачуну (конто 121000) више је исказано стање за 617 хиљада динара. Наведено је из разлога што је стање конта 121200 код Предшколске установе у износу 635 хиљада динара преузето из финансијског извештаја Предшколске установе (и односи се на посебне наменске рачуне за родитељски динар и на рачун за боловање) а истовремено је на конту 121100 исто стање приказано у оквиру износа од 12.331 хиљаду динара из разлога што није преузето стање конта из финансијских извештаја корисника буџетских средстава већ је дато стање на основу ручног сабирања стања подрачуна у оквиру Консолидованог рачуна трезора (КРТ) са стањем на 31.12.2022. године. При том, у збрајање стања рачуна није укључен један подрачун у износу 17 хиљада динара.

Откривене неправилности:

- У обрасцу 1 - консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године стање на конту 121100 - Жиро и текући рачуни, исказано је у већем износу за 617 хиљада динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Обрасци консолидованог завршног рачуна буџета општине Смедеревска Паланка за 2022. годину нису сачињени на основу збира података годишњих финансијских извештаја директних и индиректних корисника средстава буџета, што није у складу са Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;

Препорука број 41:

Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да: (1) стање на позицијама консолидованог биланса стања приказују у исправним износима и (2) консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета сачињавају на основу збира података појединачних финансијских извештаја корисника буџетских средстава, односно у складу са прописима.

3.17. Неправилности код пописа имовине, потраживања и обавеза

3.17.1. Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2012. годину

Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности:

1. Општинска управа општине Смедеревска Паланка није извршила попис: зграда и грађевинских објеката, земљишта, потраживања, обавеза и новчаних средстава на рачунима за посебне намене консолидованог рачуна Трезора;

2. Општина Смедеревска Паланка не води евиденцију о нефинансијској имовини и нема помоћне књиге нефинансијске имовине;
3. Комисије за попис Јавног предузећа „Паланка стан“ су доставиле Пописне листе, без Извештаја о попису који садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;
4. Комисија за попис нефинансијске имовине није доставила Пописну листу за сву нефинансијску имовину (остале некретнине и опрему);
5. ЈП „Паланка развој“ није извршила попис: зграда и грађевинских објеката, земљишта, потраживања и обавеза.

3.17.2. Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

Општина Смедеревска Паланка је делимично отклонила откривене неправилности под редним бројем 17, јер је од пет појединачних неправилности доставила доказе да су две отклоњене, једна неправилност је у току отклањања, а за две неправилности није предузела мере исправљања.

3.17.3. Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Тачке 1. и 2: Начелник Општинске управе донео је Одлуку о вршењу пописа имовине и обавеза број: 02-227/2022-01/1 од 22.12.2022. године. Одлуком су формиране Комисија за попис нематеријалних улагања, основних средстава и ситног материјала, Комисија за попис готовог новца, хартија од вредности и бонова за бензин, Комисија за попис обавеза и потраживања и Централна комисија. Комисије имају председника, чланове и заменике чланова комисије. Пописне комисије нису донеле Планове рада по којима ће вршити попис. Пописне комисије нису сачиниле појединачне Извештаје о попису, већ је само Централна пописна комисија сачинила Извештај о попису и доставила га овлашћеном лицу на усвајање дана 02.06.2023. године. У извештају се наводи да је извршен попис нефинансијске имовине, обавеза према добављачима и стања на прелазном рачуну. Начелник Општинске управе донео је Одлуку о усвајању извештаја о попису број: 404-48/2023-01/1 (*Доказ: Документација за редован попис Општинске управе за 2022. годину*).

Тачке 3, 4 и 5. Неправилности нису применљиве, јер ЈП „Паланка развој“ није индиректни корисник буџета општине Смедеревска Паланка (*Доказ: Списак корисника јавних средстава објављен у Службеном гласнику РС број: 130/21*).

Откривена неправилност:

Општинска управа није поступила по датој препоруци, у делу који се односи на спровођење пописа имовине и обавеза, из следећих разлога:

- Општинска управа није спровела попис основних средстава у целости, док попис непокретности није извршен на терену, односно нису утврђене стварне површине за непокретну имовину која је предмет пописа, нити су у пописним листама наведене тачне јединице мере за ову имовину (комада уместо m^2), и то за следећу имовину спортски терени, игралишта, водоводи, пешачки мостови, школе, паркинзи, такође пописној комисији пре пописа основних средстава и ситног инвентара дати подаци о количинама истих, пре утврђивања стварног стања, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Није извршен свеобухватан попис финансијске имовине, и то попис свих обавеза и потраживања Општинске управе, већ само обавезе према добављачима и стање на прелазном рачуну, што није у складу са чланом 3. и 10. став 1. тачка 7. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Општинска управа је успоставила помоћну књигу нефинансијске имовине, међутим

помоћна књига не садржи податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (не воде се тачне јединице мере за непокретности; није унета сва имовина која је у власништву или је користи општина; као основна средства се воде ствари које не спадају у основна средства), што није у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Ревизијом достављене документације која се односи на попис имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године утврђене су и следеће неправилности:

- Акт о спровођењу пописа и формирању пописних комисија није донет до 1. децембра текуће године, што није у складу са чланом 6. став 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Пописне комисије нису донеле Планове рада по којима ће вршити попис, што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Није извршено ближе описивање за део пописане имовине (опрема за пећи, копир апарате, телефоне; аудио видео склоп; видео надзор; кухињска гарнитура), што није у складу са чланом 10. став 1. тачка 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- У пописним листама се као предмет пописа наводе и ствари које не спадају у основна средства и ситан инвентар (подвожњак, Кудречко језеро, Ивачки поток), према члану 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Према достављеној документацији редован попис имовине и обавеза Општинске управе општине Смедеревска Паланка за 2022. годину није спроведен у прописаном року, с обзиром да је Централна пописна комисија сачинила Извештај о попису и доставила га овлашћеном лицу дана 02.06.2023. године, што није у складу са чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Пописне комисије нису сачиниле и доставиле Централној комисији извештаје о попису, док Извештај о попису Централне пописне комисије не садржи све прописане елементе, односно не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине, што није у складу са чланом 11. и 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Није извршено усаглашавање књиговодственог стања са стањем утврђеним пописом за непокретну имовину, на начин прописан позитивним прописима, с обзиром да није извршен попис наведене имовине већ су подаци преузети из рачуноводства, што није у складу са чланом 13. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука број 42:

Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да се утврде стварне количине за сва основна средства односно да се изврши попис на терену и утврде стварне површине непокретности; (2) да се изврши попис свих потраживања и обавеза; (3) да се води помоћна

књига основних средстава која обезбеђује податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником; (4) да се акт о спровођењу пописа и формирању пописних комисија донесе у прописаном року; (5) да пописне комисије донесу План рада; (6) да се изврши ближе описивање пописане имовине у пописним листама; (7) да се не пописују ствари које не спадају у основна средства или ситан инвентар; (8) да се попис спроведе у прописаном року; (9) да извештаји о попису садрже све прописане елементе; (10) да се након пописа изврши усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем за сву имовину која је предмет пописа.

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

3.18.1. Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2012. годину

На основу сачињених извештаја за општину Смедеревска Паланка са стањем на дан 31.12.2012. године утврђено је да постоје значајни пропусти у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза, јер:

1. У пословним књигама директних и индиректних буџетских корисника није евидентирана вредност имовине и то: 83 зграда површине 18.797 м², 13 стамбених јединица површине 647 м², 64 јединица пословног простора површине 2.525 м², 10 објеката за боравак деце, стадион и две трибине, 6 помоћних зграда, 2 базена, пољопривредно земљиште површине 8.128 ха 94 а 17 м², шуме површине 209 ха 91а 04 м² и грађевинско земљиште површине 20 ха 98 а 70 м²;
2. Општина Смедеревска Паланка нема податке ни доказ о праву својине на следећим објектима, а који су евидентирани у пословним књигама на следећим субаналитичким контима: 1.883 хиљаде динара – Стамбене зграде за јавне службенике; 12.270 хиљада динара – Друге промене у обиму стамбених зграда и станова; 50.079 хиљада динара – Болнице, домови здравља и старачки домови и 54 хиљаде динара – Аутопутеви, путеви и мостови;
3. ЈП „Паланка развој“ нема податке ни доказ о праву својине на следећим објектима, а који су евидентирани у пословним књигама на следећим субаналитичким контима: 1.561 хиљада динара – стамбени простор; 6.849 хиљада динара - пословне зграде и пословни простор; 119.391 хиљаду динара - локални путеви; 10.000 хиљада динара – регулација водотокова; 17.222 хиљаде динара – канализација; 1.170 хиљада динара – бране; 6.228 хиљада динара – водовод; 2.615 хиљада динара – гасовод; 1.248 хиљада динара – електрична мрежа и 6.809 хиљада динара – спортски терени;
4. Јавно предузеће „Паланка стан“ у Билансу стања на дан 31.12.2012. године за износ од 4.916 хиљада динара (три стана и један пословни простор) има више исказане залихе производње, а мање исказану вредност нефинансијске имовине;
5. Општина Смедеревска Паланка нема у својим пословним књигама податке о опреми која је евидентирана у пословним књигама пре 01.01.2012. године, не води помоћне књиге опреме, није вршен обрачун амортизације и не може се утврдити вредност опреме;
6. Јавно предузеће „Паланка развој“ није правилно исказало нефинансијску имовину у припреми јер су објекти вредности 174.102 хиљаде динара завршени, а нису искњижени са конта припреме, иако су испостављене окончане ситуације или су инвестиције завршене и почела је њихова употреба;
7. У пословним књигама и билансу стања општине Смедеревска Паланка није евидентирано учешће Општине у капиталу правних лица чији је оснивач у износу од 205.830 хиљада динара, па су финансијска имовина и капитал мање исказани за исти износ;
8. Рачун извршења буџета општине Смедеревска Паланка је на дан 31.12.2012. године у блокади 30.530 хиљада динара, индиректног буџетског корисника ЈП „Паланка развој“

- 18.721 хиљада динара, а индиректног буџетског корисника ЈП „Паланка стан“ 6.734 хиљада динара;
9. У пословним књигама и билансу стања општине Смедеревска Паланка нису евидентирана потраживања у износу од 15.000 хиљада динара, чиме су мање исказана актива и пасива за поменути износ;
 10. ЈП „Паланка стан“ је у пословним књигама неправилно евидентирала погрешну уплату која није враћена у износу од 700 хиљада динара од правног лица „Електроенерџи“ д.о.о., Београд;
 11. ЈП „Паланка стан“ има више исказану активу и пасиву у износу од 5.335 хиљада динара за дате авансе предузећу које је ликвидирано и избрисано из Регистра привредних друштава;
 12. У консолидованом билансу стања буџета општине Смедеревска Паланка, обавезе су мање исказане у износу од 136.508 хиљада динара и то:
 - 44.055 хиљада динара у пословним књигама индиректног корисника ЈП „Паланка развој“ због погрешног евидентирања,
 - 25.623 хиљада динара у пословним књигама индиректног корисника ЈП „Паланка стан“ због неевидентирања,
 - 66.830 хиљада динара у пословним књигама директног корисника Скупштина општине и то 13.178 хиљада динара због погрешног евидентирања, а 53.652 хиљада динара због неевидентирања обавеза;
 13. Износ преузетих обавеза по рачунима и уговорима већи је за 883.619 хиљада динара у односу на расположиви износ апропријације и то код: Скупштине Општине (61.995 хиљада динара), Општинска управа (137.411 хиљада динара), ЈП „Паланка стан“ (208.111 хиљада динара), ЈП „Паланка развој“ (340.478 хиљада динара), ПУ „Чика Јова Змај“ (80.097 хиљада динара), Културни центар (10.443 хиљада динара), Месне заједнице (26.768 хиљада динара), Центар за развој спорта и аматеризма у спорту (6.848 хиљада динара), Општинска Туристичка организација (455 хиљада динара), ГФК „Јасеница 1911“ (2.105 хиљада динара), Народна библиотека „Милутин Срећковић“ (2.655 хиљада динара), Народни музеј (3.267 хиљада динара) и Архив „Верослава Вељашевић“ (2.986 хиљада динара);
 14. У билансу стања нефинансијска имовина у сталним средствима је више исказана за износ од 11.789 хиљада динара, чиме су актива и пасива више исказане за тај износ;
 15. Утврђена је међусобна неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви биланса стања за укупно 190 хиљада динара;
 16. Утврђена је међусобна неусаглашеност вредности финансијске имовине у активи и пасиви биланса стања за укупно 6.876 хиљада динара;
 17. Резултат пословања је неправилно исказан у износу од 19.655 хиљада динара, јер општина Смедеревска Паланка није приказала износ од 31.875 хиљада динара за отплату по кредитима;
 18. На основу извршених кориговања утврђен дефицит у износу од 9.341 хиљаду динара зато што није извршено кориговање буџетског суфицита за отплату обавеза по кредитима.

3.18.2. Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

Општина Смедеревска Паланка није отклонила откривене неправилности под редним бројем 18, јер је од 18 појединачних неправилности доставила доказе да је четири отклонила, две су у току отклањања, а за 12 није предузела мере исправљања.

3.18.3. Пословање Субјекта ревизије у 2022. години у вези са применом мера исправљања

1. Субјект ревизије у току поступка ревизије није доставио доказе да је поступио у циљу отклањања неправилности, односно, нису достављени докази да је у пословним књигама директних и индиректних буџетских корисника евидентирана вредност имовине и то: 83

*Извештај о ревизији правилности пословања Општине Смедеревска Паланка
која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских
извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Смедеревска Паланка за 2012. годину*

зграда површине 18.797 m², 13 стамбених јединица површине 647 m², 64 јединица пословног простора површине 2.525 m², 10 објеката за боравак деце, стадион и две трибине, 6 помоћних зграда, 2 базена, пољопривредно земљиште површине 8.128 ха 94 а 17 m², шуме површине 209 ха 91а 04 m² и грађевинско земљиште површине 20 ха 98 а 70 m², како је утврђено у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Смедеревска Паланка за 2012. годину.

Увидом у стање помоћне књиге основних средстава на дан 31.12.2022. године утврђено је неслагање са подацима главне књиге у укупном износу од најмање 1.122.517 хиљада динара набавне вредности, односно 113.096 хиљада динара садашње вредности. При том, за конта групе 015000 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси уопште није успостављена помоћна евиденција за износ од најмање 65.120 хиљада динара, колико је евидентирано у главној књизи.

Помоћна књига основних средстава не садржи све потребне податке за сваки објекат (тачну адресу, површину, лист непокретности, катастарску парцелу, катастарску општину, документацију о прибављању средстава у јавну својину). При том, Општинска управа није спровела попис основних средстава у целости, док попис непокретности није извршен на терену, односно нису утврђене стварне површине за непокретну имовину која је предмет пописа, нити су у пописним листама наведене тачне јединице мере за ову имовину (комада уместо m²).

Такође, за вредност имовине која је преузета из пословних књига ЈП „Паланка развој“ преузета је само књиговодствена вредност, а да при том није преузета документација о стицању исте (шире описано у тачки 18. подтачка 3).

Из наведених разлога нисмо у могућности да потврдимо да је субјект ревизије поступио на отклањању утврђених неправилности по извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Смедеревска Паланка за 2012. годину.

Табела број 6: Упоредни преглед стања главне и помоћне књиге основних средстава Општинске управе на дан 31.12.2022. године

Конто	Опис	Износ из помоћне књиге	Износ из главне књиге	Разлика помоћне књиге у односу на стање главне књиге
1	2	3	4	5 (3-4)
11100	Зграде и грађевински објекти	1.796.239.692,07	513.665.239,86	1.282.574.452,21
	Исправка вредности	-1.389.905.779,15	-101.171.517,93	-1.288.734.261,22
11200	Опрема	78.964.870,25	76.727.948,17	2.236.922,08
	Исправка вредности	-57.723.761,32	-48.419.017,69	-9.304.743,63
11300	Остале некретнине и опрема	35.583.620,60	33.249.821,86	2.333.798,74
	Исправка вредности	-2.707.112,16	-150.174,60	-2.556.937,56
12000	Култивисана имовина	3.200.586,00	2.695.774,12	504.811,88
	Исправка вредности	-379.398,80	-275.820,60	-103.578,20
14000	Природна имовина	19.510.728,71	53.857.314,50	-34.346.585,79
	Исправка вредности	-57.765,40	-24.756,60	-33.008,80
15000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	0,00	65.119.693,04	-65.119.693,04
16000	Нематеријална имовина	2.472.640,00	3.019.844,00	-547.204,00
	Исправка вредности	-384.800,00	-378.000,00	-6.800,00
	Садашња вредност	484.813.520,80	597.916.348,13	-113.096.027,33
	Набавна Вредност	1.935.972.137,63	748.335.635,55	1.187.636.502,08
	Исправка вредности	-1.451.158.616,83	-150.419.287,42	-1.300.739.329,41

Откривена неправилност:

- Општинска управа општине Смедеревска Паланка није извршила усаглашавање стања главне књиге са помоћном књигом основних средстава и то у износу набавне вредности од најмање 1.122.517 хиљада динара и исправке вредности за најмање 1.300.739 хиљада динара, за колико је износ основних средстава више исказан у главној књизи у односу на помоћну књигу, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа општине Смедеревска Паланка није успоставила помоћну евиденцију основних средстава нефинансијске имовине у припреми и аванса (конта групе 015000), који

у целости нису евидентирани у помоћној евиденцији, у износу од најмање 65.120 хиљада динара колико је исказано у главној књизи, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Општинска управа општине Смедеревска Паланка није водила адекватну помоћну књигу основних средстава (зграда и грађевинских објеката) која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, јер нема података о стицању имовине, катастарској парцели, листу непокретности, адреси, објекти су евидентирани без површине са количином комада 1 (један), или у метрима дужним уместо у m^2 , без ближег описа основног средства, основна вредност објекта није увећана за вредност пројектне документације, већ се иста води под посебним инвентарским бројем, за део објеката се не може утврдити на које објекте се односе, односно отежана је идентификација објеката, што није у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 2-6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- Није извршена идентификација нити свеобухватан попис непокретне имовине која је евидентирана у пословним књигама Општинске управе, што није у складу са чланом 3. и 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава;
- Субјект ревизије није отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину, јер нису достављени докази да је у пословним књигама директних и индиректних корисника буџета општине Смедеревска Паланка евидентирана вредност целокупне имовине која је у јавној својини општине Смедеревска Паланка, за које по одредбама Закона о јавној својини јединствену евиденцију води надлежни орган јединице локалне самоуправе, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Препорука број 43:

Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да: (1) изврше усаглашавање стања главне књиге са помоћном књигом основних средстава; (2) успоставе помоћну евиденцију имовине у припреми, (3) помоћну евиденцију имовине воде са свим потребним елементима за свако појединачно основно средство (објекат) уз поседовање документације о стицању исте, (4) изврше идентификацију имовине која се налази у пословним књигама општине и да изврше физички попис на начин прописан позитивним прописима и (5) у пословним књигама евидентирају све непокретности у јавној својини општине Смедеревска Паланка.

2. Субјект ревизије у току поступка ревизије није доставио доказе да Општина Смедеревска Паланка има податке и доказе о праву својине на следећим објектима, а који су евидентирани у пословним књигама на следећим субаналитичким контима: 1.883 хиљаде динара – Стамбене зграде за јавне службенике; 12.270 хиљада динара – Друге промене у обиму стамбених зграда и станова; 50.079 хиљада динара – Болнице, домови здравља и старачки домови и 54 хиљаде динара – Аутопутеви, путеви и мостови, као што је утврђено у Извештају о извршеној ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Смедеревска Паланка за 2012. годину.

Такође, субјект ревизије приликом преузимања стања имовине из ЈП „Паланка развој“ која је у пословне књиге Општинске управе евидентирана налогом за књижење број 400 на дан 27.10.2020. године, није прибавио документацију о стицању и праву својине над објектима које је унео у своје пословне књиге.

Члан 6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини, одређује да корисник, односно носилац права коришћења који води посебну евиденцију непокретности у обавези је

да: (1) прикупи податке о свим непокретностима које су предмет евиденције; (2) прибави исправе о праву коришћења, односно о статусу корисника, односно носиоца права коришћења и праву својине; (3) прибави исправе којима се обезбеђује упис права својине у јавну евиденцију о непокретностима и правима на њима, уколико упис није извршен; (4) обезбеди доказе и чињенице на основу којих се користи непокретност, уколико се не располаже потребним исправама о праву коришћења; (5) прибави остале податке који су неопходни за вођење евиденције; (6) попуњава прописане обрасце и благовремено их доставља; (7) формира досије и трајно чува податке из посебне евиденције непокретности.

Откривена неправилност:

Субјект ревизије није отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину, јер Општинска управа општине Смедеревска Паланка и даље не поседује сву документацију о стицању и праву својине над објектима које је евидентирала у својим пословним књигама, односно не води евиденцију непокретности у јавној својини на прописани начин, што није у складу са чланом 6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;

Препорука број 44:

Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да прибаве документацију о стицању и праву својине над објектима које има евидентирани у својим пословним књигама, односно евиденцију непокретности воде у складу са прописима.

3. Чланом 7. Одлуке о промени оснивачког акта ЈП за планирање и уређење простора „Паланка развој“ у Смедеревској Паланци број 3508/2016-02/2 од 2.12.2016. године, мења се начин финансирања јавног предузећа и ЈП „Паланка развој“ Смедеревска Паланка престаје да буде индиректни корисник буџета општине Смедеревска Паланка и даље наставља пословање у складу са Законом о јавним предузећима.

Након измене правне форме овог предузећа, евиденција имовине и непокретности настављена је у оквиру пословних књига ЈП „Паланка развој“. Скупштина општине Смедеревска Паланка на седници дана 1.11.2019. године донела је Одлуку о престанку права коришћења и управљања на непокретностима јавног предузећа „Паланка развој“ у Смедеревској Паланци и преузимању наведених права од стране Општине Смедеревска Паланка број 463-89/2019-02/2. Према одредбама наведене одлуке престаје право коришћења и управљања ЈП „Паланка развој“ над парцелама земљишта са припадајућим објектима на том земљишту, као и на свим непокретностима које представљају ванкњижно власништво ЈП „Паланка развој“.

Налогом за књижење број 400 од 27.10.2020. године, годину дана након донете скупштинске одлуке, евидентирани су непокретности у износу 289.137.330 динара. Наведени износ који је евидентиран у главној књизи представља САДАШЊУ вредност имовине која је из пословних књига ЈП „Паланка развој“ преузета у пословне књиге Општинске управе, док је у помоћној књизи ова имовина евидентирана по набавној вредности уз приказану претходно обрачунату амортизацију (исправно). Приликом евидентирања ове имовине у пословне књиге Општинске управе није прибављена, односно није преузета документација о начину стицања и праву својине. Наведено евидентирање у пословним књигама Општинске управе извршено је само техничким преузимањем података из рачуноводственог програма ЈП „Паланка развој“ у програм за помоћну евиденцију основних средстава Општинске управе.

Докази: Одлука о промени оснивачког акта ЈП за планирање и уређење простора „Паланка развој“ у Смедеревској Паланци број 3508/2016-02/2 од 2.12.2016. године Списак КЈС објављен у „Службеном гласнику РС“, број 130/21, Одлука о престанку права коришћења и управљања на непокретностима јавног предузећа „Паланка развој“ у Смедеревској Паланци и преузимању наведених права од стране Општине Смедеревска Паланка број 463-89/2019-02/2 од 1.11.2019. године; Налог за књижење број 400 од 27.10.2020. године; Радна потисна

листа основних средстава, непокретних и покретних ствари које чине основна средства са стањем на дан 31.12.2020. године за организациони део 7 – ЈП Паланка развој.

Откривена неправилност:

Субјект ревизије није отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину, јер Општинска управа општине Смедеревска Паланка и даље не поседује сву документацију о стицању и праву својине над објектима које је евидентирала у својим пословним књигама, односно не води евиденцију непокретности у јавној својини на прописани начин, што није у складу са чланом 6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;

Препорука број 45:

Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да прибаве документацију о стицању и праву својине над објектима које је преузела из пословних књига ЈП „Паланка развој“, односно евиденцију непокретности воде у складу са прописима.

4. У току ревизије Одазивног извештаја по извршеној ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Смедеревска Паланка за 2012. годину, утврђено је да је у циљу отклањања наведених неправилности општина Смедеревска Паланка је извршила правилно евидентирање нефинансијске имовине на дан 31.12.2013. године у износу од 4.916 хиљада динара.

У провери поступања на отклањању наведене неправилности у току 2022. године утврђено је да је ЈП „Паланка стан“, које је основано 16.09.2008. године правни следбеник Фонда за финансирање изградње станова солидарности у Општини Смедеревска Паланка, те да је по том основу у својим евиденцијама имао предметне непокретности.

ЈП „Паланка стан“ је по одлуци Скупштине општине Смедеревска Паланка о изменама и допунама оснивачког акта јавног предузећа, број 350-9/2013-02/2 од 29.3.2013. године променила назив у Јавно предузеће за управљање инфраструктурним системима у Смедеревској Паланци – „Паланка“. Ово предузеће је Решењем Агенције за привредне регистре број БДСЛ 7231/2021 од 15.7.2021. године брисано из регистра привредних друштава.

Током спровођења ревизије испитали смо да ли је након гашења ЈП „Паланка стан“ сва имовина преузета у пословне књиге Општинске управе и од субјекта ревизије смо добили следеће податке:

1) Стан у улици Вука Караџића 107, евиденциони број 7, корисне површине 77 m² у згради Ламела 1, по основу Уговора који је Фонд закључио са „Гоша Јединством“. У међувремену „Гоша Јединство“ је отишло у стечај па стан није био ни укњижен. Општина Смедеревска Паланка је поднела тужбу за укњижбу, на основу признања тужбеног захтева и донета је правоснажна пресуда П.бр. 228/2022 од 17.10.2022. године и на основу ње поднет је захтев за укњижбу предметног стана као јавна својина Општине Смедеревска Паланка. У току вршења ревизије 2023. године стан је уписан у катастар непокретности као јавна својина општине Смедеревска Паланка.

2) У улици Вука Караџића број 58 налазиле су се пословне просторије ЈП „Паланка стан“ у солитеру „Рудник“ укупне површине 140 m². Медицина рада и њена лабораторија биле су смештене у згради ХК „Гоша“ које су у међувремену продате у стечајном поступку па је од стране Општинског већа Општине Смедеревска Паланка 11.04.2019. године донета одлука о додели на коришћење Дому здравља Смедеревска Паланка, где се сада налази лабораторија. У РГЗ-у се предметни локал води као својина Републике Србије, а ЈП „Паланка стан“ има право коришћења.

3) Пословни простор са подрумом у Ламели 1 у улици Вука Караџића број 107 купљен је од физичког лица из Смедеревске Паланке, а то лице је тај пословни простор купило од „Гоша Јединства“. Пошто је „Гоша Јединство“ отишло у стечај, ово физичко лице није било

заинтересовано да изврши доплату према предмјеру и предрачуну сачињеном од стране ЈП „Паланка стан“, па је ЈП купило пословни простор да би зграда могла да се заврши. У вези овог пословног простора Општинском правобраниоцу предата је документација ради подношења формалне тужбе (на основу признања тужбеног захтева) на основу које би се донела пресуда за упис јавне својине Општине Смедеревска Паланка наведеног пословног простора.

4) Стан у улици Шулејићева број 4 у поткровљу који се налази на кп.бр. 3692 КО Смедеревска Паланка 1, прибављен је од инвеститора на кога се и даље води у катастру и зграда није добила употребну дозволу и по том основу предата је документација Општинском правобраниоцу ради подношења формалне тужбе (на основу признања тужбеног захтева) на основу које би се донела пресуда за упис јавне својине Општине Смедеревска Паланка наведеног пословног простора.

До тренутка спровођења ревизије наведене непокретности нису уведене у пословне књиге Општине Смедеревска Паланка и Правобранилац није поднео предметне тужбе пред надлежним судом (*Докази: Одлука број 350-9/2013-02/2 од 29.3.2013. године, Решење број БДСЛ 7231/2021 од 15.7.2021. године, Писана информација број 361-5/2023-01/1 од 4.8.2023. године, Подаци РГЗ-а*);

Откривене неправилности:

- У билансу стања Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Смедеревска Паланка на дан 31.12.2022. године мање је исказано стање на конту 011000 – Зграде и грађевински објекти, а самим тим и мање је исказано стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, за најмање два стамбена простора и две јединице пословног простора које је након гашења ЈП „Паланка стан“ требало да преузме у своје пословне књиге, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општина Смедеревска Паланка није поднела захтев за упис права јавне својине најмање за једну јединицу стамбеног простора и две јединице пословног простора након гашења ЈП „Паланка стан“ (који нису евидентирани ни у књигама Општине), што није у складу са чланом 72. и 76. Закона о јавној својини;

Препорука број 46:

Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да: (1) имовину евидентирају у својим пословним књигама у складу са прописима и (2) поднесу захтев за упис права јавне својине у РГЗ-у за најмање једну јединицу стамбеног и две јединице пословног простора.

5. Субјект ревизије је као доказ у вези са применом мера исправљања у 2022. години доставио доказе да води помоћну књигу основних средстава непокретности и опреме, да се врши обрачун амортизације на вредност евидентиране опреме и да поседује документацију и податке о набављеној опреми.

Међутим, Општинска управа није водила адекватну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује све потребне податке о основним средствима на начин дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (на пример под једним инвентарским бројем води се: „PC, monitor, tastatura i miš (2), Računari_SWIS PRO пројекат, (3) рачунари, (4) застава (5) радне столице- 2 комада, (6) клупе од кованог гвожђа, (7) клупе на „Микуљи“ и то без навођења појединачног основног средства (опреме) из којих се састоје, или се улагања у постојећу опрему евидентирају на посебном инвентарском броју: „Доградња рачунара, Уградња камера и пратеће опреме“ и друго).

Докази: Електронска база помоћне књиге основних средстава, Преглед обрачунате амортизације на вредност основних средстава, непокретних и покретних ствари које чине основна средства на дан 31.12.2022. године, рачуни за набављену опрему.

Откривена неправилност:

Субјект ревизије је делимично отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину, јер је Општинска управа успоставила помоћну књигу основних средстава непокретности и опреме, врши обрачун амортизације на вредност евидентиране опреме и поседује документацију и податке о набављеној опреми, али није водила адекватну помоћну књигу основних средстава (опреме) која обезбеђује податке о основним средствима на начин дефинисаним 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 и члановима 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

Препорука број 47:

Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да помоћну евиденцију основних средстава (опреме) воде са свим потребним елементима за свако појединачно основно средство у складу са Правилником.

6. У току ревизије Одазивног извештаја по извршеној ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Смедеревска Паланка за 2012. годину, ЈП „Паланка развој“ није доставила доказе да је отклонила неправилности у вези евидентирања нефинансијске имовине у припреми.

У поступању у 2022. години субјект ревизије није доставио доказе нити изјашњење о поступању на отклањању наведене неправилности. Доношењем Одлуке о промени оснивачког акта ЈП за планирање и уређење простора „Паланка развој“ у Смедеревској Паланци број 3508/2016-02/2 од 2.12.20216. године, мења се начин финансирања јавног предузећа и ЈП „Паланка развој“ Смедеревска Паланка престаје да буде индиректни корисник буџета општине Смедеревска Паланка и даље наставља пословање у складу са Законом о јавним предузећима.

Након преузимања вредности имовине из пословних књига ЈП „Паланка развој“ у пословне књиге Општинске управе (шире описано у тачки 18. подтачка 3) налогом за књижење број 400 од 27.10.2020. године, није евидентирана нефинансијска имовина у припреми, односно нису књижене промене на контима групе 015000 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси. Такође, приликом овог књиговодственог евидентирања у пословне књиге Општинске управе није прибављена ни рачуноводствена документација нити је преузета документација о начину стицања и праву својине. Наведено евидентирање у пословним књигама Општинске управе извршено само техничким преузимањем података из рачуноводственог програма ЈП „Паланка развој“ у програм за помоћну евиденцију основних средстава Општинске управе.

При том, за конта групе 015000 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси уопште није успостављена помоћна евиденција за износ од најмање 65.120 хиљада динара, колико се налази у главној књизи и није извршена идентификација, нити свеобухватан попис непокретне имовине која је евидентирана у пословним књигама Општинске управе.

На основу свега наведеног нисмо се могли уверити да су предузете мере на отклањању неправилности.

Докази: Списак КЈС објављен у „Службеном гласнику РС“, број 130/21, Одлука о престанку права коришћења и управљања на непокретностима јавног предузећа „Паланка развој“ у Смедеревској Паланци и преузимању наведених права од стране Општине Смедеревска Паланка број 463-89/2019-02/2 од 1.11.2019. године; Налог за књижење број 400 од 27.10.2020. године; Радна пописна листа основних средстава, непокретних и покретних ствари које чине основна средства са стањем на дан 31.12.2020. године за организациони део 7 – ЈП Паланка

развој.

Откривена неправилност:

Субјект ревизије није отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину, јер нису достављени докази да је из пословних књига ЈП „Паланка развој“ преузета вредност нефинансијске имовине у припреми, није успостављена помоћна књига Нематеријалне имовине у припреми, нити је извршен попис и идентификација имовине, што није у складу са члановима 9. и 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Препорука број 48:

Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да изврше попис и идентификују сву нефинансијску имовину у припреми која је у јавној својини општине, прибаве документацију о стицању и праву својине над објектима у јавној својини и успоставе помоћну евиденцију нефинансијске имовине у припреми, односно да евиденцију непокретности воде у складу са прописима.

7. Домаће акције и остали капитал - конто 111900. У консолидованом билансу стања општине Смедеревска Паланка приказано је учешће у капиталу домаћих нефинансијских предузећа у износу 350 хиљада динара и то код Општинске управе.

Међутим, према информацији субјекта ревизије, наведени износ се преноси по почетном стању из године у годину и немају података о томе на шта се конкретно односи. Такође, према расположивим подацима укупно учешће у капиталу јавних предузећа чији је оснивач општина Смедеревска Паланка према пословним књигама тих предузећа износи 242.788 хиљада динара. У наредном табеларном приказу приказано је учешће у капиталу у ЈП, ЈКП и осталим правним субјектима чији је оснивач општина Смедеревска Паланка (*Докази: Картица конта 111900; Писана информација*).

Табела број 7: Учешће у капиталу правних субјеката

у 000 динара

РБ	Јавно предузеће и други облик организовања	Вредност учешћа у капиталу у пословним књигама ЈП	Вредност учешћа у капиталу у АПР-у
1	ЈКП "Паланка 2020"	56	56
2	ЈКП за производњу и дистрибуцију воде "Водовод"	116.573	0
3	ЈП за водоснабдевање "Морава Велика Плана"	122.865	5
4	ЈП "Паланка развој"	3.294	134
Укупно		242.788	195

Откривене неправилности:

У пословним књигама Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Смедеревска Паланка на дан 31.12.2022. године није евидентирано учешће у оснивачком капиталу, односно није извршено усаглашавање стања оснивачког капитала евидентираног у пословним књигама Општине Смедеревска Паланка са исказаним капиталом у њиховим пословним књигама и оним исказаним у АПР-у, у износу од најмање 242.788 хиљада динара, што није у складу са члановима 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Препорука број 49:

Препоручујемо одговорним лицима општине да у пословним књигама евидентирају учешће у капиталу правних субјеката чији је општина оснивач и да изврше усаглашавање стања евидентираног учешћа у капиталу са стањем капитала у пословним књигама правних субјеката чији је општина оснивач и са стањем евидентираним у АПР-у у складу са позитивним прописима.

8. Увидом у стање блокаде рачуна за извршење буџета општине Смедеревска Паланка, путем портала Народне банке Србије за матични број 00071579, утврђено је да је у току 2022. године исти био укупно 120 дана у блокади, и то периодично у трајању од једног, до највише

11 дана, с тим да на дан 31.12.2022. године Рачун за извршење буџета општине Смедеревска Паланка није у блокади.

Рачуни свих индиректних корисника буџетских средстава, јавних предузећа и школа током 2022. године периодично су били у блокади због поступка принудног извршења неизмирених обавеза из претходног периода (у највећем делу се односе на комуналне услуге).

У ревизији поступања на отклањању утврђених неправилности, утврђено је да провера поступања за наведену неправилност није применљива из разлога што ЈП „Паланка развој“ није индиректни корисник буџета општине Смедеревска Паланка. Такође, ЈП „Паланка стан“ је по одлуци Скупштине општине Смедеревска Паланка о изменама и допунама оснивачког акта јавног предузећа, број 350-9/2013-02/2 од 29.3.2013. године променила назив у Јавно предузеће за управљање инфраструктурним системима у Смедеревској Паланци – „Паланка“. Ово предузеће је Решењем Агенције за привредне регистре број БДСЛ 7231/2021 од 15.7.2021. године брисано из регистра привредних друштава.

Докази: Преглед дана блокаде у протеклих пет година на порталу Народне Банке Србије – сектор за принудну наплату, Списак КЈС објављен у „Службеном гласнику РС“, број 130/21, Одлука број 350-9/2013-02/2 од 29.3.2013. године, Решење број БДСЛ 7231/2021 од 15.7.2021. године;

9. Утврђена неправилност по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања општине Смедеревска Паланка за 2012. годину односи се на то да нису евидентирана потраживања од индиректног корисника Установе ГФК „Јасеница 911“ у износу од 15.000 хиљада динара јер је благајна индиректног корисника остала „незатворена“ за поменути износ, чиме су мање исказана потраживања на групи конта 122000 – Краткорочна потраживања и групи конта 291000 – Пасивна временска разграничења, чиме су мање исказана актива и пасива за поменути износ, а што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском систему и члановима 10. и 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У ревизији поступања по датим препорукама, утврђено је да провера поступања за наведену неправилност није применљива из разлога што је Установа градског фудбалског клуба „Јасеница 1911“ угашена

Доказ: Одлука о окончању поступка ликвидације над спортском организацијом Градски фудбалски клуб „Јасеница 1911“ - у ликвидацији број: 66-55/2019-02/2 од 01.11.2019. године.

10. ЈП „Паланка стан“ је по одлуци Скупштине општине Смедеревска Паланка о изменама и допунама оснивачког акта јавног предузећа, број 350-9/2013-02/2 од 29.3.2013. године променила назив у Јавно предузеће за управљање инфраструктурним системима у Смедеревској Паланци – „Паланка“. Ово предузеће је Решењем Агенције за привредне регистре број БДСЛ 7231/2021 од 15.7.2021. године брисано из регистра привредних друштава (*Докази: Одлука број 350-9/2013-02/2 од 29.3.2013. године, Решење број БДСЛ 7231/2021 од 15.7.2021. године;*)

11. ЈП „Паланка стан“ је по одлуци Скупштине општине Смедеревска Паланка о изменама и допунама оснивачког акта јавног предузећа, број 350-9/2013-02/2 од 29.3.2013. године променила назив у Јавно предузеће за управљање инфраструктурним системима у Смедеревској Паланци – „Паланка“. Ово предузеће је Решењем Агенције за привредне регистре број БДСЛ 7231/2021 од 15.7.2021. године брисано из регистра привредних друштава (*Докази: Одлука број 350-9/2013-02/2 од 29.3.2013. године, Решење број БДСЛ 7231/2021 од 15.7.2021. године;*)

12. У ревизији поступања по датим препорукама, утврђено је да провера поступања за наведену неправилност није применљива из разлога што ЈП „Паланка развој“ није индиректни корисник буџета општине Смедеревска Паланка. Такође, ЈП „Паланка стан“ је по одлуци Скупштине општине Смедеревска Паланка о изменама и допунама оснивачког акта јавног предузећа, број 350-9/2013-02/2 од 29.3.2013. године променила назив у Јавно предузеће за управљање инфраструктурним системима у Смедеревској Паланци – „Паланка“. Ово предузеће је Решењем Агенције за привредне регистре број БДСЛ 7231/2021 од 15.7.2021. године брисано из регистра привредних друштава.

Према достављеним подацима обавезе у износу од најмање 14.908 хиљада динара и које су у поступку принудне наплате код Предшколске установе „Чика Јова Змај“ нису исказане у пословним књигама, односно у консолидованом билансу стања општине Смедеревска на дан 31.12.2022. године.

Докази: Списак КЈС објављен у „Службеном гласнику РС“, број 130/21, Одлука број 350-9/2013-02/2 од 29.3.2013. године, Решење број БДСЛ 7231/2021 од 15.7.2021. године; Обавештење број 4659 од 4.8.2023. године.

Откривена неправилност:

Субјект ревизије је није отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину, јер у консолидованом билансу стања општине Смедеревска Паланка на дан 31.12.2022. године нису приказане обавезе најмање у износу 14.908 хиљада динара, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетском систему и чланом 9. Уредбе о буџетском систему.

Препорука број 50:

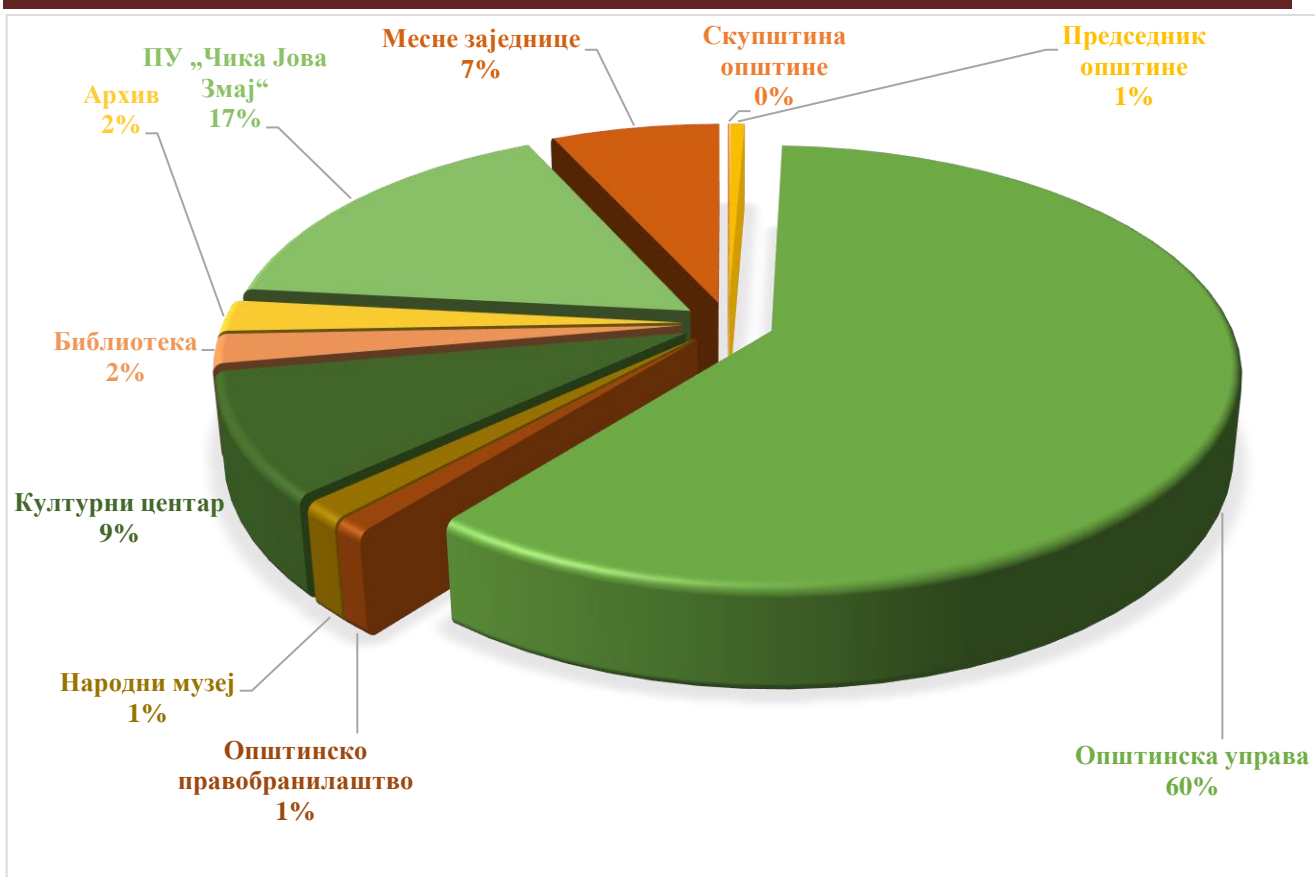
Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да све обавезе евидентирају у складу са позитивним прописима.

13. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација

Табела број 8: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по корисницима и изворима финансирања

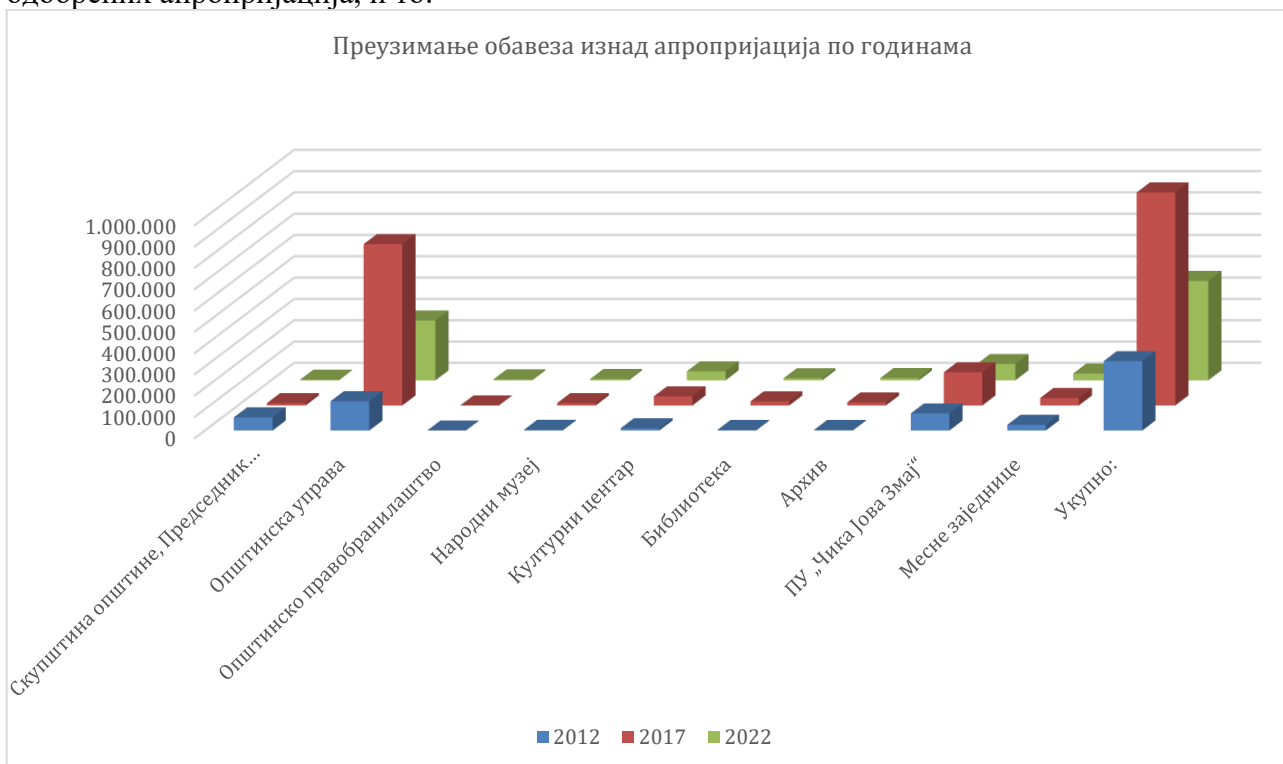
РБ	Корисник	Прекорачење из прихода буџета (извор 01)	Остали извори	Прекорачење без децембарских обавеза
1	Скупштина општине	281.275	-	281.275
2	Председник општине	2.766.669	-	2.766.669
3	Општинска управа	280.964.113	-	280.964.113
4	Општинско правобранилаштво	4.749.567	-	4.749.567
5	Народни музеј	6.319.157	-	6.319.157
6	Културни центар	42.178.602	-	42.178.602
7	Библиотека	10.049.026	-	10.049.026
8	Архив	10.784.909	-	10.784.909
9	ПУ „Чика Јова Змај“	74.583.470	1.880.052	76.463.522
10	Месне заједнице	32.461.877	-	32.461.877
	Укупно:	465.138.665	1.880.052	467.018.717

Извештај о ревизији правилности пословања Општине Смедеревска Паланка која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Смедеревска Паланка за 2012. годину



Дијаграм број 1: Преузете обавезе изнад одобрених апропријација по корисницима

У поступку ревизије преузимања обавеза, утврђено је да су поједини корисници буџетских средстава општине Смедеревска Паланка преузели обавезе у већем износу од одобрених апропријација, и то:



Дијаграм број 2: Преузете обавезе изнад одобрених апропријација по годинама за које је вршена ревизија

Преузете обавезе изнад одобрених апропријација код директних корисника буџетских средстава

Скупштина општине је преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 01 за укупно 281.275 динара по програмској активности Функционисање скупштине, што није у складу са чланом 54. став. 1. Закона о буџетском систему⁴⁵, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему, чланом 8. став 1. Одлуке о буџету општине Смедеревска Паланка (Међуопштински службени лист број 48/2021), чланом 8. став 1. Одлуке о ребалансу буџета општина Смедеревска Паланка за 2022. годину (други ребаланс) од 2.12.2022. године (Међуопштински службени лист број 45/2022) и то:

- апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од најмање 281.275 динара. Укупно одобрена апропријација износи 17.985.000 динара, извршено је 17.983.391 динара, тако да је остало неутрошено 1.608 динара. Преузете обавезе за апропријацију 423000 – услуге по уговору на дан 31.12.2022. године износе најмање 282.884 динара и то: (1) исплату накнаде по уговору број 515-1/2023-02/2 од 23.1.2023. године за ликвидационог управника апотека (четири накнаде) и (2) финансирање рада политичких странака.

Табела број 9: Преглед преузетих обавеза код Скупштине општине у динарима

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност/ пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2022.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
423	Функционисање скупштине	17.985.000	17.983.391	1.608	282.884	/	-281.275
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета							-281.275

Председник општине је преузео обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 01 за укупно 2.766.669 динара, по програмској активности Функционисање извршних органа, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему, што није у складу са чланом 54. став. 1. Закона о буџетском систему⁴⁶, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему, чланом 8. став 1. Одлуке о буџету општине Смедеревска Паланка (Међуопштински службени лист број 48/2021), чланом 8. став 1. Одлуке о ребалансу буџета општина Смедеревска Паланка за 2022. годину (други ребаланс) од 2.12.2022. године (Међуопштински службени лист број 45/2022) и то:

- апропријацију 423000 – услуге по уговору, позиција 13, у износу од најмање 2.615.981 динара. Укупно одобрена апропријација износи 13.500.000 динара, извршено је 13.493.234 динара, тако да је остало неутрошено 6.766 динара. Обавезе на дан 31.12.2022. године износе најмање 2.622.747 динара и то: (1) надзор на уређењу спортских терена и на инвестиционим радовима у износу од 466.994,5 динара; (2) надзор на извршењу комуналних услуга у износу 61.728 динара; (3) накнада ликвидационог управнику у износу од 980.821 динара; (4) услуге мртвозорства у износу 297.144 динара (5) уговор о превозу у износу 145.400 динара; (6) остале опште услуге (концерти) у износу од 63.200 динара; (7) стручне услуге (Агенција за примену терметехнике) износу 150.000 динара; (8) угоститељске услуге у износу 164.060 динара; (9) услуга превођења у износу 12.000 динара и (12) услуге штампања у износу 281.400 динара.

- апропријацију 426000 – материјал, позиција 13, у износу од најмање 150.688 динара. Укупно одобрена апропријација износи 3.000.000 динара, извршено је 2.954.087 динара, тако

⁴⁵ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр, 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16 и 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 138/22 и 118/21 – др. закон)

⁴⁶ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр, 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16 и 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 138/22 и 118/21 – др. закон)

да је остало неутрошено 45.913 динара. Обавезе на дан 31.12.2022. године износе најмање 196.601 динара и то: (1) материјал за угоститељство - пиће у износу 75.101,28 динара; (2) цвеће и зеленило у износу 91.500 динара; (3) материјал за посебне намене и остали материјал у износу 30.000 динара.

Табела број 10: Преглед преузетих обавеза код Председника општине у динарима

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2022.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
423	Функционисање извршних органа	13.500.000	13.493.234	6.766	2.622.747	/	-2.615.981
426	Функционисање извршних органа	3.000.000	2.954.087	45.913	196.601	/	-150.688
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета							-2.766.669

Општинско правобранилаштво је преузело обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 01 за укупно 4.749.567 динара, по програмској активности Општинско правобранилаштво, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему⁴⁷, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему, чланом 8. став 1. Одлуке о буџету општине Смедеревска Паланка (Међуопштински службени лист број 48/2021), чланом 8. став 1. Одлуке о ребалансу буџета општина Смедеревска Паланка за 2022. годину (други ребаланс) од 2.12.2022. године (Међуопштински службени лист број 45/2022) и то:

1) преузело обавезе у већем износу од одобрене апропријације за 4.749.567 динара за апропријацију 483000 – новчане казне и пенали по решењима судова. Укупно одобрена апропријација износи 12.000.000 динара, извршена је 10.673.035 динара, тако да је остало неутрошено 1.326.965 динара. Обавезе на дан 31.12.2022. године износе најмање 6.076.532 динара и то камате на судске пресуде (Phoenix pharma).

Табела број 11: Преглед преузетих обавеза код Општинског правобранилаштва у динарима

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2022.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
483	Општинско правобранилаштво	12.000.000	10.673.035	1.326.965	6.076.532	/	-4.749.567
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета							-4.749.567

Општинска управа је преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 01 за најмање **280.964.115** динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему⁴⁸, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему, чланом 8. став 1. Одлуке о буџету општине Смедеревска Паланка (Међуопштински службени лист број 48/2021), чланом 8. став 1. Одлуке о ребалансу буџета општина Смедеревска Паланка за 2022. годину (други ребаланс) од 2.12.2022. године (Међуопштински службени лист број 45/2022) и то:

- **апропријацију 421000 – стални трошкови** у износу од најмање **31.036.655** динара и то по:

➤ програмској активности Функционисање локалне самоуправе, позиција 37, у износу од најмање 14.137.804 динара за обавезе за сталне трошкове. Укупно одобрена апропријација из

⁴⁷ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр, 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16 и 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 138/22 и 118/21 - др. закон)

⁴⁸ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр, 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16 и 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 138/22 и 118/21 - др. закон)

буџета општине износи 25.612.000 динара, извршено је 25.188.767 динара, тако да је остало неутрошено 423.233 динара. Обавезе за сталне трошкове износе најмање 14.561.037 динара и то:

(1) из 2022. године у износу од најмање 2.129.098 динара и то: (1) Телеком Србија у износу 450.501 динара; (2) природни гас у износу 1.026.266 динара; (3) сакупљање отпада у износу 106.359 динара; (4) електрична енергија у износу 301.075 динара; (5) водовод и канализација у износу 244.897 динара.

(2) из 2021. и ранијих година у износу од најмање 12.431.939 динара и то за: (1) обавезе за утрошену електричну енергију у износу 11.122.587 динара, (2) обавезе за природни гас 1.533; (3) обавезе за воду и канализацију у износу 1.307.819 динара.

➤ програмској активности Управљање/одржавање јавним осветљењем – јавна расвета, позиција 79, у износу од најмање 13.331.770 динара, за обавезе за утрошену електричну енергију за јавну расвету по рачунима који су испостављени ЈП ЕПС Београд. Укупно одобрена апропријација износи 72.000.000 динара, извршено је 67.693.881 динара, тако да је остало неутрошено 4.306.119 динара. Обавезе за електричну енергију за јавну расвету износе најмање 17.637.889 динара и то по рачунима за септембар, октобар и новембар 2022. године

➤ програмској активности Одржавање чистоће на површинама јавне намене, позиција 83, у износу од 3.299.930 динара. Укупно одобрена апропријација износи 15.500.000 динара, извршено је 14.854.197 динара, тако да је остало неутрошено 645.803 динара. Обавезе за услугу одржавања чистоће на дан 31.12.2022. године износе најмање 3.945.733 динара по основу три рачуна из 2022. године.

➤ програмској активности Управљање и снабдевање водом за пиће, позиција 85, у износу од 267.151 динара. Укупно одобрена апропријација износи 2.500.000 динара, извршено је 2.446.333 динара, тако да је остало неутрошено 53.667 динара. Обавезе за услугу одржавања чистоће на дан 31.12.2022. године износе најмање 320.818 динара по основу два рачуна из 2022. године ЈП Железнице Србија-инфраструктура.

- **апропријацију 423000 – услуге по уговору, у износу од 1.098.415 динара и то;**

➤ програмској активности Функционисање локалне самоуправе, позиција 39, у износу од 1.098.415 динара. Укупно одобрена апропријација износи 14.000.000 динара, извршено је 12.485.764 динара, тако да је остало неутрошено 1.514.236 динара. Обавезе за услуге по уговорима на дан 31.12.2022. године износе најмање 2.612.651 динара и то за: (1) услуге одржавања софтвера у износу 319.400 динара; (2) чланарина СКГО у износу 147.331 динара; (3) изнајмљивање штампача у износу 1.818.720 динара; (4) електронска евиденција у износу 39.840; (5) надзорни орган у износу 255.905 динара; (6) објављивање тендера и огласа у износу 16.632 динара; (7) претплата за Параграф у износу 14.823 динара.

- **апропријацију 424000 – специјализоване услуге у износу од најмање 27.026.266 динара и то по:**

➤ програмској активности Функционисање локалне самоуправе, позиција 40, у износу од најмање 18.993.157 динара за обавезе по рачунима. Укупно одобрена апропријација износи 2.500.000 динара, извршено је 1.902.621 динара, тако да је остало неутрошено 597.379 динара. Обавезе за услуге по уговору износе најмање 19.590.536 динара и то:

(1) обавезе из 2021. године у износу од 19.473.235,9 динара по решењу ЈП Србијаводе

(2) обавезе из 2022. године у износу од најмање 117.300 динара за обавезе по рачунима за услугу превоза, прскалица за заливање цвећа и по решењу ЈП Србија воде за 2022. године.

➤ програмској активности Одржавање јавних зелених површина, позиција 82 у износу од најмање 4.874.664 динара за обавезе по рачунима. Укупно одобрена апропријација износи 11.000.000 динара, извршено је 9.941.385 динара, тако да је остало неутрошено 1.058.615 динара. Обавезе на дан 31.12.2022. године износе најмање 5.933.279 динара, тако да је преузето обавеза преко одобрене апропријације у износу од најмање 4.874.664 динара по рачунима „Нискоградња“ доо Смедеревска Паланка за одржавање зелених површина.

➤ програмској активности Одржавање саобраћајне инфраструктуре, позиција 88 у износу од најмање 1.385.873 динара за обавезе по рачунима. Укупно одобрена апропријација износи 10.500.000 динара, извршено је 10.416.911 динара, тако да је остало неутрошено 83.089 динара. Обавезе на дан 31.12.2022. године износе најмање 1.468.962 динара, тако да је преузето обавеза преко одобрене апропријације у износу од најмање 1.385.872 динара по рачунима „Нискоградња“ доо Смедеревска Паланка за зимско одржавање путева и улица.

➤ програмској активности Одржавање саобраћајне инфраструктуре, позиција 89 у износу од најмање 1.201.749 динара за обавезе по рачунима. Укупно одобрена апропријација износи 1.000.000 динара, извршено је 836.760 динара, тако да је остало неутрошено 163.240 динара. Обавезе на дан 31.12.2022. године износе најмање 1.364.989 динара, по рачунима „Нискоградња“ доо Смедеревска Паланка за одржавање локалних путева и кресање шибља;

➤ програмској активности Унапређење безбедности саобраћаја, позиција 93 у износу од најмање 206.159 динара за обавезе по рачунима. Укупно одобрена апропријација износи 15.820.000 динара, извршено је 15.819.659 динара, тако да је остало неутрошено 341 динар. Обавезе на дан 31.12.2022. године износе најмање 206.500 динара, тако да је преузето обавеза преко одобрене апропријације у износу од најмање 206.159 динара по рачуну за набавку хоризонталне сигнализације („лежећи полицајац“);

➤ програмској активности Управљање осталим врстама отпада, позиција 93 у износу од најмање 364.664 динара за обавезе по рачунима. Укупно одобрена апропријација износи 1.000.000 динара, извршено је 612.720 динара, тако да је остало неутрошено 387.280 динара. Обавезе на дан 31.12.2022. године износе најмање 751.944 динара по рачунима „Нискоградња“ доо Смедеревска Паланка за услуге очувања животне средине и чишћење дивљих депонија.

- апропријацију 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од најмање 877.475 динара и то по:

➤ програмској активности Функционисање локалне самоуправе, позиција 41, у износу од најмање 803.075 динара за обавезе по рачунима. Укупно одобрена апропријација из буџета општине износи 5.000.000 динара, извршено је 4.357.245 динара, тако да је остало неутрошено 642.755 динара. Обавезе за текуће поправке и одржавање на дан 31.12.2022. године износе најмање 1.445.830 динара и то за централно грејање, поправке аутомобила, поправке рачунара, поправке крова и поправке опреме за саобраћај.

➤ програмској активности Инвестиционо одржавање платоа зелене пијаце, позиција 86, у износу од најмање 74.400 динара за обавезе по рачунима. Укупно одобрена апропријација из буџета општине износи 0 динара, извршено је 0 динара. Обавезе за текуће поправке и одржавање на дан 31.12.2022. године износе најмање 74.400 динара по рачуну Мах security Смедеревска Паланка за одржавање камера и семафора.

- апропријацију 426000 – материјал у износу од најмање 7.594.477 динара и то по:

➤ програмској активности Функционисање локалне самоуправе, позиција 42, у износу од најмање 7.548.487 динара. Одобрена апропријација износи 18.000.000 динара, извршено је 17.593.773 динара, тако да је остало неутрошено 406.227 динара. Преузете обавезе на дан 31.12.2022. године износе најмање 7.954.714 динара и то: (1) пиће у износу 6.091.413; (2) бензин у износу 827.115 динара; (3) потрошни материјал у износу 137.085 динара; (4) стручна литература у износу 209.110 динара; (5) канцеларијски материјал у износу 358.773 динара; (6) хемијска средства за чишћење у износу 92.638 динара; (7) ауто гуме у износу 31.300 динара; (8) цвеће и зеленило у износу 183.216 динара и (9) остало у износу 24.064 динара.

➤ програмској активности Унапређење безбедности саобраћаја, позиција 96, у износу од најмање 45.990 динара. Одобрена апропријација износи 300.000 динара, извршено је 299.890 динара, тако да је остало неутрошено 110 динара. Обавезе на дан 31.12.2022 године износе најмање 46.100 динара за набавку потрошног материјала.

- апропријацију 451000 – субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од најмање 13.137.119 динара по програмској активности

Функционисање локалне самоуправе. Одобрена апропријација износи 67.002.000 динара, извршено је 48.797.152 динара, тако да је остало неутрошено 18.204.848 динара. Преузете обавезе на дан 31.12.2022. године које су исплаћене у 2023. години износе најмање 31.341.967 динара, и то:

- 1) ЈКП Водовод Смедеревска Паланка у износу 31.053.539 динара;
- 2) ЈП Паланка развој Смедеревска Паланка у износу 288.428 динара.

- апропријацију 463000 – Трансфери осталим нивоима власти у износу од најмање 188.200.372 динара и то по:

➤ програмској активности Реализација делатности основног образовања, позиција 159, у износу од најмање 89.940.374 динара. Одобрена апропријација из буџета општине износи 133.019.025 динара, извршено је 121.077.999 динара, тако да је остало неутрошено 11.941.026 динара. Неизмирене обавезе по поднетим захтевима за плаћање на дан 31.12.2022. године износе најмање 101.881.400 динара и то:

(1) ОШ „Херој Иван Мукер“ у износу од најмање 27.529.573 динара за обавезе за електричне енергије, изношења смећа, превоза, енергената, по извршним решењима ЕПС и Ауто саобраћаја и друго;

(2) ОШ „Херој Радмила Шишковић“ у износу од најмање 7.204.957 динара за обавезе за сталне трошкове (услуге изношења смећа, утрошак електричне енергије), трошкове превоза и друго;

(3) ОШ „Олга Милошевић“ у износу од најмање 8.841.179 динара за обавезе за утрошену електричну енергију, за изношење смећа, за превоз радника, набавку енергената, материјала и друго;

(4) ОШ „Вук Караџић“ у износу од најмање 15.953.518 динара, за обавезе за услуге изношења смећа, утрошак воде, за утрошак електричне енергије, на име камате, трошкова превоза и друго;

(5) ОШ „Станоје Главаш“ у износу од најмање 3.504.858 динара, за обавезе за услуге изношења смећа, за утрошак електричне енергије, трошкове превоза и друго;

(6) ОШ „Никола Тесла“ у износу од најмање 2.303.199 динара, за обавезе за утрошену електричну енергију, трошкове превоза, геодетске услуге, по решењима извршитеља и друго;

(7) Музичка школа „Божидар Трудић“ у износу од најмање 8.037.435 динара, за обавезе за електричну енергију, за утрошак воде и друго;

(8) ОШ „Лазар Станојевић“ у износу од најмање 505.947 динара, за обавезе за утрошену електричну енергију и друго;

(9) ОШ „Радомир Лазић“ у износу од најмање 8.488.284 динара, за обавезе за утрошену електричну енергију, за изношење смећа, за превоз радника и друге расходе за запослене, набавку опреме и друго;

(10) ОШ „Брана Јевтић“ у износу од најмање 7.066.454 динара, за обавезе за услуге изношења смећа, за утрошак електричне енергије, трошкове превоза и друго;

(11) ОШ „Ђорђе Јовановић“ у износу од најмање 8.981.716 динара, за обавезе за услуге изношења смећа, за утрошак електричне енергије, набавку енергената, трошкове превоза, набавку опреме, трошкове осигурања и друго;

(12) ОШ „Милија Ракић“ у износу од најмање 3.464.278 динара, за обавезе за сталне трошкове (услуге изношења смећа и за утрошак електричне енергије), трошкове превоза, по извршним пресудама за превоз запослених и друго;

➤ програмској активности Функционисање средњих школа, позиција 160, у износу од најмање 91.719.377 динара. Одобрена апропријација из буџета општине износи 36.696.100 динара, извршено је 33.138.054 динара, тако да је остало неутрошено 3.558.046 динара. Неизмирене обавезе по поднетим захтевима за плаћање на дан 31.12.2022. године износе најмање 95.277.423 динара и то:

- (1) МЕШ „Гоша“ у износу од најмање 52.896.127 динара, за обавезе за сталне трошкове

(услуге изношења смећа, утрошак електричне енергије, утрошак воде), набавку енергената, трошкове превоза, (најмање 23.249.020 динара по извршним решењима за набавку електричне енергије, изношење смећа, накнаде запосленима са припадајућим каматама) и друго;

(2) „Паланачка гимназија“ у износу од најмање 31.561.075 динара, за обавезе за сталне трошкове (дуг према Општинској управи за набавку гаса од 25.653.083 динара, за набавку електричне енергије, утрошак воде), превоза запослених;

(3) СШ „Жикица Дамњановић“ у износу од најмање 10.820.221 динар, за обавезе за сталне трошкове (услуге изношења смећа, утрошак електричне енергије, утрошак воде), набавку енергената, трошкове превоза и друго;

➤ програмској активности обављање делатности установа социјалне заштите, позиција 161, у износу од 4.842.047 динара. Укупно одобрена апропријација износи 19.052.889 динара, извршено је 17.316.852 динара, тако да је остало неутрошено 1.736.037 динара. Преузете обавезе на дан 31.12.2022. године износе најмање 6.578.084 динара.

➤ програмској активности Подршка особама са инвалидитетом, позиција 162, у износу од 1.698.574 динара. Укупно одобрена апропријација износи 12.788.889 динара, извршено је 11.672.525 динара, тако да је остало неутрошено 1.116.364 динара. Преузете обавезе на дан 31.12.2022. године износе најмање 2.814.939 динара а односе се на обавезу учешћа у финансирању зарада особа са инвалидитетом по Решењу Пореске управе из ранијег периода;

- **апропријацију 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 862.312 динара и то по:**

➤ програмској активности Једнократне помоћи и други облици помоћи, позиција 71-1, у износу од 691.537 динара. Укупно одобрена апропријација износи 3.000.000 динара, извршено је 2.879.725 динара, тако да је остало неутрошено 120.275 динара. Преузете обавезе на дан 31.12.2022. године износе најмање 811.812 динара.

➤ програмској активности Подршка особама са инвалидитетом, позиција 71, у износу од 170.775 динара. Укупно одобрена апропријација износи 300.000 динара, извршено је 145.418 динара, тако да је остало неутрошено 154.582 динара. Преузете обавезе на дан 31.12.2022. године износе најмање 325.357 динара.

- **апропријацију 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од најмање 11.131.023 динара**

➤ програмској активности Управљање отпадним водама, позиција 101, у износу од 10.930.184 динара. Укупно одобрена апропријација износи 0 динара, извршено је 0 динара, тако да је остало неутрошено 0 динара. Преузете обавезе на дан 31.12.2022. године износе најмање 10.930.184 динара, за изградњу фекалног колектора.

➤ програмској активности Просторно и урбанистичко планирање, позиција 72, у износу од 200.839 динара. Укупно одобрена апропријација износи 6.000.000 динара, извршено је 5.999.840 динара, тако да је остало неутрошено 160 динара. Преузете обавезе на дан 31.12.2022. године износе најмање 200.999 динара по рачуну за пројектну документацију.

Табела број 12: Преглед преузетих обавеза код Општинске управе у динарима

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2022	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
421	Па 0001- функционисање локалне самоуправе	25.612.000	25.188.767	423.233	14.561.037		-14.137.804
423	Па 0001- функционисање локалне самоуправе	14.000.000	12.485.764	1.514.235	2.612.651		-1.098.415
424	Па 0001- функционисање локалне самоуправе	2.500.000	1.902.621	597.379	19.590.536		-18.993.156

*Извештај о ревизији правилности пословања Општине Смедеревска Паланка
која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских
извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Смедеревска Паланка за 2012. годину*

425	Па 0001- функционисање локалне самоуправе	5.000.000	4.357.245	642.755	1.445.830		-803.075
426	Па 0001- функционисање локалне самоуправе	18.000.000	17.593.773	406.227	7.954.714		-7.548.487
451	Па 0001- функционисање локалне самоуправе	67.002.000	48.797.152	18.204.848	31.341.967		-13.137.119
472	Па 0021- подршка особама са инвалидитетом	300.000	145.418	154.582	325.357		-170.775
472	Па 0001- једнократне помоћи и други облици помоћи	3.000.000	2.879.725	120.275	811.812		-691.537
511	Па 0001- просторно и урбанистичко планирање	6.000.000	5.999.840	160	200.999		-200.839
421	Па 0001- управљање/одржавање јавним осветљењем	72.000.000	67.693.881	4.306.119	17.637.889		-13.331.770
424	Па 0002- одржавање јавних зелених површина	11.000.000	9.941.385	1.058.615	5.933.279		-4.874.664
421	Па 0003- одржавање чистоће на површинама јавне намене	15.500.000	14.854.197	645.803	3.945.733		-3.299.930
421	Па 0008- управљање и снабдевање водом за пиће	2.500.000	2.446.333	53.660	320.818		-267.151
425	4001- инвестиционо одржавање платоа зелене пијаце			0,00	74.400		-74.400
424	Па 0002- одржавање саобраћајне инфраструктуре	10.500.000	10.416.911	83.089	1.468.962		-1.385.873
424	Па 0002- одржавање саобраћајне инфраструктуре	1.000.000	836.760	163.240	1.364.989		-1.201.749
424	Па 0005- унапређење безбедности саобраћаја	15.820.000	15.819.659	341	206.500		-206.159
426	Па 0005- унапређење безбедности саобраћаја	300.000	299.890	110	46.100		-45.990
511	Па 0004- управљање отпадним водама	0,00	0,00	0,00	10.930.184		-10.930.184
424	Па 0006- управљање осталим врстама отпада	1.000.000	612.720	387.280	751.944		-364.664
463	Па 0001- реализација делатности основног образовања	133.019.025	121.077.999	11.941.026	101.881.400		-89.940.374
463	Па 0001- реализација делатности средњег образовања	36.696.100	33.138.054	3.558.046	95.277.423		-91.719.377
463	Па 0005- обављање делатности установа социјалне заштите	19.052.889	17.316.852	1.736.037	6.578.084		-4.842.047
463	Па 0021- подршка особама са инвалидитетом	12.788.889	11.672.525	1.116.364	2.814.938		-1.698.574
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета							-280.964.113

**Преузете обавезе изнад одобрених апропријација код индиректних корисника
буџетских средстава**

Упоредни приказ обавеза за плате запослених 2012. 2017. године и 2022. године по индиректним корисницима дат је у наредним приказима:

у 000 динара

Извештај о ревизији правилности пословања Општине Смедеревска Паланка која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Смедеревска Паланка за 2012. годину

Упоредна анализа кроз године	Број неисплаћених плата	ПУ Чика Јова Змај	Број неисплаћених плата	Библиотека	Број неисплаћених плата	Народни музеј	Број неисплаћених плата	Историјски архив	Број неисплаћених плата	Културни центар
31.12.2012.	1,53	16.077	2	2.844	2	2.309	2	1.507	2	2.715
31.12.2017.	3,68	40.215	10	12.776	11	6.098	12	12.029	12	15.079
31.12.2022.	2,03	34.880	6	9.269	6	7.457	9	11.195	9	17.785

Број неисплаћених зарада:



Дијаграм број 3: Број неисплаћених плата по годинама за које је вршена ревизија

Народни музеј је:

преузео обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 01 за укупно **6.319.157** динара по програмској активности Функционисање локалних установа културе, што није у складу са чланом 54. став. 1. Закона о буџетском систему⁴⁹, чланом 8. став 1. Одлуке о буџету општине Смедеревска Паланка (Међуопштински службени лист број 48/2021), чланом 8. став 1. Одлуке о ребалансу буџета општина Смедеревска Паланка за 2022. годину (други ребаланс) од 2.12.2022. године (Међуопштински службени лист број 45/2022) и то:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 3.755.788 динара. Укупно одобрена апропријација износи 16.300.000 динара, извршено је 14.503.732 динара, тако да је остало неизвршено 1.796.268 динара. Неизмирене обавезе за плате од јула месеца 2022. године до новембра 2022. године износе 5.552.055 динара.

- апропријацију 416000 – награде запосленима и остали посебни расходи у износу од најмање 111.276 динара. Укупно одобрена апропријација износи 670.000 динара, извршено је 332.808 динара, тако да је остало неизвршено 337.192 динара. Обавезе на дан 31.12.2022. године износе најмање 448.468 динара и то обавезе за јубиларне награде.

- апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од 829.202 динара. Укупно одобрена апропријација износи 1.638.000 динара, извршено је 1.299.187 динара, тако да је остало неизвршено 338.813 динара. Неизмирене обавезе за апропријацију 421000 – стални трошкови на дан 31.12.2022. године износе укупно 1.168.015 динара и то: (1) по рачунима из 2022. године укупно 228.911 динара и то: утрошак воде у износу од 15.379 динара, телефонске услуге у

⁴⁹ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр, 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16 и 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 138/22 и 118/21 - др. закон)

износу од 11.785 динара, услугу изношења смећа у износу од 35.131 динара, електрична енергија у износу од 152.459 динара и записник о процени трошкова 14.157 динара; (2) из претходних година у износу од укупно динара 939.104 динара, и то: електрична енергија 628.992 динара, утрошак воде за 124.079 динара, и услуге платног промета у износу 186.033 динара;

- апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 176.769 динара. Укупно одобрена апропријација износи 780.000 динара, извршено је 765.626 динара, тако да је остало неизвршено 14.374 динар. Обавезе на дан 31.12.2022. године износе најмање 191.143 динара и то за штампку каталога, чланарину и оглас.

- апропријацију 424000 – специјализоване услуге у износу од 68.144 динара. Укупно одобрена апропријација износи 1.400.000 динара, извршено је 1.038.267 динара, тако да је остало неизвршено 361.733 динара. Обавезе на дан 31.12.2022. године износе најмање 429.877 динара и то за одржавање софтвера, мониторинг, одржавање фискалне касе, угоститељске услуге и накнаде члановима УО.

- апропријацију 426000 – материјал у износу од 28.730 динара. Укупно одобрена апропријација износи 700.000 динара, извршено је 538.286 динара, тако да је остало неизвршено 161.714 динара. Обавезе на дан 31.12.2022. године износе најмање 190.445 динара и то за гориво, канцеларијски материјал, боју за кречење, рекламне нотесе, средства за одржавање хигијене и осталу мешовиту робу.

- апропријацију 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 76.478 динара. Укупно одобрена апропријација износи 12.000 динара, извршено је 0 динара, тако да је остало неизвршено 12.000 динара. Неизмирене обавезе на дан 31.12.2022. године износе најмање 88.478 динара за судске и извршне трошкове.

- апропријацију 511000 – зграде и грађевински објекти у износу од 1.272.770 динара за обавезу отплате стана Фонду за финансирање изградње станова солидарности у општини Смедеревска Паланка. Народног музеја је као правни следбеник Центра за културу општине Смедеревска Паланка преузео обавезу. Анексом I основног уговора (број 1207/98 од 29.12.1998. године) број 36-25/06-02/2 од 24.7.2006. године утврђен је укупна дуг Народног музеја на дан 30.4.2006. године у износу од 1.272.770 динара, који ће се измирити у року од 12,75 године од дана склапања уговора, у 51 тромесечну рату, с тим да прва рата доспева на дан 29.6.2006. године. Рата на дан 30.4.2006. године износи 24.956,27 динара и усклађиваће се на основу раста цена у грађевинарству и раста трошкова живота. Народни музеј није вршио усклађивање рата откупа стана и није платио ниједну рату за откуп стана, по наведеном Анексу уговора. На дан 31.12.2022. године, доспело је за плаћање 1.272.770 динара.

Табела број 13: Преглед преузетих обавеза код Народног музеја у динарима

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2022.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Па 0001 функционисање локалних установа културе	16.300.000	14.503.732	1.796.268	5.552.055		-3.755.788
416	Па 0001 функционисање локалних установа културе	670.000	332.808	337.192	448.468		-111.276
421	Па 0001 функционисање локалних установа културе	1.638.000	1.299.187	338.813	1.168.015		-829.202
423	Па 0001 функционисање локалних установа културе	780.000	765.626	14.374	191.143		-176.769
424	Па 0001 функционисање локалних установа културе	1.400.000	1.038.267	361.733	429.877		-68.144
426	Па 0001 функционисање локалних установа културе	700.000	538.286	161.714	190.445		-28.730
483	Па 0001 функционисање локалних установа културе	12.000		12.000	88.478		-76.478

*Извештај о ревизији правилности пословања Општине Смедеревска Паланка
која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских
извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Смедеревска Паланка за 2012. годину*

511	Па 0001 функционисање локалних установа културе	0	0	0	1.272.770		-1.272.770
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета							-6.319.157

Културни центар је:

преузео обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 01 за укупно **42.178.602** динара, по програмској активности Функционисање локалних установа културе, што није у складу са чланом 54. став. 1. Закона о буџетском систему⁵⁰, чланом 8. став 1. Одлуке о буџету општине Смедеревска Паланка (Међуопштински службени лист број 48/2021), чланом 8. став 1. Одлуке о ребалансу буџета општина Смедеревска Паланка за 2022. годину (други ребаланс) од 2.12.2022. године (Међуопштински службени лист број 45/2022) и то:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 15.770.256 динара. Укупно одобрена апропријација износи 25.930.000 динара, извршено је 25.412.434 динара, тако да је остало неизвршено 517.566 динара. Неизмирене обавезе на дан 31.12.2022. године износе 16.287.822 динара за плате од априла месеца 2022. године до новембра 2022. године.

- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 1.102.116 динара. Укупно одобрена апропријација износи 4.290.000 динара, извршено је 3.895.221 динара, тако да је остало неутрошено 394.779 динара. Обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца на дан 31.12.2022. године износе укупно 1.496.895 динара, за период од априла до новембра 2022. године.

- апропријацију 413000 – накнаде у природи у износу од 15.138 динара за обавезе за трошкова превоза запослених(маркице). Укупно одобрена апропријација износи 280.000 динара, извршено је 248.962 динара, тако да је остало неутрошено 31.038 динара. Укупне обавезе на дан 31.12.2022. године по овом основу износе 46.176 динара по рачуну ПО „Ласта Смедеревска Паланка“.

- апропријацију 414000 – социјална давања запосленима у износу од 295.329 динара. Укупно одобрена апропријација износи 562.790 динара и извршена је у износу 501.812 динара, тако да је остало неутрошено 60.978 динара. Преузете обавезе за групу конта 414000 – социјална давања запосленима на дан 31.12.2022. године износе 356.307 динара, а односе се на отпремнине за одлазак у пензију;

- апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од 9.488.707 динара. Укупно одобрена апропријација износи 1.760.000 динара, извршено је 1.481.025 динара, тако да је остало неутрошено 278.975 динара. Преузете обавезе за сталне трошкове на дан 31.12.2022. године износе 9.767.682 динара и то: (1) обавеза по рачунима из ранијих година у износу од 9.480.198 динара (електрична енергија 8.082.689 динара, изношење смећа 271.571 динара, утрошак воде 156.718, услуге комуникације у износу од 441.175 динара и трошкови платног промета 528.045 динара); (2) обавезе по рачунима из 2022. године у износу од најмање 287.484 динара за: електричну енергију у износу 249.713 динара, изношење смећа у износу 33.519 динара и интернет у износу 4.252 динара.

- апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 629.364 динара. Укупно одобрена апропријација износи 770.000 динара, извршено је 698.614 динара, тако да је остало неутрошено 71.386 динара. Преузете обавезе за услуге по уговору на дан 31.12.2022. године износе 700.750 динара и то: (1) одржавање програма у износу 32.034 динара; (2) мешовита роба у износу 33.978 динара; (3) трошкови платног промета из ранијег периода у износу 634.738 динара.

- апропријацију 424000 – специјализоване услуге у износу од 1.307.029 динара. Укупно одобрена апропријација износи 3.858.000 динара, извршено је 3.836.743 динара, тако да је остало неутрошено 21.256 динара. Преузете обавезе на дан 31.12.2022. године износе

⁵⁰ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр, 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16 и 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 138/22 и 118/21 - др. закон)

1.328.285 динара и то (1) храна и пиће у износу 205.711 динара; (2) новогодишња декорација у износу 1.101.840 динара; (3) бензин у износу 8.195 динара; (4) остали рачуни у износу 12.539 динара.

- апропријацију 444000 – пратећи трошкови задуживања у износу од најмање 10.553.183 динара за камате и казне на неблаговремено измирене обавезе по основу рачуна из ранијег периода;

- апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 1.999.073 динара. Укупно одобрена апропријација износи 171.468 динара, извршено је 157.417 динара, тако да је остало неутрошено 14.052 динара. Преузете обавезе на дан 31.12.2022. године износе укупно 2.013.125 динара, а односе се на обавезу учешћа у финансирању зарада особа са инвалидитетом по Решењу Пореске управе из ранијег периода (блокиран рачун);

- апропријацију 483000 - новчане казне и пенали по решењу судова у износу од најмање 986.265 динара. Укупно одобрена апропријација износи 1.000 динара, извршено је 0 динара, тако да је остало неутрошено 1.000 динара. Обавезе за новчане казне и пенале на дан 31.12.2022. године износе најмање 987.265 динара, а односе се на судске и извршне трошкове и трошкове принудне наплате, по извршним решењима који су предмет блокаде рачуна;

- апропријацију 512000 – машине и опрема у износу од 32.140 динара. Укупно одобрена апропријација износи 50.000 динара, извршено је 49.150 динара, тако да је остало неутрошено 850 динара. Преузете обавезе на дан 31.12.2022. године износе укупно 32.990 динара, а односе се на обавезу по рачуну за набавку компјутера.

Табела број 14: Преглед преузетих обавеза код Културног центра у динарима

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунама	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2022.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Функционисање локалних установа културе	25.930.000	25.412.434	517.566	16.287.822	/	-15.770.256
412	Функционисање локалних установа културе	4.290.000	3.895.221	394.779	1.496.895	/	-1.102.116
413	Функционисање локалних установа културе	280.000	248.962	31.038	46.176	/	-15.138
414	Функционисање локалних установа културе	562.790	501.812	60.978	356.307	/	-295.329
421	Функционисање локалних установа културе	1.760.000	1.481.025	278.975	9.767.682	/	-9.488.707
423	Функционисање локалних установа културе	770.000	698.614	71.386	700.750	/	-629.364
424	Функционисање локалних установа културе	3.858.000	3.836.743	21.256	1.328.285	/	-1.307.029
444	Функционисање локалних установа културе	1.000	0,00	1.000	10.554.183	/	-10.553.183
465	Функционисање локалних установа културе	171.468	157.417	14.052	2.013.125	/	-1.999.073
483	Функционисање локалних установа културе	1.000	0,00	1.000	987.265	/	-986.265
512	Функционисање локалних установа културе	50.000	49.150	850	32.990	/	-32.140
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета							-42.178.602

Библиотека „Милутин Срећковић“ је:

преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 01 за укупно **10.049.026** динара, по програмској активности Функционисање локалних установа културе, што није у складу са чланом 54. став. 1. Закона о буџетском систему⁵¹, чланом 8. став 1. Одлуке о буџету општине Смедеревска Паланка (Међуопштински службени лист број 48/2021),

⁵¹ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр, 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16 и 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 138/22 и 118/21 - др. закон)

чланом 8. став 1. Одлуке о ребалансу буџета општина Смедеревска Паланка за 2022. годину (други ребаланс) од 2.12.2022. године (Међуопштински службени лист број 45/2022) и то:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу 4.871.149 динара за обавезе за плате за период од јула месеца 2022. године до новембра 2022. године. Укупно одобрена апропријација износи 20.860.000 динара, извршено је 18.902.146 динара, тако да је остало неутрошено 1.957.854 динара. Укупне обавезе за преостале неисплаћене зараде за шест месеци износе 6.829.003 динара;

- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 454.877 динара за обавезе за доприносе на плату за месеце од јула месеца 2022. године до новембра 2022. године. Укупно одобрена апропријација износи 3.190.000 динара, извршено је 2.996.799 динара, тако да је остало неутрошено 193.201 динара. Укупне обавезе за преостале неисплаћене социјалне доприносе на зараде за пет месеци износе 648.078 динара.

- апропријацију 413000 – накнаде у натури у износу од 29.160 динара за обавезе за трошкова превоза запослених(маркице). Укупно одобрена апропријација износи 253.000 динара, извршено је 250.601 динара, тако да је остало неутрошено 2.399 динара. Укупне обавезе на дан 31.12.2022. године по овом основу износе 31.559 динара за месец октобар и новембар;

- апропријацију 415000 – накнаде трошкова за запослене у износу од 22.258 динара за обавезе за накнаду трошкова превоза у готовом новцу од месеца јуна до месеца новембра 2022. године. Укупно одобрена апропријација износи 122.400 динара, извршено је 79.868 динара, тако да је остало неутрошено 42.532 динара. Укупне обавезе на дан 31.12.2022. године по овом основу износе 64.790 динара;

- апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од 2.579.750 динара. Укупно одобрена апропријација износи 1.187.890 динара, извршено је 1.155.254 динара, тако да је остало неизвршено 32.636 динара. Неизмирене обавезе за 421000 – стални трошкови на дан 31.12.2022. године износе укупно 2.612.386 динара и то: (1) обавезе за платни промет у износу 237.373 динара; (2) обавезе по извршним решењима за утрошену електричну енергију у износу у износу од 2.054.250 динара (И.Ивк 5995/14 год 19.12.2014. године); (3) обавезе по извршним решењима за изношење смећа у износу у износу од 94.719 динара; (4) обавезе по рачуну за новембар 2022. године за изношење смећа у износу 5.028 динара; (5) обавезе за утрошену електричну енергију за октобар и новембар 2022. године у износу 72.610 динара; (6) обавезе за испоручену воду за октобар и новембар 2022. године у износу 4.660 динара; (7) обавезе за утрошену воду по рачунима из ранијег периода у износу 103.946 динара; (8) обавезе према Телеком Србија ад Београд за новембар месец 5,470 динара; (9) обавезе према ЈП Пошта Србије у износу 1.930 динара и (10) обавезе за изнајмљивање опреме за новембар 2022. године у износу 32.400 динара;

- апропријацију 424000 – специјализоване услуге у износу од 11.912 динара. Укупно одобрена апропријација износи 57.800 динара, извршено је 57.434 динара, тако да је остало неизвршено 366 динара. Неизмирене обавезе за групу конта 424000 – специјализоване услуге по уговору на дан 31.12.2022. године износе укупно 12.277 динара и то за: новогодишње пакетиће, пецива и гостовање писца.

- апропријацију 444000 – пратећи трошкови задуживања у износу од 1.784.516 динара. Укупно одобрена апропријација износи 0 динара, извршено је 0 динара, тако да је остало неизвршено 0 динара. Неизмирене обавезе за групу конта 444000 – пратећи трошкови задуживања на дан 31.12.2022. године износе најмање 1.784.516 динара за трошкове камата које су обрачунате на обавезе за електричну енергију и изношење смећа у извршном поступку по обавезама из ранијег периода;

- апропријацију 483000 – новчане казне и пенали по решењима судова у износу од 295.403 динара. Укупно одобрена апропријација износи 0 динара, извршено је 0 динара, тако да је остало неизвршено 0 динара. Неизмирене обавезе за групу конта 483000 – новчане казне и

пенали по решењима судова на дан 31.12.2022. године износе укупно 295.403 динара за трошкове извршног поступка.

Табела број 15: Преглед преузетих обавеза код Библиотеке „Милутин Срећковић“

у динарима

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2022.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Функционисање локалних установа културе	20.860.000	18.902.146	1.957.854	6.829.003		-4.871.149
412	Функционисање локалних установа културе	3.190.000	2.996.799	193.201	648.078		-454.877
413	Функционисање локалних установа културе	253.000	250.601	2.399	31.559		-29.160
415	Функционисање локалних установа културе	122.400	79.868	42.532	64.790		-22.258
421	Функционисање локалних установа културе	1.187.890	1.155.254	32.636	2.612.386		-2.579.750
424	Функционисање локалних установа културе	57.800	57.434	366	12.277		-11.912
444	Функционисање локалних установа културе	0,00	0,00	0,00	1.784.516		-1.784.516
483	Функционисање локалних установа културе	0,00	0,00		295.403		-295.403
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета							-10.049.026

Архив „Верослава Вељашевић“ је:

преузео обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 01 за укупно **10.784.909** динара, по програмској активности Функционисање локалних установа културе, што није у складу са чланом 54. став. 1. Закона о буџетском систему⁵², чланом 8. став 1. Одлуке о буџету општине Смедеревска Паланка (Међуопштински службени лист број 48/2021), чланом 8. став 1. Одлуке о ребалансу буџета општина Смедеревска Паланка за 2022. годину (други ребаланс) од 2.12.2022. године (Међуопштински службени лист број 45/2022) и то:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од најмање 9.084.905 динара за плате запослених. Укупно одобрена апропријација из извора 01 износи 15.751.000 динара, извршено је 15.749.869 динара, тако да је остало неутрошено 1.131 динара. Обавезе за плате на дан 31.12.2022. године износе најмање 9.086.037 динара и то за период од априла до новембра 2022. године;

- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од најмање 908.087 динара. Укупно одобрена апропријација из извора 01 износи 2.535.000 динара, извршено је 2.521.442 динара, тако да је остало неутрошено 13.558 динара. Обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца на дан 31.12.2022. године износе најмање 921.645 динара и то за период од априла до новембра 2022. године;

- апропријацију 413000 – накнаде у природи у износу од 39.820 динара за обавезе за трошкове превоза запослених (маркице). Укупно одобрена апропријација износи 28.000 динара, извршено је 27.831 динара, тако да је остало неутрошено 169 динара. Укупне обавезе на дан 31.12.2022. године по овом основу износе 39.989 динара за новогодишње пакетиће за децу.

- апропријацију 414000 – социјална давања запосленима у износу од 66.297 динара. Укупно одобрена апропријација износи 300.000 динара и извршена је у износу 80.000 динара, тако да је остало неутрошено 220.000 динара. Преузете обавезе за групу конта 414000 – социјална давања запосленима на дан 31.12.2022. године износе 286.297 динара, а односе се на отпремнине за одлазак у пензију;

- апропријацију 416000 – награде запосленима и остали посебни расходи у износу од најмање 229.067 динара. Укупно одобрена апропријација износи 106.000 динара, извршено је

⁵² „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр, 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16 и 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 138/22 и 118/21 - др. закон)

105.067 динара, тако да је остало неизвршено 933 динара. Обавезе на дан 31.12.2022. године износе најмање 230.000 динара и то обавезе за управни одбор.

- апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од најмање 351.827 динара. Одобрена апропријација износи 745.000 динара, извршено је 735.619 динара, тако да је остало неутрошено 9.382 динара. Обавезе за сталне трошкове на дан 31.12.2022. године износе најмање 361.208 динара, и то: (1) обавеза по рачунима из ранијих година у износу од 255.220 динара (изношење смећа 179.470 динара, утрошак воде 75.750 динара); (2) обавезе по рачунима из 2022. године у износу од најмање 105.988 динара за: електричну енергију у износу 17.929 динара, изношење смећа у износу 8.057 динара, утрошак воде у износу 5.825 динара, природни гас у износу 32.436 динара, услуге чишћења у износу 18.000 динара, накнада за интернет у износу 20.131 динара, накнада за рутер и електронску мрежу у износу 3.610 динара;

- апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од најмање 103.371 динара. Одобрена апропријација из буџета општине износи 770.000 динара, извршено је 767.936 динара, тако да је остало неутрошено 2.064 динара. Обавезе по рачунима на дан 31.12.2022. године износе најмање 105.434 динара;

- апропријацију 426000 – материјал у износу од 1.535 динара. Укупно одобрена апропријација износи 205.000 динара, извршено је 194.433 динара, тако да је остало неизвршено 10.567 динара. Обавезе на дан 31.12.2022. године износе најмање 12.102 динара по рачунима добављача за материјал.

Табела број 16: Преглед преузетих обавеза код Архива „Верослава Вељашевић“ у динарима

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2022.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
411	Функционисање локалних установа културе	15.751.000	15.749.869	1.131	9.086.037	/	-9.084.905
412	Функционисање локалних установа културе	2.535.000	2.521.442	13.558	921.645	/	-908.087
413	Функционисање локалних установа културе	28.000	27.831	169	39.989	/	-39.820
414	Функционисање локалних установа културе	300.000	80.000	220.000	286.297	/	-66.297
416	Функционисање локалних установа културе	106.000	105.067	933	230.000	/	-229.067
421	Функционисање локалних установа културе	745.000	735.619	9.382	361.208	/	-351.827
423	Функционисање локалних установа културе	770.000	767.936	2.064	105.434	/	-103.371
426	Функционисање локалних установа културе	205.000	194.433	10.567	12.102	/	-1.535
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета							-10.784.909

ПУ „Чика Јова Змај“ је:

1) преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 01 за најмање 74.583.470 динара, по програмској активности Функционисање предшколских установа, што није у складу са чланом 54. став. 1. Закона о буџетском систему⁵³, чланом 8. став 1. Одлуке о буџету општине Смедеревска Паланка (Међуопштински службени лист број 48/2021), чланом 8. став 1. Одлуке о ребалансу буџета општина Смедеревска Паланка за 2022. годину (други ребаланс) од 2.12.2022. године („Међуопштински службени лист“, број 45/2022) и то:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 15.288.786 динара. Укупно одобрена апропријација износи 183.476.968 динара, извршено је 183.476.968

⁵³ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр, 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16 и 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 138/22 и 118/21 - др. закон)

динара, тако да је остало неизвршено 0 динара. Неизмирене обавезе за плату на дан 31.12.2022. године износе укупно 15.288.786 динара и то за део октобра 2022. и новембар 2022. године.

- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 1.165.413 динара. Укупно одобрена апропријација износи 30.548.909 динара, извршено је 29.946.434 динара, тако да је остало неизвршено 602.475 динара. Неизмирене обавезе за апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца на дан 31.12.2022. године износе укупно 1.767.889 динара за неисплаћене социјалне доприносе за део октобра и новембар 2022. године;

- апропријацију 414000 – социјална давања запосленима у износу од 175.747 динара. Укупно одобрена апропријација износи 4.119.444 динара и извршена је у износу 3.964.067 динара, тако да је остало неутрошено 155.376 динара. Преузете обавезе за групу конта 414000 – социјална давања запосленима на дан 31.12.2022. године износе 331.123 динара, а односе се на отпремнине за одлазак у пензију;

- апропријацију 415000 – накнаде трошкова за запослене у износу од 1.905.792 динара. Укупно одобрена апропријација износи 2.400.000 динара, извршено је 1.434.225 динара, тако да је остало неизвршено 965.775 динара. Неизмирене обавезе на дан 31.12.2022. године износе укупно 2.871.567 динара и то: обавезе за накнаду трошкова превоза за запослене за период од априла 2022. године до новембра 2022. године

- апропријацију 416000 – награде запосленима и остали посебни расходи у износу од најмање 3.393.009 динара. Укупно одобрена апропријација износи 2.200.000 динара, извршено је 1.801.315 динара, тако да је остало неизвршено 398.685 динара. Обавезе на дан 31.12.2022. године износе најмање 3.791.694 динара и то обавезе за јубиларне награде.

- апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од 33.592.113 динара. Укупно одобрена апропријација износи 17.749.441 динара, извршено је 17.746.843 динара, тако да је остало неутрошено 2.598 динара. Преузете обавезе за сталне трошкове на дан 31.12.2022. године износе 33.594.712 динара и то: (1) обавеза по рачунима из ранијих година у износу од 26.925.079 динара (електрична енергија 20.654.537 динара, трошкови камата 932.372 динара, одвоз отпада 540.984 динара, трошкови осигурања 105.819 динара, утрошак воде 2.541.097 динара, трошкови платног промета 2.150.270 динара) и (2) обавезе по рачунима из 2022. године у износу 6.669.633 динара (електрична енергија 2.038.306 динара, гасно уље за грејање 3.263.508 динара, утрошак воде 426.781 динар, одвожење смећа 293.451 динар, чишћење вртића 487.400 динара, трошкови осигурања 132.236 динара, телефон и интернет 27.951 динар).

- апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 996.616 динара. Укупно одобрена апропријација износи 2.307.020 динара, извршено је 2.181.042 динара, тако да је остало неизвршено 125.978 динар. Обавезе на дан 31.12.2022. године износе укупно 1.122.593 динара и то за: услуге коришћења штампача, услуге одржавања рачунара, новогодишње пакетиће, оглашавање јавних набавки и семинар.

- апропријацију 424000 – специјализоване услуге у износу од 76.188 динара. Укупно одобрена апропријација износи 1.270.000 динара, извршено је 1.032.133 динара, тако да је остало неизвршено 237.867 динара. Обавезе на дан 31.12.2022. године износе укупно 314.055 динара и то за: (1) услуге анализе у износу 24.111 динара и (2) лабораторијске услуге у износу 45.944 динара и (3) санитарни преглед радника у износу 244.000 динара.

- апропријацију 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од 333.981 динара. Укупно одобрена апропријација износи 2.959.470 динара, извршено је 2.912.409 динара, тако да је остало неизвршено 47.061 динара. Обавезе на дан 31.12.2022. године износе укупно 381.042 динар, и то за: столарију у износу 325.220 динара, балансирање гума у износу 12.312 динара и за одржавање ПП апарата у износу 43.510 динара;

- апропријацију 426000 – материјал у износу од 5.876.230 динара. Укупно одобрена апропријација износи 12.900.559 динара, извршено је 12.896.419 динара, тако да је остало неизвршено 4.140 динара. Преузете обавезе на дан 31.12.2022. године износе укупно 5.880.370

динара и то: (1) обавезе по рачунима из 2022. године у износу од укупно 5.096.915 динара, од чега 2.822.530 динара, за намирнице за припремање хране за децу, 15.320 динара за резервне делове за ауто, 496.513 динара за бензин и дизел гориво, 1.058.380 динара за дидактички материјал, 40.200 динара за гуме, 301.692 динара за хемијска средства, 216.189 динара за канцеларијски материјал, 27.630 динара за материјал за одржавање, 73.331 динара за мешовиту робу, 12.720 динара за стручну литературу за запослене, 14.320 динара за уље и мазиво и 18.090 динара за остали материјал и (2) по рачунима из ранијег периода у износу 783.455 динара, од чега 527.275 динара за намирнице за припремање хране за децу, 212.760 динара за камату на главни дуг и 34.333 динара за инвентар, резервни делови 9.087 динара.

- апропријацију 444000 – пратећи трошкови задуживања у износу од најмање 9.106.654 динара. Укупно одобрена апропријација износи 200.000 динара, извршено је 49.604 динара, тако да је остало неутрошено 150.396 динара. Обавезе на дан 31.12.2022. године износе најмање 9.257.050 динара и то за камате обрачунате од стране добављача због кашњења у измирењу обавеза из ранијих година и камату по извршним решењима за утрошену електричну енергију;

- апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 509.897 динара. Укупно одобрена апропријација износи 600.000 динара, извршено је 0 динара, тако да је остало неутрошено 600.000 динара. Преузете обавезе на дан 31.12.2022. године износе укупно 1.109.897 динара, а односе се на обавезу учешћа у финансирању зарада особа са инвалидитетом по Решењу Пореске управе из ранијег периода (блокиран рачун);

- апропријацију 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова у износу од најмање 790.602 динара. Одобрена апропријација износи 50.000 динара, извршено је 46.112 динара, тако да је остало неутрошено 3.888 динара. Обавезе на дан 31.12.2022. године износе најмање 794.490 динара за судске трошкове и трошкове извршних поступака по извршним решењима (по блокади);

- апропријацију 522000 – залихе производње у износу од 1.372.442 динара за обавезе за набавку намирница за припрему хране за комерцијалну производњу (пекара). Укупно одобрена апропријација износи 3.452.510 динара, извршено је 3.452.452 динара, тако да је остало неизвршено 58 динара. Обавезе на дан 31.12.2022. године износе укупно 1.372.500 динара и то: (1) 1.116.269 динара за обавезе по рачунима добављача за набавку намирница за припрему хране за комерцијалну производњу из 2022. године и (2) укупно 256.231 динара по рачунима из ранијих година.

2) извршила расходе и преузела обавезе у укупном износу 1.880.052 динара више од одобрене апропријације из осталих извора по програмској активности Предшколско образовање, а да није поднет захтев за повећање апропријације из осталих извора, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему и то:

➤ извршила расходе у укупном износу 802.953 динара за:

- апропријацију 421000 – стални трошкови у износу 799.101 динара. Укупно одобрена апропријација износи 6.005.000 динара, извршено је 6.804.101 динар, тако да је извршено 799.101 динар преко апропријације, на терет средстава остварених од продаје производа (пекара) (извор 09) и то путем принудне наплате од стране ЕПС Србија (блокиран рачун од 2014. године);

- апропријацију 421000 – стални трошкови у износу 3.852 динара. Укупно одобрена апропријација износи 7.900.000 динара, извршено је 7.903.852 динара, тако да је извршено 3.852 динара преко апропријације из извора 07.

➤ преузела обавезе у укупном износу од 1.077.099 динара за:

- апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од 104.686 динара. Одобрена апропријација из осталих извора износи 350.000 динара, извршено је 227.343 динара, тако да

*Извештај о ревизији правилности пословања Општине Смедеревска Паланка
која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских
извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Смедеревска Паланка за 2012. годину*

је остало неутрошено 122.657 динара. Обавеза из осталих извора на дан 31.12.2022. године износи 227.343 динара и односи се на трошкове премије осигурања и надокнаде штете.

- апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од 972.413 динара и односи се на обавезе по рачунима „ЕПС Снабдевања“.

Табела број 17: Преглед преузетих обавеза код ПУ „Чика Јова Змај“ у динарима

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2022.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
411	Функционисање предшколских установа	183.476.968	183.476.968	0	15.288.786	/	-15.288.786
412	Функционисање предшколских установа	30.548.909	29.946.434	602.475	1.767.889	/	-1.165.413
414	Функционисање предшколских установа	4.119.444	3.964.067	155.377	331.123	/	-175.747
415	Функционисање предшколских установа	2.400.000	1.434.225	965.775	2.871.567	/	-1.905.792
416	Функционисање предшколских установа	2.200.000	1.801.315	398.685	3.791.694	/	-3.393.009
421	Функционисање предшколских установа	17.749.441	17.746.843	2.598	33.594.712	/	-33.592.113
423	Функционисање предшколских установа	2.307.020	2.181.042	125.978	1.122.593	/	-996.616
424	Функционисање предшколских установа	1.270.000	1.032.133	237.867	314.055	/	-76.188
425	Функционисање предшколских установа	2.959.470	2.912.409	47.061	381.042	/	-333.981
426	Функционисање предшколских установа	12.900.559	12.896.419	4.140	5.880.370	/	-5.876.230
444	Функционисање предшколских установа	200.000	49.604	150.396	9.257.050	/	-9.106.654
465	Функционисање предшколских установа	600.000	0	600.000	1.109.897	/	-509.897
483	Функционисање предшколских установа	50.000	46.112	3.888	794.490	/	-790.602
522	Функционисање предшколских установа	3.452.510	3.452.452	58	1.372.500	/	-1.372.442
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета							-74.583.470
остали извори финансирања (07, 09, 16)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2022.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Функционисање предшколских установа	7.900.000	7.903.852	-3.852	972.413	/	-976.265
421	Функционисање предшколских установа	6.005.000	6.804.101	-799.101	0	/	-799.101
421	Функционисање предшколских установа	350.000	227.343	122.657	227.343	/	-104.686
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања							-1.880.052

Месне заједнице су:

преузеле обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 01 за најмање 32.461.877 динара по програмској активности Функционисање месних заједница, што није у складу са чланом 54. став. 1. Закона о буџетском систему⁵⁴, чланом 8. став 1. Одлуке о буџету општине Смедеревска Паланка („Међуопштински службени лист“, број 48/2021), чланом 8. став 1. Одлуке о ребалансу буџета општина Смедеревска Паланка за 2022. годину (други ребаланс) од 2.12.2022. године („Међуопштински службени лист“, број 45/2022) и то:

⁵⁴ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр, 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16 и 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 138/22 и 118/21 - др. закон)

Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из извора 01 (приходи из буџета) појединачно по месним заједницама

Табела број 18: Преузете обавезе изнад одобрених апропријација појединачно по месним заједницама

Месна Заједница	Ек. Кл.	Програмска активност /пројекат	Укупно планирана апропријација	Извршење на дан 31.12.2022. године	Износ неизвршене апропријације	Износ преузетих неизмирених обавеза на дан 31.12.2022.	Разлика
МЗ Азања	421	0002 функционисање месних заједница	450.000	414.010	35.990	1.775.833	-1.739.843
МЗ Баничина	421	0002 функционисање месних заједница	83.000	33.000	50.000	1.357.056	-1.307.056
МЗ Башин	421	0002 функционисање месних заједница	45.000	16.850	28.150	1.073.875	-1.045.725
	426	0002 функционисање месних заједница	213.000	202.029	10.971	108.720	-97.749
	Укупно МЗ Башин						-1.143.474
МЗ Бачинац	421	0002 функционисање месних заједница	80.000	57.943	22.057	582.387	-560.330
МЗ	421	0002 функционисање месних заједница	170.000	103.485	66.515	82.759	-16.244
Влашки до	426	0002 функционисање месних заједница	1.375.000	1.374.648	352	28.122	-27.770
Укупно МЗ Влашки До							-44.014
МЗ Волице	426	0002 функционисање месних заједница	2.090.000	2.085.350	4.650	24.000	-19.350
МЗ Грчац	421	0002 функционисање месних заједница	202.000	201.340	660	3.850.127	-3.849.467
МЗ Голобок	421	0002 функционисање месних заједница	311.000	227.810	83.190	4.081.543	-3.998.353
МЗ Глибовац	421	0002 функционисање месних заједница	156.000	139.317	16.683	57.177	-40.494
МЗ Доњи град	421	0002 функционисање месних заједница	295.000	219.598	75.402	143.844	-68.442
	426	0002 функционисање месних заједница	1.884.000	1.841.789	42.211	96.231	-54.020
	Укупно МЗ Доњи град						-122.462
МЗ Колонија	421	0002 функционисање месних заједница	275.000	212.691	62.309	2.544.389	-2.482.080
	426	0002 функционисање месних заједница	1.927.784	1.916.930	10.854	92.783	-81.929
	Укупно МЗ Колонија						-2.564.008

*Извештај о ревизији правилности пословања Општине Смедеревска Паланка
која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских
извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Смедеревска Паланка за 2012. годину*

МЗ Кусадак	421	0002 функционисање месних заједница	260.000	117.877	142.123	6.070.106	-5.927.983
	426	0002 функционисање месних заједница	1.170.000	1.159.181	10.819	12.005	-1.186
	Укупно МЗ Кусадак						
МЗ Мала Плана	421	0002 функционисање месних заједница	140.000	110.943	29.057	1.466.085	-1.437.028
МЗ Мраморац	421	0002 функционисање месних заједница	153.000	83.079	69.921	920.231	-850.310
МЗ Придворице	421	0002 функционисање месних заједница	30.000	25.161	4.839	1.111.386	-1.106.547
МЗ Ратари	421	0002 функционисање месних заједница	280.000	200.348	79.652	2.094.780	-2.015.128
МЗ Селевац	421	0002 функционисање месних заједница	230.000	205.699	24.301	1.206.813	-1.182.512
	426	0002 функционисање месних заједница	1.385.000	1.369.072	15.928	252.666	-236.738
	Укупно МЗ Селевац						
МЗ Стојачак	421	0002 функционисање месних заједница	110.000	109.847	153	1.765.958	-1.765.805
МЗ Стара Чаршија	421	0002 функционисање месних заједница	100.000	94.382	5.618	1.639.164	-1.633.546
	426	0002 функционисање месних заједница	118.000	118.000	0	68.263	-68.263
	Укупно МЗ Стара Чаршија						
МЗ Центар	421	0002 функционисање месних заједница	170.000	154.858	15.142	257.457	-242.315
	426	0002 функционисање месних заједница	1.340.000	1.332.225	7.775	22.882	-15.107
	Укупно МЗ Центар						
МЗ Церовац	421	0002 функционисање месних заједница	80.000	36.620	43.380	607.995	-564.615
	426	0002 функционисање месних заједница	130.000	125.192	4.808	30.753	-25.945
	Укупно МЗ Церовац						
Укупно Месне заједнице							32.461.877

Откривена неправилност:

Субјект ревизије није отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину, јер су сви ДКБС и ИКБС у 2022. години преузели обавезе изнад одобрених

апропријација из извора 01, и нису сви ДКБС поднели захтеве за повећање апропријације из осталих извора финансирања.

Препорука број 51:

Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да у поступку извршења буџета прате извршење апропријација и обавезе преузимају до нивоа одобрених и расположивих апропријација и да корисници буџетских средстава подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из осталих извора финансирања.

14. У току ревизије Одазивног извештаја по извршеној ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Смедеревска Паланка за 2012. годину, достављени су докази да је ЈП „Паланка“ извршила правилно евидентирање нефинансијске имовине у износу од 5.335 хиљада динара, али да Општинска управа и „ЈП Паланка развој“ нису доставили доказе да су евидентирали нефинансијску имовину у складу са законским прописима (6.464 хиљаде динара), односно да је субјект ревизије делимично отклонио утврђену неправилност.

У ревизији поступања у 2022. години на отклањању утврђених неправилности, субјект ревизије није доставио изјашњење, нити доказе да су предузете мере на отклањању наведене неправилности. Такође, утврђено је да (1) постоји неслагање између стања главне књиге и помоћне књиге основних средстава, (2) да помоћна књига не садржи све потребне елементе, (3) да није извршена идентификација и попис имовине на терену, као и да (4) општина не поседује документацију о стицању и праву својине за имовину евидентирану у пословним књигама, што је детаљније описано у тачки 18. подтачка 1 овог извештаја.

Због свега наведеног нисмо у могућности да потврдимо да је субјект ревизије поступио на отклањању утврђених неправилности по извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Смедеревска Паланка за 2012. годину.

Откривена неправилност:

Субјект ревизије није отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину, јер нису достављени докази да је извршено усаглашавање стања главне књиге и помоћне књиге основних средстава, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Препорука број 52:

Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да: (1) изврше усаглашавање главне књиге са помоћном књигом основних средстава.

15. На основу података из консолидованог завршног рачуна буџета општине Смедеревска Паланка за 2022. годину утврђено је стање нефинансијске имовине у сталним средствима – Конто 010000 у износу 704.840 хиљада динара и иста вредност на конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима (*Доказ: Обрасци консолидованог завршног рачуна буџета општине Смедеревска Паланка за 2022. годину, Консолидовани закључни лист за период 1.1.-31.12.2022. године*);

16. На основу података из консолидованог завршног рачуна буџета општине Смедеревска Паланка за 2022. годину утврђено је стање финансијске имовине у сталним средствима – Конто 110000 у износу 350 хиљада динара и иста вредност на конту 311400 - Финансијска имовина. Међутим, Општинска управа нема податке о томе на шта се односи наведено стање (шире описано у тачки 18. подтачка 7) (*Доказ: Обрасци консолидованог завршног рачуна буџета општине Смедеревска Паланка за 2022. годину, Консолидовани закључни лист за период 1.1.-31.12.2022. године, Картица конта 111900; Писана информација*);

17. Приликом састављања Обрасца 2 консолидованог завршног рачуна буџета општине Смедеревска Паланка за 2022. годину на ОП 2346 утврђен је Вишак прихода и примања – буџетски суфицит од 2.390 хиљада динара (*Докази: Обрасци консолидованог завршног рачуна буџета општине Смедеревска Паланка за 2022. годину, Консолидовани закључни лист за период 1.1.-31.12.2022. године*);

18. Приликом састављања Обрасца 2 консолидованог завршног рачуна буџета општине Смедеревска Паланка за 2022. годину на ОП 2346 утврђен је Вишак прихода и примања – буџетски суфицит од 2.390 хиљада динара, за који није вршена корекција. У току 2022. године општина Смедеревска Паланка није имала кредитног задужења, нити је вршила отплате обавеза по наведеном основу (*Докази: Обрасци консолидованог завршног рачуна буџета општине Смедеревска Паланка за 2022. годину, Консолидовани закључни лист за период 1.1.-31.12.2022. године*).