



РЕПУБЛИКА СРБИЈА

ГРАД ВАЉЕВО

ГРАДОНАЧЕЛНИК

Број: 400-7/2024-01

Дана: 5.9. 2024. године

Ваљево

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 06 SEP 2024			
Ср Јва	Брс	Прилог	Вредност
400	-93/2024	-04/21	

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

11000 БЕОГРАД

Макензијева 41

ПРЕДМЕТ: достава Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Ваљева за 2023. годину

ВЕЗА: ваш акт број 400-93/2024-04/21 од 6. јуна 2024. године

У прилогу овог акта достављамо вам следеће:

- Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Ваљева за 2023. годину,
- Акциони план за отклањање неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2 и приоритета 3 Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Ваљева за 2023. годину.

ГРАДОНАЧЕЛНИК

ГРАДА ВАЉЕВА

Милан Стојковић



РЕПУБЛИКА СРБИЈА

ГРАД ВАЉЕВО

ГРАДОНАЧЕЛНИК ГРАДА ВАЉЕВА

Број:400-7/2024-01

Дана 05.09.2024 године

Ваљево

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Град Ваљево, Карађорђева 64, Ваљево, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

**ИЗВЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДА ВАЉЕВА ЗА 2023 ГОДИНУ**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-93/2024-04/21 од 06.06.2024 године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Неправилност	<i>У пословним књигама Градске управе нису евидентирани објекти на којима је уписано право јавне својине града Ваљево и то: објекат културе у Улици Вука Караџића, укупне површине 99 м2, К.О.ваљево, парцела 7443/2 у коме делатност обавља индиректни корисник „Модерна галерија Ваљево“; објекат у Суворовској улици, површине 110 м2, К.О. 9298/7 у коме делатност обавља индиректни корисник Интернационални уметнички студио“Радован Трнавац Мића „, на су самим тим актива и пасива у консолидованом Билансу стања мање исказане за вредност наведеног објекта, што није у складу са чланом 11 став 2 Закона о буџетском систему и чланом 9 уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.3.3.2.)</i>
2.	Опис мере исправљања	Предузете су мере и наведена неправилност је отклоњена у 2024 години на следећи начин:

		<p>-Ангажован је судски вештак за област грађевинарства који је извршио процену вредности наведених објеката.</p> <p>-На основу извршене процене Начелник Градске управе града Ваљево донео је Решење број 40-753/2024-01/2 и Решење број 40-754/2024-01/2/ којим је наложено да се у пословне књиге унесе процењена вредност имовине.</p> <p>- Извршено је књижење на економској класификацији 011194-Установе културе / 311111- Зграде и грађевински објекти износ 17.905.246,00 динара;</p> <p>-Истом проценом је обухваћено и градско грађевинско земљиште и извршено је књижење на економској класификацији 014112-Грађевинско земљиште у износу 22.960.397,00 динара , на економској класификацији 014113-Земља која је испод зграда и објеката у износу 2.188.934,00 динара /311141-Природна богатства у износу 25.149.331,00 динара.</p> <p>Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању;</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1.Налог за књижење</p> <p>2.Решење број 40-753/2024-01/2;</p> <p>3.Решење број 40-754/2024-01/2;</p> <p>4.Процена непокретности за објекат Модерне галерије;</p> <p>5.Процена непокретности за објекат Интернационални студио Трнавац ;</p> <p>6.Картица помоћне књиге основних средстава;</p>

...

2)

1.	Неправилност број 2	<p><i>У пословним књигама индиректних буџетских корисника није исказана набавна вредност, исправка вредности као и садашња вредност и то:(1)за три објекта за потребе образовања код Предшколске установе „Милица Ножица“ и (2) за 13 инвентарских бројева опреме за спорткод Установе за физичку културу „Валис“, на самим тим у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2023 године мање исказана актива и пасива за вредност наведених објеката и опреме, што није у складу са чланом 11 став 2 Закона о буџетском систему и чланом 9 уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.3.3.2.)</i></p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Предузете су мере и наведена неправилност је отклоњена у 2024 години на следећи начин:</p> <p>1)ПУ “Милица Ножица Ваљево за три објекта није имала исказане вредности, јер су то објекти старе шесте школе за које је ПУ из рачуноводства шесте школе вредност за четири објекта добила у једном износу. Како установа нема стручно лице које би урадило процену и тај износ raspоделио на четири објекта (колико се водило у катастру) , обратили смо се Градској управи која је одредила лице из Градске управе које је ту процену урадило. Установа је добила налаз и вештачење, на основу којих је извршено прекњижавање, односно у помоћној књизи основних средстава извршена је прерасподела вредности по објектима и тиме је отклањена неправилности из тачке 2.</p> <p>2) УФК "Валис" образовао је Комисију процену вредности имовине Установе са задатком да изврши процену опреме Установе, искаже набавну вредност, исправку вредности и</p>

		<p>утврди садашњу вредност за сву имовину према препорукама Државне ревизорске институције.</p> <p>Комисија је извршила идентификацију имовине, проценила вредности и о свему саставила Извештај који је искоришћен као основ за корекције у пословним књигама Установе. У складу са добијеним препорукама извршена је идентификација, попис, процена вредности и књижење за 11 инвентарних бројева, од укупно 13.</p> <p>За инвентарни број 280 и 286 – Трибине до Лозничког пута, а у складу са тачком III Решења о образовању Комисије имајући у виду да се ради о грађевинском објекту, а да Установа нема запосленог инжењера грађевинске струке, предложено је да се ангажује лице са одговарајућом грађевинском лиценцом и/или захтеваним стручним знањима које ће за предметни објекат извршити правилну процену вредности (набавну, као и садашњу).</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1)Захтев ПУ"Милица Ножица" бр.5075 од 29.05.2024. године Градској управи града Ваљево, Информација Градској управи бр.7820 од 27.08.2024.г.и Налаз и мишљење вештака грађевинске струке од 23.08.2024.г., спецификација књижења 54 у помоћној књизи основних средстава, картице из помоћне књиге основних средстава по објектима;</p> <p>2)Достављено је: Решење о образовању комисије за процену вредности имовине , План рада Комисије,Извештај Комисије за процену вредности, појединачна процена и картице поинвентарним бројевима опреме;</p>

...

3)

1.	Неправилност	<p><i>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: катарстарску 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(Напомена 2.3.3.2.)</i></p>
2.	Опис мере исправљања	<p>1)Градска управа Предузете су мере за отклањање наведене неправилности у 2024 години и у помоћну књигу основних средстава врши се унос прецизних података непокретности, катастарске парцеле, катастарске општине, листа непокретности , површине , вредности.</p> <p>Ради даљег отклањања наведене неправилности Начелник Градске управе донео је Решење о формирању Комисије за процену вредности непокретности садржаних у Одлуци о усвајању пописа за 2023 годину која ће до 30.11.2024 године доставити процену вредности 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 Ваљево.</p> <p>Предузете су мере за отклањање наведене неправилности:</p> <p>2)ПУ "Милица Ножица" је у своје пословне књиге у делу</p>

		<p>зграда и грађевинских објеката унела податке који су недостајали (катастарску општину, број катастарске парцеле, адресу, основ коришћења...).</p> <p>3) Установе за физичку културу "Валис" -извршен је попис свих непокретности које су Установи одговарајућим 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 за поступање са појединим парцелама у власништву града, ради регулисања имовинскоправних и других односа).</p> <p>4) Центар за културу Ваљево- располаже са подацима за тражену непокретност и исти су унети у помоћну књигу основних средстава са потребним подацима;</p> <p>5) Народни Музеј Ваљево- у помоћној књизи основних средстава Народног музеја Ваљево у делу зграда и грађевинских објеката унети су потпуни и прецизни подаци о непокретности која је уписана у Катастар непокретности где је корисник Музеј и то катастарска општина, број катастарске парцеле, адреса на којој се налази непокретност, површина и вредност и основ коришћења (Централна зграда и Муселимов конак).</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1) Градска управа</p> <p>1.Картица из помоћне књиге основних средстава са маском уноса података;</p> <p>2.Картица из помоћне књиге основних средстава са маском уноса података;</p> <p>3.Картица из помоћне књиге основних средстава са маском уноса података;</p> <p>4. Изјава Број 40-756/24-2024-06 од 02.09.2024;</p> <p>5.Решење број 101-193/2024-01/2 од 02.09.2024 ;</p> <p>2) ПУ"М.Ножица"- картице основних средстава-зграде и објекти, помоћна књига основних средстава у ехел формату</p> <p>3) Установа за физичку културу "Валис" - Преглед непокретности Достављена Изјава бр.1353 од 05.09.2024.г.</p> <p>4)) Центар за културу Ваљево- Одлука о преносу права коришћења дела простора у згради културе Скупштине Града Ваљево бр.361-33-2017-08, Уг.о преносу права коришћења од 30.04.2018 г. Картица основних средстава;</p> <p>5) Народни Музеј Ваљево- Достављено је: евиденција и картице основних средстава, помоћна књига основних средстава у ехел формату</p>

...

4)

1.	Неправилност	<p>У консолидованом Билансу стања мање је исказана вредност Зграда и грађевинских објеката (конто 011100) и нефинансијске имовине у сталним средствима(конто 311100), за износ од 115.755 хиљада динара , као последица евидентирања издатака:(1)за радове на изградњи бицикличког парка на Дивчибартама на контима расхода код Туристичке организације Ваљево(9.736 хиљада динара) и (2)на рехабилитацији улица-пресвлачење улица новим слојем асфалта и на радове на адаптацију простора и уређењу унутрашњости у оквиру пројекта ЈУМ код Градске управе града Ваљево (106.019 хиљада динара), што није у складу са чланом 11 Закона о буџетском систему и чланом 10 и 13 Правилника о стандарном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.3.3.2.);</p>
----	--------------	--

2.	Опис мере исправљања	<p>Предузете су мере и наведена неправилност је отклоњена у 2024 години на следећи начин:</p> <p>1) Начелник Градске управе града Ваљева је донео Решење број 40-750/2024-01-2 од 19.08.2024 године којим је наложио Одељењу за финансије да у пословним књигама спроведе одговарајућа књижења увећања нефинансијске имовине у износу од 14.583.922,80 динара за изведене радове на изградњи ВІКЕ PАРK-а на Дивчибарама а на основу окончане ситуације 269/2023-01 извођача Ва Градња Ваљево;</p> <ul style="list-style-type: none"> - Одговарајућа књижења су спроведена у Налогу 1/3/2024 под датумом 01.01.2024 године на економској класификацији 011311-Остале некретнине и опрема /311113-Остале некретнине и опрема у износу 14.583.922,80 динара; - Одговарајућа евиденција је спроведена и у помоћној књизи основних средстава са посебним инвентарним бројем са мерном јединицом метар дужни на економској класификацији класификацији 011311-Остале некретнине и опрема у износу 14.583.922,80 динара; <p>2а) Начелник Градске управе града Ваљева је донео Решење број 40-746/2024-01-2 од 14.08.2024 године којим је наложио Одељењу за финансије да у пословним књигама спроведе одговарајућа књижења увећања нефинансијске имовине у износу од 117.669.523,14 динара за изведене радове на рехабилитацији улица –пресвлачење улица новим слојем асфалта а на основу окончане ситуације 06-260/23 извођача Предузеће за путеве Ваљево;</p> <ul style="list-style-type: none"> - Одговарајућа књижења су спроведена у Налогу 10/3/2024 под датумом 10.01.2024 године , односно под датумом Записника о коначном обрачуну и примопредаји радова Број 112-1081/2023-01/8 на економској класификацији 011141-Аутопутеви, мостови , надвожњаци у износу 100.762.855,83 динара за рехабилитацију улица, на економској класификацији 011145-Остали саобраћајни у износу 16.906.667,31 динара за радове на паркинзима /311111- Зграде и грађевински објекти у износу 117.669.523,14 динара; - Одговарајућа евиденција је спроведена и у помоћној књизи основних средстава по појединачним инвентарним бројевима за сваку улицу и паркинг на економској класификацији 011141- Аутопутеви, мостови , надвожњаци у износу 100.762.855,83 динара и на економској класификацији 011145-Остали саобраћајни у износу 16.906.667,31 динара. <p>Основ за унос појединачне евиденције је Записник о коначном обрачуну и примопредаји радова Број 112-1081/2023-01/8 са наведеним називом улице, паркинга, катастарским парцелама, износа изведених радова по свакој улици, паркингу који је саставни део окончане ситуације.</p> <p>2б) Начелник Градске управе града Ваљева је донео Решење број 40-733/2024-01-2 од 12.08.2024 године којим је наложио Одељењу за финансије да у пословним књигама спроведе одговарајућа књижења увећања нефинансијске имовине износ од 5.457.450,96 динара за изведене радове на адаптацији објекта зграде Градске управе у оквиру пројекта ЈУМ ;</p> <ul style="list-style-type: none"> - Одговарајућа књижења су спроведена у Налогу 1/2/2024 под датумом 01.01.2024 године на економској
----	----------------------	---

		<p>класификацији 011125-Остале пословне зграде /311111-Зграде и грађевински објекти у износу 5.457.450,96 динара;</p> <p>- Одговарајућа евиденција је спроведена и у помоћној књизи основних средстава на економској класификацији 011125- Остале пословне зграде у износу 5.457.450,96 динара;</p> <p>- Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању;</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1) 1.Налог 2.Решење Број 40 3.Окончана ситуација број 269/2023-01; 4.Извештај Комисије за технички преглед; 5. Картица из помоћне књиге основних средстава. 6.Налог Туристичке организације о искњижавању; 2а) 1. Налог 10/3; 2.Решење Број 40-746/2024-01/2; 3.Окончана ситуација број 06-260/23; 4.Допуна Записника о коначном обрачуну и примопредаји радова Број 112-1081/2023-01/8; 5. Картица из помоћне књиге основних средстава; 2б) 1.Налог 1/2; 2.Решење Беој 40-733/2024-01/2; 3.Окончана ситуација број 76/23 извођача Vig construction Ваљево; 4. Картица из помоћне књиге основних средстава.</p>

...

5)

1.	Неправилност	<p><i>У консолидованом Билансу стања мање је исказана вредност Осталих некретнина и опреме (конто 011300) и нефинансијске имовине у сталним средствима (конто 311100), за износ од 2.868 хиљада динара, као последица неправилног евидентирања издатака за радове на постављању оgrade на контима расхода у пословним књигама Завода за заштиту споменика културе, што није у складу са чланом 11 став 2 Закона о буџетском систему и чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (тачка 2.3.3.2);</i></p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Предузете су мере и наведена неправилност је отклоњена у 2024 години на следећи начин:</p> <p>- Начелник Градске управе града Ваљева је донео Решење број 40-734/2024-01-2 од 12.08.2024 године којим је наложио Одељењу за финансије да у пословним књигама спроведе одговарајућа књижења увећања нефинансијске имовине у износу 2.868.492,00 динара;</p> <p>- Одговарајућа књижења су спроведена у Налогу 1/3/2024 под датумом 01.01.2024 године на економској класификацији 011311-Остале некретнине и опрема /311113-Остале некретнине и опрема у износу 2.868.492,00 динара;</p> <p>- Одговарајућа евиденција је спроведена и у помоћној књизи основних средстава на економској класификацији 011311- Остале некретнине и опрема у износу 2.868.492,00 динара;</p> <p>- Предузетим мерама исправљања неправилност је</p>

		отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању;
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Налог 1/3; 2. Решење Број 40-734/2024-01/2; 3. Окончана ситуација Број 37/23 извођача Грамар доо Београд; 4. Картица из помоћне књиге основних средстава

...

6)

1.	Неправилност	<i>У консолидованом Билансу стања више је исказана вредност Нефинансијске имовине у припреми (конто 015100), за износ од 27.901 хиљаду динара, док су за исти износ мање исказане Зграда и грађевински објекти (кото 011100), као последица погрешног евидентирања имовине која испуњава услов за пренос у употребу на контима припреме у пословним књигама Туристичке организације, 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 (тачка 2.3.3.2);</i>
2.	Опис мере исправљања	<p>Предузете су мере и наведена неправилност је отклоњена у 2024 години на следећи начин:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Начелник Градске управе града Ваљева је донео Решење број 40-755/2024-01-2 од 20.08.2024 године којим је наложио Одељењу за финансије да у пословним књигама спроведе одговарајућа књижења увећања нефинансијске имовине у износу 27.979.619,28 динара за изградњу објеката на Мини зеленој пијаци "Дивчибаре" на Дивчибарама који су јавној својини града Ваљева; - Одговарајућа књижења су спроведена у Налогу 1/6/2024 под датумом 01.01.2024 године на економској класификацији 011311-Остале некретнине и опрема /311113-Остале некретнине и опрема у износу 27.979.619,28 динара; - Одговарајућа евиденција је спроведена и у помоћној књизи основних средстава на економској класификацији 011311- Остале некретнине и опрема у износу 27.979.619,28 динара; - Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању;
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1.Налог за књижење 1/6; 2.Решење 40-755/2024-01/2; 3.Окончана ситуација ГП Грађевинар доо Ивањица; 4.Извештај Комисије за технички преглед; 5.Решење о употребној дозволи; 6.Одлука о поверавању послова; 7.Картица помоћне књиге основних средстава; 8.Картица о искњижавању Туристичке организације;

...

7)

1.	Неправилност	<i>У консолидованом Билансу стања мање је исказана вредност Нематеријалне имовина (конто 016100), за износ од 3.044 хиљаде динара због погрешног евидентирања остале нематеријалне имовине на контима Зграда и грађевинских објеката (конто 011100) код Установе за</i>
----	--------------	---

		<i>физичку културу „Валис“, што није у складу са чланом 11 став 2 Закона о буџетском систему и чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству(тачка 2.3.3.2);</i>
2.	Опис мере исправљања	Предузете су мере и наведена неправилност је отклоњена у 2024 години на следећи начин: Извршено је књижење износа од 2.400.000,00 динара по основу уговора – Израда архитектонско-урбанистичког решења објекта "Затвореног олимпијског базена са свим пратећим садржајима у СРЦ "Петница" на нематеријалну имовину (конто 016100), односно (016171). Износ од 644.400,00 динара исплаћен по основу уговора за Израду идејног архитектонског решења доградње дечијег аква парка, прекњижен је са конта 011100 на конто 011264 – опрема за спорт, чиме се увећава вредност тобогана.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор о изради пројектне документације бр. 86/10 (број код Наручиоца 86 од 26.03.2010. године), Рачун број 01-06/10 (заведен под бројем 756 од 27.10.2010. године) издат од ARHITEKTONIKA Miloš Radivojević PR из Београда, Рачун број 03-07/10 (заведен под бројем 755 од 27.10.2010. године) издат од ARHITEKTONIKA Miloš Radivojević PR из Београда, Рачун број 04-03/11 (заведен под бројем 158 од 28.03.2011. године) издат од ARHITEKTONIKA Miloš Radivojević PR из Београда, Биланс за класу 0 на дан 24.05.2024. године (пре препоруке ДРИ), Налог за књижење број 270 од 28.05.2024. године, Биланс за класу 0 на дан 28.05.2024. године (по препоруци ДРИ), Уговор број 1242 од 20.09.2021. године са REVOLUTION ARCHITECTS DOO BEOGRAD, Рачун број 20211101/01 (заведен код Наручиоца под бројем 652 од 02.11.2021. године) издат од REVOLUTION ARCHITECTS DOO BEOGRAD.

...

8)

1.	Неправилност	<i>У консолидованом Билансу стања мање су исказане Домаће акције и остали капитал (конто 111900) за износ од 506 хиљада динара, као последица неевидентирања у пословним књигама Града Ваљева учешћа града у капиталу Регионалног центра за управљање отпадом Еко „Тамнава“ Уб, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству (тачка 2.3.3.2);</i>
2.	Опис мере исправљања	Предузете су мере и наведена неправилност је отклоњена у 2024 години на следећи начин: - Начелник Градске управе града Ваљева је донео Решење број 40-459/2024-01-2 од 28.05.2024 године којим је наложио Одељењу за финансије да у пословним књигама спроведе одговарућа књижења учешћа града Ваљева у капиталу Привредног друштва Регионални центар за управљање отпадом „ЕКО Тамнава“ доо УБ у износу

		<p>506.000,00 динара;</p> <p>- Одговарајућа књижења су спроведена у Налогу 152/2024 од 31.05.2024 године на економској класификацији 11911-Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и иститицијама /311411-Дугорочна домаћа финансијска имовина у износу 506.000,00 динара;</p> <p>- Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању;</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Налог152/2024 од 31.05.2024 године;</p> <p>-Решење Број 40-459/2024-01/2 од 28.05.2024 године;</p> <p>-Одлука Скупштине града Ваљево о усвајању Нацрта Уговора о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу привредног друштва Регионални центар за управљање отпадом „ЕКО –ТАМНАВА“доо Уб, Број 011-83/2011-04 од 29.12.2011 године(Службени гласник града Ваљево 14/2011);</p> <p>-Уговор о оснивању привредног друштва Регионални центар за управљање отпадом „ЕКО –ТАМНАВА“доо Уб, ОВ I бр.3144/2012;</p> <p>-АПР Претрага података.</p>

...

9)

1.	Неправилност	<p>На основу достављених конфирмација утврђено је да постоји одступање између књиговодственог стања потраживања и стања потраживања утврђених конфирмацијама(тачка 2.3.3.2);</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Предузете су мере и наведена неправилност је отклоњена у 2024 години на следећи начин:</p> <p>1) Предшколска установа "Милица Ножица" - неправилности одступања између књиговодственог стања и стања потраживања од купаца потврђеног конфирмацијама, делимично је отклоњена у току 2024. године. У Извештају је наведено неслагање за купце: Црвени крст, Ваљево и Играоница „Веселко“ Ваљево</p> <p>2) УФК"Валис"-одступање између књиговодственог стања потраживања и стања потраживања утврђених конфирмацијама (тачка 2.3.3.2) биће отклоњена уредним усклађивањем стања потраживања у пословним књигама са потраживањима из конфирмација.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1)Предшколска установа "Милица Ножица"- За купца Црвени крст, Ваљево извршено је усаглашавање на дан 30.06.2024. године, ИОС као доказ.</p> <p>За купца Играоница „Веселко“ Ваљево у наведеној табели Извештаја исказан је податак да је у пословним књигама ПУ „Милица Ножица“ стање 286 хиљада динара потраживање од наведеног купца, што се не слаже са стањем по попису и са пословним књигама Установе. У прилогу је достављен извештај пописне комисије обавеза и потраживања, спецификација потраживања од екстерних купаца и аналитичка картица за купца „Веселко“ из којих се види да је потраживање од наведеног купца 72.240,00 што се слаже са стањем потврђеног конфирмацијом.</p> <p>2)УФК"Валис"-на основу приложене изјаве са осталом документацијом</p>

10)

1.	Неправилност	У консолидованом Билансу стања Града Ваљево, мање је исказана вредност Обавеза за награде и остале посебне расходе (конто 233000) за износ од најмање 793 хиљаде динара, док су за исти износ више исказане Обавезе на основу накнада запосленима (конто 232000), као последица погрешног евидентирања у пословним књигама Центра за културу „Ваљево“ (379 хиљада динара) и Народног музеја Ваљево (414 хиљада динара), што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству(тачка 2.3.3.3);
2.	Опис мере исправљања	Предузете су мере и наведена неправилност је отклоњена у 2024 години на следећи начин: 1)Центар за културу Ваљево је отклонио наведену неправилност која се односи на погрешно евидентирање Обавеза за награде и посебне расходе у 2024 години. 2) Народног музеј Ваљево је отклонио наведену неправилност која се односи на Обавезе на основу накнада запосленима (конто 232000) и у пословним књигама Народног музеја Ваљево је правилно евидентирана вредност на конту Обавеза за награде и остале посебне расходе (конто 233000).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1) Налог за књижење бр.139 од 20.06.2024 године и аналитичке картице обавеза 2) Налог за књижење РР-287 и аналитичке картице обавеза

11)

1.	Неправилност	У консолидованом Билансу стања Града Ваљево, мање је исказана вредност Обавеза према добављачима (конто 252000) за износ од најмање 135 хиљада динара, као последица неевидентирања обавеза по рачунима за месец децембар у пословним књигама индиректног корисника Модерна галерија Ваљево, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству (тачка 2.3.3.3);
2.	Опис мере исправљања	Предузете су мере и наведена неправилност је отклоњена у 2024 години на следећи начин: Модерна галерија Ваљево је у пословним књигама мање исказала обавезе према добављачима од обавеза потврђених конфирмацијама у износу од 26 хиљада динара које се односе на „Телеком Србија“ ад, Београд. Картица према добављачу доведена у исправно стање 18.01.2024. године и задужена су два рачуна у износу од 14.831,17 динара и 10.879,11 динара, што укупно износи 25.710,28 динара. Модерна галерија Ваљево се изјашњава да ће укалкулисати обавезе према добављачима за

		децембар 2024. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Исправљена картица добављача од 04.08.2024. и налог књижења фактура бр.1 од 18.01.2024.г.. Изјашњење 278/2024 од 03.09.2024.године

12)

1.	Неправилност	<i>На основу достављених конфирмација утврђено је да постоји одступање између књиговодственог стања обавеза и стања обавеза утврђених конфирмацијама (тачка 2.3.3.3);</i>
2.	Опис мере исправљања	<p><i>Градска управа града Ваљево</i></p> <p>Налазом ревизије утврђено је да у пословним књигама града, према подацима из примљених конфирмација више исказана обавеза према добављачима ЈКП "Видрак" Ваљево, Дунав друштво за управљање добровољним пензијским фондом ад Београд, Инфраструктура железнице Србије ад Београд, односно мање исказана обавеза према добављачима ЈКП Водовод Ваљево, ЈП ПТТ саобраћај Србије, Инграпомни доо Београд, ГПД Кеј доо Ваљево, Предузеће за путеве Ваљево са по Ваљево, ЈП ЕПС Београд, односно постоји разлика у пословним књигама на дан 31.12.2023 године.</p> <p>Предузете су мере и извршено је усаглашавање стања у пословним књигама града и наведених поверилаца слањем ИОС-а и састављањем Записника о срањењу стања на дан 30.06.2024 године.</p> <p>ИОС-и са стањем на дан 30.06.2024 године су потврђени од Дунав друштво за управљање добровољним пензијским фондом ад Београд, ИОС Кеј, ИОС Инграпомни, Записник о срањењу стања на дан 30.06.2024 године је састављен са ЈКП Видрак Ваљево, ЈКП Водовод, ЈП ПТТ саобраћај Србије, Предузеће за путеве Ваљево са по Ваљево; ЕПС; Инфраструктуре железнице Србије;</p> <p>Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</p> <p>1) Центар за неговање традиционалне културе „Абрашевић је у пословним књигама више исказао обавезе према добављачима од обавеза потврђених конфирмацијама у износу од 48 хиљада динара које се односе на Агенцију за дигитализацију докумената „Бит“, ПР Ваљево. Прокњижен је налог на ком је сторнирана дупло прокњижена фактура број 091а у износу од 48.000,00 динара. Након тога извршено је усаглашавање које је потврђено ИОС-ом на дан 05.08.2024 ;</p> <p>Центар за неговање традиционалне културе „Абрашевић је у пословним књигама мање исказао обавезе према добављачима од обавеза потврђених конфирмацијама у износу од 130 хиљада динара које се односе на ЈКП „Топлана-Ваљево“, Ваљево; Прокњижен је рачун број 1-000200-02309289 у износу од 129.538,67 динара, 09.01.2024. године. Картице према добављачима су доведене у исправно стање. Након тога извршено је усаглашавање које је потврђено ИОС-ом на дан 30.07.2024;</p> <p>2) Интернационални уметнички студио „Радован Трнавац Мића“, Ваљево – Извршено је усаглашавање на</p>

		<p>дан 30.06.2024 године са добављачем ЕПС Београд.</p> <p>3) Модерна галерија Ваљево је у пословним књигама мање исказала обавезе према добављачима од обавеза потврђених конфирмацијама у износу од 26 хиљада динара које се односе на „Телеком Србија“ ад, Београд. Картица према добављачу доведена у исправно стање 18.01.2024. године. Задужена су два рачуна у износу од 14.831,17 динара и 10.879,11 динара, што укупно износи 25.710,28 динара.а што је потврђено ИОС-ом на дан 04.08.2024;</p> <p>4) Народни музеј Ваљево као индиректни корисник није имао одступања између књиговодственог стања обавеза и стања обавеза утврђених конфирмацијом према добављачу „Телеком Србија“ ад, Београд на дан 31.12.2023. године</p> <p>5)Предшколска установа "Милица Ножица" Неправилности утврђене налазом Државне ревизорске институције, Приоритет 1, тачка 12, која се односи на одступања између књиговодственог стања и стања обавеза према добављачима потврђеног конфирмацијама, отклоњена је у току 2024. године према добављачима: Кнез петрол, Земун и Сезам 014, Ваљево што је потврђено ИОС-има на дан 31.07.2024 ;</p> <p>6)УФК"Валис" је за наведену неправилност доставио ИОС на дан 31.08.2024 године према добављачу ЕПС.</p> <p>7) Матична библиотека "Љубомир Ненадовић" је за добављача "Еуропром"д.о.о. Ваљево доставила ИОС на дан 30.06.2024 ;</p> <p>8)Међуопштински историјски архив је за добављаче "Електропривреда Србије" АД Београд и ЈКП "Топлана" Ваљево доставио ИОС и картице на дан 31.08.2024;</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1.ИОС Дунав друштво за управљање добровољним пензијским фондом ад Београд;</p> <p>2.ИОС Инграпомни доо Београд;</p> <p>3.ИОС Кеј;</p> <p>4.Записник ЕПС;</p> <p>5.Записник ЈКП Видрак Ваљево;</p> <p>6.Записник ПТТ;</p> <p>7.Записник ПЗП;</p> <p>8.Записник Инфраструктуре железнице Србије;</p> <p>9.Записник ЈКП Водовод Ваљево;</p> <p>1)Центар за неговање традиционалне културе „Абрашевић" - исправљене картице добављача и налози књижења фактура које се односе на Агенцију за дигитализацију докумената „Бит“, ПР Ваљево и ЈКП „Топлана-Ваљево“ -Достављен ИОС за добављаче „Бит“, ПР Ваљево и ЈКП „Топлана-Ваљево“</p> <p>2) Интернационални уметнички студио „Радован Трнавац Мића“, Ваљево - картица добављача на дан 30.6.2024. године. -Достављено: ИОС од ЕПС-а, на дан 30.06.2024.г.</p> <p>3) Модерна галерија Ваљево - исправљена картица добављача и налог књижења фактура.</p>

	<p>Достављена је ИОС добављача Телеком Србија</p> <p>4) Народни музеј Ваљево доставља списак неизмирених обавеза према добављачима на дан 31.12.2023. године, допис „Телекому Србија“ ад, Београд о конфирмацији за потребе Ревизије и допис наведеног добављача о усаглашеном потраживању.</p> <p>5) Предшколска установа "Милица Ножица" Усаглашавања су урађена са стањем на дан 31.07.2024. године, доказ су ИОС обрасци.</p> <p>-Достављене аналитичке картице за добављаче Кнез петрол, Земун и Сезам 014, Ваљево.</p> <p>6) УФК "Валис"-на основу приложене изјаве Достављено је: ИОС за добављача "Електропривреда Србије" ад Београд и аналитичка картица конта 252111</p> <p>7) Матична библиотека "Љубомир Ненадовић" Достављена аналитичка картица и конфирмација о усаглашавању стања са добављачем "Еуропром"д.о.о. Ваљево</p> <p>8) Међуопштински историјски архив-достављене аналитичке картице и ИОС за добављаче "Електропривреда Србије" АД Београд и ЈКП "Топлана" Ваљево</p>
--	--

13)

1.	Неправилност	<p><i>Приходе остварене по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама, корисници услуга нису уплаћивали на прописан уплатни рачун јавног прихода, већ преко благајне или на подрачун сопствених средстава Предшколске установе „Милица Ножица“, што није у складу са чланом 49 став 2 Закона о буџетском систему и чл. 2 и 3 Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и расхода и распоред средства са тих рачуна (тачка 2.3.1.1);</i></p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Предузете су мере и наведена неправилност је отклоњена у 2024 години на следећи начин:</p> <p>Предузете су мере и наведена неправилност је отклоњена у 2024 години ПУ "Милица Ножица" Ваљево је отворила уплатни рачун јавних прихода на који корисници услуга уплаћују своје обавезе (родитељи) и на који се преносе средства уплаћена преко благајне Установе.</p> <p>Родитељи корисници услуга ПУ „Милица Ножица“ Ваљево своје обавезе према Установи могу измирити на два начина:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Уплатом на рачун 840-31497845-16 2. Готовинским уплатама на благајни Установе <p>Средства која родитељи уплате на рачун 840-31497845-16 истог дана се преносе на рачун 840-742146843-17.</p> <p>Средства уплаћена готовински преко благајне Установе наредног радног дана се уплаћују на рачун 840-31497845-16. Осим на дан 31.12. када благајна ради скраћено и средства се исти дан уплаћују на рачун.</p> <p>Рачун 840-31497845-16 (ПУ „Милица Ножица“-приходи од родитеља) је евиденциони рачун са којег се средства на крају дана преносе на рачун 840-742146843-17 (Приход ос услуга боравка деце предшколских установа).</p>

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Обавештење корисницима услуга о промени текућег рачуна, које је објављено на огласним таблама вртића и на сајту установе и извод банке бр.176 од 02.08.2024.</p> <p>Достављено је Изјашњење, налог за књижење благајне Б/163 од 22.08.2024.године, преглед уплата преко благајне на дан 22.08.2024., налог за књижење благајне од наредног радног дана Б/164 од 23.08.2024., уплатницу пазара од 23.08.2024., извод рачуна за дан када је предат пазар, извод број 194 од 23.08.2024. На наведеном изводу виде се и уплате родитеља, као и пренос целокупних средстава са евиденционог рачуна (840-31497845-16) на рачун јавних прихода (840-742146843-17).</p>
----	---	--

14)

1.	Неправилност	Градска управа града Ваљева, преко Одељење за утврђивање, наплату и контролу изворних прихода током 2023. године није спроводила поступак принудне наплате (тачка 2.3.1.1
2.	Опис мере исправљања	Предузете су мере за отклањање наведене неправилности у 2024 године и на основу Изјашњења Руководиоца Одељења за утврђивање , наплату и контролу изворних прихода донето је 1116 опомена у 2024 години, започет је поступак принудне наплате правним лицима што је утицало на наплату изворних прихода који су у периоду 01.01-21.08.2024 године већи за 13,14 % у односу на исти период у 2023 години.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1.Изјашњење Руководиоца Одељења за утврђивање , наплату и контролу изворних прихода; 2.Докази о послатим опоменама и донетим решењима о принудној наплати;

15)

1.	Неправилност	<p>Економска класификација: Текући расходи и издаци у финансијским извештајима укупно су исказани: (1) у вишем износу од 305.264 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 305.264 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (тачка 2.3.1.2.7, 2.3.1.2.9, 2.3.1.2.10, 2.3.1.2.11, 2.3.1.2.12; 2.3.1.2.14; 2.3.1.2.15; 2.3.1.2.19; 2.3.1.2.21; 2.3.1.2.22; 2.3.1.3.1; 2.3.1.3.2 и 2.3.1.3.3);</p> <p>Организациона класификација: Део расхода није правилно планиран и извршен у укупном износу од 3.315 хиљада динара и то на разделу Градоначелника, уместо на разделу Градске управе (тачка 2.3.1.2.1 и 2.3.1.2.2);</p> <p>Програмска класификација: Део расхода није правилно планиран и извршен у укупном износу од 17.625 хиљада динара и то за: (1) радове на реконструкцији ентеријера Центра за културу Ваљево, на програму 0602 – Опште услуге локалне самоуправе, уместо на програму 1201-Развој културе и информисања</p>
----	--------------	--

		<p>износ од 16.625 хиљада динара и (2) организацију музичког наступа на програмској активности 1301–0004 Функционисање локалних спортских установа, уместо на програмској активности 1502–0001 Управљање развојем туризма износ од 1.000 хиљада динара (тачка 2.3.1.2.9 и 2.3.1.3.1);</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Економска класификација:</p> <p>2.3.1.2.7. Мере отклањања неправилности биће предузете приликом припреме нацрта Одлуке о буџету града Ваљева за 2025. годину којом ће се расходи за дератизацију и дезинсекцију планирати на групи 424000 Специјализоване услуге, а у складу са тим и евидентирати након извршавања у току 2025. године.</p> <p>2.3.1.2.9. Мере отклањања неправилности биће предузете приликом припреме нацрта Одлуке о буџету града Ваљева за 2025. годину којом ће се:</p> <ul style="list-style-type: none"> - расходи за услуге јавног информисања планирати на групи 454000 Субвенције приватним предузећима, а у складу са тим и евидентирати након извршавања у току 2025. године; - расходи на име услуге организовања фестивала дуван чварака планирати на групи 424000 Специјализоване услуге, а у складу са тим и евидентирати након извршавања у току 2025. године; - расходи на име услуге организовања фестивала Тешњарске вечери планирати на групи 424000 Специјализоване услуге, а у складу са тим и евидентирати након извршавања у току 2025. године; - расходи по уговору о организацији музичких наступа планирати, а у складу са тим и извршавати и евидентирати у току 2025. године на програмској активности 1502 – 0001 Управљање развојем туризма, функционална класификација 473 Туризам, код индиректног корисника Туристичка организација Ваљево. <p>2.3.1.2.10. Мере отклањања неправилности у вези расхода који се односе на услуге пружања помоћи у кући, на пружање услуга "Дневни боравак за децу, младе и одрасле особе са инвалидитетом, са телесним инвалидитетом и интелектуалним сметњама", као и на пружање услуга "Лични пратилац детета" биће предузете приликом припреме нацрта Одлуке о буџету града Ваљева за 2025. годину којом ће се исти планирати на групи 472000 Накнаде за социјалну заштиту из буџета, а у складу са тим и извршавати и евидентирати у току 2025. године.</p> <p>Налазом ревизије утврђено је да су издаци за радове на изградњи бицикличког парка на Дивчибарама евидентирани на групи 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству. У складу са тим дата је препорука (број 14) да се издаци планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим програмским, економским и функционалним</p>

класификацијама.

Обзиром да је реализација наведеног пројекта завршена у 2023. години, неправилност није могуће отклонити на истом пројекту, тако да ће неправилност бити отклоњена у току 2025. године планирањем, извршавањем и евидентирањем сличних пројеката на одговарајућим економским класификацијама.

Неправилност у вези издатака за радове на постављању оградe у оквиру пројекта санације, конзервације и текућег одржавања Зграде старе железничке станице није могуће отклонити на истом пројекту, обзиром да је реализација пројекта завршена у 2023. години, али је неправилност отклоњена у 2024. години планирањем, извршавањем и евидентирањем сличног пројекта на одговарајућим програмским, економским и функционалним класификацијама. У складу са тим Пројекат "Промена намене и реконструкција објеката 1, 2 и 3 на катастарској парцели 7995/1 КО Ваљево (спајање објеката са променом намене) за зграду Завода за заштиту споменика културе "Ваљево" у Ваљевоу, Милована Глишића бр. 2 – II фаза" планиран је, а у складу са тим се и извршава и евидентира, у оквиру програма 1201 Развој културе и информисања, програмске активности 1201-0001, функционална класификација 820 Услуге културе, економске класификације 511 Зграде и грађевински објекти.

2.3.1.2.11.

Мере отклањања неправилности у евидентирању расхода који се односе на услуге дезинфекције и контроле квалитета воде, као и чишћења сливника и јавне атмосферске канализационе мреже биће предузете приликом припреме нацрта Одлуке о буџету града Ваљева за 2025. годину којом ће се наведени расходи планирати на групи 421000 Стални трошкови, а у складу са тим и евидентирати након извршавања у току 2025. године.

Мере отклањања неправилности у евидентирању расхода који се односе на рехабилитацију улица – пресвлачење улица са новим слојем асфалта биће предузете приликом припреме нацрта Одлуке о буџету града Ваљева за 2025. годину којом ће се наведени расходи планирати на групи 511000 Зграде и грађевински објекти, а у складу са тим и евидентирати након извршавања у току 2025. године.

Неправилност у евидентирању издатака за радове на адаптацији простора и уређењу унутрашњости у оквиру пројекта ЈУМ је отклоњена у 2024. години на начин описан у оквиру приоритета 1, тачка 4, подтачка 2б.

2.3.1.2.12.

Мере отклањања неправилности у евидентирању расхода за набавку безбедносних седишта за децу биће предузете приликом припреме нацрта Одлуке о буџету града Ваљева за 2025. годину којом ће се наведени расходи планирати на групи 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, а у складу са тим и евидентирати након извршавања у току 2025. године.

2.3.1.2.14

Налазом ревизије је утврђено да средства пренета ЈКП

	<p>Водоводу Ваљево а која су се односила на набавку опреме нису правилно евидентирана у пословним књигама на синтетичком конту 451200-Капиталне субвенције јавним предузећима и организација него на синтетичком конту 451100-Текуће субвенције јавним предузећима и организација.</p> <p>Предузете су мере и наведена неправилност је отклоњена у 2024 години и средства која су пренета Јавним предузећима на основу Уговора о субвенцији су извршавана и евидентирана у пословним књигама на одговарајућим економским класификацијама;</p> <p>2.3.1.2.15.</p> <p>Мере отклањања неправилности у свидентирању расхода за суфинансирање енергетске ефикасности породичних кућа биће предузете приликом припреме нацрта Одлуке о буџету града Ваљева за 2025. годину којом ће се наведени расходи планирати на групи 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, а у складу са тим и евидентирати након извршавања у току 2025. године.</p> <p>2.3.1.2.19.</p> <p>Мере отклањања неправилности у евидентирању расхода за припрему и испоруку топлих оброка корисницима народне кухиње, од стране Црвеног крста Ваљево биће предузете приликом припреме нацрта Одлуке о буџету града Ваљева за 2025. годину којом ће се наведени расходи планирати на групи 481000 – Дотације невладиним организацијама, а у складу са тим и евидентирати након извршавања у току 2025. године.</p> <p>2.3.1.2.21.</p> <p>Мере отклањања неправилности у евидентирању расхода који се односе на плаћање трошкова парничног поступка биће предузете приликом припреме нацрта Одлуке о буџету града Ваљева за 2025. годину којом ће се наведени расходи планирати на групи 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, а у складу са тим и евидентирати након извршавања у току 2025. године.</p> <p>2.3.1.2.22</p> <p>Налазом ревизије је утврђено да је накнада за фактичку експропријацију земљишта која је извршена принудном наплатом погрешно евидентирана на групи конта 483000-Новчане казне и пенали по решењу судова уместо на групи конта 541000-Земљиште у износу од 3.008 хиљада динара.</p> <p>Предузете су мере и наведена неправилност је отклоњена у 2024 години доношењем Решења Број 40-761/2024-06 и одговарајућим књижењем , Налог 1/8, на економској класификацији 014112-Грађевинско земљиште/311141-Природна богатства у износу 3.007.638,94 динара за катастарску парцелу 9769/1, КО Ваљево.</p> <p>У плану буџета града неправилност ће бити отклоњена у току 2025. године, уколико буде пресуда које се односе на накнаду за експроприсано земљиште, тако што ће се за износ издатка за накнаду за експроприсано земљиште по пресуди умањити економска класификација 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, а увећати економска класификација 541000 – Земљиште и, у складу са тим, након извршавања издатак ће бити евидентиран на економској класификацији 541000 – Земљиште.</p> <p>Такође, уколико у 2025. години буде пресуда које се</p>
--	--

односе на издатке за санирање општинских путних праваца, у плану буџета неправилност ће бити отклоњена тако што ће се за износ издатка за зграде и грађевинске објекте по пресуди умањити економска класификација 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, а увећати економска класификација 511000 – Зграде и грађевински објекти и након извршавања издатака евидентирати на економској класификацији 511000 – Зграде и грађевински објекти.

2.3.1.3.1

Налазом ревизије је утврђено да су радови одржавању спомен обележја на V Пуку код Тржнице евидентирани и извршени у оквиру групе конта 511000-Зграде и грађевински објекти уместо у оквиру групе 425000-Текуће поправке и одржавање у износу 1.995 хиљада динара чиме је за исти износ више исказана Нефинансијска имовина у припреми /311500-Нефинансијска имовина у сталним средствима.

Предузете су мере и наведена неправилност је отклоњена у 2024 години доношењем Решења Број 40-760/2024-06 и одговарујућим књижењем односно искњижавањем , Налог 1/7, на економској класификацији 015115-Други објекти у припреми/311151-Нефинансијска имовина у припреми у износу 2.016.653,07 динара.

2.3.1.3.2.

Мере отклањања неправилности у евидентирању издатака за набавку и уградњу урбаног мобилијара биће предузете приликом припреме нацрта Одлуке о буџету града Ваљева за 2025. годину којом ће се наведени издаци планирати на групи 513000 – Остале некретнине и опрема, а у складу са тим и евидентирати након извршавања у току 2025. године.

2.3.1.3.3.

Мере отклањања неправилности у евидентирању издатака за израду урбанистичко техничке документације биће предузете приликом припреме нацрта Одлуке о буџету града Ваљева за 2025. годину којом ће се наведени издаци планирати на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти, а у складу са тим и евидентирати након извршавања у току 2025. године.

Организациона класификација:

Налазом ревизије је утврђено да су расходи по основу исплата плата за два запослена лица у кабинету Градоначелника и једног запосленог лица у Канцеларији за младе погрешно планирана, извршена и евидентирана на разделу Градоначелника уместо на разделу Градске управе, што није у складу са чланом 6 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члану 29 Закона о буџетском систему.

Предузете су мере за отклањање наведене неправилности у 2024 године и почев од исплате плата за мај месец 2024 године, плате за једно запослено лице у кабинету Градоначелника и једно запослено лице у Канцеларије за младе се обрачунавају и исплаћују са раздела Градске управе града Ваљева(другом

		<p>запосленом лицу у кабинету Градоначелника радни однос мирује почев од 06.02.2024 године)</p> <p>Програмска класификација:</p> <p>2.3.1.2.9. Мере отклањања неправилности биће предузете приликом припреме нацрта Одлуке о буџету града Ваљево за 2025. годину којом ће се расходи по уговору о организацији музичких наступа планирати, а у складу са тим и извршавати и евидентирати у току 2025. године на програмској активности 1502 – 0001 Управљање развојем туризма, функционална класификација 473 Туризам, код индиректног корисника Туристичка организација Ваљево.</p> <p>2.3.1.3.1. Налазом ревизије утврђено је да су издаци за радове на реконструкцији ентеријера Центра за културу Ваљево, погрешно планирани, евидентирани и исказани на програму 0602 – Опште услуге локалне самоуправе, функционалној класификацији 130 – Опште услуге, уместо на програму 1201-Развој културе и информисања и функционалној класификацији 820 – Услуге културе и у складу са тим дата препорука (број 23) да се издаци планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим програмским, економским и функционалним класификацијама. Обзиром да је реализација наведеног пројекта завршена почетком 2024. године, неправилност није могуће отклонити на истом пројекту, али је неправилност отклоњена планирањем, извршавањем и евидентирањем сличних пројеката на одговарајућим програмским, економским и функционалним класификацијама. На пример: Пројекат Реконструкција објекта Дом спорта "Генерал Светомир Ђукић" у Ваљево - машинске инсталације планиран је, а у складу са тим се и извршава и евидентира, у оквиру програма 1301 Развој спорта и омладине, шифра пројекта 1301-5001, функционална класификација 810 Услуге рекреације и спорта, економске класификације 424 Специјализоване услуге и 511 Зграде и грађевински објекти.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Економска класификација</p> <p>2.3.1.2.7. Изјава бр.40-756-3/2024-06, од 22.08.2024. год.</p> <p>2.3.1.2.9. Изјава бр.40-756-4/2024-06, од 22.08.2024. год. Изјава бр.40-756-5/2024-06, од 22.08.2024. год. Изјава ТОВ бр.928-1/2024, од 30.08.2024. год. Изјава бр.40-756-6/2024-06, од 22.08.2024. год. Изјава Центра за културу бр. 864, од 22.08.2024. год. Изјава бр.40-756-7/2024-06, од 22.08.2024. год. Изјава УФК Валис бр. 1253, од 27.08.2024. год.</p> <p>2.3.1.2.10. Изјава бр.40-756-8/2024-06, од 22.08.2024. год. Изјава бр.40-756-9/2024-06, од 22.08.2024. год. Изјава ТОВ бр.942, од 03.09.2024. год. Решење бр.40-697/2024, од 26.07.2024. год.</p>

2.3.1.2.11.

Изјава бр.40-756-13/2024-06, од 22.08.2024. год.

Изјава бр.40-756-12/2024-06, од 22.08.2024. год.

Изјава бр.40-756-14/2024-06, од 22.08.2024. год.

2.3.1.2.12.

Изјава бр.40-756-15/2024-06, од 22.08.2024. год.

2.3.1.2.14

1. Картица и Уговор ЈКП Топлана Ваљево-капитална субвенција; Извод, Захтев за плаћање, програм субвенције за 2024;

2. Картица и Уговор ЈКП Видрак Ваљево-капитална субвенција;Извод, Захтев за плаћање, програм субвенције за 2024;

3. Картица и Уговор ЈКП Топлана Ваљево-текућа субвенција;Извод, Захтев за плаћање, програм субвенције за 2024;

2.3.1.2.15.

Изјава бр.40-756-16/2024-06, од 22.08.2024. год.

2.3.1.2.19.

Изјава бр.40-756-17/2024-06, од 22.08.2024. год.

2.3.1.2.21.

Изјава бр.40-756-18/2024-06, од 22.08.2024. год.

2.3.1.2.22.

1.Решење, Налог за књижење 1/8,Картица основних средстава, Пресуда;

2. Изјава бр.40-756-19/2024-06, од 22.08.2024. год.

3. Изјава бр.756-23/2024-06, од 03.09.2024. год.

2.3.1.3.1.

1.Решење, Налог за књижење 1/7,Картица основних средстава, окончана ситуација 208/2023.

2. Одлука о буџету града Ваљево за 2024. годину, Извештај о извршењу буџета града I-VI 2024., Картица позиције 106/1, Картица позиције 106/2

2.3.1.3.2.

Изјава бр.40-756-20/2024-06, од 22.08.2024. год.

2.3.1.3.3.

Изјава бр.40-756-21/2024-06, од 22.08.2024. год.

Организациона класификација:

1.Налог Начелника Градске управе;

2.Платни списак;

3.Решење о мировању радног односа;

4.Решење о породилском одсуству;

5.Евиденција зараде;

6.Рекапитулација зараде раздео Градоначелника;

7.Рекапитулација зараде раздео Градска управа;

Програмска класификација:**2.3.1.2.9.**

Изјава бр.40-756-7/2024-06, од 22.08.2024. год.

	Изјава УФК Валис бр. 1253, од 27.08.2024. год. 2.3.1.3.1. Одлука о буџету града Ваљева за 2024. годину Извештај о извршењу буџета града I-VI 2024. Картица позиције 106/1 Картица позиције 106/2
--	--

16)

1.	Неправилност	<p><i>Град Ваљево поступак припреме и доношења буџета у 2023. години није вршио у складу са важећим прописима (тачка 2.2) и то:</i></p> <p><i>(1) Упутство за припрему буџета Града Ваљева за 2023. годину не садржи опис планиране политике локалне власти, што није у складу са чланом 40 Закона о буџетском систему;</i></p> <p><i>(2) Предлози финансијских планова директних буџетских корисника Града Ваљева: Скупштина града, Градско веће, Градоначелник и Градска управа града Ваљева, не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији, детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања, родну анализу расхода и издатака, као и извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће године што није у складу са чланом 41 став 2, а у везиса чланом 37 Закона о буџетском систему;</i></p> <p><i>(3) за месне заједнице, као индиректне кориснике буџетских средстава, нису достављени предлози финансијских планова, што није у складу са чланом 41 Закона о буџетском систему;</i></p> <p><i>(4) Програмске информације не садрже описе програма, програмских активности и пројеката корисника буџетских средстава, што није у складу са чланом 28 став 6 Закона о буџетском систему;</i></p>
2.	Опис мере исправљања	<p><i>(1) Предузетим мерама исправљања наведена неправилност је отклоњена у 2024. години, тако што је донето Упутство за припрему буџета града Ваљева за 2025. годину са пројекцијама за 2026. и 2027. годину које садржи опис планиране политике локалне власти.</i></p> <p><i>(2) Неправилност је отклоњена у 2024. години, у поступку припреме нацрта Одлуке о буџету града Ваљева за 2025. годину, достављањем предлога финансијских планова директних буџетских корисника Скупштине града, Градског већа, Градоначелника и Градске управе града Ваљева који, у складу са чланом 41. став 2., а у вези са чланом 37. Закона о буџетском систему, садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији, детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања, родну анализу расхода и издатака, као и извештај о учинку програма за</i></p>

		<p>првих шест месеци 2024. године.</p> <p>(3) Неправилност је отклоњена у 2024. години, у поступку припреме нацрта Одлуке о буџету града Ваљева за 2025. годину, достављањем предлога финансијских планова месних заједница за 2025. годину Одељењу за финансије.</p> <p>(4) Неправилност је отклоњена у 2024. години, у поступку припреме нацрта Одлуке о буџету града Ваљева за 2025. годину, достављањем предлога финансијских планова буџетских корисника који садрже све потребне програмске информације, односно који поред осталих програмских информација садрже и описе програма, програмских активности и пројеката.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>(1) Упутство за припрему буџета града Ваљева за 2025. годину са пројекцијама за 2026. и 2027. годину</p> <p>(2) Предлог финансијског плана Скупштине града Ваљева за 2025. годину Предлог финансијског плана Градског већа града Ваљева за 2025. годину Предлог финансијског плана Градоначелника града Ваљева за 2025. годину Предлог финансијског плана Градске управе града Ваљева за 2025. годину</p> <p>(3) Предлози финансијских планова месних заједница</p> <p>(4) Предлози финансијских планова буџетских корисника (програмски обрасци)</p>

17)

1.	Неправилност	<p><i>Град Ваљево није у потпуности успоставио систем интерних контрола (тачка 2.1.1) и то:</i></p> <p>(1) <i>Град Ваљево није вршио ажурирање усвојене Стратегије управљања ризицима сваке три године, што није у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;</i></p> <p>(2) <i>Уплате по основу примања од продаје непокретности евидентирани су на субаналитичком конту 811141 – Примања од продаје непокретности у корист нивоа градова, уместо на 811143 – Примања од отплате станова у корист нивоа градова;</i></p> <p>(3) <i>Приходи остварени по основу давања у закуп станова намењених за решавање стамбених потреба избеглица, конто 741536 остварени су уплатом на наменски подрачун и нису исказани у</i></p>
----	--------------	---

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;

- (4) Обрачунати и неплаћени издаци у износу од најмање 41.043 хиљаде динара код индиректних корисника Предшколска установа „Милица Ножица“ и Установа за физичку културу „Валис“, евидентирани на субаналитичком конту 131211 – Обрачунати и неплаћени расходи, уместо на субаналитичком конту 131212 – Обрачунати и неплаћени издаци, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- (5) поједини Захтеви за плаћање са преузетом обавезом, код Градске управе града Ваљева, нису потписани и оверени од стране Одсека за трезор, што није у складу са чл. 17 и 18 Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама Града Ваљева;
- (6) поједине рачуноводствене исправе код Градске управе града Ваљева, Установе за физичку културу „Валис“ и Завода за заштиту споменика нису потписане од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица које је одговорно за пословну промену, што није у складу са чланом 16 ст. 5 и 6 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- (7) Градска управа Града Ваљева, Предшколска установа „Милица Ножица“ и Установа за физичку културу „Валис“ поједине рачуноводствене исправе нису доставиле на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја, што није у складу са чланом 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- (8) у пословним књигама Предшколске установе „Милица Ножица“, приликом исплате накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, нису евидентирани на групи 232000
-- Обавезе по основу накнада запосленима, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- (9) у пословним књигама Предшколске установе „Милица Ножица“, Установе за физичку културу „Валис“ и Туристичке организације Ваљево, приликом исплата награда запосленима, социјалних давања запосленима и накнада за социјалну заштиту, нису евидентирани на групама 233000 – Обавезе за награде и остале посебне расходе, 236000 – Обавезе по основу

		<p>социјалне помоћи запосленима и 244000 – Обавезе за социјално осигурање, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству;</p> <p>(10) у пословним књигама Установе за физичку културу „Валис“, приликом исплате плата, додатака и накнада запослених, нису евидентирани у пословним књигама на групи 234000 – Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству;</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>1)) Наведена неправилност је отклоњена доношењем Стратегије управљања ризицима града Ваљева за период 2024. до 2027. године</p> <p>2) Наведена неправилност је отклоњена у 2024 години и све уплате које су вршене по основу Уговора од откупа станова солидарности су књижене на одговарајућој економској класификацији 811143-Примања од отплате станова у корист нивоа градова. У 2024 години је извршена исправка погрешно коришћеног уплатног рачуна за средства од продаје сувенира која су вршена на уплатни рачун 742141 Приходи од продаје добара и услуга уместо на 823141 Примања од продаје робе за даљу продају у корист нивоа градова.</p> <p>3)Мере за отклањање наведене неправилности биће предузете у складу са датом изјавом, односно доношењем Одлука надлежног органа града Ваљева.</p> <p>4)Предшколска установа “Милица Ножица” Ваљево је неправилност под тачком 4 отклонила у току ревизије и доставила доказе о томе, што је наведено и у извештају ДРИ у одељку "Мере предузете у поступку ревизије. Установа је одмах након уочене неправилности урадила исправку књижења за издатке плаћене у 2024.г. чиме је започела исправно евидентирање издатака за нефинансијску имовину на позицији 131212.</p> <p>4) Установа за физичку културу „Валис“,у 2023. години су књижења за издатке за нефинансијску имовину (класа 500000) вршена на конту 131211 (обрачунати неплаћени расходи), уместо на конто 131212 (обрачунати неплаћени издаци).</p> <p>У 2024. години су издаци за нефинансијску имовину (класа 50000) прокњижени на тачан рачун 131212 (обрачунати неплаћени трошкови).</p> <p>5) Предузете су мере отклањања наведене неправилности у 2024 години за примену члана 17 и 18 Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама града Ваљева , односно Захтеви за плаћање са преузетом обавезом су потписани од свих лица наведених у захтеву.</p>

6) Градска управа

Предузете су мере за отклањање наведене неправилности и вршена је примена члана 16 став 5 и 6 Уредбе о буџетском рачуноводству као и члана 17 и 18 Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама града Ваљева односно спроведени су контролни поступци рачуноводствене исправе која је потврђена дописом и потписом одговорног лица које је пратило пословну промену у смислу тачности и истинитости пословне промене као и у смислу исправности и рачунске тачности потврђена је печатом и потписом лица које је вршило контролу.

6) Установа за физичку културу „Валис“, У пословним књигама УФК "Валис" у 2023. години поједине рачуноводствене исправе нису потписане од лица које је исправу контролисало и које је одговорно за пословну промену. Грешка је ненамерна, а у 2024 години предузете су мере да сваки документ буде потписан и пословна промена усклађена сагласно члану 16. ст. 5 и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

6) Завод за заштиту споменика културе „Ваљево“ након уочене неправилности (тачка 17 подтачка 6 Извешаја ДРИ) која се односи на потписивање рачуноводствених исправа поступио по препоруци ДРИ.

7) Градска управа

Предузете су мере за правилну примену члана 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и фактуре су књижене истог а најкасније наредног дана од дана добијања фактуре.

7) Предшколска установа “Милица Ножица” Ваљево неправилности по тачки 7 отклања свакодневно, односно строго се прати и контролишу рокови књижења рачуна у односу на време достављања истих служби рачуноводства.

7) Установа за физичку културу „Валис“, је предузео мере у 2024. години сваки документ, односно пословна промена се књижи у складу са чланом 16. ст. 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

8) Предшколска установа “Милица Ножица” Ваљево је неправилност под тачком 8. отклонила у периоду ревизије, што је наведено и у Извештају ДРИ у одељку "Мере предузете у поступку ревизије;

Предшколска установа “Милица Ножица” у претходном периоду није стварала обавезу за накнаде запосленима, али је у току поступка ревизије започела исправно евидентирање обавезе за обрачунате накнаде запосленима.

9)

1. Предшколска установа “Милица Ножица” - је започела евидентирање обавеза по основу награда запосленима и накнада за социјална давања запосленима на групама 233000 и 236000.

2. Установа за физичку културу „Валис“,- Приликом исплате социјалне помоћи запосленом у 2023. години, у пословним књигама УФК "Валис" није извршено књижење преко конта обавезе 236000 што је у 2024. години урађено у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском

		<p>рачуноводству.</p> <p>3.Туристичка организација Ваљево је доставила Изјашњење Број 915/2024 и налог за књижење број 1/2024 као доказ да је наведена неправилност отклоњена и да приликом исплата награда запосленима, социјалних давања правилно евидентирана Обавеза на групи конта 233000-Обавезе за награде и остале посебне расходе.</p> <p>10) Установа за физичку културу „Валис“- У складу са Законом о буџетском рачуноводству плате, додаци и доприноси за социјално осигурање књиже се у 2024 години на следећим економским класификацијама :</p> <p>231111 -обавезе за нето плате и додатке</p> <p>231211 -обавезе по основу пореза на плате и додатке</p> <p>231311 -обавезе по основу доприноса за пио осигурање на плате и додатке</p> <p>231411 -обавезе по основу доп.за здрав. осигурање на плате и додатке</p> <p>231511 -обавезе по основу доприноса за незап.на плате и додатке</p> <p>411111 Плате по основу цене рада</p> <p>412111 -доприноси за пио осигурање</p> <p>412211 - Доприноси за здравствено осигурање</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1) Стратегија управљања ризицима града Ваљева за период 2024. до 2027. године, број 429-1/2024-01 од 26.8.2024. године.</p> <p>2)</p> <p>1. Закључни лист ;</p> <p>2. Инструкција;</p> <p>3)Изјава;</p> <p>4) Предшколска установа “Милица Ножица”-Докази који су достављени ДРИ: Изјашњење бр.3560 од 19.04.2024.г.,налог за исправку књижења плаћених издатака за нефинансијску имовину у току 2024. г.,биланс за класу 5 и картицу 131212.</p> <p>4) Установа за физичку културу „Валис“, - Картице,налог за књижење</p> <p>5) Захтеви за плаћање;</p> <p>6) Градска управа - Рачуноводствене исправе</p> <p>6) Установа за физичку културу „Валис“, - Налог бр.413 од 05.08.2024.г.,фактура ЈКП“Топлана” бр.1-000214-02309268 од 01.08.2024.и фактура Друштва ДАВ+ Интегрални систем заштите доо Ваљево,бр.24-300-000145 од 02.08.2024.г.</p> <p>6) Завод за заштиту споменика културе „Ваљево“ је доставио Окончану ситуацију број 000044-01-24 од 06.06.2024.године "Гранит Лијешће"</p> <p>7) Градска управа - Аналитичке картице обавеза према добављачима,</p>

	<p>Фактуре скинуте са СЕФ-а;</p> <p>7) Предшколска установа “Милица Ножица”-Налози за књижење бр.П/126 од 13.03.2024.,Ј/88 од 29.04.2024.и Ј/89 од 30.04.2024.г.</p> <p>7) Установа за физичку културу „Валис“- Налог за књижење бр.420 од 08.08.2024.и фактура MESSER ТЕHNOGAS Београд број 6171443879 од 07.08.2024.</p> <p>8) Предшколска установа “Милица Ножица”-Докази који су достављени ДРИ од стране ПУ "М.Ножица": Изјашњење бр.3561 од 19.04.2024.г.,Ценовник,налог за књижење за стварање обавезе и картице 231111 и 231211 из којих се виде књижења у току 2024.г. и налог за књижење исплате накнаде.</p> <p>9)</p> <p>1.) Предшколска установа “Милица Ножица”- налози за књижење обрачуна и исплате наведених обавеза бр. П/91 од 06.04.2024. и Ј/94 од 10.05.2024. за евидентирање и плаћање обавезе на 233000 и налоге бр. П/89 од 05.04.2024, П/82 од 04.04.2024. и Ј/77 од 16.04.2024. за евидентирање и плаћање обавеза на 236000. -Достављено: изјашњење, налог за исправку књижења обрачуна и исплате обавеза</p> <p>2. Установа за физичку културу „Валис“- Налог бр. 61 исплата солидарне помоћи и налог бр.168 за исплату јубиларне награде у 2024.години</p> <p>3. Туристичка организација –Изјашњење и Налог за књижење;</p> <p>10) Установа за физичку културу „Валис“- налог за књижење јануарске плате 2024. године, број 80 од 20.02.2024.године</p>
--	---

[Handwritten signature]

ГРАДОНАЧЕЛНИК ГРАДА ВАЉЕВА
[Handwritten signature]
Лазар Стојковић





РЕПУБЛИКА СРБИЈА

ГРАД ВАЉЕВО

ГРАДОНАЧЕЛНИК ГРАДА ВАЉЕВА

Број: 400-7/1/2024-01

Дана 05.9.2024 године

Ваљево

АКЦИОНИ ПЛАН

ГРАДА ВАЉЕВА ЗА ОТГЛАЊАЊЕ НЕПРАВИЛНОСТИ КОЈЕ СУ ОБУХВАЋЕНЕ НАЛАЗИМА ПРИОРИТЕТА 2 И ПРИПРОТЕТА 3 ИЗВЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДА ВАЉЕВА ЗА 2023. ГОДИНУ

I

ПРИОРИТЕТ 2

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
18	<p>Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђене су следеће неправилности (тачка 2.1.1 и 2.3.3.1):</p> <p>Градска управа</p> <p>(1) За редован годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023.године, акт о образовању комисије није донет до 1.децембра 2023.године већ 5.децембра, 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;</p> <p>(2) Извештај Комисије о извршеном попису нефинансијске имовине непокретности - зграде и парцеле у сталним средствима није достављен Централној пописној комисији најкасније до 25. јануара, већ 19. фебруара 2024. године, што није у складу са чланом 12 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;</p>	<p>(1) Наведена неправилност биће отклоњена у 2024 години поштовањем рока о доношењу акта о формирању Комисије за редован годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2024 године.</p> <p>(2) Наведена неправилност биће отклоњена достављањем Извештаја о извршеном попису нефинансијске имовине непокретности са стањем на дан 31.12.2024 године у задатим роковима најкасније до 25. јануара 2025 године Централној пописној комисији.</p>	<p>(1) Начелник Градске управе града Ваљева</p> <p>(2) Начелник градске управе града Ваљева; Председник Централне пописне комисије;</p>	<p>(1) до краја 2024. године.</p> <p>(2) 25. јануар 2025. године</p>

<p>(3) Планови рада свих формираних пописних комисија донети су након Правилником утврђеног рока, којим је 10. децембар одређен као најкаснији рок за доношење планова;</p>	<p>(3) Наведена неправилност биће откловљена у 2024 години доношењем планова рада у задатим роковима а најкасније 10-ог децембра 2024 године свих формираних комисија за попис са стањем на дан 31.12.2024 године.</p>	<p>(3) Председници посебних пописних комисија; Преседник Централне пописне комисије;</p>	<p>(3) децембар 2024 године</p>
<p>(4) Комисије за попис нису на посебним пописним листама пописале имовину која је у јавној својини Града Ваљева, а налази се код других правних субјеката, на основу веродостојне документације, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 5) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем;</p>	<p>(4) Наведена неправилност биће откловљена приликом вршења пописа са стањем на дан 31.12.2024 године састављањем посебних пописних листа за имовину у јавној својини града а која се налази код других јавних субјеката.</p>	<p>(4) Председник Комисије за попис нефинансијске имовине ; Председник централне пописне комисије;</p>	<p>(4) 25. јануар 2025 године</p>
<p>(5) Градска управа води помоћну књигу основних средстава, односно картице основних средстава, која не обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;</p>	<p>(5) Наведена неправилност биће откловљена у 2024 години односно извршиће се анализа и ажурирање података основних средстава из помоћне књиге основних средстава најкасније до 31.12.2024 године.</p>	<p>(5) Руководилац Одељења за финансије</p>	<p>(5) 31. децембар 2024 године</p>
<p>(6) Извештај Комисије за попис имовине у припреми не садржи образложење, степен завршености и адекватан опис услед чега се одређена непокретност не преноси из припреме у употребу, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника</p>	<p>(6) Наведена неправилност ће бити откловљена приликом састављања Извештаја Комисије за попис имовине у припреми са стањем на дан 31.12.2024 године.</p>	<p>(6) Председник Комисије за попис имовине у припреми; Председник централне пописне комисије;</p>	<p>(6) 25. јануар 2025 године</p>

	<p>бюджетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.</p> <p>Центар за културу Ваљево</p> <p>(1) Није на посебној пописној листи пописао објекте који су му дати на коришћење, што није у складу са чланом 4 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника бюджетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;</p> <p>(2) Нема успостављену помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима 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;</p> <p>(3) Комисија за попис није извршила свеобухватан попис обавеза, односно није пописала: пасивна временска разграничења у износу од 1.894 хиљаде динара, што није у складу са чланом 3 и чланом 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 и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству;</p> <p>(4) Није извршио попис активних временских разграничења у износу</p>	<p>Центар за културу Ваљево ће отколони ти откривене неправилности и то:</p> <p>(1) на посебној пописној листи пописати објекат који му је дат на коришћење;</p> <p>(2) Има успостављену помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима</p> <p>(3) Комисија за попис ће извршити свеобухватан попис обавеза, односно пописати активна временска разграничења.</p>	<p>Председник пописне комисије</p> <p>Руководилац фин.рачунодствених послова</p> <p>Председник пописне комисије</p>	<p>Центар за културу Ваљево ће у периоду од 01. новембра 2024. године до 15. фебруара 2025. године, а током спровођења редовног пописа за 2024. годину, отклонити откривену неправилност.</p> <p>Центар за културу Ваљево је у 2024. години отклонио откривену неправилност.</p> <p>Центар за културу Ваљево ће у периоду од 01. новембра 2024. године до 15. фебруара 2025. године, а током спровођења редовног пописа за 2024. годину, отклонити откривену неправилност.</p>
--	--	--	---	--

	<p>од 2.108 хиљада динара, што није у складу са чл. 3 и 10 став 1 тачка 7 Правилника о начину и роковима вршења пописа Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>Предшколска установа Милица Ножица</p> <p>(1) Извештај комисије о извршеном попису основних средстава и извештај о извршеном попису залиха сировина, материјала и ситног инвентара није достављен Централној пописној комисији најкасније до 25. јануара, већ 7. фебруара 2024. године и 9. фебруара 2024. године што није у складу са чланом 12 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;</p> <p>(2) Није на посебној пописној листи пописала објекте који су јој дати на коришћење, што није у складу са чланом 4 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;</p> <p>(3) Нема успостављену помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о Номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са</p>	<p>(4) Комисија за попис ће извршити свеобухватан попис обавеза, односно пописати активна временска разграничења.</p> <p>1) Предшколска установа „Милица Ножица“ ће неправилност која се односи на извештај о извршеном попису залиха сировина, материјала и ситног инвентара отклонити током спровођења редовног годишњег пописа за 2024. годину, тако што ће пописне комисије доставити извештај Централној пописној комисији најкасније до 25.01.2025.године.</p> <p>2) Предшколска установа „Милица Ножица“ ће најкасније до 15.11.2024.године формирати посебну пописну листу за објекте који су јој дати на коришћење, како би комисија извршила попис истих, током редовног годишњег пописа.</p> <p>3) Предшколска установа „Милица Ножица“ ће до почетка пописа, а најкасније до 15.11.2024.године успоставити помоћну књигу основних средстава која ће имати детаљне податке о свим основним средствима.</p>	<p>Председник пописне комисије</p> <p>1) Пописна комисија (председник)</p> <p>2) шеф рачуноводства</p> <p>3) шеф рачуноводства</p>	<p>Центар за културу Ваљево ће у периоду од 01. новембра 2024. године до 15. фебруара 2025. године, а током спровођења редовног пописа за 2024. годину, отклонити открити неправилност.</p> <p>Докази о отклоњеној неправилности достављају се Градској управи града Ваљево најкасније до 01.03.2025.године.</p>
--	--	---	--	--

	<p>чланом 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству; (4) Није пре започињања пописа и сачињавања финансијских извештаја извршила усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;</p> <p>(5) Извештај о попису потраживања и обавеза није доставила централној пописној комисији до 15. фебруара 2024. години што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника- о начину и роковима вршења пописа Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;</p> <p>(6) Комисија за попис није извршила свеобухватан попис обавеза, односно није написала: 1) обавезе по основу расхода за запослене у износу од 40.615 хиљада динара; 2) обавезе за остале расходе у износу од 218 хиљада динара; 3) примљене депозите у износу од 45 хиљада динара; 4) остале обавезе у износу од 206 хиљада динара; б) пасивна временска разграничења у износу од 24.759 хиљада динара што није у складу са чланом 3 и чланом 10 став 1 тачка 7) Правилника о начину и</p>	<p>4) Предшколска установа „Милица Ножица“ ће пре сачињавања финансијских извештаја, а најкасније до 31.12.2024.године усугласити евиденцију и стање главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом.</p> <p>5) Комисија за попис потраживања и обавеза ће извештај централној пописној комисији доставити најкасније до 15.02.2025.године, како би испоштовала предвиђене рокове.</p> <p>6) Предшколска установа „Милица Ножица“ ће током спровођења редовног годишњег пописа за 2024. Годину, а најкасније до 15.02.2025.године извршити свеобухватан попис обавеза предвиђен Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза.</p>	<p>4) шеф рачуноводства</p> <p>5) Пописна комисија (председник)</p> <p>6) Пописна комисија (председник)</p>
--	--	---	---

	<p>роковима вршењаписа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству</p> <p>Народни музеј Ваљево</p> <p>(1) Није на посебној пописној листи пописао објекте који су му дати на коришћење, што није у складу са чланом 4 став 4 Правилника о начину и роковима вршењаписа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;</p> <p>(2) Нема успостављену помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима 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;</p> <p>Установа за физичку културу „Валис“</p> <p>(1) Уредила је начин и рокове вршења редовногписа имовине и обавеза интерним Правилником о начину и роковима вршењаписа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем Установе за физичку културу „Валис“ који је донет на основу Правилника о начину и роковима вршењаписа и усклађивања са стварним стањем које примењују правна лица и предузетници, што</p>	<p>1) Народни музеј Ваљево ће извршити евидентирање објеката који су дати на старање од стране оснивача на посебној пописној листи на основу акта који буде донет од стране Града Ваљево као оснивача.</p> <p>2) Народни музеј Ваљево поседује помоћну књигу основних средстава, као и аналитичке картице основних средстава које обезбеђују детаљне податке о свим основним средствима са исказаним стопама амортизације. Помоћна књига основних средстава је достављена оснивачу</p> <p>1) Установа је донела нови Правилник о начину и роковима вршењаписа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у Установи за физичку културу "Валис" Ваљево број 1091 од 31.07.2024. године</p>	<p>Директор Народног музеја Ваљево</p> <p>Шеф рачуноводства</p> <p>1) одговорно лице је Директор Установе</p>	<p>најкасније јун 2025. године</p> <p>Спроведено, доказ: Скениран Правилник о попису број 1091 од 31.07.2024. године</p>
--	---	---	---	--

<p>(2) није у складу са чланом 18 став 6 Уредбе о буџетском рачуноводству; Одлука о редовном годишњем попису имовине и обавеза и образложењу комисије за попис, није донета најкасније до 1. децембра, па већ 19. децембра 2022. године, па самим тим и план рада комисија за попис није донела најкасније до 10. децембра 2022. године, већ 19. децембра 2022. године, што није у складу са чланом 6 став 4, и чланом 8 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;</p>	<p>2) Установа ће Одлуку о попису за 2024. годину донети у складу са Правилником, најкасније до 01.12.2024. године, као и План рада комисије који ће бити донет најкасније до 10.12.2024. године</p>	<p>2) Директор установе</p>	<p>2) Рок за доношење Одлуке је 30.11.2024. године. за доношење Плана рада 09.12.2024. године, за завршетак пописа 28.02.2024. године Доказ: Изјава директора</p>
<p>(3) Није на посебној пописној листи пописа објекте који су јој дати на коришћење, што није у складу са чланом 4 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;</p>	<p>3) Установа ће извршити попис објеката који су јој дати на коришћење на посебној пописној листи</p>	<p>3) Председник Централне пописне комисије</p>	<p>3) део је спроведен, израђен је преглед свих објеката са подацима Рок 28.02.2025., доказ: Преглед објеката, Изјава директора</p>
<p>(4) Нема успостављену помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима 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;</p>	<p>4) Установа ће успоставити помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о Номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације,</p>	<p>4) Руководилац финансијско – рачуноводствених послова</p>	<p>4) Рок за успостављање помоћне књиге основних средстава је 30.11.2024. године Доказ: Изјава директора</p>
<p>(5) Комисија за попис није извршила свеобухватан попис обавеза, односно није пописала: 1) обавезе по</p>			

	<p>основу расхода за запослене у износу од 3.108 хиљада динара и 2) обавезе према буџету у износу од 2.513 хиљада динара, што није у складу са чланом 3 и чланом 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 и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству;</p> <p>(6) Није извршила попис активних временских разграничења у износу од 11.044 хиљада динара, што није у складу са чл. 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</p>	<p>5) Комисија за попис ће вршити попис свих обавеза током спровођења редовног годишњег пописа за 2025. годину.</p> <p>6) Комисија за попис ће током спровођења редовног годишњег пописа за 2024. годину извршити попис свих активних временских разграничења</p>	<p>5) Председник Централне пописне комисије</p> <p>6) Председник Централне пописне комисије</p>	<p>5) Рок 28.02.2025. године, доказ: Изјава директора</p> <p>6) Рок 28.02.2025. године, доказ: Изјава директора</p>
--	---	---	---	---

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
19	<p>Градска управа града Ваљева- Одељење за имовинско послове и општу управу нема успостављену имовинску базу са евиденцијом о стању и кретању средстава у јавној својини, што није у складу са чланом 64 Закона о јавној својини и Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини (тачка 2.3.3.2);</p>	<p>Имовинска база са евиденцијом о стању и кретању средстава у јавној својини успоставиће се преко сервера и софтвера који су набављени у оквиру програма Exchange 5.</p>	<p>Начелник Градске управе Руководилац одељења за имовинске послове и општу управу</p>	<p>најкасније до јуна 2025. године</p>

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
20	Град Ваљево нема донет интерни акт којим је прописана процедура евидентирања у пословним књигама имовине која је у јавној својини града, односно нису ближе уредили право коришћења индиректних буџетских корисника на непокретним и покретним стварима у јавној својини града, као и да се евидентирање у пословним књигама спроводи у складу са донетим актом (тачка 2.3.3.2);	Доношењем интерног акта од стране Градског већа града Ваљева биће откљоњене неправилности наведене у овој тачки.	Начелник Градске управе	најкасније до јуна 2025. године

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
21	Град Ваљево није доставио Републичкој дирекцији за имовину збирне податке из јединствене евиденције на Обрасцу ЗОС-ЈС - Подаци о стању непокретности у јавној својини по врстама и вредности, са стањем на дан 31.12.2023. године, што није у складу са чланом 7 и 12 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини (тачка 2.3.3.2);	Након успостављања базе из тачке 19 попуњаваће се НЕП обрасци и Републичкој дирекцији за имовину достављати збирни подаци из јединствене евиденције, на обрасцу ЗОС ЈС, у законском року	Руководилац Одељења за имовинске послове и општу управу	најкасније до јуна 2025. године

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
22	Помоћна књига основних средстава Предшколске установе „Милица Ножница“ није усклађена са главном књигом у делу Зграда и грађевинских објеката, Опреме и Залиха, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству (тачка 2.3.3.2);	Неправилност ће бити отклоњена у току припреме и спровођења пописа на дан 31.12. 2024 године и изrade Годишњег финансијског извештаја завршног рачуна за 2024. годину, а најкасније до 28.02.2025.године	Шеф рачуноводства	Доказ о отклоњеној неправилности доставља се Градској управи града Ваљева најкасније до 07.03.2025.године.
РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
23	У пословним књигама Града Ваљева евидентирано је учешће у капиталу ЈКП „Видрак“ у износу који није услагашен са капиталом евидентираним у пословним књигама овог предузећа, као ни са подацима исказаним код Агенције за привредне регистре (тачка 2.3.3.2);	Скупштина града Ваљева је, Забучком број 303-1/24-02 од 18.2.2024. године, прихватила Елаборат о економско финансијској оправданости припајања ЈКП „Полег“ ЈКП „Видрак“. У поцесу припајања ће бити утврђен укупан капитал ЈКП „Видрак“	1. за акта јавних предузећа – директори ЈКП „Видрак“ и ЈКП „Полег“ 2. за унос у пословне књиге града Ваљева – руководиоца Одељења за финансије	најкасније до јуна 2025. године
РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
24	Вишак прихода за 2023.годину и нераспоређени вишак прихода из ранијих година исказани су у укупном износу од 330.806 хиљаде динара, који је мањи за 2.136 хиљада динара у односу на новчана средства која	Како је узрок наведене неправилности настао из финансијских извештаја индиректних корисника то ће и бити отклоњен приликом састављања финансијских извештаја за 2024	Шеф рачуноводства УФК Валис; Шеф рачуноводства ПУ Милица Ножница Ваљево;	28.02.2025 године

	<i>припадају КРТ-у Града Ваљева и која су исказана на економској класификацији 121100 - Жиро и текући рачуни у консолидованом Билансу стања, што није у складу са чланом 5 Уредбе о буџетском рачуноводству која прописује да је основ за мерење резултата у финансијским извештајима салдо готовинских средстава и еквивалента (2.3.3.);</i>	годину индиректних корисника са крајњим роком 28.02.2025 године. Потпуно отклањање наведене неправилности исказаће се у консолидованим финансијским извештајима у завршном рачуну Града Ваљева за 2024 годину чији је крајњи рок за читавање 01.07.2025 године	Руководилац Одељења за финансије	01.07.2025 године
--	---	--	----------------------------------	-------------------

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
25	<i>У пословним књигама Туристичке организације Ваљево евидентиран је дефицит из ранијих година, у износу од 27.992 хиљаде динара, који је настао преузимањем од Јавног предузећа „Ваљево туриста“ чији је правни следбеник Туристичка организација Ваљево, за који индиректни корисник не поседује документацију на основу које би могли утврдити истинитост и тачност исказивања података у Билансу стања (тачка 2.3.3.3.);</i>	Туристичка организација Ваљево је предузела мере за отклањање наведене неправилности у 2024 години. Поднет је извештај Управном одбору о насталој неправилности и предлог за отклањање на основу чега је донет Записник Управног одбора о усвајању извештаја, Број 952/2024 од 05.08.2024 године. На основу донетог Записника неправилност је отклоњена спровођењем одговарајућих књижења у пословним књигама Туристичке организације и достављен је доказ, налог за књижење број 1/2024 године. Приликом састављања финансијских извештаја за 2024. годину резултат ће бити исправно исказан.	Директор Туристичке организације	28. фебруар 2025. године

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
----	--------------	----------------------	---	---

26	<p>Град Ваљево поступиак припреме и доношења буџета у 2023. години није вршио у складу са важећим прописима (тачка 2.2) и то:</p> <p>(1) Корисници буџетских средстава Скупштина града, Градско веће, Градоначелник, Градска управа града Ваљева и Туристичка организација града Ваљева доставили су предлоге финансијских планова за 2023. годину након 1. септембра 2022. године, што није у складу са чланом 31 Закона о буџетском систему и Упутством за припрему буџета Града Ваљева за 2023. годину;</p> <p>(2) Одељење за финансије Градске управе града Ваљева доставило је Нацрт Одлуке о буџету Градском већу на разматрање 1. новембра 2022. године, што није у складу са чланом 31 тада важећег Закона о буџетском систему, којим је у буџетском календару 15. октобар 2022. године одређен као крајњи рок за достављање Нацрта;</p> <p>(3) Предлог Одлуке о буџету Града Ваљева за 2023. годину закључком је утврдило Градско веће града Ваљева на седници дана 23. новембра 2022. године и исти упутило на усвајање Скупштини града, односно надлежни извршни орган локалне власти није доставио Скупштини локалне власти Предлог Одлуке о буџету до 1. новембра 2022. године, што није у складу са чланом 31 Закона о буџетском систему;</p>	<p>(1) Неpravилност је отклоњена у 2024. години, у току поступка припреме Нацрта Одлуке о буџету града Ваљева за 2025. годину, достављањем предлога финансијских планова Скупштине града, Градског већа, Градоначелника, Градске управе и Туристичке организације за 2025. годину 02.09.2024. године (Скупштина града, Градско веће, Градоначелник, Градска управа) и 22.08.2024. године (Туристичка организација), односно у року прописаном чланом 31. Закона о буџетском систему.</p> <p>(2) Мера отклањања неправилности биће предузета у будућем пословању, односно приликом припреме Нацрта Одлуке о буџету града Ваљева за 2025. годину. Градска управа града Ваљева ће Нацрт Одлуке о буџету града Ваљева за 2025. годину доставити Градском већу најкасније до 01.11.2024. године, у складу са чланом 31. Закона о буџетском систему.</p> <p>(3) Мера отклањања неправилности биће предузета у будућем пословању, односно у поступку доношења Одлуке о буџету града Ваљева за 2025. годину. Градско веће града Ваљева ће Предлог Одлуке о буџету града Ваљева за 2025. годину доставити Скупштини града најкасније до 15.11.2024. године, у складу са чланом 31. Закона о буџетском систему.</p>	<p>(1) Председник Скупштине града, Градоначелник, Начелник Градске управе, Директор Туристичке организације</p> <p>(2) Начелник Градске управе града Ваљева</p> <p>(3) Председник Градског већа града Ваљева</p>	<p>(1) Неpravилност отклоњена у 2024. години</p> <p>(2) Рок за достављање Нацрта одлуке о буџету града Ваљева за 2025. годину је 01.11.2024. године; Достављање доказа до 15.11.2024. годину.</p> <p>(3) Рок за достављање Предлога Одлуке о буџету града Ваљева за 2025. годину је 15.11.2024. године; Достављање доказа до 15.12.2024. годину.</p>
----	---	---	--	--

<p>(4) План поступног увођења родно одговорног буџетирања у поступак припреме и доношења буџета Града Ваљева за 2023. годину донет је 25. јула 2022. године, што није у складу са чланом 16[с7] Закона о буџетским системом;</p>	<p>(4) Предузетим мерама исправљања наведена неправилност је отклоњена у 2024. години, тако што је План поступног увођења родно одговорног буџетирања у поступку припреме и доношења буџета града Ваљева за 2025. годину донет 04.03.2024. године (број 40-241/2024-06), у складу са чланом 16 (с7) Закона о буџетском систему.</p>	<p>(4) Начелник Градске управе града Ваљева</p>	<p>(4) Мере отклањања неправилности предузете су у 2024. години.</p>
<p>(5) Одељење за финансије Градске управе града Ваљева је одредило квоте за кориснике буџетских средстава након почетка периода на који се односи, што није у складу са чланом 53 Закона о буџетским системом;</p>	<p>(5) Предузетим мерама исправљања наведена неправилност је отклоњена у 2024. години, тако што је Решење о тромесечном плану буџета града Ваљева за период јул – септембар 2024. године донето 07.06.2024. године (број 40-490/2024-06), у складу са чланом 53. Закона о буџетском систему.</p>	<p>(5) Руководилац Одељења за финансије</p>	<p>(5) Мере отклањања неправилности предузете су у 2024. години.</p>
<p>(6) Надлежни орган Града Ваљева није од 1. јануара 2023. године имао утврђену јединствену економску цену Програма васпитања и образовања по детету за Предшколску установу „Милица Ножица“ за календарску 2023. годину, већ је иста утврђена у марту 2023. године, што није у складу са чланом 4 Правилника о мерилима за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама;</p>	<p>(6) Примедба се односи на то да надлежни орган Града Ваљева није од 1. јануара 2023. године имао утврђену економску цену програма васпитања и образовања по детету у Предшколској установи "Милица Ножица" за календарску 2023.годину. Ова неправилност се може отклонити утврђивањем економске цене за календарску 2025. годину која ће се примењивати од 1. јануара 2025.године. Економска цена се може утврдити у периоду доношења Одлуке о буџету града Ваљева за 2025. годину и достављања Годишњег плана рада ПУ "Милица Ножица" за 2024/2025 годину</p>	<p>(6) Председник Градског већа града Ваљева</p>	<p>(6) Неправилност ће се отклонити најкасније до 31.12.2024. године</p>

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
27	<p>Град Ваљево није у потпуности успоставио систем интерних контрола (тачка 2.1.1.) и то:</p> <p>(1) Град Ваљево није усвојио регистар ризика на начин утврђен прописима којима се уређује буџетски систем и интерна финансијска контрола у јавном сектору, није на одговарајући начин, спровео контроле којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво и није извршио анализу и ажурирање контрола најмање једном годишње, што није у складу са чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;</p>	<p>Градоначелник града Ваљева је усвојио Стратегију управљања ризицима града Ваљева за период 2024.-2027. године.</p> <p>У наредном периоду ће се израдити акта којима ће се регулисати управљање ризицима.</p>	Начелник Градске управе	31.12.2024. године

II

ПРИОРИТЕТ 3

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
28	<i>Градска управа није извршила свеобухватну анализу и идентификацију грађевинског земљишта на којем град има право јавне својине, како би у складу са тим извршила одговарајућа евидентирања у својим пословним књигама, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству (тачка 2.3.3.2);</i>	Градска управа града Ваљева ће извршити анализу и идентификацију грађевинског земљишта у јавној својини на тај начин што ће приоритетно упоређивати непокретности у евиденцији коју води РГЗ са евиденцијом коју води Градска управа и која је уписана у пословне књиге, како би се у што краћем року извршило евидентирање у пословним књигама Града. Истовремено вршиће се и анализа непокретности ради евидентирања имовине чије се фактичко и уписано стање разликују, да би се покренули одговарајући поступци за упис права својине у корист града Ваљева.	Руководилац Одељења за имовинске послове и општу управу Руководилац Одељења за финансије	1. јун 2027. године

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
29	<i>Градска управа града Ваљева није извршила свеобухватну анализу који део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу, те се у припреми воде и објекти који су завршени пре више година (тачка 2.3.3.2).</i>	Имовина у припреми, за коју буде могуће прибавити неопходну документацију, ће бити стављена у употребу	Начелник Градске управе	1. јун 2027. године

[Handwritten signature]

ГРМОНАЧЕЛСТВО К-ГРАДА ВАЉЕВА
[Handwritten signature]
РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ГРАД ВАЉЕВО
Мазар Грковић



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 13.09.2024.			
Ор. јед.	Брс.	Прилог	Вредност
400-93/2024-04/23			



РЕПУБЛИКА СРБИЈА

ГРАД ВАЉЕВО

ГРАДОНАЧЕЛНИК

Број: 400-7/2024-01

Дана: 12.9. 2024. године

Ваљево

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

11000 БЕОГРАД

Макензијева 41

ПРЕДМЕТ: достава допуне Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Ваљева за 2023. годину

ВЕЗА: ваш акт број 400-93/2024-04/21 од 6. јуна 2024. године

У прилогу овог акта достављамо вам допуну документације у вези Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Ваљева за 2023. годину, у складу са вашим захтевима од 9.9.2024. године.

ГРАДОНАЧЕЛНИК

ГРАДА ВАЉЕВА

Лазар Гојковић

