



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГРАДА СМЕДЕРЕВА
по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна
буџета за 2023. годину



Број: 400-94/2024-04/26
Београд, 21. октобра 2024. године





Садржај:

1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	6
2.1. Неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја	6
2.1.1. Више исказани приходи	6
2.1.2. Неправилна економска класификација прихода и примања	6
2.1.3. Неправилна економска класификација расхода и издатака.....	7
2.1.4. Неправилна организациона класификација расхода и издатака	10
2.1.5. Неправилно исказана вредност зграда и грађевинских објекта	11
2.1.6. Неправилно исказана вредност опреме	12
2.1.7. Неправилно исказана вредност осталих некретнина и опреме	13
2.1.8. Неправилно исказана вредност земљишта	13
2.1.9. Неправилно исказана вредност нефинансијске имовине у припреми у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви	14
2.1.10. Неправилно исказана вредност датих аванса за нефинансијску имовину у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви	15
2.1.11. Неправилно исказана вредност нематеријалне имовине	15
2.1.12. Неправилно исказана вредност залиха производње.....	15
2.1.13. Неправилно исказана вредност домаћих акција	16
2.1.14. Неправилно исказана вредност краткорочних потраживања у активи и вредност пасивних временских разграничења	16
2.1.15. Неправилно исказана вредност датих аванса депозита и кауција у активи и вредност пасивних временских разграничења.....	17
2.1.16. Неправилно исказана вредност ванбиласне активе	18
2.1.17. Финансијско управљање и контрола.....	18
2.1.18. Неправилно исказана вредност жиро и текућих рачуна	23
2.1.19. Неправилно исказана вредност обавеза.....	24
2.1.20. Неправилност код припреме и доношење буџета.....	24
2.1.21. Попис имовине и обавеза	25
2.1.22. Није у потпуности успостављен систем интерних контрола	26
2.1.23. Није усаглашено стање учешћа у капиталу предузећа чији је оснивач Град Смедерево	29
2.1.24. Није правилно, свеобухватно и тачно исказана нефинансијска имовина у сталним средствима	29
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	30





1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Смедерева за 2023. годину број 400-94/2024-04/22 од 24. јуна 2024. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима.

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

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

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1¹

2.1.1. Више исказани приходи

2.1.1.1 Опис неправилности

Приходи буџета више су исказани у износу од 563 хиљаде динара за примљен депозит по основу изборног јемства на депозитни рачун, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореда средстава са тих рачуна.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Са наменског подрачуна број 840-1066804-37 Скупштина града–депозитни рачун уплата средстава на име изборног јемства 9.1.2024. године исплаћено је 338 хиљада динара политичким странкама, а 15.1.2024. године 225 хиљада динара. Приликом израде консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Смедерева за 2024. годину код Обрасца број 4, код АОП ознаке 4441 – Кориговани новчани одливи за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 4, 5 и 6 биће приказан износ од 563 хиљаде динара. Предузимањем мере у наредном периоду биће отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

Докази: Писано појашњење начелника Одељења за финансије од 1.7.2024. године; Извод број 1 од 9.1.2024. године; Извод број 2 од 15.1.2024. године; Закључни лист за подрачун изборно јемство за период 1.1.2024. године до 21.8.2024. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Неправилна економска класификација прихода и примања

2.1.2.1 Опис неправилности

Економска класификација прихода и примања – део прихода и примања у финансијским извештајима је укупно исказан:

- (1) у износу за 810 хиљада динара већем од износа утврђеног налазом ревизије и
- (2) у износу од 810 хиљада динара мањем од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања. Наведено није у складу са чланом 29 став 2 тачка 1 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореда средстава са тих рачуна.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Одељење за локалну пореску администрацију је на основу захтева „Visa market“ д.о.о. Смедерево од 26.3.2024. године донело Решење о прекњижавању погрешно уплаћеног јавног прихода у укупном износу од 105 хиљада динара са групе конта 741000 – Приходи од имовине на групу конта 714000 – Порез на добра и услуге.

Извршено је прекњижавање погрешно уплаћеног јавног прихода 12.7.2024. године у износу од 211 хиљада динара за техничку комисију на групу конта 742000 – Приходи од продаје добара и услуга. Уплаћена су средства у износу од 215 хиљада динара 24.7.2024. године за техничку комисију на групу конта 742000 – Приходи од продаје добара и услуга.

Извршено је прекњижавање погрешно уплаћеног јавног прихода 1.7.2024. године у износу од четири хиљаде динара за продате књиге у Народној библиотеци у Смедереву на групу конта 823000 - Примања од продаје робе за даљу продају.

¹ Приоритет 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана



Докази: Решење Одељења за локалну пореску администрацију за прекњижавање погрешно уплаћеног јавног прихода број 435-1-50/2024-05 од 26.3.2024. године; Картица аналитике за конто 741531 – Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности, уплатни рачун 741531 – Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности, и 714565 – Накнада за коришћење простора на јавној површини у пословне и друге сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности за 4.4.2024. године; Доставница „Bisa market“ д.о.о. Смедерево; Картица „Bisa market“ д.о.о. Смедерево преглед стања на рачунима обвезника; Картица аналитике за конто 741532 – Комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима за 2024. годину; Решење Одељења за имовинско правне и комуналне послове, Одсека за комуналне послове, послове саобраћаја и заштите животне средине број 343-227/2024-11 од 14.2.2024. године; Изјава начелника Градске управе Града Смедерева од 21.8.2024. године; Захтев за прекњижавање Народна библиотека Смедерево број 352 од 18.6.2024. године; Захтев за прекњижење број службено 2024-05 од 19.6.2024. године; Извод број 158 од 1.7.2024. године; Извод број 183 од 1.7.2024. године; Извод број 1 од 1.7.2024. године; Картица аналитике за конто 742341 – Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације градова; Извод број 14 од 5.3.2024. године; Извод број 51 од 12.7.2024. године; Решење о образовању Техничке комисије број 381-4/2024-11 од 26.1.2024. године; Допис Одељења за имовинско правне и комуналне послове број 381-4/2024-11 од 10.7.2024. године упућен Одељењу за финансије; Рачун „Virom group“ д.о.о. Београд број 02/2024 од 22.7.2024. године; Извод број 56 од 24.7.2024. године; Главна рекапитулација од 30.7.2024. године; Списак исплата од 30.7.2024. године; Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ппп пд од 29.7.2024. године; Решење о образовању Техничке комисије број 381-27/2024-11 од 12.7.2024. године; Допис Одељења за имовинско правне и комуналне послове број 381-27/2024-11 од 26.8.2024. године упућен Одељењу за финансије; Рачун „Евро кока“ пр Мала Крсна број 03/2024 од 26.8.2024. године; Извод 241 од 28.8.2024. године; Извод број 61 од 28.8.2024. године; Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ппп пд од 4.9.2024. године; Главна рекапитулација од 4.9.2024. године; Списак исплата од 4.9.2024. године; Изјава начелника Градске управе града Смедерева од 1.7.2024. године; Закључни лист за подрачун изборно јемство за период од 1.1.2024. године до 21.8.2024. године; Налог за отварање динарског подрачуна корисника јавних средстава код Управе за трезор од 14.4.2016. године – назив подрачуна Депозитни рачун – уплата средстава на име изборног јемства; Извод број 1 од 9.1.2024. године; Извод број 2 од 15.1.2024. године.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Неправилна економска класификација расхода и издатака

2.1.3.1 Опис неправилности

Економска класификација расхода и издатака – део расхода и издатака у финансијским извештајима је укупно исказан:

- (1) у износу за 104.096 хиљада динара већем од износа утврђеног налазом ревизије и
- (2) у износу за 104.096 хиљада динара мањем од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања. Наведено није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Предшколска установа „Наша радост“ Смедерево извршила је плаћање 15.1.2024. године у износу од 17 хиљада динара, за поклоне за децу запослених у новцу. Поменути износ прекњижен је 16.8.2024. године. Предшколска установа „Наша радост“ Смедерево приликом израде Нацрта Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету града Смедерева за 2024. годину (Ребаланс 1) планираће средства за поклоне деци запослених на економској класификацији 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи.

Центар за културу Смедерево обратио се 10.7.2024. године Захтевом за коришћење средстава из текуће буџетске резерве за изнајмљивање бине и бинске конструкције и изнајмљивање сценске опреме, озвучења и расвете за потребе фестивала Театар у Тврђави (економска класификација 423599 – Остале стручне услуге). Градоначелница града Смедерева донела је 11.7.2024. године Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве у укупном износу од 1.990 хиљада динара (број Решења 400-4277/2024-09). Центар за културу Смедерево обратио се 5.8.2024. године Захтевом за коришћење средстава из текуће буџетске резерве за реализацију превоза учесника манифестације Културно лето у Смедереву и за реализацију превоза АНИП са економске класификације 423599 – Остале стручне услуге. Градоначелница града Смедерева донела је 2.9.2024. године Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве у укупном износу од 100 хиљада динара (број Решења 400-4877/2024-09). Градоначелница града Смедерева донела је 2.9.2024. године Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве у укупном износу од 440 хиљада динара (број Решења 400-4878/2024-09).

Град Смедерево у 2024. години није вршио плаћања за нову набавку на уређењу (ревитализацији) неасфалтираних улица струганим асфалтом на територији града Смедерева. Након спровођења процедуре јавне набавке за наведене радове, евидентираће расход на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање.

Градска управа је у 2024. години вршила плаћања за израду и уградњу тракастих завеса, набавку тонера и набавку рачунарске опреме са групе конта 426000 – Материјал.

Градска управа у 2024. години није вршила расходе за извођење радова на сређивању објеката Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево, који су у јавној својини града. У наредном периоду издаци који се односе на извођење радова на сређивању објеката који су у јавној својини града Смедерева, планираће се Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Смедерева за 2024. годину у оквиру раздела 4-Градска управа града Смедерева на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти.

Градска управа је на основу процене тржишне вредности зграде у функцији осталог образовања вртића „Хајди“ који се налази у Улици Војводе Мишића број 4 у Смедереву извршила укњижење нефинансијске имовине у укупној вредности (зграде и грађевински објекти износ од 162.174 хиљаде динара и земљиште испод објекта у износу од 21.760 хиљада динара). Градска управа је на основу Налога за књижење нефинансијске имовине од 26.6.2024. године извршила укњижење нефинансијске имовине у укупној вредности од 16.786 хиљада динара.

Градска управа у 2024. години није вршила плаћања за набавку добара ауто-седишта за новорођене бебе по Програму Савета за безбедност саобраћаја на путевима. Након спровођења процедуре јавне набавке добара ауто-седишта за новорођене бебе Градска управа Смедерево евидентираће расход за набавку добара, ауто-седишта за новорођене бебе на групи конта 423000 – Услуге по уговору.

Градска управа је у 2024. години извршила прекњижавање расхода за магнете, пића, кутије за вино, вина, кесе и књиге на групу конта 423000 – Услуге по уговору. Градска управа града Смедерева је налогом за књижење нефинансијске имовине извршила укњижење нефинансијске имовине у износу од 81 хиљаде динара.

Установа за дневни боравак деце, младих и одраслих особа са сметњама у развоју „Сунце“ Смедерево у 2024. години извршила је 19.9.2024. године плаћање у износу од 80 хиљада динара за услугу превоза корисника Установе (рекреативна настава) и евидентирала



на групи конта 423000 – Услуге по уговору. Установа за дневни боравак деце, младих и одраслих особа са сметњама у развоју „Сунце“ Смедерево у 2024. години извршила је плаћање у укупном износу од 201 хиљаде динара за накнаде по уговору о делу и евидентирала на групи конта 423000 – Услуге по уговору.

Месна заједница Осипаоница извршила је искњижење нефинансијске имовине, а у 2024. години нису извршавани издаци за зграде и грађевинске објекте. Градска управа града Смедерева је налогом за књижење нефинансијске имовине извршила укњижење нефинансијске имовине у износу од 110 хиљада динара.

Месна заједница Добри До је извршила искњижење нефинансијске имовине, а у 2024. години нису извршавани издаци за зграде и грађевинске објекте.

Докази: Предшколска установа „Наша радост“ - финансијски налог БУ-023-49/2024 К од 23.8.2024. године од 15.1.2024. године, захтев за промену апропријације број 400-988/2-2024-04 од 15.8.2024. године, Изјава начелника Одељења за финансије од 22.8.2024. године; Центар за културу Смедерево - Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве број 400-4277/2024-09 од 11.7.2024. године, Налог за књижење број 01-00217 од 12.7.2024. године, Извод број 141 од 12.7.2024. године, рачун „Рентал тим“ пр Прњавор број 0507/24 од 29.6.2024. године, Уговор број 314/24/2 од 21.6.2024. године, рачун „Euro ton light“ пр Крагујевац број 0907/24 од 29.6.2024. године, Уговор број 315/241/2 од 21.6.2024. године, Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве број 400-4878/2024-09 од 2.9.2024. године; Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве број 400-4877/2024-09 од 2.9.2024. године, Налог за књижење број 01-00416 од 6.9.2024. године, Извод број 176 од 4.9.2024. године, Уговор о превозу број 351-2 од 8.7.2024. године, рачун „Galeb travel“ пр Гуча број 24-RN002000315 од 13.7.2024. године; Градска управа - Изјава начелника Одељења за финансије од 1.7.2024. године, Изјава начелника Одељења за финансије од 30.9.2024. године, Финансијска картица конта 423599 за 2024. годину, Захтев за прекњижавање број сл/2024-04 од 14.3.2024. године, Финансијска картица конта 511241 за 2024. годину, Захтев за прекњижавање број сл/2024-04 од 18.3.2024. године, Финансијска картица 511331 за 2024. годину, Упутство о прекњижавању два пута прекњиженог износа добијено путем мејла од Управе за трезор дана 26.9.2024. године, Финансијска картица 425226 – Биротехничка опрема, Финансијска картица 426911 – Потрошни материјал, Финансијска картица 425119 – Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда, Финансијска картица 426919 – Остали материјали за посебне намене, Финансијска картица 425222 – Рачунарска опрема, Финансијска картица 426911 – Потрошни материјал, Финансијски налог: ОУ-023-126/2024 К од 2.9.2024. године, Захтев за прекњижење број сл/2024-04 од 28.8.2024. године, Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве број 401-672/2024-09 од 28.8.2024. године, Рачун „Декорација“ пр Смедерево за набавку тракастих завеса број 06-06/24 од 13.6.2024. године, Рачун „Декорација“ пр Смедерево за набавку тракастих завеса број 04-2/24 од 20.2.2024. године, број 03-2/24 од 29.2.2024. године, број 05-3/24 од 6.3.2024. године, број 02/24 од 2.2.2024. године, Рачун „I&D Сот“ доо Београд за набавку тонера број 240001403350/2024 од 4.7.2024. године, број 240001403188/2024 од 20.6.2024. године, број 240001402898/2024 од 5.6.2024. године, број 240001402146/2024 од 14.5.2024. године, број 240001307073 од 27.12.2023. године, број 240001401395/2024 од 14.5.2024. године, број 240001401961/2024 од 14.5.2024. године, број 240001402293/2024 од 14.5.2024. године, број 240001400626 од 7.2.2024. године, Рачун „Iscom“ д.о.о. Смедерево број ifvr-241002 од 3.1.2024. године, Извод из Одлуке о буџету града Смедерева за 2024. годину за програмску активност 0005 (ПА 0005) – Унапређење безбедности саобраћаја, Картице аналитике за субаналитичка конта 421412, 423321, 423911, 424911, 511231, 511451, 512811, Изјава начелника Одељења за финансије од 1.7.2024. године, Картица конта 423712, 426919, Захтев за прекњижавање број сл/2024-04 од 28.8.2024. године, Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве број 401-672/2024-09 од 28.8.2024. године, Финансијски налог за прекњижавање ОУ-023-126/2024 К од 2.9.2024. године, Изјава начелника Одељења за финансије од 4.9.2024. године, Рачун ЈП „Смедеревска тврђава“ Смедерево број R14/24 од 18.4.2024. године, број R16/24 од 25.4.2024.



године, број R1/24 од 5.1.2024. године, R1/24 од 5.1.2024. године, број R24/24 од 3.6.2024. године, број R20/24 од 16.5.2024. године, број R15/24 од 19.4.2024. године, број R12/24 од 8.4.2024. године, рачун „Newpress“ доо Смедерево број 24-RN011000309 од 13.3.2024. године, број 24RN-011000027 од 12.1.2024. године, број 24RN011000921 од 9.7.2024. године, број 24RN01000525 од 19.4.2024. године, број 24RN011000009 од 11.1.2024. године, рачун „Deltagraf“ доо Смедерево број R-0661/24VP од 11.4.2024. године; МЗ Липе - Налог за књижење нефинансијске имовине, број службено/2024-09 од 26.6.2024. године, Финансијски налог: ОУ-023-131/2024 К од 2.1.2024. године, Картица конта 49425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката – ентитет буџет града Смедерева, Картица конта 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката – ентитет МЗ Липе; Установа „Сунце“ - Уговор о превозу - услузи број 102-1/2024 од 12.9.2024. године, Финансијски налог: СУ-ИЗВ-88/2024 К од 19.9.2024. године, Извод број 88 од 19.9.2024. године и Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве број: 400-4578/2024-09 од 14.8.2024. године, Уговор о делу број 26/2024 од 1.4.2024. године, Финансијски налог: СУ-ИЗВ-79/2024 К од 20.8.2024. године, Финансијски налог: СУ-ИЗВ-83/2024 К од 4.9.2024. године, Извод број 79 од 20.8.2024. године, Извод број 83 од 4.9.2024. године, Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве број: 400-4578/2024-09 од 14.8.2024. године; МЗ Осипаоница - Одлука о искњижавању нефинансијске имовине број 324/2024 од 18.9.2024. године, финансијска картица за субаналитички конто 011141 – Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели, закључни лист за период 1.1. до 13.9.2024. године; МЗ Добри До - Одлука о искњижавању нефинансијске имовине број сл од 18.9.2024. године, финансијска картица за субаналитички конто 011141 – Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели, закључни лист за период 1.1. до 13.9.2024. године.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4. Неправилна организациона класификација расхода и издатака

2.1.4.1 Опис неправилности

Организациона класификација – део расхода и издатака није правилно планиран и извршен у износу од 23.150 хиљада динара и то: код Предшколске установе „Наша радост“ за улагање у кров објекта Хајди у износу од 3.161 хиљаде динара, уместо са раздела Градске управе; код МЗ Липе за радове на реконструкцији дела јавне површине другог дела улице Маршала Тита у износу од 16.786 хиљада динара, уместо код Градске управе; код МЗ Осипаоница за уређење атарског пута у потесу Дрење и пројектно планирање у износу од 1.815 хиљада динара, уместо са раздела Градске управе; код МЗ Добри До за уређење локалних путева и пројектно планирање у износу од 1.388 хиљада динара, уместо код Градске управе, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 3 Закона о буџетском систему.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Градска управа града Смедерева у 2024. години није вршила плаћања за извођење радова на сређивању објеката Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево, који су у јавној својини града.

У 2024. години нису вршена плаћања која се односе на реконструкцију јавних површина улице Маршала Тита, уређење атарског пута у МЗ Осипаоница и уређење локалних путева у МЗ Добри До.

У наредном периоду издаци који се односе на извођење радова на сређивању објеката који су у јавној својини града Смедерева, планираће се Одлуком о буџету града Смедерева у оквиру раздела 4 – Градска управа града Смедерева.

Докази: Појашњење начелника Одељења за финансије од 22.8.2024. године, Процена тржишне вредности катастарске парцеле број 13484 КО Смедерево и објекта вртића Хајди, број службено/2024-11 од 8.8.2024. године, Записник о тржишној вредности непокретности Министарства финансија, Пореска управа, Група за контролу малих локација Смедерево број 092-464-08-49/2024 од 8.8.2024. године, Налог за укњижење нефинансијске имовине број



службено/2024-09 од 8.8.2024. године, Финансијски налог: ОУ-023-111/2024 К од 8.8.2024. године, Картице конта: 011131 – Објекти за потребе образовања, 014113 – Земља која је испод зграда и објеката, Картица за ентитет ПК4911 – Друштвена брига о деци, конто 49425112 – Столарски радови, 49425114 – Радови на крову, 49425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката, Налог за књижење ПУ „Наша радост“ број 80/22 од 2.1.2024. године (Искњижавање по Одлуци Управног одбора ПУ „Наша радост“ број 3533/24 од 4.9.2024. године и број 3532/24 од 4.9.2024. године), Закључни лист ПУ „Наша радост“ за период од 1.1.2024. године до 1.1.2024. године; МЗ Липе: Налог за књижење нефинансијске имовине, број службено/2024-09 од 26.6.2024. године, Финансијски налог: ОУ-023-131/2024 К од 2.1.2024. године, Картица за ентитет БУ – Буџет града Смедерева, позиција 131, конто 49425191, раздео 4 – Градска управа, Картица за ентитет М315 – МЗ Липе, конто 425191 – текуће поправке и одржавање осталих објеката.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.5. Неправилно исказана вредност зграда и грађевинских објеката

2.1.5.1 Опис неправилности

Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви.

(1) више је исказана у износу од 100.765 хиљада динара код Градске управе и то: у износу од 63.706 хиљада динара, јер Градска управа није вршила обрачун амортизације за поједине објекте; у износу од 3.465 хиљада динара, јер је амортизација дела објеката вршена по стопама које нису прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације; у износу од 30.582 хиљаде динара, јер Градска управа није искњижила из евиденције продате станове и у износу од 3.012 хиљада динара за расходе евидентиране на контима издатака;

(2) мање је исказана у износу од 629.668 хиљада динара и то: у износу од 19.947 хиљада динара, за издатке евидентиране на контима расхода и у износу од 609.721 хиљаде динара за објекте који су у својини града Смедерева, које у пословним књигама воде ЈП и ЈКП;

(3) неправилно је исказана у износу од 108.762 хиљаде динара, јер је Градска управа неправилно на овом конту евидентирала улагања током 2023. године у објекте који нису завршени, уместо на групи конта 015100 – Нефинансијска имовина у припреми.

Наведено није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Градска управа града Смедерева је у току 2024. године предузела мере и извршила обрачун амортизације за поједине објекте по препоруци. Такође, извршен је прерачун амортизације за два објекта по стопама које су прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. На основу обрачуна амортизације извршена су књижења у пословним књигама града Смедерева. Градска управа града Смедерева је Финансијским налогом број ОУ-023-86/2024 од 26.6.2024. године искњижила из пословних књига продате станове. На основу Налога за искњижење нефинансијске имовине, Месна заједница Осипаоница извршила је искњижавање из пословних књига са субаналитичког конта 011141 – Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели износ од 1.705 хиљада динара. На основу Налога за искњижење нефинансијске имовине, Месна заједница Добри До извршила је искњижење из пословних књига са субаналитичког конта 011141 – Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели износ од 1.307 хиљада динара. Закључком Градског већа града Смедерева, број 400-4896/2024-09 од 18.9.2024. године наложено је Одељењу за финансије Градске управе града Смедерева да у пословне књиге града Смедерева евидентира и исказе вредност зграда и грађевинских објеката који се воде у пословним књигама ЈП и ЈКП. Одељење за финансије укњижило је евидентирало је наведену имовину финансијским налогом број ОУ-023-130/2024 од 2.1.2024.



године. Финансијским налогом број ОУ-023-131/2024 од 2.1.2024. године евидентирана је вредност улагања за улицу Маршала Тита-Липе. Финансијским налогом број ОУ-023-111/2024 од 2.1.2024. године евидентирана је вредност за објекат вртић „Хајди“ Смедерево.

Докази: Финансијски налог ОУ-023-118/2024 од 2.1.2024. године, финансијски налог РО-023-8/2024 од 2.1.2024. године, картице из помоћне књиге основних средстава (26 картица), финансијски налог ОУ-023-135/2024 од 2.1.2024. године (исправка амортизације у износу 3.911 хиљада динара за инв.број 1055 и за инв.број 1056), картица из помоћне књиге основних средстава инв.број 1055 и за инв.број 1056, финансијски налог ОУ-023-86/2024 од 26.6.2024. године-искњижење из евиденције за продате станове, картице из помоћне књиге основних средстава за искњижене станове, налог за искњижење нефинансијске имовине-за продате станове од 26.6.2024. године, Закључак Градског већа града Смедерева, број 400-4896/2024-09 од 18.9.2024. године, рекапитулација основних средстава за укњижене објекте који су у својини града Смедерева, које у пословним књигама воде ЈП и ЈКП, финансијски налог број ОУ-023-130/2024 од 2.1.2024. године, финансијски налог број ОУ-023-131/2024 од 2.1.2024. године, финансијски налог број ОУ-023-111/2024 од 8.8.2024. године, Процена Министарства финансија, Пореске управе, Сектор за издвојене активности, Група за контролу малих локација Смедерево, број 092-464-08-49/2024 од 8.8.2024. године, налог за књижење нефинансијске имовине-за објекат вртић „Хајди“ од 8.8.2024. године, налог за књижење нефинансијске имовине-за Улицу Маршала Тита од 26.6.2024. године, налог за књижење нефинансијске имовине-пренос из месне заједнице Осипаоница од 18.9.2024. године, налог за књижење нефинансијске имовине-пренос из месне заједнице Добри До од 18.9.2024. године, захтеви за прекњижавање за Трансфер станицу са рециклажним дворштем, котларница у ОШ „Доситеј Обрадовић“ у Вранову и за објекат вртића у Скобаљу од 26.6.2024. године, Финансијски налог број ОУ-023-41/2024 од 2.1.2024. године, финансијски налог број ОУ-023-87/2024 од 26.6.2024. године и финансијски налог број ОУ-023-88/2024 од 26.6.2024. године.

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.6. Неправилно исказана вредност опреме

2.1.6.1 Опис неправилности

Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви:

(1) више је исказана у износу од 3.781 хиљаде динара и то: због примене погрешних стопа амортизације код Центра за културу у износу од 860 хиљада динара и код Народне библиотеке у износу од 311 хиљада динара и у износу од 2.610 хиљада динара за мотоцикл који је набавила Градска управа и пренела право својине МУП РС;

(2) мање је исказана у износу од 4.310 хиљада динара и то: у износу од 168 хиљада динара, јер је Регионални центар за професионални развој запослених у образовању приликом преласка на нови књиговодствени софтвер нетачно преузео податке из претходног софтвера и у износу од 4.142 хиљаде динара за неевидентирание мобилне телефоне код Градске управе и код индиректних корисника.

Наведено није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

1) Центар за културу, Народна библиотека и Градска управа су отклонили неправилност у току поступка ревизије, што је описано као предузета мера број 5, број 6 и број 7.

2) Градска управа града Смедерева је Налогом за књижење број ОУ-023-31/2024 од 27.3.2024. године евидентирала је у својим пословним књигама мобилне телефоне. Регионални завод за заштиту споменика културе Смедерево је Налогом за књижење број 01-00002 од 2.1.2024. године евидентирао је у својим пословним књигама мобилне телефоне. Предшколска установа „Наша радост“ Смедерево извршила је укњижење мобилних телефона у пословним књигама налогом за књижење број 80/2024 од 2.1.2024. године. Регионални центар за професионални



развој запослених у образовању Смедерево је на основу Уговора утврдио вредност мобилних телефона и исти су евидентирани у пословним књигама налогом за књижење број 16-1 од 2.1.2024. године. Регионални центар за професионални развој запослених у образовању Смедерево је кроз корекцију почетног стања извршио усаглашавање главне књиге и помоћне књиге основних средстава за укупан износ од 168 хиљада динара. Народна библиотека Смедерево је Финансијским налог број OSN-1 од 2.1.2024. године евидентирала вредност мобилних телефона у пословним књигама по препоруци. Центар за културу евидентирао је у пословним књигама мобилне телефоне налогом за књижење 01-00096 од 2.1.2024. године, што је предузета мера број 5 у поступку ревизије.

Докази: Бруто биланс на дан 1.1.2024. године, бруто биланс на дан 2.1.2024. године, налог за књижење број 01-00002 од 2.1.2024. године, картице унетих основних средстава (мобилни телефони, инв.број 561, 562, 563, 564, 565 и 566); налог за књижење ПУ број 80/2024 од 2.1.2024. године, картица конта 011223 – Комуникациона опрема, 011229 – Исправка вредности административне опреме и 311112 – Опрема; налог за књижење број 16-1 од 2.1.2024. године (Регионални центар за професионални развој запослених у образовању Смедерево); налог Народне библиотеке Смедерево OSN-1 од 2.1.2024. године; картица основног средства инв.број 298/84 из помоћне књиге основних средстава за Историјски архив у Смедереву; налог за књижење нефинансијске имовине код Градске управе града Смедерева од 27.3.2024. године, дневник основних средстава Градске управе града Смедерева од 27.3.2024. године, финансијски налог број OU-023-31/2024 од 27.3.2024. године; збирни преглед основних средстава на дан 2.1.2024. године (Регионални центар за професионални развој запослених у образовању Смедерево).

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.7. Неправилно исказана вредност осталих некретнина и опреме

2.1.7.1 Опис неправилности

Вредност осталих некретнина и опреме у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви неправилно је исказана у износу од 33 хиљаде динара, јер је Народна библиотека на овом конту евидентирала бисту, графике и слике, уместо на конту 016100 – Нематеријална имовина, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

Народна библиотека у Смедереву је Налогом за књижење број 99-2 од 2.1.2024. године евидентирала на субаналитичком конту 016121 – Књижевна и уметничка дела у износу од 33 хиљаде динара.

Докази: Налог за књижење број 99/2 од 2.1.2024. године и картица конта 016121 – Књижевна и уметничка дела.

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.8. Неправилно исказана вредност земљишта

2.1.8.1 Опис неправилности

Вредност земљишта у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана, јер у пословним књигама Градске управе није евидентирано земљиште површине 42.896 м², које је у КО Смедерево означено као пољопривредно, односно шумско земљиште, а налази се на ободу постојеће индустријске зоне и треба да буде приведено намени, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



2.1.8.2. Исказане мере исправљања

Градска управа града Смедерева упутила је 19.9.2024. године Комисији за процену тржишне вредности Пореске управе-Сектору за издвојене активности, Захтев за процену тржишне вредности катастарских парцела на територији града Смедерева. Пореска управа је доставила Записник о тржишној вредности непокретности број 092-464-08-52/2024 од 27.9.2024. године, којим је вредност наведеног земљишта процењена на износ од 7.472 хиљаде динара. Закључком Градског већа града Смедерева број 400-4898/2024-09 од 18.9.2024. године, задужено је Одељење за финансије Градске управе града Смедерева да у пословне књиге града Смедерева изврши упис пољопривредног, односно шумског земљишта, које се налази на ободу постојеће индустријске зоне у КО Смедерево. Градска управа евидентирала је наведено земљиште у своје пословне књиге.

Докази: Закључак Градског већа града Смедерева број 400-4898/2024-09 од 18.9.2024. године, допис Одељења за имовинско правне и комуналне послове од 19.9.2024. године, рекапитулација основних средстава из помоћне књиге за субаналитички конто 014111 – Пољопривредно земљиште, картице конта 014111 – Пољопривредно земљиште по парцелама и Записник о тржишној вредности непокретности број 092-464-08-52/2024 од 27.9.2024. године.

2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.9. Неправилно исказана вредност нефинансијске имовине у припреми у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви

2.1.9.1 Опис неправилности

Вредност нефинансијске имовине у припреми у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви:

- (1) више је исказана у износу од 125.329 хиљада динара, јер је Градска управа евидентирала изградњу водозахвата и пумпне станице у оквиру система за наводњавање Удовичког платоа – I фаза, који је у својини и под надзором ЈВП „Србијаводе“;
- (2) неправилно је исказана у износу од 17.076 хиљада динара и то: у износу од 11.787 хиљада динара, јер је Градска управа набавку земљишта за гробље евидентирала на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми, уместо на конту 014100 – Земљиште и у износу од 5.289 хиљада динара, јер је Месна заједница Осипаоница капелу на гробљу евидентирала на конту 015100 – Нефинансијска опрема у припреми, уместо на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти.

Наведено није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

Градска управа града Смедерева предузела је мере и Налогом број службено-04/2024 од 25.6.2024. године и финансијским налогом број ОУ-023-69/2024 од 25.6.2024. године искњижила из пословних књига нефинансијску имовину-грађевинске објекте у припреми за изградњу водозахвата и пумпне станице у оквиру система за наводњавање Удовичког платоа – I фаза, који је у својини и под надзором ЈВП „Србијаводе“. Градска управа града Смедерева је Налогом за књижење број ОУ-023-69/2024 од 25.6.2024. године извршила прекњижавање у пословним књигама за набавку земљишта за гробље у укупном износу од 11.787 хиљада динара (са субаналитичког конта 015161 – Земљиште у припреми на субаналитички конто 014112 – Грађевинско земљиште). Месна заједница Осипаоница извршила је искњижење нефинансијске имовине у припреми у износу од 5.289 хиљада динара.

Докази: Налог за искњижење нефинансијске имовине број службено-04/2024 од 25.6.2024. године, финансијски налог ОУ-023-69/2024 од 25.6.2024. године, захтев за прекњижавање број службено 24/2024 од 26.6.2024. године, финансијски налог ОУ-023-74/2024 од 25.6.2024. године и налог за искњижење нефинансијске имовине месне заједнице Осипаоница број 284/2024 од 26.8.2024. године.



2.1.9.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.10. Неправилно исказана вредност датих аванса за нефинансијску имовину у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви

2.1.10.1 Опис неправилности

Вредност аванса за нефинансијску имовину у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви неправилно је исказана у износу од 3.210 хиљада динара, јер је Градска управа набавку опреме за одмаралиште на Ртњу евидентирала на конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину, уместо на конту 011200 – Опрема, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.10.2. Исказане мере исправљања

Градска управа града Смедерева евидентирала је набавку опреме за одмаралиште на Ртњу у укупном износу од 3.210 хиљада динара на субаналитичком конту 011225 – Опрема за домаћинство и угоститељство налогом за књижење број ОУ-023-106/2024 од 2.1.2024. године.

Докази: Налог за књижење ОУ-023-106/2024 од 2.1.2024. године, картица аналитике за конто 011225 – Опрема за домаћинство и угоститељство, картица аналитике за конто 015226 – Аванси за опрему за образовање, науку, културу и спорт.

2.1.10.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.11. Неправилно исказана вредност нематеријалне имовине

2.1.11.1 Опис неправилности

Вредност нематеријалне имовине у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана у износу од 30 хиљада динара, јер Народна библиотека није отписивала књиге по попису библиотечке грађе за период 2020 – 2023. године, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.1.11.2 Исказане мере исправљања

Народна библиотека Смедерево је у току 2024. године Налогом за књижење 99-1 од 2.1.2024. године извршила отпис библиотечке грађе за износ од 30 хиљада динара, за период 2020 - 2023. године

Доказ: Налог 99-1 од 2.1.2024. године, картица конта 016121 – Књижевна и уметничка дела и 311161 – Нематеријална имовина..

2.1.11.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.12. Неправилно исказана вредност залиха производње

2.1.12.1 Опис неправилности

Вредност залиха производње у активи неправилно је исказана у износу од 1.686 хиљада динара, јер је ПУ „Наша радост“ неправилно на овом конту исказала вредност намирница за припрему оброка за децу, уместо на конту 022200 – Залихе потрошног материјала, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.12.2 Исказане мере исправљања

ПУ „Наша радост“ евидентирала је намирнице за припремање оброка за децу на конту 022200 – Залихе потрошног материјала налогом за књижење 80/23 од 1.1.2024. године, што је Предузета мера број 9 у Извештају о ревизији.

2.1.12.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



2.1.13. Неправилно исказана вредност домаћих акција

2.1.13.1 Опис неправилности

Вредност домаћих акција у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана у износу од 81.073 хиљаде динара, јер Градска управа није евидентирала учешће капитала у Спортска хала д.о.о. Смедерево, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.13.2 Исказане мере исправљања

Градска управа града Смедерева је на основу Закључка Градског већа града Смедерева извршила евидентирање учешћа капитала у Спортска хала д.о.о. Смедерево.

Докази: Закључак Градског већа града Смедерева број 400-4897/2024-09 од 18.9.2024. године, налог ОУ-023-137/2024 од 2.1.2024. године, картица аналитике за конто 11191120 – Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама – Спортска хала.

2.1.13.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.14. Неправилно исказана вредност краткорочних потраживања у активи и вредност пасивних временских разграничења

2.1.14.1 Опис неправилности

Вредност краткорочних потраживања у активи и вредност пасивних временских разграничења у пасиви:

- (1) више је исказана у износу од 70 хиљада динара, јер Центар за културу није евидентирао уплате купаца по изводима од 6.2.2023. године и 8.12.2023. године у наведеном износу;
- (2) мање је исказана у укупном износу од 13.858 хиљада динара, од чега: у износу од 685 хиљада динара, јер Градска управа нема поуздану и тачну евиденцију потраживања за закуп станова; у износу од 19 хиљада динара, јер Градска управа није фактурисала обављање услуга Агенцији за привредне регистре за мај, јун и септембар 2023. године и у износу од 13.154 хиљаде динара, по основу накнаде за коришћење простора на јавној површини у пословне и друге сврхе, јер комунална инспекција није достављала решења за задужења по овом основу;
- (3) неправилно је исказана у износу од 24.395 хиљада динара и то: у износу од 21.232 хиљаде динара, јер је Градска управа као краткорочна потраживања исказала недоспела потраживања за откуп станова, која је требало исказати на конту 111600 – Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи и у износу од 3.163 хиљаде динара, јер су исказана потраживања за учешће на лицитацијама, уместо на конту 131300 – Остала активна временска разграничења. Наведено није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.14.2 Исказане мере исправљања

Центар за културу евидентирао је извод од 8.2.2023. године налогом за књижење број 01-00031 од 2.1.2024. године и извод од 8.12.2023. године налогом за књижење број 0-00034 од 2.1.2023. године, што је предузета мера број 10. Закључком Градског већа града Смедерева, број 400-4910/2024-09 од 20. 9. 2024. године задужено је Одељење за финансије да у пословне књиге града Смедерева изврши упис потраживања у износу од 685 хиљада динара за закуп станова. Градска управа града Смедерева предузела је мере и фактурисала у априлу 2024. године обављање услуга Агенцији за привредне регистре за мај, јун и септембар 2023. године у укупном износу од 23 хиљаде динара. Одељење за локалну пореску администрацију је у току 2024. године извршило унос укупно 540 решења о утврђивању накнаде за коришћење простора на јавној површини у пословне и друге сврхе за период од 1.1.2019. до 31.12.2023. године у укупном износу од 19.218 хиљада динара. Закључно са 19. 9. 2024. године прокњижено је задужење за још 265 решења за 2024. годину у укупном износу од 5.402 хиљаде динара. Градска управа града Смедерева извршила је прекњижавање недоспелих потраживања за откуп станова на субаналитички конто 111611 – Кредити физичким лицима у земљи за потребе



становања. Извршено је прекњижавање са субаналитичког конта 122197 – Спорна потраживања на субаналитички конто 131312 – Остала активна временска разграничења за износ од 3.163 хиљада динара.

Докази: Налог за књижење број 01-00031 од 2.1.2024. године и налог за књижење број 0-00034 од 2.1.2023. године; Закључак Градског већа града Смедерева број 400-4910/2024-09 од 20. 9. 2024. године, фактура број 3.2 5/23 од 12.4.2024. године, фактура број 3.2 06/23 од 15.4.2024. године, фактура број 3.2 09/23 од 15.4.2024. године, картица аналитике за субаналитички конто 122111 – Потраживања од купаца за април 2024. године, Изјава Одељења за локалну пореску администрацију од 20.9.2024. године, решења комуналне инспекције за 2019, 2021, 2022, 2023 и 2024. годину; картица конта 111611 – Кредити физичким лицима у земљи за потребе становања, захтев за прекњижавање од 25.6.2024. године, финансијски налог ОУ-023-75/2024 од 4.7.2024. године; финансијски налог GU-DEPOZ.023-2/2024 од 02.01.2024. године и закључни лист за подрачун број 840-10898-04 – Градска управа Смедерево-депозити на дан 17.9.2024. године.

2.1.14.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.15. Неправилно исказана вредност датих аванса депозита и кауција у активи и вредност пасивних временских разграничења

2.1.15.1 Опис неправилности

Вредност датих аванса, депозита и кауција у активи и вредност пасивних временских разграничења у пасиви (Напомене тачка 2.3.3.2):

(1) више је исказана у износу од 3.215 хиљада динара, од чега у износу од 1.204 хиљаде динара, јер је Градска управа неправилно евидентирала Трећу привремену ситуацију за чишћење и уклањање дивљих депонија расутих на територији града Смедерева и у износу од 2.011 хиљада динара, јер је Центар за културу погрешно књижио рачун „Аdy records“ д.о.о. Београд и Удружење Путеви вина и хране Смедерево;

(2) неправилно је исказана у износу од 7.605 хиљада динара и то: у износу од 7.042 хиљаде динара, јер је Градска управа прикључак за трансферну станицу са рециклажним двориштем евидентирала на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције уместо на конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину и у износу од 563 хиљаде динара, јер је Скупштина Града исказала уплате јемства за изборе на депозитни рачун на овом конту уместо на конту 131300 – Остала активна временска разграничења.

Наведено није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.15.2 Исказане мере исправљања

Градска управа града Смедерева извршила је књижење у финансијском налогу број ОУ-023-18/2024 од 2.1.2024. године на субаналитичком конту 123231 – Аванси за обављање услуга и на субаналитичком конту 291213 – Плаћени аванси за куповину услуга за Трећу привремену ситуацију за чишћење и уклањање дивљих депонија расутих на територији града Смедерева, у износу од 1.204 хиљаде динара. Градска управа града Смедерева извршила је прекњижење са субаналитичког конта 123231 – Аванси за обављање услуга на субаналитички конто 015215 – Аванси за друге објекте за износ од 7.042 хиљаде динара (прикључак за Трансфер станицу са рециклажним двориштем). Извршено је прекњижавање у укупном износу од 563 хиљаде динара за уплате јемства за изборе на депозитни рачун, на субаналитички конто 131312 – Остала активна временска разграничења.

Докази: Захтев за прекњижавање од 2.1.2024. године, финансијски налог ОУ-023-18/2024 од 02.01.2024. године, финансијски налог ОУ-023-41/2024 од 2.1.2024. године, картица аналитике за субаналитички конто 123231 – Аванси за обављање услуга на дан 2.1.2024. године и закључни лист за наменски подрачун на дан 5.7.2024. године.

2.1.15.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



2.1.16. Неправилно исказана вредност ванбилансне активе

2.1.16.1 Опис неправилности

Вредност ванбилансне активе више је исказана у износу од 9.296 хиљада динара, јер су Регионални центар за професионални развој запослених у образовању и Регионални завод за заштиту споменика културе у билансу стања неправилно исказали приходе остварене преко евиденционог рачуна, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.16.2 Исказане мере исправљања

Регионални завод за заштиту споменика културе Смедерево је у току 2024. године, налогом за књижење број 05-00007 од 2.1.2024. године кориговао вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве за износ од 6.600 хиљада динара. Регионални центар за професионални развој запослених у образовању Смедерево у току 2024. године је извршио искњижење ванбилансне активе и ванбилансне пасиве за износ од 2.696 хиљада динара.

Докази: Регионалног завода за заштиту споменика културе - Налог за књижење број 05-00007 од 2.1.2024. године, картица конта 351151 – Остала ванбилансна актива, картица конта 352151 – Остала ванбилансна пасива; Регионалног центра за професионални развој запослених у образовању - налог за књижење број 16-2 од 2.1.2024. године, картица конта 351151 – Остала ванбилансна актива и картица конта 352151 – Остала ванбилансна пасива.

2.1.16.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.17. Финансијско управљање и контрола

2.1.17.1 Опис неправилности

Град Смедерево није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

(1) Код контролног окружења утврдили смо:

- Град Смедерево је основао Јавно предузеће Спортски центар Смедерево ради обезбеђивања услова за обављање спортских делатности и задовољавања потреба грађана у области спорта, физичке културе, одмора и рекреације, што није у складу са чланом 3 став 1 Закона о јавним службама.
- Центар за културу није донео акт којим је регулисао обрачун плате, с обзиром на то да поједини запослени имају коефицијенте који нису прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.
- Месне заједнице нису донеле интерни акт којим би уредиле попис имовине и обавеза.
- ПУ Наша радост и Народна библиотека нису интерним актом уредили отпис потрошног материјала.
- Центру за културу дат је пословни простор у јавној својини Града по Уговору о давању на коришћење без накнаде пословног простора број 361-86/2021-06 од 6.9.2021. године. Центар за културу део пословног простора даје у закуп за одржавање часова балета, глуме, цртања и сликања, народних игара и песама, јоге, иако је чланом 3 наведеног Уговора уређено да корисник не може пословни простор да изда у подзакуп или да га уступи на коришћење трећем лицу.
- Управни одбор Центра за културу донео је 15.11.2022. године Ценовник закупа простора и услуга број 555-1/22. Поред цена за издавање простора (концертна дворана, биоскопска дворана, галерија, фоаје концертне дворане, фоаје биоскопске дворане), Ценовником су одређене и цене закупа опреме, нпр: комби возила Центра са возачем за превоз опреме и људи. Цена за коришћење возила је 36% од вредности горива по пређеном километру, а корисник услуге превоза је у обавези да обезбеди потребну количину горива до планиране дестинације. Оснивач није дао сагласност на наведени Ценовник.



- Центар за културу је 1.9.2022. године закључио са Биоскопом „Вилин град“ д. о. о. Ниш Уговор о пословно техничкој сарадњи, којим је уговорено да Центар за културу организује приказивање филмова у биоскопској сали, а Вилин град се обавезао да Центру за културу да на коришћење на неодређено време дигитални пројектор као и сву опрему за његов рад и да изврши обуку два кинооператера Центра за културу која ће бити у функцији руковања са опремом. Центар за културу организује продају карата за филмове на штампачу карата и специјализованом програму за продају карата које је примио од Вилиног града. Вилин град је уговорио да сваког наредног дана по извршеној пројекцији, шаље Центру за културу извештај о продатим картама, а сваког четвртка недељни извештај са финансијским обрачуном на основу кога Центар за културу испоставља рачун по коме Вилин град врши уплату Центру. Вилин град се обавезао да Центру за културу уплаћује 20% бруто прихода од укупно оствареног прихода по филму умањеног за износ ПДВ-а. По добијеном периодичном извештају, Центар за културу испоставља фактуру Вилином граду за најамнину за конкретан филм у износу од 20% али не од бруто прихода већ од укупно оствареног прихода од продатих карата по филму умањеног: за 10% пореза, за накнаду Сокој-у од 1,02% оствареног прихода умањеног за 20% ПДВ-а и тако добијен износ умањен за још 48 – 50% за изнајмљивање филма.
 - Центар за културу, дан након пројекције, уплаћује Вилином граду приход од продатих карата у целости, иако Уговором то није дефинисано. Приход које Центар за културу оствари од обављања других делатности не уплаћује редовно на текући рачун.
 - Туристичка организација у ликвидацији до дана ревизије, није ликвидирана иако је Скупштина града Смедерева још 23.12.2016. године донела Одлуку о укидању Туристичке организације Града Смедерева број 020-144/2016-07, због непостојања законских услова за обављање њене делатности, због потребе да се делатност установе задовољава на рационалнији и економичнији начин и због неостваривања законом утврђених циљева и задатака. У току поступка ревизије, извршено је судско поравнање и окончан је судски поступак који је вођен против Туристичке организације у ликвидацији, тако да су се стекли услови за окончање поступка ликвидације.
 - Уговор о раду број 1/17 ликвидациони управник Туристичке организације у ликвидацији закључио је 1.1.2017. године са самим собом. У уговору је наведено да основна зарада запосленог износи 54.500,00 динара бруто за један месец и да је зарада уговорена на основу Одлуке Градског већа о накнади за ликвидационог управника. Међутим, Градско веће је 17.2.2017. године донело Закључак број 400-727/2017-07 којим је одредило накнаду за рад ликвидационог управника. Обрачун је вршен као да се исплаћује плата, али је исплата вршена са конта 423000 – Услуге по уговору са кога се исплаћују накнаде.
 - Ликвидациони управник Туристичке организације у ликвидацији закључио је Анекс уговора са референтом за административне послове, којим су уговорили накнаду у износу од 32 хиљаде динара. Обрачун је вршен као да се исплаћује плата, али је исплата вршена са конта 423000 – Услуге по уговору са кога се исплаћује накнада.
- (2) Код Контролних активности утврдили смо:
- Градска управа и ПУ Наша радост нису обезбедили да се текући трансфери у укупном износу од 1.368 хиљада динара уплате на уплатни рачун јавних прихода.
 - Град Смедерево током 2023. године није предузео мере за наплату доспелих потраживања по основу: пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге; пореза на имовину обвезника који воде пословне књиге; накнада за заштиту и унапређење животне средине; накнада за коришћење простора на јавној површини у пословне и друге сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности; накнаде за коришћење јавне површине за оглашавање за сопствене потребе и за потребе других лица; комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору; накнаде за коришћење грађевинског земљишта; пружања услуга боравка деце у предшколским установама; закупнине за пословни простор и станове.
 - Градска управа није доставила Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде Извештај о уплати средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта у



државној својини најкасније до 10. новембра текуће године већ 15. новембра 2023. године, са закашњењем од пет дана.

- Исплатне листе код Народне библиотеке не садрже податке о послодавцу: седиште, ПИБ, матични број, број рачуна и назив банке код које се води рачун правног лица; као ни податке о запосленом: адресу, ЈМБГ, назив банке и број рачуна код које се води рачун на који се исплаћује зарада, затим стопу пореза, износ пореске олакшице за плаћање пореза на зараду, основицу за плаћање пореза на зараду, врсту, основицу, стопу и износ доприноса за обавезно социјално осигурање на зараду, односно накнаду зараде које је послодавац дужан да обрачуна и уплати у своје име а у корист запосленог.

- Народна библиотека не доноси решења за коришћење другог дела годишњег одмора.

- Део рачуноводствених исправа није прокњижен у прописаном року код Скупштине града, Градске управе, ПУ „Наша радост“, Центра за културу и Установе „Сунце“.

- Градска управа књижење у пословним књигама није вршила ажурно.

- Историјски архив не води помоћну књигу основних средстава.

- ПУ „Наша радост“ и Народна библиотека спровеле су попис имовине и обавеза за 2023. годину без одговарајућег интерног акта;

- Народна библиотека, Историјски архив и 26 месних заједнице нису донеле акт о спровођењу пописа и образовању пописне комисије у прописаном року.

(3) Код Информација и комуникација утврдили смо:

- Град Смедерево не води јединствену Главну књигу. У главној књизи за 2023. годину, која нам је достављена у Excel формату 21.2.2024. године, нису исказана субаналитичка конта 015200, 122000, класе 2 осим конта 254000. Након састављања финансијских извештаја поново нам је 10.4.2024. године достављена главна књига за 2023. годину у Excel формату али по шитовима са називима SO-K, PO, OV, INDKOR и GP. Налози за књижење носе ознаке као шитови а такви налози не постоје у главној књизи достављеној 21.2.2024. године. Затим, приходи су исказани само на конту 791111 – Приходи буџета са бројним субсубаналитикама, а остварених прихода нема на стварним контима.

- Градска управа је током 2023. године улагања у један објекат евидентирала на различитим субаналитичким контима, нпр.: ревидирањем конта 511299 – Изградња осталих објеката увид је извршен у налог ВU-IZV-184 од 6.7.2023. године при чему је утврђено да је плаћен аванс од 85.350 хиљада динара и да је књижење извршено на конту 011192 – Комуникациони и електрични водови. У Главној књизи од 21.2.2024. године почетно стање на конту 011192 је исказано у износу од 88.509 хиљада динара, а текући промет у износу од 13.201 хиљаде динара. У Закључном листу, на основу кога су састављени финансијски извештаји за Градску управу почетно стање је 140.878 хиљада динара, а текући промет 3.028 хиљада динара.

- Вођење пословних књига обавља се у Одељењу за финансије и у Одељењу за јавне службе тако да пословне књиге нису поуздане и свеобухватне.

- Градска управа није доставила податке о потраживању по основу изворних јавних прихода по рачности потраживања по прописаним уплатним рачунима – до пет година, од пет до десет година и преко десет година, као ни податке о потраживањима по основу изворних јавних прихода за обвезнике који су у стечају или ликвидацији, са образложењем да у систему није предвиђена могућност за израду табеле о потраживањима.

- Градска управа користи право на одбитак претходног пореза, односно ПДВ исказан у рачунима за електричну енергију за пословни простор који користе индиректни корисници одбијала је као претходни порез приликом плаћања обавезе за порез на услугу давања у закуп пословног простора. Укупно је коришћено право на одбитак претходног пореза у укупном износу од 433 хиљаде динара за пословни простор дат на коришћење индиректним корисницима.

- Градска управа је приходе у укупном износу од 40.310 хиљада динара остварила и евидентирала на погрешним уплатним рачунима.

- Установа „Сунце“ књижење не врши на субаналитичким контима групе 411000 – Плате, додаци и накнаде запосленима.



- Установа „Сунце“ не књижи у прописаном року рачуноводствене исправе. Обавеза по рачуну број 59/23 од 12.6.2023. године, који је плаћен 15.6.2023. године, књижена је 31.7.2023. године, јер су тада књижени сви рачуни за јун и јул.
- Градска управа није евидентирала обавезе за август 2023. године у износу од 164 хиљаде динара за исплату за чланове Комисије за планове.
- Издатак за књиге, у износу од 829 хиљада динара, Народна библиотека није евидентирала у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је прописано да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- Део расхода Градске управе, Центра за културу и МЗ Лугавчина, у укупном износу од 70.938 хиљада динара, није евидентиран на прописаним субаналитичким контима, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- У пословним књигама индиректних корисника евидентирани су зграде и грађевински објекти који су у јавној својини Града, уместо код Градске управе.
- У пословним књигама индиректних корисника – месних заједница евидентирано је земљиште у износу од 41.812 хиљада динара, које је у јавној својини Града. Такође, евидентирани су водоводи и водоводне мреже о којима се стара ЈКП Водовод и који треба да буду евидентирани у пословним књигама Градске управе.
- У пословним књигама Регионалног центра за професионални развој запослених у образовању, води се нефинансијска имовина у припреми у износу од 150 хиљада динара, за израду техничке документације за уређивање и опремање Парка науке у Смедереву, чије ће даље уређивање и опремање бити финансирано преко Града Смедерева.

(4) Интерна ревизија није успостављена.

2.1.17.2 Исказане мере исправљања

(1) Код контролног окружења

- Градско веће града Смедерева је Закључком број 022-14/2024-09 од 18.9.2024. године прихватило Нацрт, утврдило Предлог Одлуке о промени правне форме јавног предузећа Спортски центар Смедерево у Установу Спортски центар Смедерево и исту упутило Скупштини града Смедерева на усвајање.
- Центар за културу Смедерево је у 2024. години донео акт којим је регулисао обрачун плате. Градско веће града Смедерева је Закључком број 121-270/2024-09 од 18.9.2024. године дало сагласност на Правилник о платама запослених у Центру за културу Смедерево.
- Месне заједнице су донеле интерни акт којим су уредиле попис имовине и обавеза.
- Предшколска установа „Наша радост“ Смедерево и Народна библиотека Смедерево су интерним актом уредиле отпис потрошног материјала.
- Градско веће града Смедерева донело је 28.8.2024. године Решење о давању сагласности на Одлуку Управног одбора о коришћењу простора Центра за културу Смедерево за потребе одржавања курсева балета, глуме, јоге, цртања и сликања, као и ангажовање екстерних стручних лиценцираних лица за потребе вођења наведених курсева. Неправилност није отклоњена, јер Центар за културу пословни простор у јавној својини нема право издавања у подзакуп или уступања на коришћење трећем лицу сходно члану 3 Уговора о давању на коришћење без накнаде пословног простора број 361-86/2021-06 од 6.9.2021. године закљученим са Градом.
- Градско веће града Смедерева донело је 28.8.2024. године Решење о давању сагласности на ценовник услуга Центра за културу.
- У току 2024. године Центар за културу Смедерево почео је да испоставља фактуре Вилином Граду у износу од 20% бруто прихода од укупно оствареног прихода по филму умањеног за износ ПДВ-а, а не умањеног: за 10% пореза, за накнаду Сокој-у од 1,02% оствареног прихода умањеног за 20% ПДВ-а и тако добијен износ умањен за још 48 – 50% за изнајмљивање филма.
- Центар за културу и даље уплаћује Биоскопу Вилин град приход од продатих карата у целости, иако Уговором то није дефинисано. Приход који Центар за културу оствари од



обављања других делатности не уплаћује свакодневно на текући рачун и не води потраживања и остварене приходе посебно по врстама делатности.

- Скупштина града Смедерева на 5. седници одржаној 27.6.2024. године донела је Одлуку о окончању поступка ликвидације Туристичке организације града Смедерева у ликвидацији.
- Окончањем поступка ликвидације Туристичке организације града Смедерева престале су обавезе ликвидационог управника као и обавезе по уговору о раду са њим.
- Окончањем поступка ликвидације Туристичке организације града Смедерева престала је обавеза по основу анекса уговора о раду референта за административне послове.

(2) Код Контролних активности

- Градска управа и ПУ „Наша радост“ Смедерево у 2024. години нису остварили приход од стране донатора на рачуне који нису уплатни рачуни јавних прихода.
- Град Смедерево током 2024. године предузео је мере за наплату доспелих потраживања по основу: пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге; пореза на имовину обвезника који воде пословне књиге; накнада за заштиту и унапређење животне средине; накнада за коришћење простора на јавној површини у пословне и друге сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности; накнаде за коришћење јавне површине за оглашавање за сопствене потребе и за потребе других лица; комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору; накнаде за коришћење грађевинског земљишта; пружања услуга боравка деце у предшколским установама; закупнине за пословни простор и станове слањем опомена пред утужење, доношењем решења о принудној наплати пореских обавеза.
- Градска управа обавезује се да ће Извештај о уплати средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини у 2024. години доставити надлежном Министарству најкасније до 10.11.2024. године.
- Народна библиотека предузела је меру да исплатне листе садрже све потребне податке о послодавцу у складу са препоруком.
- Народна библиотека Смедерево у току 2024. године доноси решења за коришћење другог дела годишњег одмора.
- Скупштина града Смедерева, Градска управа града Смедерева, ПУ „Наша радост“, Центар за културу и Установа „Сунце“, предузели су мере у току 2024. године и рачуноводствене исправе књиге у прописаном року.
- Градска управа града Смедерева предузела је активности у току 2024. године, у складу са датом препоруком и књижење у пословним књигама врши ажурно и у складу са прописаним ставовима за књижење.
- Историјски архив у Смедереву предузео је меру за отклањање неправилности и увео у евиденцију основна средства кроз помоћну књигу основних средстава.
- Управни одбор ПУ „Наша радост“ Смедерево и Управни одбор Народне библиотеке Смедерево донео је у 2024. години одговарајући интерни акт за спровођење пописа имовине и обавеза.
- Народна библиотека, Историјски архив и 26 месних заједница, у 2024. години предузеће меру исправљања и акт о спровођењу пописа и образовању пописне комисије наведени индиректни корисници буџетских средстава донеће у прописаном року.

(3) Код Информација и комуникација

- Град Смедерево у 2024. години не води јединствену Главну књигу, јер има налоге за књижење са ознакама БУ, ОУ, СО. У Одељењу за јавне службе и даље се књиже промене које се односе на индиректне и остале кориснике из ове области.
- Градска управа је у току 2024. године улагања у један објекат евидентирала на истим субаналитичким контима.
- У току 2024. године Градска управа града Смедерева предузела је мере, вођење пословних књига обавља се у Одељењу за финансије.
- Одељење за локалну пореску администрацију доставило је Изјаву за податке о потраживању по основу изворних јавних прихода по рачунима потраживања.



- Град Смедерево, обвезник пореза на додату вредност, почев од марта 2024. године, ПДВ исказан у рачунима за електричну енергију за пословни простор који је дат на коришћење индиректним корисницима буџета града Смедерева не користи као претходни порез приликом обрачуна и плаћања обавезе за порез на додату вредност.
- Градска управа града Смедерева предузела је мере за уплату и евидентирање прихода на прописаним рачунима за уплату јавних прихода.
- Установа за дневни боравак деце, младих и одраслих особа са сметњама у развоју „Сунце“ Смедерево у 2024. години књижење врши на субаналитичким контима групе 411000 - Плате, додаци и накнаде запосленима.
- Установа за дневни боравак деце, младих и одраслих особа са сметњама у развоју „Сунце“ Смедерево у 2024. години књижи рачуноводствене исправе у прописаном року.
- Градска управа у 2024. години евидентира обавезе за исплату за чланове Комисије за планове.
- Градска управа града Смедерева, Центар за културу Смедерево и месна заједница Лугавчина у току 2024. године евидентирају извршене расходе у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- На основу одлука о искњижењу нефинансијске имовине, индиректни корисници буџетских средстава искњижили су из својих пословних књига зграде и грађевинске објекте који су у јавној својини и извршено је укњижење код Градске управе.
- На основу одлука о искњижењу нефинансијске имовине, индиректни корисници буџетских средстава-месне заједнице искњижиле су из својих пословних књига земљиште које је у јавној својини града Смедерева и извршено је укњижење код Градске управе.
- На основу Закључка Градског већа града Смедерева број 400-4896/2024-09 од 18. септембра 2024. године, извршено је укњижење у пословне књиге града Смедерева (водоводи и водоводне мреже о којима се стара ЈКП Водовод Смедерево).
- У пословним књигама Регионалног центра за професионални развој запослених у образовању искњижена је нефинансијска имовина у припреми у износу од 150 хиљада динара и извршено је укњижење код Градске управе.

2.1.17.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер Центар за културу издаје у закуп пословни простор у јавној својини иако нема право издавања у подзакуп или уступања на коришћење трећем лицу сходно члану 3 Уговора о давању на коришћење без накнаде пословног простора број 361-86/2021-06 од 6.9.2021. године закљученим са Градом; Центар за културу уплаћује Биоскопу Вилин град доо Ниш, приход од продатих карата у целости, иако Уговором о пословно техничкој сарадњи број 396/22/2 од 1.9.2022. године то није дефинисано; приход који Центар за културу оствари од обављања других делатности не уплаћује редовно на текући рачун; Градска управа не води јединствену Главну књигу.

ПРИОРИТЕТ 2²

2.1.18. Неправилно исказана вредност жиро и текућих рачуна

2.1.18.1 Опис неправилности

Вредност жиро и текућих рачуна неправилно је више исказана у износу од 4.509 хиљада динара, јер су на овом конту исказана средства са прорачуна и депозитног рачуна, уместо на конту 121200 – Издвојена новчана средства и акредитиви, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.18.2 Исказане мере исправљања

У току 2024. године, Град Смедерево књижим је стања жиро и текућих рачуна на одговарајућем конту, тако да је износ од 4.509 хиљада динара (подрачуни код Градске управе

² Приоритет 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја



и код Скупштине града) прекњижен на конто 121215 – Издвојена новчана средства за посебне намене. Град Смедерево наставиће да књижи стање жиро и текућих рачуна на групи конта 121200 – Издвојена новчана средства.

Доказ: Картица БУ – 121215 – издвојена средства за посебне намене.

2.1.18.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.19. Неправилно исказана вредност обавеза

2.1.19.1 Опис неправилности

Вредност обавеза у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи:

(1) Обавезе по основу нето накнада запосленима мање су исказане у износу од 1.050 хиљада динара и то: код Градске управе у износу од 1.045 хиљада динара и код Правобранилаштва у износу од пет хиљада динара, јер нису обрачунали и исказали трошкове превоза запослених за децембар 2023. године;

(2) Обавезе по основу пореза за плате и накнаде запосленима мање су исказане у износу од 20 хиљада динара код Градске управе, јер није обрачунат и исказан порез на трошкове превоза запослених за децембар 2023. године;

(3) Обавезе према добављачима више су исказане у износу од 26.015 хиљада динара код Градске управе, јер нису евидентирана плаћања из аванса за радове на трансфер станици и мање су исказане у износу од 4.660 хиљада динара, јер није евидентирана Прва привремена ситуација у целости.

Наведено није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем..

2.1.19.2 Исказане мере исправљања

Град Смедерево (Директни корисници јавних средстава: Градска управа Смедерево, Градско веће, Градоначелник, Скупштина града, Градско правобранилаштво) извршио је укњижење обавеза по основу нето накнада запосленима у износу од 1.050 хиљада динара и то: код Градске управе у износу од 1.045 хиљада динара и код Правобранилаштва у износу од пет хиљада динара под 2.1.2024. године. Такође извршено је укњижење обавезе по основу пореза на плате у износу од 20 хиљада динара код Градске управе порез на трошкове превоза запослених за децембар 2023. године исто под 2.1.2024. године. Градска управа Смедерево извршила је правилно евидентирање обавеза по основу пореза за уговоре о привременим и повременим пословима на одговарајући конто 237500 – Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање и конто, 237600 – Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање и 237700 – Обавезе по основу доприноса за случај незапослености, а све под 02.01.2024. године. Град Смедерево извршио је књижење обавеза у целости у износу од 26.015. хиљада динара код Градске управе, а све по основу Прве привремене ситуације за трансфер станицу.

Докази: Финансијски налог ОУ-ОБ-7/2024, финансијски налог 023-32/2024, финансијски налог СО-ОБ-30/2024 и картица добављача пп-6175-Водопривредно предузеће.

2.1.19.3 Оцена мера исправљања

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

2.1.20. Неправилност код припреме и доношење буџета

2.1.20.1 Опис неправилности

Буџет није припремљен у складу са прописима, јер није у потпуности испоштован буџетски календар и директни и индиректни корисници нису сачинили предлоге финансијских планова, што није у складу са чланом 31 став 1 тачка 2) и 41 Закона о буџетском систему.



2.1.20.2 Исказане мере исправљања

У поступку припреме и доношења Одлуке о Буџету града Смедерева за 2025. годину, Градско веће града Смедерева поштоваће Закон о буџетском систему и у складу са буџетским календаром доставиће Предлог Одлуке о буџету града Смедерева за 2025. годину Скупштини града Смедерева до 15.11.2024. године.

Скупштина града Смедерева у 2024. години поштоваће Закон о буџетском систему и у складу са буџетским календаром донеће Одлуку о буџету града Смедерева за 2025. годину до 20.12.2024. године.

Директни корисници Скупштина града, Градоначелник, Градска управа и Градски правобранилац приликом израде Нацрта Одлуке о буџету Града Смедерева за 2025. годину вршиће израду и достављање својих предлога финансијских планова, а све у складу са чланом 41 Закона о буџетском систему.

Индириктни корисници ПУ „Наша радост“, Центар за културу, Народна библиотека, Установа за дневни боравак деце, младих и одраслих особа са сметњама у развоју „Сунце“, Регионални центар за професионални развој запослених у образовању, Историјски архив, Музеј, Регионални завод за заштиту споменика културе и месне заједнице су израдили и доставили своје предлоге финансијских планова. Туристичка организација у ликвидацији је ликвидирана.

Индириктни корисник Народна Библиотека Смедерево објавила је на својој интернет страници Финансијски план за 2023. годину и Финансијски план за 2024. годину

Докази: Акциони план за отклањање неправилности другог приоритета, Предлог финансијског плана ПУ „Наша радост“, Предлог финансијског плана Центра за културу, Предлог финансијског плана Народне библиотеке, Предлог финансијског плана Установе за дневни боравак деце, младих и одраслих особа са сметњама у развоју „Сунце“, Предлог финансијског плана Регионалног центра за професионални развој запослених у образовању, Предлог финансијског плана Историјског архива, Предлог финансијског плана Музеја, Предлог финансијског плана Регионалног завода за заштиту споменика културе и Обједињени предлог финансијских планова за све Месне заједнице.

2.1.20.3 Оцена мера исправљања

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

2.1.21. Попис имовине и обавеза

2.1.21.1 Опис неправилности

Код пописа имовине и обавеза, утврдили смо следеће неправилности:

(1) Градска управа није извршила попис складишта, силоса, гаража у износу од 125.922 хиљаде динара, пословног простора у износу од 11.534 хиљаде динара, нефинансијске имовине у припреми и аванса у износу од 202.836 хиљада динара, потраживања у износу од 16.315 хиљада динара за улагања у локал – закупци, депозите за учешће на лицитацији у износу од 3.163 хиљаде динара, обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти у износу од 299 хиљада динара, обавезе по основу социјалне помоћи из буџета у износу од 10.833 хиљаде динара, обавезе за примљене депозите у износу од 3.163 хиљаде динара и део обавеза према добављачима у износу од 380 хиљада динара.

(2) ПУ Наша радост мање је пописала потраживања у износу од 221 хиљаде динара и није извршила попис обавеза у укупном износу од 47.283 хиљаде динара и то: обавезе за плате и додатке у износу од 35.576 хиљада динара, обавезе по основу накнада запосленима у износу од 2.855 хиљада динара, обавезе за награде и остале посебне расходе у износу од 62 хиљаде динара, обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 5.390 хиљада динара, обавезе по основу накнада у природи у износу од 67 хиљада динара, обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 2.922 хиљаде динара и обавезе за службена путовања и услуге по уговору у износу од 411 хиљада динара.



(3) Центар за културу није извршио попис целокупне имовине и обавеза, јер нису пописана књижевна и уметничка дела у износу од 120 хиљада динара.

(4) Историјски архив није извршио попис обавеза у укупном износу од 519 хиљада динара и то: обавезе за плате и додатке у износу од 447 хиљада динара, обавезе по основу накнада запосленима у износу од четири хиљаде динара и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 68 хиљада динара.

(5) Месне заједнице нису извршиле попис целокупне имовине и то: МЗ Врбовац није извршила попис опреме у износу од 20 хиљада динара од чега у износу од 13 хиљада динара комуникационе и електричне водове и у износу од седам хиљада динара опреме за домаћинство и угоститељство; МЗ Врбовац није извршила попис споменика палим борцима у износу од 23 хиљаде динара; МЗ Ландол није извршила попис опреме – моторни тример АГМ 520 у износу од 15 хиљада динара и МЗ Удовице није извршила попис ванбилансне активе и пасиве у износу од 1.242 хиљаде динара.

(6) Туристичка организација у ликвидацији није извршила попис потраживања у износу од 448 хиљада динара и обавеза по основу исплата за услуге по уговору у износу од 135 хиљада динара.

Наведено није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.1.21.2 Исказане мере исправљања

Приликом израде годишњег пописа за 2024. годину Град Смедерево се обавезује да ће извршити комплетан попис и извршити усаглашавање стварног и књиговодственог стања на дан 31.12.2024. године. Предшколска установа „Наша радост“ се обавезује да ће Комисија за попис потраживања, код ПУ „Наша радост“ пописати сва потраживања и извршити усклађивање стварног и књиговодственог стања, када се изврши попис са стањем на дан 31.12.2024. године. Спровођењем редовног годишњег пописа за 2024. годину, Центар за културу Смедерево извршиће попис целокупне имовине и обавеза, а конкретно извршиће попис свих књижевних и уметничких дела које се налазе у Центру за културу Смедерево на дан 31.12.2024. године. Историјски архив града Смедерева извршиће попис свих обавеза на дан 31.12.2024. године. Пописне комисије градских и сеоских месних заједница на територији града Смедерева извршиће попис целокупне имовине (опреме, машина, споменика, ванбилансне активе и остале имовине) која се води у градским и сеоским месним заједницама на територији града Смедерева на дан 31.12.2024. године. Туристичка организација Смедерево у ликвидацији извршиће попис свих потраживања и обавеза до тренутка завршетка поступка ликвидације 31.7.2024. године.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности другог приоритета.

2.1.21.3 Оцена мера исправљања

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

2.1.22. Није у потпуности успостављен систем интерних контрола

2.1.22.1 Опис неправилности

Град Смедерево није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

(1) Код контролних активности утврдили смо:

Акtima о именовању комисија за попис код Регионалног центра, Центра за културу, Историјског архива, Музеја, Регионалног завода за заштиту споменика културе и код месних заједница нису именовани заменици председника, односно заменици чланова комисије за попис.



Поједине комисије за попис код ПУ „Наша радост“ и Народне библиотеке, нису донеле план рада комисије за попис.

Поједине комисије за попис, код Градске управе, Историјског архива и код 28 месних заједница, нису донеле своје планове рада у року прописаном 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.

Планови рада појединих комисија за попис, код Градске управе, ПУ „Наша радост“, Регионалног центра, Установе „Сунце“, Центра за културу, Регионалног завода за заштиту споменика културе и месних заједница, не садрже све радње које ће се вршити пре и приликом пописа и планови рада не садрже рок до кога свака радња треба да буде завршена.

Пре почетка пописа, Градска управа је комисијама за попис доставила пописне листе са уписаним подацима (номенклатурни број, назив и врста, јединица мере и евентуално неки други подаци, осим података о количини и вредности), али комисије нису користиле ове листе, нити су стварно стање утврђивале на основу пописних листи на пописним местима.

Пописним комисијама код Установе Сунце, Центра за културу, Историјског архива, Музеја и Регионалног завода за заштиту споменика културе достављене су пописне листе са уписаним подацима о количини и вредности.

Пре почетка пописа, пописним комисијама код ПУ „Наша радост“ достављене су пописне листе без уписаних номенклатурних бројева.

Комисија за попис новчаних средстава, обавеза и потраживања код Народне библиотеке није извршила адекватан попис хартија од вредности – учешће капитала у домаћим пословним банкама, бројањем према апоенима.

Комисија за попис готовог новца и хартија од вредности у власништву града Смедерева и Комисија за попис финансијске имовине и обавеза града Смедерева сачиниле су извештаје о извршеном попису 26.2.2024. године, уместо најкасније до 15.2.2024. године.

Извештаји о извршеном попису, код Градске управе, ПУ „Наша радост“, Регионалног центра, Установе „Сунце“, Народне библиотеке, Центра за културу, Историјског архива, Музеја, Регионалног завода за заштиту споменика културе и код месних заједница, не садрже стварно и књиговодствено стање имовине.

Градска управа и сви индиректни корисници нису усагласили стање обавеза и стање потраживања са купцима и добављачима.

(2) Код Информација и комуникација:

Консолидовани биланс стања Градске управе са стањем на дан 31.12.2023. године сачињен је тако што су сабрани подаци из закључних листова индиректних корисника, при чему није извршено упоређење тих података са исказаним подацима у билансима стања индиректних корисника, тако да је дошло до разлика, нпр: на конту 231100 разлика је четири хиљаде динара, на конту 231500 разлика је четири хиљаде динара, на контима 351000 и 352000 постојала је разлика од 9.296 хиљада динара, али су индиректни корисници своје финансијске извештаје сачињене 29.2.2024. године променили у априлу 2024. године, да би се ускладили са подацима које је консолидовало Одељење за финансије.

2.1.22.2 Исказане мере исправљања

(1) Код контролних активности:

У току 2024. године и у првом кварталу 2025. године, Историјски архив града Смедерева израдиће и предузеће следеће мере: Акт о спровођењу пописа и образовању пописне комисије најкасније до 1.12.2024. године, донеће Решење о именовању пописне комисије и Решење о именовању пописне комисије за отпис и биће именовани заменик председника и заменици чланова, комисија за попис донеће план рада за редован годишњи попис најкасније до 10. децембра 2024. године за коју се обавља попис и доставити овлашћеном лицу вршиоца пописа, пописној комисије, пре почетка пописа, достављаће се пописне листе само са уписаним подацима (номенклатурни број, назив и врста, јединица мере) без података о количини и вредности, извештај о извршеном попису Историјског архива у Смедереву за 2024. годину



садржаће стварно и књиговодствено стање имовине тј. извршиће се свеобухватан попис имовине и обавеза.

У 2024. години Регионални завод за заштиту споменика културе Смедерево приликом израде акта о именовању комисије за попис биће именовани заменици председника, односно заменици чланова комисије за попис, планови рада комисија за попис садржаће све радње које ће се вршити пре и приликом пописа као и рок до кога свака радња треба да буде завршена, пописним комисијама доставиће се пописне листе без количина и вредности, извештај о завршеном попису садржаће стварно и књиговодствено стање имовине.

Музеј у Смедереву актом о именовању комисија за попис именоване заменике председника, односно заменике чланова комисије за попис, пописним комисијама доставиће се пописне листе без количина и вредности, извештај о извршеном попису ће садржати стварно и књиговодствено стање имовине.

Регионални центар за професионални развој запослених у образовању Смедерево актом о образовању пописне комисије одредиће заменике председника, односно заменике чланова комисије за попис који се бирају из редова запослених, који се доноси најкасније до 1. децембра текуће године, планови рада пописне комисије ће садржати све радње које ће вршити пре и приликом пописа, за сваку радњу ће се одредити рок до којег треба да буде завршена, рокови ће се планирати тако да се пописом обухвати период пописа са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис, по извршеном попису, пописна комисија ће сачинити извештај о извршеном попису, који обавезно садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, вршиће се усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја.

Код ПУ „Наша радост“ све комисије за попис ће имати план рада комисија за попис, планови рада свих комисија за попис код ПУ „Наша радост“ ће садржати све радње које ће се вршити пре и приликом пописа и планови рада ће садржати рок до кога свака радња треба да буде завршена, Предшколска установа ће комисијама за попис пре почетка пописа доставити пописне листе са уписаним номенклатурним бројевима, извештаји о извршеном попису садржаће стварно и књиговодствено стање имовине.

Код Народне библиотеке Извештаји о извршеном попису за 2024. годину садржаће стварно и књиговодствено стање имовине, комисије за попис ће донети планове рада. Председници месних заједница, председници савета месних заједница обезбедиће актима за спровођење годишњег пописа које буду донели да ће у њима бити планови рада подкомисија и да ће годишњи попис садржати стварно и књиговодствено стање.

Град Смедерево у 2025. години усвојиће извештај о спроведеном попису за 2024. годину до 15.2.2025. године, попис ће садржати износе стварног стања и књиговодственог стања. Такође Град Смедерево и сви индиректни корисници града вршиће усаглашавање обавеза и потраживања са добављачима и купцима слањем ИОС-а и периодичним сравњењима. Град Смедерево - Градска управа Смедерево приступила је додатној надоградњи информатичких модула из области финансија тако да ће за наредни годишњи попис за 2024. годину пописне листе са уписаним подацима (номенклатурни број, назив и врста, јединица мере и евентуално неки други подаци без количина и вредности).

(2) Код Информација и комуникација: Град Смедерево ће израду консолидованог завршног рачуна за 2024. годину вршити на основу финансијских извештаја индиректних корисника, а не из података из рачуноводствених апликација, Градска управа Смедерево извршиће бољу контролу завршних рачуна индиректних корисника тако да се завршни рачуни слажу са закључним листовима.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности другог приоритета.

2.1.22.3 Оцена мера исправљања

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



2.1.23. Није усаглашено стање учешћа у капиталу предузећа чији је оснивач Град Смедерево

2.1.23.1 Опис неправилности

Није усаглашено стање учешћа у капиталу предузећа чији је оснивач Град Смедерево са износом основног капитала исказаног у финансијским извештајима јавних предузећа и привредних друштава на дан 31.12.2023. године за 1.425.832 хиљаде динара и са износом основног капитала исказаног за предузећа чији је оснивач Град Смедерево у регистру привредних друштава код Агенције за привредне регистре за 619.750 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем

2.1.23.2 Исказане мере исправљања

У току 2024. године и у 2025. години, Градска управа града Смедерева извршиће усаглашавање стања учешћа у капиталу предузећа чији је оснивач Град Смедерево. Градска управа извршиће усаглашавање стања у пословним књигама Града Смедерева, пословним књигама јавних предузећа и у Агенцији за привредне регистре. Град Смедерево приступиће изради измене Одлука о оснивању јавних предузећа у којима ће бити утврђено учешће у капиталу предузећа чији је оснивач Град Смедерево. Након израде и усвајања измена Одлука о оснивању јавних предузећа, оснивачки капитал који је утврђен Одлукама биће евидентиран у пословним књигама града Смедерева и јавних предузећа, а након тога јавна предузећа поднеће захтев Агенцији за привредне регистре за промену уписа оснивачког капитала.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности другог приоритета.

2.1.23.3 Оцена мера исправљања

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

2.1.24. Није правилно, свеобухватно и тачно исказана нефинансијска имовина у сталним средствима

2.1.24.1 Опис неправилности

Град Смедерево није правилно, свеобухватно и тачно исказао нефинансијску имовину у сталним средствима у Билансу стања на дан 31.12.2023. године, јер евиденција зграда и грађевинских објеката у помоћној књизи основних средстава Градске управе, главној књизи Градске управе, евиденција о непокретностима у јавној својини Града Смедерева коју води Одељење за имовинско-правне и комуналне послове и евиденција Катастра непокретности нису усаглашене, а чије површине и вредности у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, што није у складу са чланом 10 Закона о јавној својини, чланом 4 Закона о државном премеру и катастру и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.24.2 Исказане мере исправљања

Градоначелница града Смедерева донела је Решење о образовању радне групе за усаглашавање евиденције нефинансијске имовине којом управља град Смедерево број 020-303/2024-09 од 3.9.2024. године. У току 2024. године и у првом и другом кварталу 2025. године Одељење за финансије и Одељење за имовинско-правне и комуналне послове извршиће усаглашавање пословних књига града Смедерева. Како је град Смедерево од Катастра непокретности прибавио податке о нефинансијској имовини која се води на град Смедерево, вршиће се упоређивање и усаглашавање података између књига које се воде у Одељењу за финансије и Одељењу за имовинско-правне и комуналне послове и њихово сравњење тако да пословне књиге (главна и помоћна евиденција) града Смедерева буду усаглашене. Такође Одељење за имовинско-правне и комуналне послове вршиће процену вредности нефинансијске имовине града Смедерева у сарадњи са надлежном пореском Управом на територији града Смедерева.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности другог приоритета.



2.1.24.3 Оцена мера исправљања

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

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

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

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

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

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

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

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
21. октобар 2024. године