



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

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



Број: 400-93/2024-04/26
Београд, 30. децембар 2024. године



САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
2.1 Неевидентирање непокретности на којима је уписано право јавне својине у у пословним књигама града.....	5
2.2 У пословним књигама индиректних буџетских корисника није исказана набавна вредност, исправка вредности као и садашња вредност	5
2.3 Помоћне књиге основних средстава не садрже потпуне и тачне податке	6
2.4 Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката	8
2.5 Мање исказана вредност осталих некретнина и опреме	9
2.6 Више исказана вредност нефинасијске имовине у припреми	9
2.7 Мање исказана вредност нематеријалне имовине	10
2.8 Мање исказане домаће акције и остали капитал.....	10
2.9 Неусаглашеност потраживања.....	11
2.10 Мање исказана вредност обавеза за награде и остале посебне расходе	11
2.11 Мање исказана вредност обавеза према добављачима	12
2.12 Неусаглашеност обавеза.....	12
2.13 Приходи нису уплаћени на прописане уплатне рачуне јавних прихода	15
2.14 Није спровођен поступак принудне наплате.....	16
2.15 Неправилна буџетска класификација.....	16
2.16 Припрема и доношење буџета није вршено у складу са прописима	20
2.17 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола.....	21
2.18 Неправилности код пописа	25
2.19 Није успостављена имовинска база са евиденцијом о стању и кретању средстава у јавној својини.....	29
2.20 Интерним актима није уређено питање располагања имовином у јавној својини града, као и њено евидентирање	30
2.21 Републичкој дирекцији за имовину нису достављени збирни подаци из јединствене евиденције на Обрасцу ЗОС-ЈС.....	30
2.22 Неусклађеност помоћне књиге основних средстава са главном књигом код Предшколске установе.....	31
2.23 Неусаглашеност капитала у регистру и у пословним књигама.....	31
2.24 Вишак прихода и нераспоређени вишак прихода из ранијих година исказани у у мањем износу.....	31
2.25 Дефицит из ранијих година код Туристичке организације	32



2.26 Припрема и доношење буџета није вршено у складу са прописима	32
2.27 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола.....	34
2.28 Није извршена свеобухватна анализа и идентификација земљишта	34
2.29 Није извршена свеобухватна анализа нефинансијске имовине у припреми.....	35
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	36



1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Ваљева за 2023. годину број: 400-93/2024-04/21 од 6. јуна 2024. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом.

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

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

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1¹

2.1 Неевидентирање непокретности на којима је уписано право јавне својине у пословним књигама града

2.1 Опис неправилности

У пословним књигама Градске управе нису евидентирани објекти на којима је уписано право јавно својине Града Ваљева и то: објекат културе у Улици Вука Караџића, укупне површине 99 m², К.О. Ваљево, парцеле број 7443/2 у коме делатност обавља индиректни корисник „Модерна галерија Ваљево“; објекат у Суворорској улици, површине 110 m², К.О. Ваљево, парцеле број 9298/7 у коме делатност обавља индиректни корисник Интернационални уметнички студио „Радован Трнавац Мића“, што није у складу са чланом 11 став 2 Закона о буџетском систему и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Град Ваљево наводи да је ангажован судски вештак за област грађевинарства који је извршио процену вредности наведених објеката као и да је на основу извршене процене начелник Градске управе града Ваљева донео решења којима је наложено да се у пословне књиге унесе процењена вредност имовине и земљишта.

Докази: Налог за књижење (број: 213/1 од 31. јула 2024. године); Картица конта 011194 – Установе културе за период 1. 1. 2024. – 31. 12. 2024. године; Картица конта 014112 – Грађевинско земљиште за период 1. 1. 2024. – 31. 12. 2024. године; Картица конта 014113 – Земља које је испод зграда и објеката за период 1. 1. 2024 – 31. 12. 2024. године; Решење начелника Градске управе (број: 40-753/2024-01/2 од 21. августа 2024. године); Решење начелника Градске управе (број: 40-754/2024-01/2 од 21. августа 2024. године); Процена непокретности за објекат Модерне галерије Ваљево од 31. јула 2024. године; Процена непокретности за објекат Интернационални уметнички студио „Радован Трнавац Мића“ од 31. јула 2024. године; Кумулативни преглед помоћне књиге основних средстава за конто 011194 – Установе културе, конто 014112 – Грађевинско земљиште и конто 014113 – Земља која је испод зграда и објеката.

2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 У пословним књигама индиректних буџетских корисника није исказана набавна вредност, исправка вредности као и садашња вредност

2.2.1 Опис неправилности

У пословним књигама индиректних буџетских корисника није исказана набавна вредност, исправка вредности као и садашња вредност и то: (1) за три објекта за потребе образовања код Предшколске установе „Милица Ножица“ и (2) за 13 инвентарских бројева опреме за спорт код Установе за физичку културу „Валис“, па су самим тим у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2023. године мање исказане актива и пасива за вредност наведених објеката и опреме, што није у складу са чланом 11 став 2 Закона о буџетском систему и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.2.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Град Ваљево наводи да је неправилност отклоњена у 2024. години и то: 1) Предшколска установа „Милица Ножица“ се обратила Градској управи за процену вредности објеката. Након добијеног налаза и вештачења, извршено је прекњижавање, односно у помоћној књизи основних средстава извршена је прерасподела вредности по објектима, јер су то објекти старе „Шесте школе“ за које је Предшколска установа „Милица Ножица“ из рачуноводства школе вредност (за четири објекта) добила у једном износу; 2)

¹ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од 90 дана;



Установа за физичку културу „Валис“ образовала је Комисију за процену вредности имовине установе са задатком да искаже набавну вредност, исправку вредности и утврди садашњу вредност за сву имовину установе. Увидом у извештај о процени вредности имовине уверили смо се да је Комисија утврдила набавну вредност, садашњу вредност и исправку вредности за 11 инвентарских бројева (опрема), док је за два инвентарска броја која се односе на грађевински објекат – трибине до Лозничког пута, предложила да установа ангажује лице са одговарајућом грађевинском лиценцом и захтеваним стручним знањима које ће за предметне објекте извршити правилну процену вредности. У складу са извештајем Комисије спроведена су одговарајућа евидентирања у пословним књигама.

Докази: 1) Предшколска установа „Милица Ножица“: Захтев Предшколске установе „Милица Ножица“ (број: 5075 од 29. маја 2024. године); Информација Градској управи број 7820 од 27. августа 2024. године; Налаз и мишљење вештака грађевинске струке од 23. августа 2024. године; Спецификација књижења број 54 у помоћној књизи основних средстава; Картице помоћне књиге основних средстава по објектима;

2) Установа за физичку културу „Валис“: Решење о образовању комисије за процену вредности од 31. маја 2024. године; План рада Комисије (број: 804 од 10. јуна 2024. године); Извештај Комисије за процену вредности (број: 1066 од 22. јула 2024. године); Појединачна процена и картице основних средстава по инвентарским бројевима опреме; Налог за књижење (број: 387 од 22. јула 2024. године); Налог за књижење (број: 104/0 од 22. јула 2024. године); Помоћна књига основних средстава за 2024. годину.

У периоду након достављеног одазивног извештаја Установа за физичку културу „Валис“ је доставила доказе да је директор установе Решењем од 12. новембра 2024. године образовао Комисију за процену вредности имовине установе са задатком да искаже набавну вредност, исправку вредности и утврди садашњу вредност за два инвентарска броја – Трибине до Лозничког пута. Извештај Комисије за процену вредности имовине донет је 29. новембра 2024. године и у складу са њим спроведена су одговарајућа евидентирања у пословним књигама.

Докази достављени након одазивног извештаја: Установа за физичку културу „Валис“: Решење о образовању Комисије за процену вредности имовине установе (број: 1682 од 12. новембра 2024. године); Извештај Комисије за процену вредности имовине (број: 1758 од 29. новембра 2024. године); Налог за књижење (број: 633 од 29. новембра 2024. године); Помоћна књига основних средстава за 2024. годину.

2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Помоћне књиге основних средстава појединих директних и индиректних корисника не садрже потпуне и тачне податке

2.3.1 Опис неправилности

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

2.3.2 Исказане мере исправљања

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

1) Градска управа града Ваљево у помоћну књигу основних средстава врши унос прецизних података о непокретности: број катастарске парцеле, катастарску општину, адресу на којој се непокретност налази, податке из исправа о својини, површини и вредности, као и да је



начелник Градске управе донео Решење о формирању Комисије за процену вредности непокретности садржаних у Одлуци о усвајању пописа за 2023. годину која ће до 30. новембра 2024. године доставити процену вредности надлежном органу за 170 катастарски парцела које су унете у пословне књиге без вредности као и процену катарских парцела и објеката у јавној својини који нису вођени у пословним књигама града Ваљева и након тога извршити унос у пословне књиге до 31. децембра 2024. године;

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

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

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

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

Докази: 1) Градска управа града Ваљева: Изјава начелника Градске управе (број: 40-756/24-2024-06 од 2. септембра 2024. године); Решење (број: 101-193/2024-01/2 од 2. септембра 2024. године); Помоћна књига основних средстава за 2024. годину, Картица помоћне књиге основних средстава за конто 014112 – Грађевинско земљиште; 011194 – Установе културе; 011311 – Остале некретнине и опрема;

2) Предшколска установа „Милица Ножица“: Картица основног средства за инвентарски број 0002 – Зграда објекта Звончић; Картица основног средства за инвентарски број 0339-Зграда објекта Хајди; Картица основног средства за инвентарски број 0271 – Зграда објекта Бамби; Картица основног средства за инвентарски број 0653 – Зграда Централне кухиње; Помоћна књига основних средстава;

3) Установа за физичку културу „Валис“: Изјава одговорног лица (број: 1353 од 5. септембра 2024. године); Преглед објеката пренетих на управљање и коришћење Установи за физичку културу „Валис“ (број: 1122 од 5. августа 2024. године); Помоћна књига основних средстава;

4) Центар за културу Ваљево: Одлука о преносу права коришћења дела простора у згради културе Скупштине Града Ваљева (број: 361-33/2017-08 од 30. новембра 2017. године); Картица основног средстава за инвентарски број 311 – Зграда Центра за културу;

5) Народни музеј Ваљево: Помоћна књига основних средстава, Картице основних средстава за конто 011194 – Установе културе.

У периоду након достављеног одазивног извештаја утврдили смо да је на основу Захтева Градске управе града Ваљева – Одељења за имовинске послове и општу управу (од 11. септембра 2024. године), извршена процена тржишне вредности непокретности у јавној својини Града Ваљева и достављен Записник од стране Пореске управе – Одељење за контролу издвојених активности великих локација Ваљево (17. септембра 2024. године). Након извршене процене, начелник Градске управе града Ваљева је 11. октобра 2024. године донео Решење којим се налаже Одељењу за финансије Градске управе града Ваљева да у пословне књиге унесе имовину (земљиште) која је била предмет процене.

Докази достављени након одазивног извештаја: Захтев за доставу процене тржишне цене земљишта (број: Сл./2024-08 од 11. септембра 2024. године); Записник о процени тржишне вредности земљишта у КО Ваљево, КО Дивчибаре, КО Попучке и КО Ровни (број: 107-464-08-00458/2024-0000 од 17. септембра 2024. године); Решење начелника Градске управе о уносу земљишта у пословне књиге града Ваљева (број: 40-864/2024-01/2 од 11.



октобра 2024. године); Налог за књижење (број: 285 од 11. октобра 2024. године); Картица конта 014112 – Грађевинско земљиште за период 1. 1. 2024. – 11. 10. 2024. године; Картица конта 014113 – Земља која је испод зграда и објекта за период 1. 1. 2024. – 11. 10. 2024. године; Кумулативни преглед по контима из помоћне књиге основних средстава за период 1. 1. 2024. – 11. 10. 2024. године).

2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер код Градске управе града Ваљева, Установе за физичку културу „Валис“ и Предшколске установе „Милица Ножица“ помоћне књиге основних средстава и даље не садрже потпуне и прецизне податке о непокретностима.

2.4 Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката

2.4.1 Опис неправилности

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

2.4.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Град Ваљево наводи се да је Градска управа донела решење којим је наложено Одељењу за финансије да 1. јануара 2024. године у пословним књигама града спроведе књижења бицикличког парка у износу од 14.583 хиљада динара и на тај начин увећа вредност нефинансијске имовине, књижења су спроведена на групи конта 013100 – Остале некретнине и опрема.

У одазивном извештају Града Ваљева наводи се да је Градска управа донела решење којим је наложено Одељењу за финансије да 10. јануара 2024. године у пословним књигама спроведе књижења која се односе на увећање вредности нефинансијске имовине, а која се односи на рехабилитацију улица у износу од 117.669 хиљада динара на групи конта 011145 – Остали саобраћајни објекти.

У одазивном извештају Град Ваљево наводи да је Градска управа донела решење којим је наложено Одељењу за финансије да 1. јануара 2024. години спроведе књижења у износу од 5.457 хиљада динара која се односе на адаптацију простора и уређење унутрашњости објеката на групи конта 011125 – Остале пословне зграде.

Докази: 1) Налог (број: 1-5 од 19. августа 2024. године); Решење (број: 40-750/2024-01/2 од 19. августа 2024. године); Фактура добављача „Ваградња“ д. о. о. Ваљево (број: 269-2023-1 од 25. септембра 2023. године); Фактура добављача „Мастер пројекат“ д. о. о. Ваљево (број: 093/2023-1 од 25. септембра 2023. године); Одлука о поверавању послова на изградњи бицикличког парка у насељеном месту Дивчибаре (број: 89/022-1 од 13. септембра 2022. године); Решење о издавању грађевинске дозволе (број: 351-847/2022-07 од 27. јуна 2022. године); Извештај комисије за технички преглед изграђеног бицикличког парка од 28. новембра 2023. године; Картица конта 011311 – Остале некретнине и опрема за период од 1.1 – 31.12.2023; Налог Туристичке организације (број: 1 од 21. августа 2024. године);

2) Налог (број: 10/3 од 14. августа 2024. године); Картица конта 011141 – Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели за период од 01. 01 – 10. 01. 2024; Картица конта 011145 – Остали саобраћајни објекти за период од 01. 01 – 10. 01. 2024; Решење начелника Градске управе (број: 40-746/2024-01/2 од 14. августа 2024. године); Налог (број: 1/2 од 12. августа



2024. године); Картица конта 011145 – Остале пословне зграде на дан 1. јануара 2024. године; Решење начелника градске управе (број: 40-733/2024-01/2 од 12. августа 2024. године); Фактура добављача „Vig construction” д. о. о. Ваљево (број: 76/13 од 6. новембра 2023. године).

2.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5 Мање исказана вредност осталих некретнина и опреме

2.5.1 Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања мање је исказана вредност Осталих некретнина и опреме (конто 011300) и нефинансијске имовине у сталним средствима (конто 311100), за износ од 2.868 хиљада динара, као последица неправилног евидентирања издатака за радове на постављању оградe на контима расхода у пословним књигама Завода за заштиту споменика културе, што није у складу са чланом 11 став 2 Закона о буџетском систему и чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.5.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Град Ваљево наводи да је начелник Градске управе донео решење којим је наложено Одељењу за финансије да првог јануара 2024. године спроведе одговарајућа књижења на увећању нефинансијске имовине која се односе на постављању оградe у оквиру пројекта санације и конверзације Зграде старе железничке станице на катастарској парцели 6677/1 КО Ваљево у износу од 2.868 хиљада динара, на групи конта 011311 – Остале некретнине и опрема.

Докази: Фактура добављача „Gramar” д. о. о. Београд (број: 37/23 од 30. новембра 2023. године); Решење начелника Градске управе града Ваљева (број 40-734/2024-01/2 од 12. августа 2024. године); Налог за књижење од 12. августа 2024. године; Картица конта 011311 – Остале некретнине и опрема, на дан 1. јануар 2024. године; Кумулативни преглед по контима 011311 – Остале некретнине и опрема на дан 1. јануара 2024. године.

2.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6 Више исказана вредност нефинансијске имовине у припреми

2.6.1 Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања више је исказана вредност Нефинансијске имовине у припреми (конто 015100), за износ од 27.901 хиљаду динара, док су за исти износ мање исказане Зграде и грађевински објекти (конто 011100), као последица погрешног евидентирања имовине која испуњава услов за пренос у употребу на контима припреме у пословним књигама Туристичке организације, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.6.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Град Ваљево наводи да је наведена неправилност отклоњена у 2024. години и достављен је доказ да је начелник Градске управе града Ваљева донео Решење којим је наложио Одељењу за финансије да у пословним књигама спроведе одговарајућа књижења увећања нефинансијске имовине у износу од 27.979.619,28 динара за изградњу објеката на Мини зеленој пијаци „Дивчибаре“ на Дивчибарама који је у јавној својини Града Ваљева као и да Туристичка организација Ваљево искњижи из својих пословних књига нефинансијску имовину у припреми која се односи на изградњу Етно тржнице на Дивчибарама.

Докази: Налог за књижење Градске управе (број: 1/6 од 20. августа 2024. године); Картица конта 011311 – Остале некретнине и опрема за период 1. 1. 2024. – 31. 12. 2024. године; Решење (број: 40-755/2024-01/2 од 20. августа 2024. године); Кумулативни преглед помоћне



књиге основних средстава Градске управе за конто 011311 – Остале некретнине и опрема за период 1. 1. 2024. – 31. 12. 2024. године; Налог за књижење Туристичке организације Ваљево (број: 2 од 22. августа 2024. године); Одлука о поверавању послова (број: 011-208/2019-02 од 30. децембра 2019. године).

2.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.7 Мање исказана вредност нематеријалне имовине

2.7.1 Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања мање је исказана вредност Нематеријалне имовине (конто 016100), за износ од 3.044 хиљаде динара због погрешног евидентирања остале нематеријалне имовине на контима Зграда и грађевинских објеката (конто 011100) код Установе за физичку културу „Валис“, што није у складу са чланом 11 став 2 Закона о буџетском систему и чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.7.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Град Ваљево наводи да је Установа за физичку културу отклонила наведену неправилност тако што је извршила прекњижавање у износу од 3.044 хиљаде динара са синтетичког конта 011100 – Зграде и грађевински објекат на синтетички конто 016100 – Нематеријална имовина.

Докази: Налог за књижење (број: 270 од 28. маја 2024. године); Налог за књижење (број: 444 од 21. августа 2024. године); Закључни лист за класу 000000 – Нефинансијска имовина за период 1. 1. 2024. – 28. 5. 2024. године.

2.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.8 Мање исказане домаће акције и остали капитал

2.8.1 Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања мање су исказане Домаће акције и остали капитал (конто 111900) за износ од 506 хиљада динара, као последица неевидентирања у пословним књигама Града Ваљева учешћа града у капиталу Регионалног центра за управљање отпадом Еко „Тамнава“ Уб, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.8.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Град Ваљево наводи да је Начелник Градске управе града Ваљева донео Решење којим је наложио Одељењу за финансије да у пословним књигама спроведе одговарајућа књижења учешћа Града Ваљева у капиталу Привредног друштва Регионални центар за управљање отпадом „ЕКО Тамнава“ д. о. о. Уб у износу 506 хиљада динара.

Докази: Решење начелника Градске управе града Ваљева (број: 40-459/2024-01-2 од 28. маја 2024. године); Налог (број: 152 од 31. маја 2024. године); Картица конта 111911 – Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима за период од 01. 01. – 31. 12. 2024; Одлука о усвајању нацрта уговора о оснивању друштва с ограниченом одговорношћу привредног друштва (Службени гласник града Ваљева број: 14/11 од 29. децембра 2011. године); Уговор о оснивању привредног друштва Регионалног центра за управљање отпадом „Еко Тамнава“ д. о. о. Уб од 16. марта 2012. године.

2.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.9 Неусаглашеност потраживања

2.9.1 Опис неправилности

На основу достављених конфирмација утврђено је да постоји одступање између књиговодственог стања потраживања и стања потраживања утврђених конфирмацијама.

2.9.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају наводи се да је Предшколска установа „Милица Ножица“ усагласила стање својих потраживања са дужницима путем Извода отворених ставки.

Установа за физичку културу „Валис“ је кроз одазивни извештај доставила доказе да је за спорна потраживања од „CAFFE SPORTISSIMO“ Бешка, настала по основу закупа пословног простора за време пандемије Корона вируса, а која купац не признаје, начелнику Градске управе града Ваљева упућен Предлог за покретање иницијативе код Заједничког јавног правобранилаштва за предузимање одговарајућих правних акција како би се ова потраживања наплатила.

Докази: 1) Предшколска установа „Милица Ножица“ – Извод отворених ставки купца „Црвени крст“ Ваљево на дан 30. јун 2024. године; Картица конта 122111 – потраживања купца „Црвени крст“ Ваљево за период 1. 1. – 30. 6. 2024; Извод отворених ставки купца „Играоница Веселко“ Ваљево на дан 30. јун 2024. године; Картица конта 122111 – потраживања купца „Играоница Веселко“ Ваљево за период 1. 1. – 30. 6. 2024;

2) Установа за физичку културу „Валис“ – Изјава (број: 1249 од 26. августа 2024. године); Допис - Достава документације Градској управи града Ваљево (број: 1247 од 23. августа 2024. године); Обавештење (број: 27 од 11. јануара 2023. године); Одговор на опомену пред тужбу (број: 384 од 26. марта 2024. године); Предлог за покретање иницијативе код Заједничког јавног правобранилаштва (број: 231 од 19. фебруара 2024. године); Картица конта 122111 – потраживања купца „CAFFE SPORTISSIMO“ Бешка за период 1. 1. – 30. 8. 2024; Потврда салда број 307 од 13. марта 2024. године.

2.9.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер Установа за физичку културу „Валис“ доставила доказе да је отпочела са отклањањем утврђене неправилности, док је код Предшколске установе „Милица Ножица“ извршено усаглашавање стања потраживања са дужницима.

2.10 Мање исказана вредност обавеза за награде и остале посебне расходе

2.10.1 Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања Града Ваљево, мање је исказана вредност Обавеза за награде и остале посебне расходе (конто 233000) за износ од најмање 793 хиљаде динара, док су за исти износ више исказане Обавезе на основу накнада запосленима (конто 232000), као последица погрешног евидентирања у пословним књигама Центра за културу „Ваљево“ (379 хиљада динара) и Народног музеја Ваљево (414 хиљада динара), што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.10.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Град Ваљево наводи да је наведена неправилност отклоњена у 2024. години и достављени су докази да су Центар за културу „Ваљево“ и Народни музеј Ваљево обавезе за награде и остале посебне расходе евидентирали на групи 233000 – Обавезе за награде и остале посебне расходе.

Докази: 1) Центар за културу „Ваљево“: Налог за књижење број 139 од 20 јуна 2024. године; Картица конта 232111 – Обавезе по основу нето накнада запосленима за период 1. 1. 2024 – 31. 12. 2024. године; Картица конта 233111 – Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода за период 1. 1. 2024 – 31. 12. 2024. године; Картица конта 233211



– Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе за период 1. 1. – 31. 12. 2024. године;

2) Народни музеј Ваљево: Налог за књижење број: РР-287 од 25. јула 2024. године; Картица конта 232111 – Обавезе по основу нето накнада запосленима за период 1. 1. 2024 – 31. 12. 2024. године; Картица конта 232211 – Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима за период 1. 1. 2024. – 31. 12. 2024. године; Картица конта 233111 – Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода за период 1. 1. 2024 – 31. 12. 2024. године; Картица конта 233211 – Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе за период 1. 1. 2024 – 31. 12. 2024. године;

2.10.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.11 Мање исказана вредност обавеза према добављачима

2.11.1 Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања Града Ваљева, мање је исказана вредност Обавеза према добављачима (конто 252000) за износ од најмање 135 хиљада динара, као последица неевидентирања обавеза по рачунима за месец децембар у пословним књигама индиректног корисника Модерна галерија Ваљево, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.11.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Град Ваљево наводи да ће Модерна галерија Ваљево укалкулисати обавезе према добављачима за децембар 2024. године.

Докази: Изјашњење в. д. директора Модерне галерије број: 278/2024 од 3. септембра 2024. године.

2.11.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.12 Неусаглашеност обавеза

2.12.1 Опис неправилности

На основу достављених конфирмација утврђено је да постоји одступање између књиговодственог стања обавеза и стања обавеза утврђених конфирмацијама.

2.12.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Град Ваљево наводи да је наведена неправилност отклоњена у 2024. години и да су Градска управа града Ваљева и индиректни корисници буџетских средстава код којих су утврђена одступања између књиговодственог стања обавеза и стања обавеза утврђених конфирмацијама, извршили усаглашавање стања обавеза слањем ИОС-а добављачима.

Увидом у достављену документацију утврдили смо следеће:

Табела број 1, Конфирмације и обавезе

у хиљадама динара

РБ	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Датум усаглашавања	Стање по књигама	Стање по конфирмацијама	Више исказано	Мање исказано
1	Градска управа	9	8	30.6.2024.	43.533	72.795	0	29.262
2	Предшколска установа „Милица Ножица“	2	2	31.7.2024.	1.081	1.081	-	-
3	Матична библиотека „Љубомир Ненадовић“	1	1	30.6.2024.	0	0	-	-
4	Међуопштински Историјски архив	2	2	31.8.2024.	20	20	0	0
5	Модерна галерија Ваљево	1	1	4.8.2024.	14	14	-	-



6	Интернационални уметнички студио „Радован Трнавац Мића“	1	1	30.6.2024.	0	18	-	-18
7	Центар за неговање традиционалне културе „Абрашевић“	2	2	30.7.2024. и 5.8.2024.	0	0	-	-
8	Установа за физичку културу „Валис“	2	2	13.8.2024.	864	864	-	-
УКУПНО					45.512	74.792		29.280

Табела број 2, Неусаглашене обавезе према добављачима

у хиљадама динара

Корисник буџетских средстава	Назив добављача	Стање у пословним књигама	Конфирмација / Записник о савјешњу стања	Разлика	Напомена
Градска управа	ЈКП „Видрак“, Ваљево	18.887	39.047	-20.160	Записник о савјешњу стања на дан 30.6.2024. године – разлика потиче због различитог датума књижења
	ЈКП „Водовод Ваљево“, Ваљево	129	1.092	-963	Записник о савјешњу стања на дан 30.6.2024. године – разлика од 212 хиљада динара потиче због различитог датума књижења. Разлика од 751 хиљаде динара се односи на рачуне који нису књижени у пословним књигама градске управе, од чега се 663 хиљаде односи на утрошак воде у периоду 2005-2022 године у кући у Радничкој улици која је била у поступку реституције и враћена власницима 2022. године и 89 хиљада динара које оспорава Градска управа, јер се односи на утрошак воде за потрошачко место 100870 које се водило на Ваљево турист д. о. о. чији је правни следбеник Туристичка организација Ваљево.
	ЈП „ПТТ саобраћаја Србија“, Београд	428	752	-324	Записник о савјешњу стања на дан 30.6.2024. године – разлика потиче због различитог датума књижења.
	„Инграп-омни“ д. о. о., Београд	0	1.211	-1.211	Добављач је оспорио стање у ИОС-у за износ 1.211 хиљада динара. Привредни апелациони суд одбио као неоснован захтев тужиоца „Инграп-омни“ д. о. о. Београд, да се тужени Град Ваљево обавезе да исплати износ од 1.211 хиљада динара. Тужилац затражио ревизију поступка.
	Дунав друштво за управљање добровољним пензијским фондом а. д., Београд	0	0	-	
	ГПД „Кеј“ д. о. о., Ваљево	0	0	-	
	„Инфраструктура железнице Србије“ а. д., Београд	537	1.496	-959	Записник о савјешњу стања на дан 30.6.2024. године – разлика од 488 хиљада потиче због различитог датума књижења. Разлика од 471 хиљаде динара се односи на рачун 07/2021 из 2021. године за који је у току судски поступак.
	Предузеће за путеве „Ваљево“	23.552	29.197	-5.645	Записник о савјешњу стања на дан 30.6.2024. године – разлика потиче због различитог датума књижења
„Електропривреда Србије“ а. д., Београд	0	-		ЕПС није одговорио на ИОС	
Интернационални уметнички студио „Радован Трнавац Мића“	„Електропривреда Србије“, а. д. Београд	0	18	-18	Разлика потиче због различитог датума књижења

Докази: 1) Градска управа града Ваљево: (1) Извод отворених ставки ЈКП „Видрак“, Ваљево на дан 30. јун 2024. године; Записник о савјешњу стања на дан 30. јун 2024. године сачињен између Градске управе и ЈКП „Видрак“, Ваљево (број: сл/2024-06 од 20. августа 2024.



године); Картица конта 252111 добављача ЈКП „Видрак“, Ваљево за период 1. 1. 2024. – 30. 6. 2024. године; (2) Записник о савјештању стања на дан 30. јун 2024. године сачињен између Градске управе и ЈКП „Водовод-Ваљево“ (број: сл/2024-06 од 20. августа 2024. године); Картица конта 252111 добављача ЈКП „Водовод-Ваљево за период 1. 1. 2024. – 30. 6. 2024. године; Делимично решење Агенције за реституцију (број: 46-007991/2014 од 1. априла 2022. године); Решење Одељење за општу управу (број: 360-290/98-08 од 1. децембра 1998. године); Захтев за промену података о кориснику воде од 30. маја 2022. године; Лист непокретности (број: 893 од 24. јуна 2022. године); Пресуда Управног суда (1У 272/17 од 20. јуна 2019. године); Опомена пред тужбу од 20. јула 2020. године; Листови непокретности (број: 1 и број: 2417 од 20. октобра 21. октобра 2020. године); (3) Извод отворених ставки ЈП „ПТТ Саобраћај Србије“, Београд на дан 30. јун 2024. године; Записник о савјештању стања на дан 30. јун 2024. године сачињен између Градске управе и ЈП „ПТТ Саобраћај Србије“, Београд; Картица конта 252111 добављача ЈП „ПТТ Саобраћај Србије“, Београд за период 1. 1. 2024. – 30. 6. 2024. године; (4) Извод отворених ставки „Инграп-омни“, д. о. о. Београд на дан 30. јун 2024. године; Картица конта 252111 добављача „Инграп-омни“, д. о. о. Београд за период 1. 1. 2024. – 30. 6. 2024. године; Пресуда Привредног Апелационог суда (12 Пж 1587/18 од 28. марта 2019. године); Пресуда Привредног суда у Ваљеву (П.бр.207/2017 од 11. јануара 2018. године); (5) Извод отворених ставки Дунав друштво за управљање добровољним пензијским фондом а. д. Београд на дан 30. јун 2024. године; Картица конта 252111 добављача Дунав друштво за управљање добровољним пензијским фондом а. д. Београд за период 1. 1. 2024. – 30. 6. 2024. године; (6) Извод отворених ставки ГПД „Кеј“, д. о. о. Ваљево на дан 30. јун 2024. године; Картица конта 252111 добављача ГПД „Кеј“, д. о. о. Ваљево за период 1. 1. 2024. – 30. 6. 2024. године; (7) Извод отворених ставки „Инфраструктура железнице Србије“ а. д. Београд на дан 30. 6. 2024. године; Картица конта 252111 добављача „Инфраструктура железнице Србије“ а. д. Београд за период 1. 1. 2024. – 30. 6. 2024. године; Записник о савјештању стања на дан 30. јун 2024. године сачињен између Градске управе и Инфраструктура железнице Србије“ а. д. Београд; Тужба „Инфраструктура железнице Србије“, а. д. Београд (број: 832 од 18. септембра 2023. године); (8) Извод отворених ставки Предузеће за путеве „Ваљево“, Ваљево на дан 30. јун 2024. године; Картица конта 252111 добављача Предузеће за путеве „Ваљево“, Ваљево за период 1. 1. 2024. – 30. 6. 2024. године; Записник о савјештању стања на дан 30. јун 2024. године сачињен између Градске управе и Предузеће за путеве „Ваљево“, Ваљево; (9) Извод отворених ставки „Електропривреда Србије“, а. д. Београд на дан 30. јун 2024. године; Картица конта 252111 добављача „Електропривреда Србије“, а. д. Београд за период 1. 1. 2024. – 30. 6. 2024. године;

2) Предшколска установа „Милица Ножица“: (1) Извод отворених ставки „Кнез Петрол“ д. о. о. Земун на дан 31. јул 2024. године; Картица конта 252111 добављача „Кнез Петрол“ д. о. о. Земун; (2) Извод отворених ставки ПД „Сезам 014“ д. о. о. Ваљево на дан 31. јул 2024. године; Картица конта 252111 добављача ПД „Сезам 014“ д. о. о. Ваљево за период 1. 1. 2024. – 31. 7. 2024. године;

3) Матична библиотека „Љубомир Ненадовић“: (1) Извод отворених ставки добављача „Еуропром“ д. о. о. Ваљево на дан 30. јун 2024. године; Картица конта 252111 добављача „Еуропром“ д. о. о. Ваљево за период 1. 1. 2024. – 30. 6. 2024. године;

4) Међуопштински Историјски архив: (1) Извод отворених ставки „Електропривреда Србије“, а. д. Београд на дан 31. август 2024. године; Картица конта 252111 добављача „Електропривреда Србије“, а. д. Београд за период 1. 1. 2024. – 31. 8. 2024. године; (2) Извод отворених ставки ЈКП „Топлана-Ваљево“, Ваљево на дан 31. август 2024. године; Картица конта 252111 добављача ЈКП „Топлана-Ваљево“, Ваљево за период 1. 1. 2024. – 31. 8. 2024. године;



5) Модерна галерија Ваљево: Извод отворених ставки „Телеком Србија“, а. д. Београд на дан 4. август 2024. године; Картица конта 252111 добављача „Телеком Србија“, а. д. Београд за период 1. 1. 2024. – 4. 8. 2024. године;

6) Интернационални уметнички студио „Радован Трнавац Мића“: Извод отворених ставки „Електропривреда Србије“, а. д. Београд на дан 30. јун 2024. године; Картица конта 252111 добављача „Електропривреда Србије“, а. д. Београд за период 1. 1. 2024. – 30. 7. 2024. године;

7) Центар за неговање традиционалне културе „Абрашевић“: (1) Извод отворених ставки Агенција за дигитализацију докумената „Бит“, ПР Ваљево на дан 5. август 2024. године; Картица конта 252111 добављача Агенција за дигитализацију докумената „Бит“, ПР Ваљево за период 1. 1. 2024. – 5. 8. 2024. године; (2) Извод отворених ставки ЈКП „Топлана-Ваљево“, Ваљево на дан 30. јул 2024. године; Картица конта 252111 добављача ЈКП „Топлана-Ваљево“, Ваљево за период 1. 1. 2024. – 30. 7. 2024. године;

8) Установа за физичку културу „Валис“: (1) „Електропривреда Србије“, а. д. Београд: Картица купца за Установу „Валис“ за период 1. 1. 2024 - 31. 8. 2024. године; Картица конта 252111 добављача „Електропривреда Србија“, а. д. Београд за период од 1. 1. 2024 – 31. 8. 2024. године; (2) Извод отворених ставки „Messer tehnogas“ а. д. Београд на 30. јун 2024. године; Картица конта 252111 добављача „Messer tehnogas“ а. д. Београд.

2.12.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.13 Приходи нису уплаћени на прописане уплатне рачуне јавних прихода

2.13.1 Опис неправилности

Приходе остварене по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама, корисници услуга нису уплаћивали на прописан уплатни рачун јавног прихода, већ преко благајне или на подрачун сопствених средстава Предшколске установе „Милица Ножица“, што није у складу са чланом 49 став 2 Закона о буџетском систему и чл. 2 и 3 Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и расхода и распоред средства са тих рачуна.

2.13.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Град Ваљево наводи да су предузете мере и наведена неправилност је отклоњена тако што је Предшколска установа „Милица Ножица“ Ваљево отворила уплатни рачун код Управе за трезор на који корисници услуга уплаћују своје обавезе (родитељи) и на који се преносе средства уплаћена преко благајне предшколске установе. Отворени рачун за уплату услуге боравка деце у предшколским установама је евиденциони рачун са кога се средства на крају дана преносе на прописани уплатни рачун јавних прихода, број: 840-742146843-17 (Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа градова).

Докази: Обавештење корисницима услуга о промени текућег рачуна (број: 2580 од 26. марта 2024. године); Захтев за отварање евиденционог рачуна Министарству финансија-Управа за трезор (број: 1188 од 20. фебруара 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 176 од 2. августа 2024. године); Налог за књижење благајне (број: Б/163 од 22. августа 2024. године); Преглед уплата преко благајне на дан 22. август 2024. године; Налог за књижење благајне (број: Б/164 од 23. августа 2024. године); Уплатница пазара од 23. августа 2024. године; Извод Управе за трезор (број: 194 од 23. августа 2024. године).

2.13.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.14 Није спровођен поступак принудне наплате

2.14.1 Опис неправилности

Градска управа града Ваљева, преко Одељења за утврђивање, наплату и контролу изворних прихода током 2023. године није спроводила поступак принудне наплате.

2.14.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Град Ваљево наводи да су предузете мере за отклањање наведене неправилности у 2024. године, тако што је на основу Изјашњења руководиоца Одељења за утврђивање, наплату и контролу изворних прихода започет поступак принудне наплате доношењем решења.

Докази: Изјашњење руководиоца Одељења за утврђивање, наплату и контролу изворних прихода; Преглед обвезника издвојених за принудну наплату у 2024. години; Опомена пореском обвезнику (број: 06/1-433-1/877/2024) и доставница о уручењу; Решења о принудној уплати пореске обавезе из средстава са рачуна (број: 06/1-433-1/877/2024 од 3. септембра 2024. године); Опомена пореском обвезнику (број: 06/1-433-1/1074/2024) и доставница о уручењу; Решења о принудној уплати пореске обавезе из средстава са рачуна (број: 06/1-433-1/1074/2024 од 3. септембра 2024. године).

2.14.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.15 Неправилна буџетска класификација

2.15.1 Опис неправилности

Економска класификација:

Текући расходи и издаци у финансијским извештајима укупно су исказани: (1) у вишем износу од 305.264 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 305.264 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат;

Организациона класификација:

Део расхода није правилно планиран и извршен у укупном износу од 3.315 хиљада динара и то на разделу Градоначелника, уместо на разделу Градске управе;

Програмска класификација:

Део расхода није правилно планиран и извршен у укупном износу од 17.625 хиљада динара и то за: (1) радове на реконструкцији ентеријера Центра за културу Ваљево, на програму 0602 – Опште услуге локалне самоуправе, уместо на програму 1201-Развој културе и информисања износ од 16.625 хиљада динара и (2) организацију музичког наступа на програмској активности 1301–0004 Функционисање локалних спортских установа, уместо на програмској активности 1502–0001 Управљање развојем туризма износ од 1.000 хиљада динара.

2.15.2 Исказане мере исправљања

Економска класификација

Стални трошкови, група 421000

У одазивном извештају Град Ваљево наводи да ће мере отклањања неправилности око евидентирања расхода за услуге дератизације и дезинсекције бити предузете приликом израде Одлуке о буџету града Ваљева за 2025. годину, којом ће се наведени расходи планирати на групи 424000 – Специјализоване услуге, а у складу са тим и евидентирати након извршавања у току 2025. године.

Услуге по уговору, група 423000

У одазивном извештају Град Ваљево наводи да ће мере отклањања неправилности око евидентирања расхода за услуге јавног информисања бити предузете приликом израде Одлуке о буџету града Ваљева за 2025. годину, којом ће се наведени расходи планирати на групи 424000 – Специјализоване услуге, а у складу са тим и евидентирати након извршавања у току 2025. године.



У одазивном извештају Град Ваљево наводи да ће мере отклањања неправилности око евидентирања расхода на име услуге организовања 36. фестивала Тешњарске вечери бити предузете приликом израде Одлуке о буџету града Ваљева за 2025. годину, којом ће се наведени расходи планирати на групи 424000 – Специјализоване услуге, а у складу са тим и евидентирати након извршавања у току 2025. године.

Центар за културу Ваљево у одазивном извештају наводи да ће од Града Ваљева захтевати приликом израде Одлуке о буџету за 2025. годину, да се расходи на име услуга организовања 36. фестивала Тешњарских вечери планирају на економској класификацији 424000 – Специјализоване услуге, где ће се исти евидентирати након извршавања у току 2025. године.

Туристичка организација Ваљево у одазивном извештају наводи да ће од Града Ваљева захтевати приликом израде Одлуке о буџету за 2025. годину, да се расходи на име услуга организовања Седамнаестог фестивала дуван чварака планирају на економској класификацији 424000 – Специјализоване услуге, где ће се исти евидентирати након извршавања у току 2025. године.

Установа за физичку културу „Валис” у одазивном извештају наводи да ће од Града Ваљева захтевати приликом израде Одлуке о буџету за 2025. годину да се расходи на име услуга организовања музичког наступа планирају на економској класификацији 424000 – Специјализоване услуге, где ће се исти евидентирати након извршавања у току 2025. године.

Специјализоване услуге, група 424000

У одазивном извештају Град Ваљево наводи да ће мере отклањања неправилности око евидентирања расхода за услуге пружања помоћи у кући, услуге дневни боравак за децу, младе и одрасле особе са инвалидитетом, са телесним инвалидитетом и интелектуалним сметњама и услуга „лични пратилац детета” бити предузете приликом израде Одлуке о буџету града Ваљева за 2025. годину, којом ће се наведени расходи планирати на групи 472000 – Накнада за социјалну заштиту из буџета, а у складу са тим и евидентирати након извршавања у току 2025. године.

У одазивном извештају Туристичка организација Ваљево наводи да ће предузети мере за отклањање неправилности која се односе на евидентирање издатака за радове на изградњи бицикличког парка на Дивчибарама и да ће у 2025. години евидентирати сличне или исте пројекте у својим пословним књигама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У одазивном извештају се наводи да је у мају 2024. године Завод за заштиту споменика културе Ваљево је са Министарством културе закључио Уговор о суфинансирању пројекта Реализација пројекта намене и реконструкцију објекта 1, 2 и 3 на катастарској парцели 7995/1 КО Ваљево (спајање објеката са променом намене) за зграду Завода за заштиту споменика културе „Ваљево” у износу од 5.000 хиљада динара. На основу закљученог уговора Градоначелник града Ваљево донео је Решење о прихватању и распоређивању трансферних средстава и иста су планирана на економској класификацији 511000 – Зграде и грађевински објекти.

Текуће поправке и одржавање, група 425000

У одазивном извештају Град Ваљево наводи да ће мере отклањања неправилности око евидентирања расхода који се односе на рехабилитацију улица и пресвлачење улица са новим слојем асфалта, бити предузете приликом припреме Одлуке о буџету града Ваљева за 2025. годину, којом ће се наведени расходи планирати на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти, а у складу са тим и евидентирати након извршавања у току 2025. године.

У одазивном извештају Град Ваљево наводи да ће мере отклањања неправилности око евидентирања расхода који се односе на услуге дезинфекције и контроле квалитета као и чишћења сливника и јавне атмосферске канализационе мреже, бити предузете приликом припреме Одлуке о буџету града Ваљево за 2025. годину, којом ће се наведени расходи



планирати на групи 421000 – Стални трошкови, а у складу са тим и евидентирати након извршавања у току 2025. године.

Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000

У одазивном извештају Град Ваљево наводи да су предузете су мере и неправилност која се односи на евидентирање расхода за текуће субвенције и капиталне субвенције је отклоњена у 2024. години и средства која су пренета јавним предузећима на основу уговора о субвенцији су извршавана и евидентирана у пословним књигама на одговарајућим економским класификацијама.

Субвенције приватним предузећима, група 454000

У одазивном извештају Град Ваљево наводи да ће мере отклањања неправилности у евидентирању расхода за суфинансирање енергетске ефикасности породичних кућа бити предузете приликом припреме нацрта Одлуке о буџету града Ваљева за 2025. годину којом ће се наведени расходи планирати на групи 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, а у складу са тим и евидентирати након извршавања у току 2025. године.

Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000

У одазивном извештају Град Ваљево наводи да ће мере отклањања неправилности у евидентирању расхода за припрему и испоруку топлих obroка корисницима народне кухиње, од стране Црвеног крста Ваљево бити предузете приликом припреме нацрта Одлуке о буџету града Ваљева за 2025. годину којом ће се наведени расходи планирати на групи 481000 – Дотације невладиним организацијама, а у складу са тим и евидентирати након извршавања у току 2025. године.

Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000

У одазивном извештају Град Ваљево наводи да ће мере отклањања неправилности у евидентирању расхода који се односе на плаћање трошкова парничног поступка бити предузете приликом припреме нацрта Одлуке о буџету града Ваљева за 2025. годину којом ће се наведени расходи планирати на групи 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, а у складу са тим и евидентирати након извршавања у току 2025. године.

Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000

У одазивном извештају Град Ваљево наводи да ће мере отклањања неправилности у евидентирању издатака који се односе на накнаду за експроприсано земљиште, бити предузете у 2025. години, уколико буде пресуда које се односе на накнаду за експроприсано земљиште, тако што ће се за износ издатка за накнаду за експроприсано земљиште по пресуди умањити економска класификација 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, а увећати економска класификација 541000 – Земљиште, и у складу са тим, након извршавања издатак ће бити евидентиран на економској класификацији 541000 – Земљиште.

У одазивном извештају Град Ваљево наводи да ће мере отклањања неправилности у евидентирању издатака за санирање општинских путних праваца, бити спроведене у 2025. години уколико буде пресуда које се односе на санирање општинских путних праваца тако што ће се за износ издатка за зграде и грађевинске објекте по пресуди умањити економска класификација 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, а увећати економска класификација 511000 – Зграде и грађевински објекти и након извршавања издатак евидентирати на економској класификацији 511000 – Зграде и грађевински објекти.

Организациона класификација:

У одазивном извештају Град Ваљево наводи да су предузете мере за отклањање наведене неправилности у 2024. године почев од исплате плата за мај 2024. године и то плате за једно запослено лице у кабинету Градоначелника и једно запослено лице у Канцеларији за младе се обрачунавају и исплаћују са раздела Градске управе града Ваљева (другом запосленом лицу у кабинету Градоначелника радни однос мирује почев од 6. фебруара 2024. године).

Програмска класификација: 1) у одазивном извештају Град Ваљево наводи да како је реализација наведеног пројекта завршена почетком 2024. године наведена, неправилност је



отклоњена планирањем, извршавањем и евидентирањем сличних пројеката у 2024. години; 2) Установа за физичку културу „Валис” је у одазивном извештају навела да ће неправилност утврђена у извештају Државне ревизорске институције, која се односи на евидентирање расхода по закљученом уговору о организацији музичког наступа, бити отклоњена приликом припреме Одлуке о буџету града Ваљева за 2025. годину, тако што ће се наведени расходи планирати на програмској активности 1502–0001 Управљање развојем туризма, функционална класификацији 473 – Туризам, код Туристичке организације Ваљево и у складу са тим евидентирати након извршавања у току 2025. године.

Докази:

Економска класификација:

Програм коришћења субвенција ЈКП „Топлана-Ваљево“ из буџета Града Ваљева за 2024. годину од 19. јануара 2024. године; Измене и допуне програма коришћења субвенција ЈКП „Топлана-Ваљево“ из буџета Града Ваљева за 2024. годину (број: 1355 од 6. марта 2024. године); Уговор о текућој субвенцији ЈКП „Топлана-Ваљево“ (број: 40-193/24-02 од 12. фебруара 2024. године); Анекс уговора о текућој субвенцији ЈКП „Топлана-Ваљево“ (број: 40-273/24-02 од 22. марта 2024. године); Картица конта 451191 – Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (шифра аналитике 010) за период 1. 1. 2024. – 31. 12. 2024. године; Извод Управе за трезор (број: 87 од 27. марта 2023. године); Захтев за плаћање (број: 4001 од 27. марта 2024. године); Допис Одељења за локални развој, привреду и комуналне послове (број: 40-282/24-02 од 26. марта 2024. године); Захтев за пренос средстава ЈКП „Топлана-Ваљево“ са пратећом профактуром (број: 1723 од 25. марта 2023. године); Уговор о капиталној субвенцији ЈКП „Топлана-Ваљево“ (број: 40-275/24-01 од 22. марта 2024. године); Картица конта 451291 – Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (шифра аналитике 010) за период 1. 1. 2024. – 31. 12. 2024. године; Извод Управе за трезор (број: 88 од 28. марта 2024. године); Захтев за плаћање (број: 4002 од 28. марта 2024. године); Допис Одељења за урбанизам, грађевинарство, саобраћај и заштиту животне средине (број: 400-275/2024-01 од 25. марта 2024. године); Захтев за пренос средстава ЈКП „Топлана-Ваљево“ са пратећом документацијом (број: 1714 од 25. марта 2023. године); Програм коришћења субвенција из буџета Града Ваљева ЈКП „Видрак“, Ваљево за 2024. годину; Уговор о капиталној субвенцији ЈКП „Видрак“, Ваљево (број: 40-729/2023-01 од 12. августа 2024. године); Картица конта 451291 – Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (шифра аналитике 011) за период 1. 1. 2024. – 31. 12. 2024. године; Извод Управе за трезор (број: 227 од 14. августа 2024. године); Захтев за плаћање (број: 40011 од 15. августа 2024. године); Допис Одељења за урбанизам, грађевинарство, саобраћај и заштиту животне средине (број: 07-382-11/2024 од 13. августа 2024. године); Захтев за пренос средстава ЈКП „Видрак“, Ваљево са пратећом документацијом (број: 01-3518/1-24 од 12. августа 2024. године); Изјава Начелника градске управе (број: 40-756-16/2024-06 од 22. августа 2024. године); Изјава Начелника градске управе (број: 40-756-17/2024-06 од 22. августа 2024. године); Изјава Начелника градске управе (број: 40-756-18/2024-06 од 22. августа 2024. године); Изјава Начелника градске управе (број: 40-756-19/2024-06 од 22. августа 2024. године); Изјава Начелника градске управе (број: 756-23/2024-06 од 3. септембра 2024. године); Изјава Начелника градске управе (број: 40-756-3/2024-06 од 22. августа 2024. године); Изјава Начелника градске управе (број: 40-756-4/2024-06 од 22. августа 2024. године); Изјава Начелника градске управе (број: 40-756-5/2024-06 од 22. августа 2024. године); Изјава Начелника градске управе (број: 40-756-6/2024-06 од 22. августа 2024. године); Изјава Начелника градске управе (број: 40-756-7/2024-06 од 22. августа 2024. године); Изјава Начелника градске управе (број: 40-756-8/2024-06 од 22. августа 2024. године); Изјава Начелника градске управе (број: 40-756-9/2024-06 од 22. августа 2024. године); Изјава директора Туристичке организације Ваљево (број: 942/2024 од 3. септембра 2024. године); Изјава Начелника градске управе (број: 40-756-12/2024-06 од 22. августа 2024. године);



године); Изјава Начелника градске управе (број: 40-756-13/2024-06 од 22. августа 2024. године); Изјава начелника градске управе (број: 40-756-14/2024-06 од 22. августа 2024. године); Решење о прихватању и распоређивању трансферних средстава (број: 40-697/2024-6 од 26. јула 2024. године); Уговор о суфинансирању пројекта реализација за промену намене и реконструкцију објеката 1, 2 и 3 на катастарској парцели 79951/КО Ваљево (спајање објеката са променом намене) за зграду Завода за заштиту споменика културе „Ваљево” број 451-04-607/2024-02 од 7. маја 2024. године; Финансијски план за 2024. годину Завода за заштиту споменика културе Ваљево.

Организациона класификација:

Налог Начелника за исплату плата запосленима у Кабинету градоначелника са раздела Градске управе (број: сл/2024 од 28. маја 2024. године); Платни списак за исплату зараде за јануар 2024. године (коначна исплата); Платни списак за исплату зараде за мај 2024. године (коначна исплата); Рекапитулација обрачуна зарада за раздео Градоначелника за март 2024. године; Рекапитулација обрачуна зарада за раздео Градоначелника за мај 2024. године; Рекапитулација обрачуна зарада за раздео Градске управе за мај 2024. године; Решење Начелника о мировању радног односа запосленом (број: 110-33/24-01/2 од 7. фебруара 2024. године); Решење о породилском одсуству запослене (број: 110-167/24-01/2 од 5. августа 2024. године); Евиденција зараде за запослену на породилском одсуству у 2024. години; Изјава 40-756-3/2024-06 од 22. августа 2024. године; Изјава 40-756-4/2024-06 од 22. августа 2024. године; Изјава 40-756-5/2024-06 од 22. августа 2024. године; Изјава 40-756-6/2024-06 од 22. августа 2024. године; Изјава 40-756-7/2024-06 од 22. августа;

Програмска класификација:

Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету града Ваљева за 2024. годину (број: 40-240/2024-06 од 18. марта 2024. године); Извештај о извршењу буџета града Ваљева за период јануар – јун 2024. године (број: 40-649/2024-06 од 9. јула 2024. године); Изјава број:400-756-7/2024-06 од 22. августа 2024. године.

2.15.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је Град Ваљево за део неправилности које се односе на погрешну економску, организациону и програмску класификацију доставио изјашњења да ће бити отклоњене доношењем Одлуке о буџету за 2025. годину и евидентирањем расхода и издатака у складу са истом.

2.16 Припрема и доношење буџета није вршено у складу са прописима

2.16.1 Опис неправилности

Град Ваљево поступак припреме и доношења буџета у 2023. години није вршио у складу са важећим прописима и то:

1) Упутство за припрему буџета Града Ваљева за 2023. годину не садржи опис планиране политике локалне власти, што није у складу са чланом 40 Закона о буџетском систему;

2) Предлози финансијских планова директних буџетских корисника Града Ваљева: Скупштина града, Градско веће, Градоначелник и Градска управа града Ваљева, не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији, детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања, родну анализу расхода и издатака, као и извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће године што није у складу са чланом 41 став 2, а у вези са чланом 37 Закона о буџетском систему;

3) за месне заједнице, као индиректне кориснике буџетских средстава, нису достављени предлози финансијских планова, што није у складу са чланом 41 Закона о буџетском систему;

4) Програмске информације не садрже описе програма, програмских активности и пројеката корисника буџетских средстава, што није у складу са чланом 28 став 6 Закона о буџетском систему.



2.16.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Град Ваљево наводи да:

1) Наведена неправилност је отклоњена у 2024. години тако што је донето Упутство за припрему буџета града Ваљева за 2025. годину са пројекцијама за 2026. и 2027. годину које садржи опис планиране политике локалне власти;

2) Предлози финансијских планова директних буџетских корисника Града Ваљева израђени у поступку припреме нацрта Одлуке о буџету града Ваљева за 2025. годину: Скупштина града, Градско веће, Градоначелник и Градска управе града Ваљева садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији, детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања, родну анализу расхода и издатака, као и извештај о учинку програма за првих шест месеци 2024. године;

3) У поступку припреме нацрта Одлуке о буџету града Ваљева за 2025. годину, достављени су предлози финансијских планова месних заједница за 2025. годину Одељењу за финансије;

4) Достављени предлози финансијских планова буџетских корисника у поступку припреме Нацрта Одлуке о буџету града Ваљева за 2025. годину садрже све потребне програмске информације, односно који поред осталих програмских информација садрже и описе програма, програмских активности и пројеката.

Докази:

1) Упутство за припрему буџета града Ваљева за 2025. годину са пројекцијама за 2026. и 2027. годину (број: 40-698/2024-06 од 26. јула 2024. године);

2) Предлог финансијског плана Скупштине града Ваљева за 2025. годину од 2. септембра 2024. године и Извештај о учинку програма за период јануар – јун 2024. године од 3. септембра 2024. године; Предлог финансијског плана Градског већа града Ваљева за 2025. годину од 2. септембра 2024. године и Извештај о учинку програма за период јануар – јун 2024. године од 3. септембра 2024. године; Предлог финансијског плана Градоначелника града Ваљева за 2025. годину од 2. септембра и Извештај о учинку програма за период јануар – јун 2024. године; Предлог финансијског плана Градске управе града Ваљева за 2025. годину од 2. септембра 2024. године и Извештај о учинку програма за период јануар – јун 2024. године од 21. августа 2024. године;

3) Предлози финансијских планова за све месне заједнице од 26. августа 2024. године;

4) Предлози финансијских планова свих директних и индиректних буџетских корисника (програмски обрасци).

2.16.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.17 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола

2.17.1 Опис неправилности

Град Ваљево није у потпуности успоставио систем интерних контрола и то:

(1) Град Ваљево није вршио ажурирање усвојене Стратегије управљања ризицима сваке три године, што није у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

(2) Уплате по основу примања од продаје непокретности евидентирани су на субаналитичком конту 811141 – Примања од продаје непокретности у корист нивоа градова, уместо на 811143 – Примања од отплате станова у корист нивоа градова;

(3) Приходи остварени по основу давања у закуп станова намењених за решавање стамбених потреба избеглица, конто 741536 остварени су уплатом на наменски подрачун и нису исказани у Извештају Т-Трезор за период 01.01-31.12.2023. године, што није у складу са Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна којим су прописани рачуни за уплату јавних прихода;



(4) Обрачунати и неплаћени издаци у износу од најмање 41.043 хиљаде динара код индиректних корисника Предшколска установа „Милица Ножица“ и Установа за физичку културу „Валис“, евидентирани на субаналитичком конту 131211 – Обрачунати и неплаћени расходи, уместо на субаналитичком конту 131212 – Обрачунати и неплаћени издаци, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

(5) поједини Захтеви за плаћање са преузетом обавезом, код Градске управе града Ваљева, нису потписани и оверени од стране Одсека за трезор, што није у складу са чл. 17 и 18 Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама Града Ваљева;

(6) поједине рачуноводствене исправе код Градске управе града Ваљева, Установе за физичку културу „Валис“ и Завода за заштиту споменика нису потписане од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица које је одговорно за пословну промену, што није у складу са чланом 16 ст. 5 и 6 Уредбе о буџетском рачуноводству;

(7) Градска управа Града Ваљева, Предшколска установа „Милица Ножица“ и Установа за физичку културу „Валис“ поједине рачуноводствене исправе нису доставиле на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја, што није у складу са чланом 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству;

(8) у пословним књигама Предшколске установе „Милица Ножица“, приликом исплате накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, нису евидентирани на групи 232000 – Обавезе по основу накнада запосленима, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству;

(9) у пословним књигама Предшколске установе „Милица Ножица“, Установе за физичку културу „Валис“ и Туристичке организације Ваљево, приликом исплата награда запосленима, социјалних давања запосленима и накнада за социјалну заштиту, нису евидентирани на групама 233000 – Обавезе за награде и остале посебне расходе, 236000 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима и 244000 – Обавезе за социјално осигурање, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству;

(10) у пословним књигама Установе за физичку културу „Валис“, приликом исплате плата, додатака и накнада запослених, нису евидентирани у пословним књигама на групи 234000 – Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.17.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Град Ваљево наводи да:

(1) наведена неправилност је отклоњена доношењем Стратегије управљања ризицима града Ваљева за период 2024. до 2027. године;

(2) наведена неправилност је отклоњена у 2024. години и све уплате које су вршене по основу откупа станова су евидентирани на одговарајућој економској класификацији 811143 – Примања од отплате станова у корист нивоа градова;

(3) мере за отклањање наведене неправилности биће предузете у складу са датом изјавом начелника Градске управе, односно доношењем одлука надлежног органа Града Ваљева, о намени затечених средстава, одлуке о укидању наменског подрачуна и вршењем уплата на прописани уплатни рачун јавних примања, као и да ће докази о доношењу одлука бити достављени до 31. децембра 2024. године;

(4) су у току поступка ревизије Предшколска установа „Милица Ножица“ и Установа за физичку културу „Валис“ отпочеле са исправним евидентирањем издатака за нефинансијску имовину на субаналитичком конту 131212– Обрачунати и неплаћени издаци (*Мера предузета у поступку ревизије*);



(5) су предузете мере отклањања наведене неправилности у 2024. години, односно захтеви за плаћање са преузетом обавезом су потписани од свих страна у складу са чл. 17 и 18 Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама града Ваљева;

(6) неправилност која се односи на потписивање рачуноводствених исправа код Градске управе града Ваљева, Установе за физичку културу „Валис“ и Завода за заштиту споменика је отклоњена, односно рачуноводствене исправе су потписане од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица које је одговорно за пословну промену, у складу са чланом 16 ст. 5 и 6 Уредбе о буџетском рачуноводству;

(7) код Градске управе града Ваљева, Предшколске установе „Милица Ножица“ и Установе за физичку културу „Валис“ рачуни су књижени истог, а најкасније наредног дана од дана пријема рачуна;

(8) у току поступка ревизије Предшколска установа „Милица Ножица“ је започела исправно евидентирање обавезе за обрачунате накнаде запосленима (конто 232000) (Мера предузета у поступку ревизије);

(9) Предшколска установа „Милица Ножица“ је започела евидентирање обавеза по основу награда запосленима на групи 233000 – Обавезе за награде и остале посебне расходе; накнада за социјална давања запосленима на групи 236000 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима; приликом исплате накнада за социјалну заштиту на групи 244000 – Обавезе за социјално осигурање. Установа за физичку културу „Валис“ и Туристичка организација Ваљево приликом исплата награда запосленима, правилно су евидентирале обавезе на групи 233000 – Обавезе за награде и остале посебне расходе.

(10) у току поступка ревизије Установа за физичку културу „Валис“ је започела исправно евидентирање обавеза по основу социјалних доприноса на терет послодавца (група 234000 – Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца) (Мера предузета у поступку ревизије).

Докази: (1) Стратегија управљања ризицима града Ваљева за период 2024. до 2027. године (од 26. августа 2024. године);

(2) Закључни лист за класу 8 – Примања од продаје нефинансијске имовине за период 1. 1. 2024. – 31. 8. 2024. године;

(3) Изјава одговорног лица (број: 40-756-22/2024-06 од 22. августа 2024. године);

(4) Изјашњење одговорног лица (број: 3560 од 19. априла 2024. године); Налог за књижење (број: Р/86 од 4. априла 2024. године); Стање конта Предшколске установе „Милица Ножица“ за класу 5 – Издаци за нефинансијску имовину за период 1. 1. 2024. – 18. 4. 2024. године; Картица конта 131212 –Обрачунати неплаћени издаци за период 1. 1. 2024. – 18. 4. 2024. године; Стање конта Установе за физичку културу „Валис“ за класу 5 – Издаци за нефинансијску имовину за период 1. 1. 2024. – 27. 4. 2024. године; Картица конта 131212 – Обрачунати неплаћени издаци за 2024. годину; Налог за књижење (број: 67 од 12. фебруара 2024. године); Налог за књижење (број: 70 од 13. фебруара 2024. године);

(5) Захтев за плаћање (број: 40091 од 3. јуна 2024. године); Захтев за плаћање (број: 400112 од 4. јуна 2024. године); Захтев за плаћање (број: 401296 од 7. јуна 2024. године); Захтев за плаћање (број: 411125 од 17. јуна 2024. године);

(6) Градска управа: Рачун добављача „Шумадија пут“, д. о. о. Рипањ (број: 400/24 од 9. јула 2024. године); Рачун добављача „Процесор електроника“, д. о. о. Ваљево (број: 13-24 од 4. априла 2024. године); Рачун добављача СР „Антикор“, Мала Иванча (број: 39/24 од 27. маја 2024. године); Установа за физичку културу: Рачун добављача „Друштво ДАВ-интегрални систем заштите“, д. о. о. Ваљево (број: 24-300-000145 од 2. августа 2024. године); Рачун добављача ЈКП „Топлана-Ваљево“, Ваљево (број: 1-000214-02309268 од 1. августа 2024. године); Завод за заштиту споменика културе: Рачун добављача „Гранит лијешће“ д. о. о. Сремска Митровица (број: 00044-01-24 од 6. јуна 2024. године);



(7) Градска управа: Картица конта 252111 за добављача „ASECO Engineering“, д. о. о. Ваљево за период од 31. 7. 2024. – 31. 12. 2024. године; Рачун добављача „ASECO Engineering“, д. о. о. Ваљево (број: ASCE-035ACN-016A0824 од 10. августа 2024. године); Картица конта 252111 за добављача „Аутотранс“, д. о. о. Ваљево за период од 31. 7. 2024. – 31. 12. 2024. године; Рачун добављача „Аутотранс“, д. о. о. Ваљево (број: 23/24 од 14. августа 2024. године); Картица конта 252111 за добављача Удружење „Caritas“, Ваљево за период од 31. 7. 2024. – 31. 12. 2024. године; Рачун добављача Удружење „Caritas“, Ваљево (број: 07-07/24-рик од 7. августа 2024. године); Предшколска установа „Невен“: Рачун добављача КПМТ „Недељковић“, Шашинци (број: 0540000374/17800/2024 од 8. јула 2024. године; Аналитичка картица 709 добављача КПМТ „Недељковић“, Шашинци за период 1. 1. 2024. – 31. 12. 2024. године; Рачуни добављача „Еуропром“, д. о. о. Ваљево (број: 04-008930/24 и 02-008984/24 од 5. јула 2024. године); Аналитичка картица 007 добављача „Еуропром“, д. о. о. Ваљево за период 1. 1. 2024. – 31. 12. 2024. године; Установа за физичку културу „Валис“: Налог за књижење (број: 420 од 8. августа 2024. године); Рачун добављача „Messer tehnogas“, а. д. Београд (број: 6171443879 од 7. августа 2024. године); Налог за књижење (број: 413 од 5. августа 2024. године); Рачун добављача „Друштво ДАВ-интегрални систем заштите“, д. о. о. Ваљево (број: 24-300-000145 од 2. августа 2024. године); Рачун добављача ЈКП „Топлана-Ваљево“, Ваљево (број: 1-000214-02309268 од 1. августа 2024. године);

(9) Предшколска установа „Милица Ножица“: Налог за књижење (број: Р/82 од 4. априла 2024. године); Налог за књижење (број: Р/91 од 6. априла 2024. године); Налог за књижење (број: Ј/77 од 16. априла 2024. године); Налог за књижење (број: Ј/94 од 10. маја 2024. године); Картица конта 233111 – Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода за период 1. 1. 2024. – 31. 12. 2024. године; Картица конта 2332111 – Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе за период 1. 1. 2024. – 31. 12. 2024. године; Изјашњење Службе за рачуноводство (број: 8150 од 3. септембра 2024. године); Налог за књижење (број: Р/255 од 5. августа 2024. године); Картица конта 244271 – Обавезе по основу накнада за период 1. 1. 2024. – 31. 12. 2024. године; Установа за физичку културу „Валис“: Налог за књижење (број: 61 од 7. фебруара 2024. године); Налог за књижење (број: 168 од 9. априла 2024. године); Картица конта 233111 – Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода за период 1. 1. 2024. – 31. 12. 2024. године; Картица конта 233211 – Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе за период 1. 1. 2024. – 31. 12. 2024. године; Туристичка организација Ваљево: Налог за књижење (број: 1 од 4. јануара 2024. године); Картица конта 233111 – Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода за период 1. 1. 2024. – 31. 12. 2024. године; Картица конта 233211 – Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе за период 1. 1. 2024. – 31. 12. 2024. године.

У периоду након достављеног одазивног извештаја достављена нам је Допуна изјаве начелника Градске управе града Ваљева у којој се наводи да ће неправилност, која се односи на приход остварен на основу давања у закуп станова намењених за решавање стамбених потреба избеглица конто 741536, а који је остварен уплатом на наменски подрачун и није исказан у Извештају Т-трезор, бити отклоњена најкасније до 31. децембра 2024. године имајући у виду Термински план Министарства финансија – Управа за трезор, од 16. децембра 2024. године којом је наложено пражњење средстава на уплатне рачуне јавних прихода, након чега ће се извршити аутоматско гашење подрачуна групе 741 услед преласка на Систем за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање (СПИРИ).

Докази достављени након одазивног извештаја: Допуна изјаве начелника Градске управе града Ваљева (број: 40-756-22/1/2024-06 од 27. децембра 2024. године); Термински план за пренос средстава са подрачуна и укидање подрачуна корисника буџетских средстава локалне власти, због преласка у Систем за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање – СПИРИ (број: 003525831 2024 10523 005 000 000 001 од 16. децембра 2024. године).



2.17.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2²

2.18 Неправилности код пописа

2.18.1 Опис неправилности

Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђене су следеће неправилности:

Градска управа

(1) За редован годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године, акт о образовању комисије није донет до 1. децембра 2023. године, већ 5. децембра, што није у складу са чланом 6 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

(2) Извештај Комисије о извршеном попису нефинансијске имовине непокретности - зграде и парцеле у сталним средствима није достављен Централној пописној комисији најкасније до 25. јануара, већ 19. фебруара 2024. године, што није у складу са чланом 12 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

(3) Планови рада свих формираних пописних комисија донети су након Правилником утврђеног рока, којим је 10. децембар одређен као најкаснији рок за доношење планова;

(4) Комисије за попис нису на посебним пописним листама пописале имовину која је у јавној својини Града Ваљева, а налази се код других правних субјеката, на основу веродостојне документације, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 5) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем;

(5) Градска управа води помоћну књигу основних средстава, односно картице основних средстава, која не обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;

(6) Извештај Комисије за попис имовине у припреми не садржи образложење, степен завршености и адекватан опис услед чега се одређена непокретност не преноси из припреме у употребу, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.

Центар за културу Ваљево

(1) Није на посебној пописној листи пописао објекте који су му дати на коришћење, што није у складу са чланом 4 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

(2) Нема успостављену помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;

(3) Комисија за попис није извршила свеобухватан попис обавеза, односно није пописала: пасивна временска разграничења у износу од 1.894 хиљаде динара, што није у складу са чланом 3 и чланом 10 став 1 тачка 7) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине

² ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја;



и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству;

(4) Није извршио попис активних временских разграничења у износу од 2.108 хиљада динара, што није у складу са чл. 3 и 10 став 1 тачка 7 Правилника о начину и роковима вршења пописа Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Предшколска установа „Милица Ножица“

(1) Извештај комисије о извршеном попису основних средстава и извештај о извршеном попису залиха сировина, материјала и ситног инвентара није достављен Централној пописној комисији најкасније до 25. јануара, већ 7. фебруара 2024. години и 9. фебруара 2024. године што није у складу са чланом 12 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

(2) Није на посебној пописној листи пописала објекте који су јој дати на коришћење, што није у складу са чланом 4 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

(3) Нема успостављену помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о Номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;

(4) Није пре започињања пописа и сачињавања финансијских извештаја извршила усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

(5) Извештај о попису потраживања и обавеза није доставила централној пописној комисији до 15. фебруара 2024. години што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

(6) Комисија за попис није извршила свеобухватан попис обавеза, односно није пописала: 1) обавезе по основу расхода за запослене у износу од 40.615 хиљада динара; 2) обавезе за остале расходе у износу од 218 хиљада динара; 3) примљене депозите у износу од 45 хиљада динара; 4) остале обавезе у износу од 206 хиљада динара; 6) пасивна временска разграничења у износу од 24.759 хиљада динара што није у складу са чланом 3 и чланом 10 став 1 тачка 7) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Народни музеј Ваљево

(1) Није на посебној пописној листи пописао објекте који су му дати на коришћење, што није у складу са чланом 4 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

(2) Нема успостављену помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;

Установа за физичку културу „Валис“

(1) Уредила је начин и рокове вршења редовног пописа имовине и обавеза интерним Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем Установе за физичку културу „Валис“ који је донет на основу Правилника о



начину и роковима вршења пописа и усклађивања са стварним стањем који примењују правна лица и предузетници, што није у складу са чланом 18 став 6 Уредбе о буџетском рачуноводству;

(2) Одлука о редовном годишњем попису имовине и обавеза и образовању комисије за попис, није донета најкасније до 1. децембра, већ 19. децембра 2022. године, па самим тим и план рада комисија за попис није донела најкасније до 10. децембра 2022. године, већ 19. децембра 2022. године, што није у складу са чланом 6 став 4, и чланом 8 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

(3) Није на посебној пописној листи пописао објекте који су јој дати на коришћење, што није у складу са чланом 4 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

(4) Нема успостављену помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о Номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;

(5) Комисија за попис није извршила свеобухватан попис обавеза, односно није пописала: 1) обавезе по основу расхода за запослене у износу од 3.108 хиљада динара и 2) обавезе према буџету у износу од 2.513 хиљада динара, што није у складу са чланом 3 и чланом 10 став 1 тачка 7) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству;

(6) Није извршила попис активних временских разграничења у износу од 11.044 хиљада динара, што није у складу са чл. 3 и 10 став 1 тачка 7) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

2.18.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Град Ваљево је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навео:
Градска управа

(1) Наведена неправилност ће бити отклоњена до краја 2024. године поштовањем рока о доношењу акта о формирању Комисије за редован годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2024. године и да је за предузимање мере исправљања одговоран начелник Градске управе града Ваљева;

(2) Наведена неправилност ће бити отклоњена достављањем Извештаја о извршеном попису нефинансијске имовине непокретности са стањем на дан 31. децембар 2024. године у задатим роковима, најкасније до 25. јануара 2025. године Централној пописној комисији и да су за предузимање мере исправљања одговорни начелник Градске управе града Ваљева и председник Централне пописне комисије;

(3) Наведена неправилност биће отклоњена у децембру 2024. године, доношењем планова рада у задатим роковима за све формиране комисије за попис са стањем на дан 31. децембар 2024. године и да су за предузимање мере исправљања одговорни председници свих пописних комисија и председник Централне пописне комисије;

(4) Наведена неправилност биће отклоњена приликом вршења пописа са стањем на дан 31. децембар 2024. године састављањем посебних пописних листа за имовину у јавној својини града, а која се налази код других правних субјеката и да су за предузимање мере одговорни председник Комисије за попис нефинансијске имовине и председник Централне пописне комисије;

(5) Наведена неправилност биће отклоњена у 2024. години односно извршиће се анализа и ажурирање података основних средстава из помоћне књиге основних средстава, најкасније



до 31. децембра 2024. године и да је за предузимање мере исправљања одговоран руководилац Одељења за финансије;

(6) Наведена неправилност ће бити отклоњена приликом састављања Извештаја Комисије за попис имовине у припреми са стањем на дан 31. децембар 2024. године и да су одговорна лица за предузимање мере исправљања председник Комисије за попис имовине у припреми и председник Централне пописне комисије;

Центар за културу Ваљево

(1) Центар за културу Ваљево навео је да ће отклонити откривену неправилност и на посебној пописној листи пописати објекат који му је дат на коришћење током спровођења редовног пописа за 2024. годину (до 15. фебруара 2025. године) и да је одговорно лице за предузимање мере исправљања председник Комисије за попис;

(2) Успоставио је помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима;

(3) Центар за културу Ваљево ће у периоду од 1. новембра 2024. године до 15. фебруара 2025. године, а током спровођења редовног пописа за 2024. годину, отклонити откривену неправилност тако што ће Комисија за попис ће извршити свеобухватан попис обавеза, односно пописати активна временска разграничења и да је за предузимање мера исправљања одговоран председник пописне комисије;

(4) Центар за културу Ваљево ће у периоду од 1. новембра 2024. године до 15. фебруара 2025. године, а током спровођења редовног пописа за 2024. годину, отклонити откривену неправилност тако што ће Комисија за попис ће извршити свеобухватан попис обавеза, односно пописати активна временска разграничења и да је за предузимање мера исправљања одговоран председник пописне комисије;

Предшколска установа „Милица Ножица“

(1) Предшколска установа „Милица Ножица“ ће неправилност која се односи на извештај о извршеном попису залиха сировина, материјала и ситног инвентара отклонити током спровођења редовног годишњег пописа за 2024. годину, тако што ће пописне комисије доставити извештај Централној пописној комисији најкасније до 25. јануара 2025. године и да је одговорно лице за предузимање мере исправљања председник пописне комисије;

(2) Предшколска установа „Милица Ножица“ ће најкасније до 15. новембра 2024. године формирати посебну пописну листу за објекте који су јој дати на коришћење, како би комисија извршила попис истих, током редовног годишњег пописа и да је одговорно лице за предузимање мере из службе рачуноводства;

(3) Предшколска установа „Милица Ножица“ ће до почетка пописа, а најкасније до 15. новембра 2024. године успоставити помоћну књигу основних средстава која ће имати детаљне податке о свим основним средствима и да је одговорно лице за предузимање мере исправљања шеф рачуноводства.

(4) Предшколска установа „Милица Ножица“ ће пре сачињавања финансијских извештаја, а најкасније до 31. децембра 2024. године усагласити евиденције и стање главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом и да је за предузимање мере исправљања одговоран шеф рачуноводства;

(5) Комисија за попис потраживања и обавеза ће извештај Централној пописној комисији доставити најкасније до 15. фебруара 2025. године и да је за предузимање мере исправљања одговоран председник Комисије за попис;

(6) Предшколска установа „Милица Ножица“ ће током спровођења редовног годишњег пописа за 2024. годину, а најкасније до 15. фебруара 2025. године извршити свеобухватан попис обавеза предвиђен Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и да је за предузимање мере исправљања одговоран председник Комисије за попис;



Народни музеј Ваљево

(1) Народни музеј Ваљево ће извршити евидентирање објеката који су дати на коришћење од стране оснивача на посебној пописној листи на основу акта који буде донет од стране Града Ваљево као оснивача, да ће мера бити предузета најкасније до јуна 2025. године и да је за предузимање мере исправљања одговоран директор;

(2) Народни музеј Ваљево поседује помоћну књигу основних средстава, као и аналитичке картице основних средстава које обезбеђују детаљне податке о свим основним средствима као и да је помоћна књига основних средстава достављена оснивачу. За предузимање мере исправљања одговоран је шеф рачуноводства.

Установа за физичку културу „Валис“

(1) Донет је нови Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у Установи за физичку културу „Валис“ Ваљево број: 1091 од 31. јула 2024. године којим је уредила начин и рокове вршења редовног пописа имовине и обавеза, а на основу Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и да је за предузимање мере исправљања одговоран директор Установе за физичку културу „Валис“;

(2) Одлука о попису за 2024. годину биће донета у складу са роковима предвиђеним Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, односно најкасније до 1. децембра 2024. године, као и План рада комисије који ће бити донет најкасније до 10. децембра 2024. године. Као одговорно лице за предузимање мере исправљања наведен је директор Установе за физичку културу „Валис“;

(3) Установа за физичку културу „Валис“ ће извршити попис објеката који су јој дати на коришћење на посебној пописној листи и за преузимање мере исправљања одговоран је председник Централне пописне комисије;

(4) Успоставиће помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о Номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, најкасније до 30. новембра 2024. године и да је за преузимање мере исправљања одговоран руководиоца финансијско-рачуноводствених послова;

(5) Комисија за попис ће током спровођења редовног годишњег пописа за 2024. годину извршити попис свих обавеза и да је за предузимање мере исправљања одговоран председник Централне пописне комисије;

(6) Комисија за попис ће током спровођења редовног годишњег пописа за 2024. годину извршити попис свих активних временских разграничења и да је за предузимање мере исправљања одговоран председник Централне пописне комисије;

Након истека рокова по датом приоритету и достављања свих доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.19 Није успостављена имовинска база са евиденцијом о стању и кретању средстава у јавној својини

2.19.1 Опис неправилности

Градска управа града Ваљево-Одељење за имовинске послове и општу управу нема успостављену имовинску базу са евиденцијом о стању и кретању средстава у јавној својини,



што није у складу са чланом 64 Закона о јавној својини и Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини.

2.19.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Град Ваљево је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навео да ће се имовинска база са евиденцијом о стању и кретању средстава у јавној својини успоставити преко сервера и софтвера који су набављени у оквиру програма Exchange 5, и то најкасније до јуна 2025. године и да је за предузимање мере исправљања одговоран начелник Градске управе и руководилац Одељења за имовинске послове и општу управу

Након истека рокова по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.20 Интерним актима није уређено питање располагања имовином у јавној својини града, као и њено евидентирање

2.20.1 Опис неправилности

Град Ваљево нема донет интерни акт којим је прописана процедура евидентирања у пословним књигама имовине која је у јавној својини града, односно нису ближе уредили право коришћења индиректних буџетских корисника на непокретним и покретним стварима у јавној својини града, као и да се евидентирање у пословним књигама спроводи у складу са донетим актом.

2.20.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Град Ваљево је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навео да ће доношењем интерног акта од стране Градског већа града Ваљева најкасније до јуна 2025. године бити отклоњена наведена неправилност и да је за предузимање мере исправљања одговоран начелник Градске управе града Ваљева.

Након истека рокова по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.21 Републичкој дирекцији за имовину нису достављени збирни подаци из јединствене евиденције на Обрасцу ЗОС-ЈС

2.21.1 Опис неправилности

Град Ваљево није доставио Републичкој дирекцији за имовину збирне податке из јединствене евиденције на Обрасцу ЗОС-ЈС - Подаци о стању непокретности у јавној својини по врстама и вредности, са стањем на дан 31.12.2023. године, што није у складу са чланом 7 и 12 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

2.21.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Град Ваљево је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навео да ће се након успостављања имовинске базе најкасније до јуна 2025. године попуњавати НЕП обрасци и Републичкој дирекцији за имовину достављати збирни подаци из јединствене евиденције, на обрасцу ЗОС ЈС, у законском року и да је за предузимање мере исправљања одговоран руководилац Одељења за имовинске послове и општу управу.

Након истека рокова по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



2.22 Неусклађеност помоћне књиге основних средстава са главном књигом код Предшколске установе

2.22.1 Опис неправилности

Помоћна књига основних средстава Предшколске установе „Милица Ножица“ није усклађена са главном књигом у делу Зграда и грађевинских објеката, Опреме и Залиха, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.22.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Град Ваљево је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навео да ће неправилност бити отклоњена у току припреме и спровођења пописа са стањем на дан 31. децембар 2024. године и израде Годишњег финансијског извештаја завршног рачуна за 2024. годину, а најкасније до 28. фебруара 2025. године и да је за предузимање мере исправљања одговоран шеф рачуноводства Предшколске установе „Милица Ножица“.

Након истека рокова по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.23 Неусаглашеност капитала у регистру и у пословним књигама

2.23.1 Опис неправилности

У пословним књигама Града Ваљева евидентирано је учешће у капиталу ЈКП „Видрак“ у износу који није усаглашен са капиталом евидентираним у пословним књигама овог предузећа, као ни са подацима исказаним код Агенције за привредне регистре.

2.23.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Град Ваљево је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навео да је Скупштина града Ваљева, Закључком број 303-1/24-02 од 18. фебруара 2024. године, прихватила Елаборат о економско финансијској оправданости припајања ЈКП „Полет“ ЈКП „Видрак“ и да ће у процесу припајања бити утврђен укупан капитал ЈКП „Видрак“, након доношења аката јавних предузећа, а најкасније до јуна 2025. године. Као одговорна лица за предузимање мере исправљања наведени су за акта јавних предузећа – директори ЈКП „Видрак“ и ЈКП „Полет“, а за унос у пословне књиге града Ваљева – руководилац Одељења за финансије.

Након истека рокова по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.24 Вишак прихода и нераспоређени вишак прихода из ранијих година исказани у мањем износу

2.24.1 Опис неправилности

Вишак прихода за 2023. годину и нераспоређени вишак прихода из ранијих година исказани су у укупном износу од 330.806 хиљаде динара, који је мањи за 2.136 хиљада динара у односу на новчана средства која припадају КРТ-у Града Ваљева и која су исказана на економској класификацији 121100 – Жиро и текући рачуни у консолидованом Билансу стања, што није у складу са чланом 5 Уредбе о буџетском рачуноводству која прописује да је основ за мерење резултата у финансијским извештајима салдо готовинских средстава и еквивалената.

2.24.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Град Ваљево је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навео да како су узрок наведене неправилности финансијски извештаји индиректних корисника, иста ће бити отклоњена приликом састављања финансијских извештаја индиректних корисника за 2024. годину са крајњим роком до 28. фебруара 2025. године и да су за



предузимање мере исправљања одговорни шеф рачуноводства Установе за физичку културу „Валис”, шеф рачуноводства Предшколске установе „Милица Ножица” Ваљево и руководиоца Одељења за финансије.

Након истека рокова по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.25 Дефицит из ранијих година код Туристичке организације

2.25.1 Опис неправилности

У пословним књигама Туристичке организације Ваљево евидентиран је дефицит из ранијих година, у износу од 27.992 хиљаде динара, који је настао преузимањем од Јавног предузећа „Ваљево туриста“ чији је правни следбеник Туристичка организација Ваљево, за који индиректни корисник не поседује документацију на основу које би могли утврдити истинитост и тачност исказивања података у Билансу стања.

2.25.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Град Ваљево је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навео да је Туристичка организација Ваљево предузела мере за отклањање наведене неправилности у 2024. години. Поднет је извештај Управном одбору о насталој неправилности и предлог за отклањање, на основу чега је донет Записник Управног одбора о усвајању извештаја број 952/2024 од 5. августа 2024. године. На основу донетог Записника неправилност је отклоњена спровођењем одговарајућих књижења у пословним књигама Туристичке организације. Такође се наводи да ће приликом састављања финансијских извештаја за 2024. годину, а најкасније до 28. фебруара 2025. године, резултат бити исправно исказан. За предузимање мере исправљања наведено је да је одговоран директор Туристичке организације.

Након истека рокова по датом приоритету и достављања свих доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.26 Припрема и доношење буџета није вршено у складу са прописима

2.26.1 Опис неправилности

Град Ваљево поступак припреме и доношења буџета у 2023. години није вршио у складу са важећим прописима и то:

(1) Корисници буџетских средстава Скупштина града, Градско веће, Градоначелник, Градска управа града Ваљево и Туристичка организација града Ваљево доставили су предлоге финансијских планова за 2023. годину након 1. септембра 2022. године, што није у складу са чланом 31 Закона о буџетском систему и Упутством за припрему буџета Града Ваљево за 2023. годину;

(2) Одељење за финансије Градске управе града Ваљево доставило је Нацрт Одлуке о буџету Градском већу на разматрање 1. новембра 2022. године, што није у складу са чланом 31 тада важећег Закона о буџетском систему, којим је у буџетском календару 15. октобар 2022. године одређен као крајњи рок за достављање Нацрта;

(3) Предлог Одлуке о буџету Града Ваљево за 2023. годину закључком је утврдило Градско веће града Ваљево на седници дана 23. новембра 2022. године и исти упутило на усвајање Скупштини града, односно надлежни извршни орган локалне власти није доставио Скупштини локалне власти Предлог Одлуке о буџету до 1. новембра 2022. године, што није у складу са чланом 31 Закона о буџетском систему;



(4) План поступног увођења родно одговорног буџетирања у поступак припреме и доношења буџета Града Ваљева за 2023. годину донет је 25. јула 2022. године, што није у складу са чланом 16[с7] Закона о буџетском системом;

(5) Одељење за финансије Градске управе града Ваљева је одредило квоте за кориснике буџетских средстава након почетка периода на који се односи, што није у складу са чланом 53 Закона о буџетским системом;

(6) Надлежни орган Града Ваљева није од 1. јануара 2023. године имао утврђену јединствену економску цену Програма васпитања и образовања по детету за Предшколску установу „Милица Ножица“ за календарску 2023. годину, већ је иста утврђена у марту 2023. године, што није у складу са чланом 4 Правилника о мерилима за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама.

2.26.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Град Ваљево је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навео да:

- (1) Неправилност је отклоњена у 2024. години, у току поступка припреме Нацрта Одлуке о буџету града Ваљева за 2025. годину, достављањем предлога финансијских планова Скупштине града, Градског већа, Градоначелника, Градске управе и Туристичке организације за 2025. годину 2. септембра 2024. године (Скупштина града, Градско веће, Градоначелник, Градска управа) и 22. августа 2024. године (Туристичка организација) и да су за предузимање мере исправљања одговорни Председник Скупштине града, Градоначелник, Начелник Градске управе, Директор Туристичке организације;
- (2) Мера отклањања неправилности биће предузета у будућем пословању, односно приликом припреме Нацрта Одлуке о буџету града Ваљева за 2025. годину. Градска управа града Ваљева ће Нацрт Одлуке о буџету града Ваљева за 2025. годину доставити Градском већу најкасније до 1. новембра 2024. године и да је за предузимање мере исправљања одговоран начелник Градске управе града Ваљева;
- (3) Мера отклањања неправилности биће предузета у будућем пословању, односно у поступку доношења Одлуке о буџету града Ваљева за 2025. годину. Градско веће града Ваљева ће Предлог Одлуке о буџету града Ваљева за 2025. годину доставити Скупштини града најкасније до 15. новембра 2024. године, у складу са чланом 31 Закона о буџетском систему и да је за предузимање мере исправљања одговоран председник Градског већа града Ваљева;
- (4) Предузетим мерама исправљања наведена неправилност је отклоњена у 2024. години, тако што је План поступног увођења родно одговорног буџетирања у поступку припреме и доношења буџета града Ваљева за 2025. годину донет 4. марта 2024. године, број: 40-241/2024-06 и да је за предузимање мере исправљања одговоран начелник Градске управе града Ваљева;
- (5) Предузетим мерама исправљања наведена неправилност је отклоњена у 2024. години, тако што је Решење о тромесечном плану буџета града Ваљева за период јул – септембар 2024. године донето 7. јуна 2024. године, број: 40-490/2024-06 и да је за предузимање мере исправљања одговоран руководиоца Одељења за финансије.
- (6) Ова неправилност ће се отклонити утврђивањем економске цене за календарску 2025. годину која ће се примењивати од 1. јануара 2025. године. Економска цена се може утврдити у периоду доношења Одлуке о буџету града Ваљева за 2025. годину и достављања Годишњег плана рада Предшколске установе „Милица Ножица“ за 2024/2025 годину, а најкасније до 31. децембра 2024. године. За предузимање мере исправљања наведено је да је одговоран председник Градског већа града Ваљева ;

Након истека рокова по датом приоритету и достављања свих доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је



извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.27 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола

2.27.1 Опис неправилности

Град Ваљево није у потпуности успоставио систем интерних контрола и то:

(1) Град Ваљево није усвојио регистар ризика на начин утврђен прописима којима се уређује буџетски систем и интерна финансијска контрола у јавном сектору, није на одговарајући начин, спровео контроле којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво и није извршио анализу и ажурирање контрола најмање једном годишње, што није у складу са чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.27.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Град Ваљево је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навео да ће се у наредном периоду израдити акта којима ће се регулисати управљање ризицима, да ће утврђена неправилност бити отклоњена до 31. децембра 2024. године и да је за предузимање мере исправљања одговоран начелник Градске управе.

Након истека рокова по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

ПРИОРИТЕТ 3³

2.28 Није извршена свеобухватна анализа и идентификација земљишта

2.28.1 Опис неправилности

Градска управа није извршила свеобухватну анализу и идентификацију грађевинског земљишта на којем град има право јавне својине, како би у складу са тим извршила одговарајућа евидентирања у својим пословним књигама, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.28.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Град Ваљево је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навео да ће Градска управа града Ваљева извршити анализу и идентификацију грађевинског земљишта у јавној својини на тај начин што ће приоритетно упоређивати непокретности у евиденцији коју води Републички геодетски завод са евиденцијом коју води Градска управа и која је уписана у пословне књиге, како би се у што краћем року извршило евидентирање у пословним књигама Града. Истовремено вршиће се и анализа непокретности ради евидентирања имовине чије се фактичко и уписано стање разликују, да би се покренули одговарајући поступци за упис права својине у корист града Ваљева. Период у којем се планира предузимање мере исправљања наведен је 1. јун 2027. године, као и да су за предузимање мере одговорни руководилац Одељења за имовинске послове и општу управу и руководилац Одељења за финансије.

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

³ ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године;



2.29 Није извршена свеобухватна анализа нефинансијске имовине у припреми

2.29.1 Опис неправилности

Градска управа града Ваљева није извршила свеобухватну анализу који део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу, те се у припреми воде и објекти који су завршени пре више година.

2.29.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Град Ваљево је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навео да ће имовина у припреми, за коју буде могуће прибавити неопходну документацију, бити стављена у употребу. Период у којем се планира предузимање мере исправљања наведен је 1. јун 2027. године, као и да је за предузимање мере одговоран начелник Градске управе града Ваљева.

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклањање неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). 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 Град Ваљево задовољавајуће.

Напомена:

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

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

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

Генерални државни ревизор

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