



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА  
ГРАДА ВАЉЕВА**



**Број: 400-1854/2024-04/9  
Београд, 30. децембар 2024. године**



## САДРЖАЈ:

РЕЗИМЕ .....	3
1. УВОД.....	4
1.1 Циљ и методе провере .....	4
1.2 Субјект ревизије.....	5
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ.....	6
2.1 Прегледом капиталних пројеката нису предвиђена средства за поједине набавке радова.....	6
2.2 Погрешна обрачун плате руководиоца Службе интерне ревизије.....	7
3. МИШЉЕЊЕ.....	9



## РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је субјект ревизије, Град Ваљево, био дужан да достави на основу захтева из Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Ваљева за 2023. годину, број: 400-93/2024-04/21 од 6. јуна 2024. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.



## 1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: одазивни извештај) број: 400-93/2024-04/22 од 5. септембра 2024. године и 400-93/2024-04/23 од 13. септембра 2024. године, који се односи на Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Ваљева за 2023. годину, број: 400-93/2024-04/21 од 6. јуна 2024. године, у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup> и Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup>.

### 1.1 Циљ и методе провере

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Ваљева за 2023. годину, број: 400-93/2024-04/21 од 6. јуна 2024. године (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије, Града Ваљева, захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио одазивни извештај. У одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности. Међутим, Институција је при оцени веродостојности утврдила, да Град Ваљево мере исправљања није исказао за све утврђене неправилности и да су исте делимично документоване, тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан у члану 40 став 4 Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 7. јуна 2024. године до 5. септембра 2024. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја. Приказали смо и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја.

За проверу веродостојности одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије, Град Ваљево, навео у свом одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја,
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, број 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. Закон;

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09;



## 1.2 Субјект ревизије

Град Ваљево се налази у западној Србији на непуних 100km југозападно од Београда и заузима површину од 905 km<sup>2</sup>. Градско језгро смештено је у котлини кроз коју протиче река Колубара. Ваљево је административни, привредни и културни центар Колубарског округа (Ваљево, Мионица, Осечина, Уб, Лајковац и Љиг). Према попису из 2022. године, на територији града живи 82.413 становника.

Град Ваљево са својом околином има велики туристички потенцијал, што му омогућава његов географски положај, природни фактори и културно – историјско наслеђе. Као посебне целине издвајају се: планинско – туристичко место Дивчибаре, културно – историјски комплекс „Бранковина”, спортско – рекреативни и научно – истраживачки центар „Петница”, манастири Лелић, Ћелије, Пустиња и Јовања, клисура реке Градац, Петничка пећина и остала природна добра.

Град Ваљево је оснивач:

- 1) „Агроразвој – ваљевске долине“ д. о. о., Ваљево;
- 2) једног јавног предузећа: ЈП „Колубара“ са суоснивачима Градском општином Лазаревац и општинама Лајковац, Уб и Мионица;
- 3) четири јавно – комунална предузећа: ЈКП „Водовод-Ваљево“, ЈКП „Видрак“, ЈКП „Топлана-Ваљево“ и ЈКП „Полет“;
- 4) једанаест установа: Предшколска установа „Милица Ножица“; Завод за заштиту споменика културе Ваљево; Интернационални уметнички студио „Радован Трнавац Мића“; Матична библиотека „Љубомир Ненадовић“; Међуопштински историјски архив „Ваљево“; Народни музеј „Ваљево“; Модерна галерија „Ваљево“; Установа за физичку културу „Валис“; Центар за неговање традиционалне културе „Абрашевић“; Установа културе „Центар за културу Ваљево“, Туристичка организација Ваљево;
- 5) Регионалног центра за управљање отпадом „Еко-Тамнава“ д. о. о., Уб (суоснивач).

Град Ваљево има 50 месних заједница. Образовање је организовано у једној предшколској установи, 15 основних школа, шест средњих школа и три високошколске установе.

Највиши правни акт Града Ваљева је статут<sup>3</sup>.

Скупштина града је највиши орган града који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом града. Скупштина града има 51 одборника које бирају грађани на непосредним изборима, тајним гласањем, у складу са законом и Статутом града Ваљева.

Извршни органи града су: Градоначелник и Градско веће. Градоначелника бира Скупштина града из реда одборника, на време од четири године. Градско веће чине Градоначелник, заменик Градоначелника, као и 11 чланова Градског већа.

Градска управа је орган Града Ваљева који врши управне послове у оквиру права и дужности Града Ваљева и стручне послове за потребе осталих органа града.

Основне организационе јединице Градске управе су: (1) Одељење за локални развој, привреду и комуналне послове; (2) Одељење за урбанизам, грађевинарство, саобраћај и заштиту животне средине; (3) Одељење за грађевинско земљиште и инфраструктуру; (4) Одељење за заједничке послове; (5) Одељење за послове органа града; (6) Одељење за финансије; (7) Одељење за утврђивање, наплату и контролу изворних прихода; (8) Одељење за имовинске послове и општу управу; (9) Одељење за друштвене делатности; (10) Одељење за инспекцијске послове и (11) Одељење комуналне милиције. У Градској управи образује се Кабинет градоначелника као посебна организациона јединица.

Седиште Града Ваљева је у Ваљеву, улица Карађорђева број 64. Матични број града: 07137010. Порески идентификациони број: 102483248, а рачун за извршење буџета 840-21640-04.

<sup>3</sup> „Службени гласник Града Ваљева“, број 5/19;



## **2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ**

### **2.1 Помоћне књиге основних средстава појединих директних и индиректних корисника не садрже потпуне и тачне податке**

#### **2.1.1 Опис неправилности**

Помоћна књига основних средстава Градске управе, Предшколске установе „Милица Ножица“, Установе за физичку културу „Валис“, Центра за културу Ваљево и Народног музеја Ваљево у делу зграда и грађевинских објеката не садржи потпуне и прецизне податке о непокретностима и то: катастарску општину и број катастарске парцеле, адресу на којој се непокретност налази, податке из исправа о својини, основу коришћења, поједини објекти не садрже податке о површини и вредности, што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **2.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

У одазивном извештају Град Ваљево наводи да су предузете мере за отклањање наведене неправилности у 2024. години, и то:

1) Градска управа града Ваљева у помоћну књигу основних средстава врши унос прецизних података о непокретности: број катастарске парцеле, катастарску општину, адресу на којој се непокретност налази, податке из исправа о својини, површини и вредности, као и да је начелник Градске управе донео Решење о формирању Комисије за процену вредности непокретности садржаних у Одлуци о усвајању пописа за 2023. годину која ће до 30. новембра 2024. године доставити процену вредности надлежном органу за 170 катастарски парцела које су унете у пословне књиге без вредности као и процену катарских парцела и објеката у јавној својини који нису вођени у пословним књигама града Ваљева и након тога извршити унос у пословне књиге до 31. децембра 2024. године;

2) Предшколска установа „Милица Ножица“ је у своје пословне књиге у делу зграда и грађевинских објеката највећим делом унела податке који нису били унети, односно унети су подаци о катастарској општини, броју катастарске парцеле, адреси и основу коришћења;

3) Установа за физичку културу „Валис“ је извршила преглед свих непокретности које су им одлукама оснивача пренете на управљање и коришћење са свим захтеваним подацима (назив, локација, број кат. парц., површина). У прегледу је дат и предлог мера оснивачу. Такође је и достављена изјава одговорног лица у којој је наведено да ће неправилност бити отклоњена до 28. фебруара 2025. године, односно приликом спровођења пописа за 2024. годину;

4) Центар за културу Ваљево располаже свим потребним подацима и унети су у помоћну књигу основних средстава;

5) Народни музеј Ваљево је унео све потребне податке у помоћну књигу основних средстава.

*(Докази: 1) Градска управа града Ваљева: Изјава начелника Градске управе, број: 40-756/24-2024-06 од 2. септембра 2024. године; Решење, број: 101-193/2024-01/2 од 2. септембра 2024. године; Помоћна књига основних средстава за 2024. годину, Картица помоћне књиге основних средстава за konto 014112 – Грађевинско земљиште; 011194 – Установе културе; 011311 – Остале некретнине и опрема; 2) Предшколска установа „Милица Ножица“: Картица основног средства за инвентарски број 0002- Зграда објекта Звончић; Картица основног средства за инвентарски број 0339 – Зграда објекта Хајди; Картица основног средства за инвентарски број 0271 – Зграда објекта Бамби; Картица основног средства за инвентарски број 0653 – Зграда Централне кухиње; Помоћна књига основних средстава; 3) Установа за физичку културу „Валис“: Изјава одговорног лица, број: 1353 од 5. септембра 2024. године; Преглед објеката пренетих на управљање и коришћење Установи за физичку културу „Валис“, број: 1122 од 5. августа 2024. године; Помоћна књига основних средстава; 4) Центар за културу Ваљево: Одлука о преносу права коришћења дела*



простора у згради културе Скупштине Града Ваљева, број: 361-33/2017-08 од 30. новембра 2017. године; Картица основног средстава за инвентарски број 311 – Зграда Центра за културу; 5) Народни музеј Ваљево: Помоћна књига основних средстава, Картице основних средстава за konto 011194 – Установе културе).

Увидом у достављену документацију у поступку ревизије одазивног извештаја, утврдили смо да је на основу Захтева Градске управе града Ваљева – Одељења за имовинске послове и општу управу (од 11. септембра 2024. године), извршена процена тржишне вредности непокретности у јавној својини Града Ваљева и достављен Записник од стране Пореске управе – Одељење за контролу издвојених активности великих локација Ваљево (17. септембра 2024. године). Након извршене процене, начелник Градске управе града Ваљева је 11. октобра 2024. године донео Решење којим се налаже Одељењу за финансије Градске управе града Ваљева да у пословне књиге унесе имовину (земљиште) која је била предмет процене. (Докази: Захтев за доставу процене тржишне цене земљишта, број: Сл./2024-08 од 11. септембра 2024. године; Записник о процени тржишне вредности земљишта у КО Ваљево, КО Дивчибаре, КО Попучке и КО Ровни, број: 107-464-08-00458/2024-0000 од 17. септембра 2024. године; Решење начелника Градске управе о уносу земљишта у пословне књиге града Ваљева, број: 40-864/2024-01/2 од 11. октобра 2024. године; Налог за књижење, број: 285 од 11. октобра 2024. године; Картица конта 014112 – Грађевинско земљиште за период 1. 1. 2024. – 11. 10. 2024. године; Картица конта 014113 – Земља која је испод зграда и објеката за период 1. 1. 2024. – 11. 10. 2024. године; Кумулативни преглед по контима из помоћне књиге основних средстава за период 1. 1. 2024. – 11. 10. 2024. године).

### **2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на неправилност да помоћне књиге основних средстава појединих директних и индиректних корисника не садрже потпуне и тачне податке веродостојни, с тим да предузетим мерама исправљања утврђена неправилност делимично није отклоњена.

## **2.2 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола**

### **2.2.1 Опис неправилности**

Град Ваљево није у потпуности успоставио систем интерних контрола, јер су приходи остварени по основу давања у закуп станова намењених за решавање стамбених потреба избеглица, konto 741536 остварени уплатом на наменски подрачун и нису исказани у Извештају Т-Трезор за период 01.01-31.12.2023. године, што није у складу са Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна којим су прописани рачуни за уплату јавних прихода.

### **2.2.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

У одазивном извештају према Изјави начелника Градске управе Града Ваљево мере за отклањање наведене неправилности биће предузете доношењем одлука надлежног органа Града Ваљева, о намени затечених средстава, одлуке о укидању наменског подрачуна и вршењем уплата на прописани уплатни рачун јавних примања. Такође се наводи да ће докази о доношењу одлука бити достављени Државној ревизорској институцији до 31. децембра 2024. године (Докази: Изјава одговорног лица, број: 40-756-22/2024-06 од 22. августа 2024. године)

У поступку ревизије одазивног извештаја, достављена нам је Допуна изјаве начелника Градске управе града Ваљева у којој се наводи да ће неправилност, која се односи на приход остварен на основу давања у закуп станова намењених за решавање стамбених потреба избеглица konto 741536, а који је остварен уплатом на наменски подрачун и није исказан а који је остварен уплатом на наменски подрачун и није исказан у Извештају Т-трзозор, бити отклоњена најкасније до 31. децембра 2024. године имајући у виду Термински план Министарства финансија – Управа за трезор, од 16. децембра 2024. године којом је наложено



празњење средстава на уплатне рачуне јавних прихода, након чега ће се извршити аутоматско гашење подрачуна групе 741 услед преласка на Систем за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање (СПИРИ) (Докази: Допуна изјаве начелника Градске управе града Ваљева, број: 40-756-22/1/2024-06 од 27. децембра 2024. године; Термински план за пренос средстава са подрачуна и укидање подрачуна корисника буџетских средстава локалне власти, због преласка у Систем за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање – СПИРИ, број: 003525831 2024 10523 005 000 000 001 од 16. децембра 2024. године).

### **2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на у потпуности неуспостављен систем интерних контрола веродостојни.





### 3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.

Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40 Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије, у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ, с тим да предузетим мерама исправљања, описаним у тачки 2.1. Помоћне књиге основних средстава појединих директних и индиректних корисника не садрже потпуне и тачне податке, утврђене неправилности су делимично отклоњене.

**Генерални државни ревизор**

---

**др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева број 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**30. децембар 2024. године**