



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА ОПШТИНЕ  
СМЕДЕРЕВСКА ПАЛАНКА**

**који се односи на ревизорски извештај број: 400-2563/2013-01 од 18.12.2013. године**

**Број: 400-1765/2014-04  
Београд, 23. октобар 2014. године**

**САДРЖАЈ:**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ..... 2**

**ПРИЛОГ I  
КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ ..... 6**

**ПРИЛОГ II  
НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА..... 11**

## ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

### Општина Смедеревска Паланка

#### *Извештај о ревизији Одазивног извештаја*

Извршили смо ревизију извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 400-19/2014-01 од 19. марта 2014. године, који се односи на Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Смедеревска Паланка за 2012. годину број: 400-2563/2013-01 од 18.12.2013. године (у даљем тексту: ревизорски извештај), у складу са Уставом Републике Србије<sup>1</sup>, Законом о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup> и Пословником о Државној ревизорској институцији<sup>3</sup>.

#### *Одговорност руководства за састављање Одазивног извештаја*

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи<sup>4</sup> и Статутом општине Смедеревска Паланка, руководство је одговорно за припрему и презентовање Одазивног извештаја према Закону о Државној ревизорској институцији и Пословником о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup>. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање Одазивног извештаја које не садрже материјално значајне неправилности, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

#### *Одговорност ревизора*

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о његовој веродостојности. Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције и Међународним стандардима врховних ревизорских институција – ISSAI (4200 – Смернице за ревизију правилности пословања повезане са ревизијом финансијских извештаја, део 9.2. Накнадно праћење након извршене ревизије, тачка 176). Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени Одазивни извештај не садржи материјално значајне неправилности у вези његове веродостојности.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у Одазивном извештају. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних неправилности у Одазивном извештају, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију Одазивног извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности

<sup>1</sup> „Сл. гласник“, бр. 98/2006

<sup>2</sup> „Сл. гласник“, бр. 10/2005 и 54/2007

<sup>3</sup> „Сл. гласник“, бр. 9/2009

<sup>4</sup> „Сл. гласник“, бр. 129/2007

<sup>5</sup> „Сл. гласник“, бр. 9/2009

примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације Одазивног извештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење о веродостојности.

### ***Основа за изражавање мишљења о неверодостојности Одазивног извештаја***

1) Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији Одазивног извештаја, утврђено је да нису отклоњене откривене неправилности исказане у ревизорском извештају, и то:

- У вези са преузимањем обавеза, јер су на дан 30.06.2014. године преузете обавезе директних корисника буџетских средстава утврђене у најмањем износу од 461.956 хиљада динара; обавезе индиректних корисника буџетских средстава 622.648 хиљада динара и обавезе осталих корисника буџетских средстава (јавна предузећа и школе) 882.437 хиљада динара, што представља укупне обавезе у износу од најмање 1.967.041 хиљаду динара (не укључујући камате, судске и друге трошкове).
- Укупна блокада Рачуна извршења буџета, 15 основних и средњих школа, пет Месних Заједница, 10 индиректних корисника буџетских средстава и четири остала корисника буџетских средстава (ЈКП „Паланка Сервис“, ЈКП Водовод, ЈКП „Микуља“, ЈКП „Општинска гробља“) је стално повећавана и иста је за период од 01.01.2012. до 07.10.2014. године била 15.610 дана.
- Укупно неизвршени активни налози са обрачуном каматом нису отклоњени и исти су на дан 07.10.2014. године износили 535.825 хиљада динара (рачун извршења буџета, рачуни индиректних корисника буџетских средстава, рачуни школа и рачуни јавних предузећа). Износ неизвршених налога се стално повећавао, па је нпр. за рачун извршења буџета, ЈП „Паланка развој“ и ЈП „Паланка стан“ на крају 2012. године износио 55.985 хиљада динара, а на дан 07.10.2014. године 233.861 хиљаду динара.
- Општина Смедеревска Паланка (Скупштине општине, Председник општине и Општинско веће и Општинска управа) није отклонила откривене неправилности из области јавних набавки, јер је у току 2014. године преузела обавезе без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 17.309 хиљада динара.
- Председник и општинско веће нису отклонили откривену неправилност у вези са преузимањем обавеза већих од одобрене апропријације. На дан 30.06.2014. године на групи конта конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту планирана средства за 2014. годину износила су 30.000 хиљада динара, а преузете обавезе су у износу од најмање 35.044 хиљаде динара.
- Није отклоњена неправилност плаћања без правне основе, јер су у 2014. години са раздела Председника и Општинског већа, без правног основа извршене трансакције у износу од 4.150 хиљада динара, на име помоћи запосленима ЈКП „Водовод“ Смедеревска Паланка преко текућег рачуна Синдиката „Независност“ Смедеревска Паланка.
- Општина Смедеревска Паланка није отклонила следеће откривене неправилности: није доставила доказе да је Одлуком о буџету општине за 2014. годину планирала Меморандумске ставке као приход; није обезбедила да се приход од наплате комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских моторних возила, накнаде од коришћења грађевинског земљишта, закупа јавног земљишта на одређено време за привремене објекте, закупа пословног простора и приход од наменских трансфера индиректних корисника буџета општине уплаћује на уплатни рачун јавних прихода.

- Општина Смедеревска Паланка није планирала средства за финансирање рада политичких субјеката за 2014. годину у складу са законским прописима.
- Општинска управа није отклонила следеће откривене неправилности: (1) није тачно исказала резултат пословања за 2013. годину у износу од најмање 31.875 хиљада динара; (2) није исправила откривену неправилност у вези са преузимањем обавеза већим од одобрене апропријације на дан 30.06.2014. године на групи конта 421000 - Стални трошкови, већ је на наведеној групи конта преузимала обавезе изнад одобрених апропријација у износу од најмање 52.348 хиљада динара; (3) није исправила погрешно евидентирање потраживања у износу од најмање 15.000 хиљада динара; (4) није вршила усаглашавања расхода и издатака са индиректним корисницима приликом израде завршног рачуна у износу од најмање 428.556 хиљада динара; и (5) није усагласила стања Финансијске имовине и Дугорочне финансијске имовине у износу од најмање 6.876 хиљада динара.

2) Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији Одазивног извештаја, општина Смедеревска Паланка није предузела адекватне поступке на отклањању откривених неправилности, која се односе на: уређивање статуса директног корисника буџетских средстава Општинског јавног правобраниоца Статутом; усађивање исплата стипендија и премија за фудбалере код Установе спортска организација Градски фудбалски клуб „Јасеница 1911“; вршење контроле над утврђивањем и наплатом остварених прихода; евидентирање расхода на основу веродостојне документације; извршавање пословних трансакција на бази потписаних уговора; праћење реализације финансираних програма у области спорта; измирење обавеза по основу уговора о преузимању дуга; праћење реализације пројеката удружења финансираних путем додељених дотација; свеобухватно вршење пописа имовине и обавеза; успостављање евиденције помоћних књига нефинансијске имовине; свеобухватно и потпуно евидентирање имовине, обавеза и капитала; успостављање права јавне својине над зградама и грађевинским објектима; годишњи обрачун амортизације; успостављање помоћних књига о нефинансијској имовини у сталним средствима; правилно евидентирање нефинансијске имовине у припреми.

### ***Мишљење о неверодостојности Одазивног извештаја***

**По нашем мишљењу, Одазивни извештај општине Смедеревска Паланка не даје веродостојан приказ мера предузетих ради исправљања стања исказаног у ревизорском извештају финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Смедеревска Паланка за 2012. годину.**

### **Скретање пажње**

Скрећемо пажњу на чињеницу да општина Смедеревска Паланка треба брже и ефикасније да спроведе мере које је предузела ради отклањања откривених неправилности, а које се тичу:

- усклађивања броја запослених у локалној самоуправи са важећим прописом;
- доношења интерних аката општине Смедеревска Паланка у области социјалне заштите којима ће прописати ревизију решења о одобравању новчане помоћи лицима у стању социјалне потребе; за располагање имовином у јавној својини, за доделу средстава на име дотација (код директних корисника буџетских средстава); адекватније примене интерних аката у вези са трошењем јавних за угоститељске услуге, поклоне, гориво; уређивања процедура приликом достављања Извештаја о додељеним средствима у области спорта;

- даљих активности затеченог стања права, обавеза, опреме, средстава за рад и архиве угашених правних лица и то код: Фонда за развој пољопривреде, Фонда за подстицање образовања и усавршавање младих талената на територији општине Смедеревска Паланка, Фонда за развој мале привреде и Фонда за екологију и заштиту животне средине;
- поштовања календара припреме и доношења буџета локалне власти и одређивање квота, односно висине расхода и издатака за тромесечни период у укупном износу по економским класификацијама за директне и индиректне кориснике буџетских средстава;
- планирања, извршавања и евидентирања пословних трансакција за угоститељске услуге на основу писаног уговора; правилног евидентирања расхода и издатака у складу са законским прописима; плаћања на основу уговора о преузимању дуга, иако се обавезе нису могле измиривати променом дужника;
- достављања Програма и Плана изабраног понуђача „Нискоградња“ д.о.о. Смедеревска Паланка за одржавање површине јавне намене, одржавање јавних зелених површина и одржавање јавних путева у надлежности општине; и одговарајућег и ефикаснијег надзора над радом јавних предузећа и јавно комуналних предузећа код преузимања обавеза и блокада текућих рачуна.

*Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који чине саставни део овог Извештаја.*

**Генерални државни ревизор  
Радослав Сретеновић**

**Државна ревизорска институција Републике Србије  
Макензијева 41  
11000 Београд  
Србија**

**23. октобар 2014. године**

**ПРИЛОГ I**

**КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ**

1. Као што је објашњено у тачки 1. Напомена уз Извештај о ревизији Одазивног извештаја, нису отклоњене следеће откривене неправилности, и то:

- Општина Смедеревска Паланка није Статутом уредила статус Општинског јавног правобранилаштва - подтачка 1 и
- Установа спортска организација Градски фудбалски клуб „Јасеница 1911“ није доставила доказе да је ускладила исплату стипендија и премија за фудбалере - подтачка 5.

2. Као што је објашњено у тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији Одазивног извештаја, општина Смедеревска Паланка није отклонила откривену неправилност која се односи на средства за финансирање политичких субјеката, односно средства за финансирање рада политичких субјеката за 2014. годину није планирала у складу са законским прописима - подтачка 5.

3. Као што је објашњено у тачки 3. Напомена уз Извештај о ревизији Одазивног извештаја, општина Смедеревска Паланка није отклонила следеће откривене неправилности:

- није доставила доказе да је Одлуком о буџету општине за 2014. годину планирала Меморандумске ставке као приход - подтачка 1;
- није обезбедила да се приход од: наплате комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских моторних возила и прикључних возила на уређеним и обележеним местима, накнаде за коришћење грађевинског земљишта, закупа јавног земљишта на одређено време за привремене објекте уплаћује на уплатни рачун јавних прихода - подтачка 2;
- није доставила доказе да уплату средстава од издавања у закуп пословног простора врши на рачун јавних прихода - подтачка 3;
- није доставила доказе да приходе од наменских трансфера индиректних корисника буџета општине врши на уплатне рачуне јавних прихода Извршења буџета - подтачка 4.

4. Као што је објашњено у тачки 6. Напомена уз Извештај о ревизији Одазивног извештаја,

- Општинска управа општине Смедеревска Паланка није отклонила откривену неправилност преузимања обавезе изнад утврђене апропријације, па је током 2014. године преузимала обавезе изнад нивоа одобрених апропријација и то на групи конта 421000 - Стални трошкови, где су планирана средства за 2014. годину износила 10.901 хиљаду динара, а преузете су обавезе у износу од најмање 52.348 хиљада динара (висина извршених расхода до 30.06.2014. године 2.563 хиљада динара, рачуни за електричну енергију 13.014 хиљада хиљада динара и накнаде за одводњавање 36.771 хиљада динара) - подтачка 1.
- Председник и општинско веће нису отклонили откривену неправилност преузимања обавеза изнад утврђене апропријације, па су током 2014. године преузимали обавезе изнад нивоа одобрених апропријација и то на групи конта конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту, где су планирана средства за 2014. годину износила 30.000 хиљада динара, а преузете су обавезе у износу од најмање 35.044 хиљаде динара - подтачка 1.

5. Као што је објашњено у тачки 7. Напомена уз Извештај о ревизији Одазивног извештаја, нису отклоњене откривене неправилности које се односе на јавне набавке, јер следећи корисници буџетских средстава у току 2014. године (до дана ревизије одазивног извештаја) нису спроводили поступке јавних набавки:

- Општинска управа, Председник и Општинско веће за угоститељске услуге – подтачка 1 и подтачка 2;



- Установа спортске организације ГФК „Јасеница 1911“ није доставила доказе о предузимању мера у вези са отклањањем неправилности која се односи на преузимање обавезе и плаћања услуга без писаног уговора - подтачка 4;
  - „Центар за развој спорта и аматеризма у спорту“ доставио је информацију да није планирао и није спроводио јавне набавке у 2013. и 2014. години. У поступку ревизије утврђено је да је у току 2014. године „Центар за развој спорта и аматеризма у спорту“ набавио спортску опрему вредности 920 хиљада динара од добављача СТКР „Нале спорт“ Смедеревска Паланка без спроведеног поступка јавне набавке - подтачка 5.
- 6.** Као што је објашњено у тачки 8. Напомена уз Извештај о ревизији Одазивног извештаја, индиректни корисници буџетских средстава Установа спортске организације ГФК „Јасеница 1911“ и Установа „Центар за развој спорта и аматеризма у спорту“ нису доставили доказе о евидентирању расхода и издатака на основу веродостојне документације - подтачке 4 и 5.
- 7.** Као што је објашњено у тачки 9. Напомена уз Извештај о ревизији Одазивног извештаја, Установа ГФК „Јасеница 1911“ није доставила доказе да је вршила трансакције на основу писаног уговора, сходно Закону о буџетском систему - подтачка 3.
- 8.** Као што је објашњено у тачки 11. Напомена уз Извештај о ревизији Одазивног извештаја, са раздела Председника и Општинског већа извршене су трансакције без правног основа у износу од 4.150 хиљада динара на име помоћи запосленима ЈКП „Водовод“ Смедеревска Паланка преко текућег рачуна Синдиката „Независност“ Смедеревска Паланка – подтачка 1.
- 9.** Као што је објашњено у тачки 12. Напомена уз Извештај о ревизији Одазивног извештаја, општина Смедеревска Паланка није доставила доказе да не преузима и не извршава расходе по основу уговора о преузимању дуга - подтачка 1.
- 10.** Као што је објашњено у тачки 14. Напомена уз Извештај о ревизији Одазивног извештаја, утврђене су следће неправилности:
- Скупштина општине, Председник општине и Општинско већа преузели су обавезе у 2014. години у износу од 15.520 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке за превоз ученика – подтачка 1, алинеја 2.
  - Скупштина општине, Председник општине и Општинско већа нису доставили доказе да су спроводили јавне набавке у 2014. години по овлашћењу за друге наручиоце и да је Планом јавних набавки за 2014. годину на разделу Председника и Општинско веће планиран и спровођен поступак јавних набавки за угоститељске услуге - подтачка 3, алинеја 4;
  - Општинска управа општине Смедеревска Паланка преузела је обавезе по закљученим уговорима у износу од 1.789 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке у 2014. години, и то: 1.049 хиљада за канцеларијски материјал и 740 хиљада динара за услуге репрезентације – подтачка 1, алинеја 3.
- 11.** Као што је објашњено у тачки 16. Напомена уз Извештај о ревизији Одазивног извештаја, утврђене су следеће неправилности:
- Општинска управа пре израде завршног рачуна није тачно исказала резултат пословања за 2013. годину за износ од 31.875 хиљада динара – подтачка 1;
  - Општинска управа није извршила међусобно усаглашавање расхода и издатака са индиректним корисницима који су у њеној надлежности у износу од најмање од 428.556 хиљада динара - подтачка 3.

**12.** Као што је објашњено у тачки 17. Напомена уз Извештај о ревизији Одазивног извештаја следећи корисници буџетских средстава нису отклонили откривене неправилности, и то:

- Општинска управа општине Смедеревска Паланка није у потпуности предузела мере исправљања у вези са неправилностима приликом вршења пописа, јер Извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и није извршен попис целокупне нефинансијске имовине на коме је носилац права својине Република Србија, а општина Смедеревска Паланка има право коришћења - подтачка 1;
- Општина Смедеревска Паланка није успоставила евиденцију и помоћне књиге нефинансијске имовине - подтачка 2;
- ЈП „Паланка развој“ није извршила попис: зграда и грађевинских објеката, земљишта, потраживања и обавеза - подтачка 4.

**13.** Као што је објашњено у тачки 18. Напомена уз Извештај о ревизији Одазивног извештаја следећи корисници буџетских средстава нису отклонили откривене неправилности, односно нису извршили потпуно и свеобухватно евидентирање нефинансијске и финансијске имовине, капитала и обавеза, и то:

- Општина Смедеревска Паланка није доставила доказе у вези са успостављањем права јавне својине над зградама и грађевинским објектима и коришћењем непокретности и евиденција у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини - подтачка 2;
- ЈП „Паланка развој“ није прибавила доказе о праву својине на објектима који су наведени у откривеним неправилностима из ревизорског извештаја - подтачка 3;
- Општина Смедеревска Паланка није доставила доказе да је вршила обрачун амортизације у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и није предузела активности на обезбеђивању података о опреми која је евидентирана пре 01.01.2012. године - подтачка 5;
- ЈП „Паланка развој“ није доставила доказе да је отклонила неправилности у вези евидентирања нефинансијске имовине у припреми - подтачка 6;
- Општина Смедеревска Паланка није доставила доказе да је утврдила и у пословне књиге унела вредност припадајућег капитала јавних и јавних комуналних предузећа, чији је оснивач Општина и над којима врши оснивачка права, односно на основу веродостојних рачуноводствених исправа није идентификовала и у пословне књиге унела финансијску имовину општине Смедеревска Паланка - подтачка 7;
- Општина Смедеревска Паланка није решила следеће откривене неправилности, већ је исте повећала:
  - блокада рачуна извршења буџета, рачуна индиректних корисника буџетских средстава, школа и јавних предузећа у периоду 01.01.2012 – 31.12.2012. године је била укупно 4.143 дана, а у периоду 01.01.2012 - 07.10.2014. године 15.610 дана блокаде,
  - износ неизвршених налога принудне наплате за рачун извршења буџета, ЈП „Паланка развој“ и ЈП „Паланка стан“ на крају 2012. године је био 55.985 хиљада динара, а на дан 07.10.2014. године је био 233.861 хиљаду динара. На дан 07.10.2014. године укупна блокада рачуна свих корисника буџетских средстава општине Смедеревска Паланка износи 535.825 хиљада динара и

- На дан 31.12.2012. године број блокираних текућих рачуна корисника буџетских средстава је био 16, а на дан 07.10.2014. године било је 26 - подтачка 8;
- Општина Смедеревска Паланка није доставила доказе да је у својим књигама евидентирала потраживања у износу од 15.000 хиљада динара - подтачка 9;
- Општина Смедеревска Паланка није доставила доказе о евидентирању обавеза за које је у поступку ревизије утврђено да су мање исказане, односно да нису исказане или су погрешно евидентиране - подтачка 12;
- Општина Смедеревска Паланка је на дан 30.06.2014. године преузела следеће обавезе: 461.956 хиљада динара код директних корисника буџетских средстава, 622.648 хиљада динара код индиректних корисника буџетских средстава и 882.437 хиљаде динара код осталих корисника буџетских средстава, што је укупно у најмањем износу од 1.967.041 хиљаде динара (не укључујући камате, судске и друге трошкове) - подтачка 13;
- Општина Смедеревска Паланка на дан 31.12.2013. године није доставила доказе да је усагласила вредности финансијске имовине у активи и пасиви биланса стања. Разлика између конта 311400 Финансијска имовина и групе конта 110000 Дугорочна финансијска имовина на дан 31.12.2013. године износи 6.876 хиљада динара - подтачка 16;
- Општина Смедеревска Паланка није исправила неправилност која се односи на утврђивање резултата пословања, па је и за 2013. годину неправилно исказала резултат пословања у износу од 19.655 хиљада динара, односно није приказала износ од 31.875 хиљада динара за отплату по кредитима - подтачка 17;
- Општина Смедеревска Паланка је за 2013. годину исказала суфицит од 19.655 хиљада динара. Међутим, на основу извршених корекција резултата пословања за отплату по кредитима у износу од 31.875 хиљада динара, утврдили смо дефицит у износу од 12.220 хиљада динара - подтачка 18.

## Напомене уз Извештај о ревизији Одазивног извештаја

Државна ревизорска институција је у Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Смедеревска Паланка за 2012. годину број: 400-2563/2013-01 од 18.12.2013. године (у даљем тексту: ревизорски извештај) открила да је у финансијским извештајима и пословању општине Смедеревска Паланка постојао већи број неправилности.

За део откривених неправилности који је отклоњен у току ревизионог поступка и за који је у извештају ревизије наведено да су спроведене одговарајуће мере и активности, Одазивни извештај није био потребан. Ради отклањања откривених неправилности које нису отклоњене у току обављања ревизије, општини Смедеревска Паланка дате су препоруке и обавеза, сходно одредбама члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, да у року од 90 дана поднесе Државној ревизорској институцији Одазивни извештај о њиховом отклањању.

Председник општине Смедеревска Паланка је доставио Одазивни извештај број: 401 – 19/2014 - 01 од 19.03.2014. године у писаном облику, потписан и оверен печатом и у року. У њему су наведене предузете мере. Уз Одазивни извештај достављени су докази на основу којих смо извршили проверу истинитости и веродостојности навода о мерама исправљања утврђених неправилности.

На основу одредби члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији и члана 36. став 2. Пословника Државне ревизорске институције, надлежни Врховни државни ревизор је извршио проверу веродостојности Одазивног извештаја, односно проверу истинитости навода о мерама исправљања предузетим од стране подносиоца Одазивног извештаја поредећи исти са резултатима ревизије.

На основу описне оцене веродостојности одазивног извештаја, Генерални државни ревизор је одлучио да се Одазивни извештај подвргне ревизији и у складу са чланом 36. став 3. Пословника Државне ревизорске институције донео Закључак о спровођењу ревизије Одазивног извештаја број: 400-1765/2014-04 од 25. јуна 2014. године.

У поступку ревизије извршена је провера навода садржаних у Одазивном извештају и на основу тога, утврђено је следеће:

### **(1) Неправилност 1.**

*Општина Смедеревска Паланка није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава јер:*

- 1) Није Статутом одредила Општинско јавно правобранилаштво као директног корисника, као и у Одлуци о буџету и у Одлуци о завршном рачуну;*
- 2) Није доставила адекватне податке о директним и индиректним корисницима буџета ради објављивања у „Наредби о списку директних и индиректних корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем Консолидованог рачуна трезора“, са директним и индиректним корисницима одређеним актима општине;*

- 3) Скупштина општине Смедеревска Паланка није укинула Ватрогасни фонд, за чије финансирање не постоји правни основ;
- 4) Скупштина општине Смедеревска Паланка поред председника Скупштине има два заменика, а Одлука Уставног суда није испоштована, где Статут није усклађен са Законом о локалној самоуправи у коме је наведено да Председник Скупштине има једног заменика;
- 5) Према Списку корисника јавних средстава буџета локалне власти који су укључени у систем Консолидованог рачуна трезора, одређена је Установа спортска организација Градски фудбалски клуб „Јасеница 1911“ као индиректан буџетски корисник.  
У августу 2005. године региструје се у Агенцији за привредне регистре нови Градски фудбалски клуб „Јасеница 911“ који нема органе клуба, а фудбалере је регистровао на удружење, а исплату стипендија и премија вршио са Установе спортска организација Градски фудбалски клуб „Јасеница 1911“;
- 6) Установа Центар за развој спорта и аматеризма у спорту у 2012. години вршила је расподелу средстава без правног акта;
- 7) Општина Смедеревска Паланка је вршила до јуна 2012. године финансирање Фонда за развој мале привреде, Фонда за развој пољопривреде Општине, Фонда за екологију и заштиту животне средине и Фонда за подстицање образовања и усавршавање младих талената, иако за то није било правног основа;
- 8) Акта којима су регулисане плате изабраних, постављених и запослених лица нису у 2012. години усаглашене са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- 9) На дан 31.12.2012. године, број запослених на неодређено време у општини Смедеревска Паланка је већи за 65 од дозвољеног броја одређеног Законом о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији;
- 10) Јавна предузећа чији је оснивач општина Смедеревска Паланка, нису доставила програме пословања оснивачу у прописаном року. Општина Смедеревска Паланка, као оснивач није обављала адекватан надзор над радом јавних предузећа приликом припреме и доношења програма пословања јавних предузећа и приликом реализације програма, односно није вршила надзор над законитошћу рада јавних предузећа;
- 11) Интерним актима Општине није уређено питање начина, услова и критеријума у вези трошења јавних средстава у 2012. години за: коришћење службених возила, коришћење средстава репрезентације и угоститељских услуга, норматив о потрошњи горива службених возила;
- 12) Интерним актима није уређено питање располагања имовином, сходно Закону о јавној својини;
- 13) Упутство о раду трезора није донето, тако да поступак извршења буџета, преузимање обавеза, интерна контрола финансијских трансакција трезора општине Смедеревска Паланка нису уређени у писаној форми;
- 14) Ревизија решења о одобравању новчане помоћи лицима у стању социјалне потребе није прописана Одлуком, што је супротно члану 104. Закона о социјалној заштити.

### **Предузете мере:**

Провером истинитости навода о предузетим мерама исправљања у циљу отклањања неправилности у пословању које су откривене ревизијом, утврдили смо следеће:



**У циљу отклањања наведених неправилности општина Смедеревска Паланка је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

1. уређен је статус директних буџетских корисника (осим Општинског јавног правобраниоца) и индиректних буџетских корисника који су укључени у систем Консолидованог рачуна трезора (*Доказ: Обавештење Управе за трезор о промени досадашњег назива директног корисника Органа општине у назив Председник општине и Општинско веће*) - подтачка 2;
2. Одлуком о престанку рада општинског Ватрогасног фонда на седници Скупштине општине одржаној 18.12.2013. године укинута је општински Ватрогасни фонд (*Доказ: Одлука о престанку рада општинског Ватрогасног фонда од 18. децембра 2013. године, бр. 82-17/2013-02/2*) - подтачка 3;
3. испоштована је Одлука Уставног суда о неуставности одредби Статута тако што је Скупштина општине Смедеревска Паланка на седници одржаној 04.11.2013. године донела Решење о разрешењу заменика председника Скупштине општине Смедеревска Паланка (*Доказ: Решење о разрешењу заменика председника Скупштине општине Смедеревска Паланка од 04. новембра 2013. године, бр. 02-116/2013-02/2*) - подтачка 4;
4. Општина Смедеревска Паланка је донела интерни акт о регулисању плата изабраних, постављених и запослених лица, Правилник о платама, накнадама и другим примањима запослених у Општинској управи прописана је висина коефицијента за исплату плата запосленима (*Доказ: Правилник о платама и другим примањима запослених у Општинској управи број 121-26/2013-01/1 од 18.10.2013. године, Правилник о измени Правилника и других примања изабраних и постављених лица, Решења о распоређивању изабраних, постављених и запослених – осам Решења, Обрачунски листићи за изабрана, постављена и запослена лица за пет месеци за осам лица*) - подтачка 8; и
5. општина Смедеревска Паланка је донела Упутство о раду трезора општине Смедеревска Паланка којим су уређене контролне процедуре (*Доказ: Упутство о раду трезора општине Смедеревска Паланка број 400-57/2014-01 од 07.07.2014. године*) - подтачка 13.

**Према приказаним мерама следеће неправилности су у току исправљања:**

1. Центар за развој спорта и аматеризма у спорту је уредио ближе услове, критеријуме, начин и поступак доделе средстава, односно одобрење програма за задовољење потреба грађана у области спорта и донео Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава за финансирање потреба у области спорта. Међутим, нису нам презентовани Извештаји о додељеним средствима у области спорта за 2014. годину (*Доказ: Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава за финансирање потреба у области спорта од 04. новембра 2013. године бр. 66-8/2013-02/2, Решење о образовању Комисије за доделу средстава у области спорта од 22. новембра 2013. године бр. 02-130/2013-02/1, Оглас за прикупљање Програма за доделу средстава за финансирање потреба у области спорта за 2014. годину, Записник са седнице конкурсне комисије за доделу средстава за финансирање потреба у области спорта у 2014. години*) - подтачка 6;
2. Општина Смедеревска Паланка је до јуна 2012. године вршила финансирање Фонда за развој мале привреде, Фонда за развој пољопривреде Општине, Фонда за екологију и заштиту животне средине и Фонда за подстицање образовања и усавршавање младих талената. У јуну 2012. године Скупштина општине донела је више одлука о престанку важења раније донесених одлука: Одлуку о престанку важења Одлуке о оснивању Фонда за развој пољопривреде општине Смедеревска Паланка, Одлуку о оснивању Фонда за подстицање образовања и усавршавање младих талената на територији општине

Смедеревска Паланка, Одлуку о престанку важења Одлуке о оснивању Фонда за развој мале привреде и Одлуку о престанку важења Одлуке о оснивању Фонда за екологију и заштиту животне средине. Дана 03.01.2013. године Министарство финансија – Управа за трезор је извршила укидање динарског подрачуна наведених Фондова. Међутим, Општинско веће усвојило је Извештаје затеченог стања права, обавеза, опреме, средстава за рад и архива наведених Фондова, с тим да су даље активности у вези Фондова у току (Доказ: Извештај о попису Фонда за развој мале привреде, Фонда за развој пољопривреде Општине, Фонда за екологију и заштиту животне средине и Фонда за подстицање образовања и усавршавање младих талената Одлука о буџету општине Смедеревска Паланка за 2014. годину) - подтачка 7;

3. Општина Смедеревска Паланка је започела активност на усклађивању максималног броја запослених у локалној самоуправи тако што је од 65 више запослених лица у 2012. години смањила тај број за 16 лица, тако да је на дан 30.06.2014. године, број запослених на неодређено време у општини Смедеревска Паланка већи за 49 од дозвољеног броја одређеног Законом о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији (Доказ: Решења о престанку радног односа) - подтачка 9;
4. Јавна предузећа и Јавно комунална предузећа чији је оснивач Општина су у року доставили Програме пословања. Међутим, општина Смедеревска Паланка није на адекватан начин вршила надзор над радом јавних предузећа и јавно комуналних предузећа у вези са преузимањем обавеза и блокадама текућих рачуна (Доказ: Извештај о праћењу програма Јавних предузећа за период 15.12.2013 - 09.07.2014. године, Записници о извршеној контроли пословања, финансијских извештаја, завршних рачуна, исплаћених зарада Установа и јавних и јавно комуналних предузећа, Програми пословања јавних предузећа, Решења Скупштине општине о давању сагласности на Годишње програме пословања јавних предузећа за 2013 и 2014. годину) - подтачка 10;
5. општина Смедеревска Паланка је интерним актима уредила начин, услове, поступке и критеријуме у вези са трошењем јавних средстава за угоститељске услуге, поклоне и гориво. Међутим, примена наведених интерних аката у вези са трошењем јавних средстава је у току (Доказ: Правилник о условима и начину коришћења службених аутомобила и сопственог аутомобила у службене сврхе бр. 344-20/2014-01 од 19. марта 2014. године, Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију органа општине Смедеревска Паланка бр. 400-18/2014-01 од 19. марта 2014. године, Нормативи потрошње горива за службена возила Општинске управе) - подтачка 11;
6. Општинска управа је доставила Предлог Одлуке о прибављању и располагању (отуђењу) стварима у јавној својини у општини Смедеревска Паланка (Доказ: Предлог Одлука о прибављању и располагању (отуђењу) стварима у јавној својини у општини Смедеревска Паланка број 404-16/2014 од 28.05.2014.године) - подтачка 12; и
7. Општина Смедеревска Паланка није донела акт којим треба да пропише ревизију решења о одобравању новчане помоћи лицима у стању социјалне потребе (Доказ: ранија Одлука о проширеним правима и облицима социјалне заштите грађана-породица у општини Смедеревска Паланка из 2015. године) - подтачка 14.

#### **Неправилности за које нису предузете мере исправљања:**

1. општина Смедеревска Паланка Статутом није одредила статус директног буџетског корисника Општинског јавног правобраниоца - подтачка 1 и
2. Установа спортска организација Градски фудбалски клуб „Јасеница 1911“ није доставила доказе да је ускладила исплату стипендија и премија за фудбалере - подтачка 5.

## **(2) Неправилност 2.**

У поступку припреме и доношења буџета општине Смедеревска Паланка за 2012. годину:

- 1) корисници јавних средстава општине Смедеревска Паланка су каснили у доношењу Предлога финансијских планова и то: ПУ „Чика Јова Змај“ 16 дана, Архив „Верослава Вељашевић“ 14 дана, Народни музеј четири дана, Месне заједнице од 10 – 16 дана. Корисници буџетских средстава који нису доставили предлоге финансијских планова су две месне заједнице и два директна корисника буџетских средстава;
- 2) нису исказани финансијски планови директних корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну и извршну у Посебном делу Одлуке о буџету општине Смедеревска Паланка за 2012. годину;
- 3) Буџет није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, што није у складу са Законом о буџетском систему, економска класификација није испоштована, што је детаљно објашњено у тачкама 4.1.4.4, 4.1.4.8, 4.1.4.11, 4.1.4.12, 4.1.4.13, 4.1.4.15, 4.1.4.17, 4.1.4.18, 4.1.5.1. и 4.1.5.6. Напомена уз ревизорски Извештај;
- 4) Нису поштовани рокови буџетског календара у свим фазама припреме, израде и доношења буџета;
- 5) Одлуком о буџету општине Смедеревска Паланка средства за рад политичких странака и финансирање трошкова изборне кампање нису планирана у обиму прописаном Законом о финансирању политичких странака и Законом о финансирању политичких активности;
- 6) Општина Смедеревска Паланка од 15.05.2012. године није давала Обавештење о додељивању апропријација и квотама за трећи и четврти квартал у 2012. години и квоте нису достављене директним и индиректним корисницима буџетских средстава.

### **Предузете мере:**

Провером истинитости навода о предузетим мерама исправљања у циљу отклањања неправилности у пословању које су откривене ревизијом, утврдили смо следеће:

**У циљу отклањања наведених неправилности општина Смедеревска Паланка је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

1. корисници буџетских средстава општине Смедеревска Паланка су доставили Предлоге финансијских планова надлежном одељењу у року (Доказ: Списак директних и индиректних корисника буџетских средстава са датумима достављања њихових финансијских планова за 2014. годину, Предлог програма рада библиотеке „Милутин Срећковић“ са финансијским планом, Предлог финансијског плана ЈП „Паланка“, Предлози финансијских планова Скупштине општине Смедеревска Паланка, Општинске Управе и Општинског јавног правобраниоца) - подтачка 1;
2. средства за финансирање Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа и Општинског јавног правобранилаштва планирана су у посебним делима (Доказ: Одлука о буџету општине Смедеревска Паланка за 2014. годину) - подтачка 2; и
3. Одлука о буџету припремљена је и извршава се на основу система јединствене буџетске класификације, односно у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему (Доказ: Информација Одељења за финансије (у писаном облику) о поступању по члану 29. Закона о буџетском систему приликом припреме и доношења буџета, Одлука о буџету општине Смедеревска Паланка за 2014. годину) - подтачка 3.



### Према приказаним мерама следеће неправилности су у току исправљања:

1. поштовање календара у свим фазама припреме, извршавања и доношења буџета локалне власти је у току (Доказ: предлози Финансијских планова који су достављени Одељењу за финансије у року, Упутство за припрему буџета за 2014. годину са доказима о достави Упутства директним и индиректним корисницима буџетских средстава, Списак директних и индиректних корисника буџетских средстава и датумом достављања финансијских планова за 2014. годину, Нацрт Одлуке о буџету за 2014. годину општине Смедеревска Паланка, Предлог Одлука о буџету за 2014. годину општине Смедеревска Паланка, Одлука о буџету општине Смедеревска Паланка за 2014. годину број 400-612/2013-02/2 од 18.12.2013. године) - подтачка 4 и
2. локални орган управе надлежан за финансије директним корисницима средстава буџета је одредио квоте, односно висину расхода и издатака за тромесечни период у укупном износу без економских класификација и о томе их обавестио. Међутим, локални орган управе надлежан за финансије у току ревизије Одазивног извештаја је доставио квоте за тромесечје јул-септембар 2014. године по економским класификацијама (Доказ: Информација Општинске управе о додељивању годишњих апропријација и квота за тромесечје јануар-март 2014. године, квота за тромесечје април – јун 2014. године, квоте за тромесечје јул-септембар 2014. године, Обавештења о додељивању кварталних квота са доставницима) - подтачка 6.

### Неправилности за које нису предузете мере исправљања:

Општина Смедеревска Паланка није планирала средстава за финансирање рада политичких субјеката у складу са чланом 16. Закона о финансирању политичких активности, већ је обрачун средстава за финансирање активности политичких партија вршен на бази оствареног месечног расхода. Наиме, с обзиром да порески приходи планирани Одлуком о буџету за 2014. годину износе 732.447 хиљада динара, применом стопе од 0,15% обрачуната средства за финансирање политичких субјеката у 2014. години треба да износе 1.099 хиљада динара. Међутим, приликом планирања општина Смедеревска Паланка је као основицу погрешно узела укупне расходе за 2014. годину, те на тај начин Одлуком о буџету планирала износ од 1.461 хиљаду динара, односно 362 хиљаде динара више (Доказ: Модел који је примењен да би се дошло до масе средстава за поделу између политичких субјеката на месечном нивоу за 2014. годину за период I – VI месеца 2014. године, Модел који је примењен да би се дошло до масе средстава за поделу између политичких субјеката на месечном нивоу за 2013. годину за период I – XII 2013. године, Модел који је примењен да би се дошло до масе средстава за поделу између политичких субјеката на месечном нивоу за 2012. годину за период I – XII месеца 2012. године, конто 245194 – Обавезе по основу дотација осталим удружењима грађана и политичким странкама – на дан 31.12.2013. године, конто 245194 – Обавезе за Обавезе по основу дотација осталим удружењима грађана и политичким странкама – на дан 31.12.2013. године, конто 481991 – Дотација осталим непрофитним институцијама на дан 30.06.2014. године) - подтачка 5.

### (3) Неправилност 3.

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

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

#### **Предузете мере:**

Провером истинитости навода о предузетим мерама исправљања у циљу отклањања неправилности у пословању које су откривене ревизијом, утврдили смо следеће:

#### **Према приказаним мерама следећа неправилност је у току исправљања:**

Приход од наплате комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама, а која се према новој Одлуци, у потпуности утврђује, контролише и наплаћује у оквиру Општинске управе, уплаћује се у буџет Општине. Међутим, општина Смедеревска Паланка није доставила доказе да су приходи које је остварило ЈКП „Паланка сервис“; на основу Одлука о локалним комуналним таксама у потпуности уплаћени на рачун јавних прихода (Доказ: Одлука о локалним комуналним таксама, „МСЛ Општина Велика Плана – Смедеревска Паланка“ бр. 26/2013 од 18. децембра 2013. године, Решење Одељења за имовинско правне послове, стамбено – комуналне, грађевинске и урбанистичке послове Општинске управе за коришћење јавне површине - 91 Решење, решење Одељења за утврђивање и наплату јавних прихода за заузеће јавних површина 32 Решења) - подтачка 2.

#### **Неправилности за које нису предузете мере исправљања:**

1. општина Смедеревска Паланка није доставила доказе да Одлуком о буџету општине Смедеревска Паланка за 2014. годину планирала Меморандумске ставке за рефундацију расхода - подтачка 1;
2. општина Смедеревска Паланка није обезбедила да се приход од наплате комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских моторних возила и прикључних возила на уређеним и обележеним местима, накнада за коришћење грађевинског земљишта, приход од давања у закуп јавног земљишта на одређено време за привремене објекте уплаћује на уплатни рачун јавних прихода - подтачка 2;

3. општина Смедеревска Паланка није доставила доказе да уплату средстава од издавања у закуп пословног простора врши на рачун јавних прихода – подтачка 3; и
4. општина Смедеревска Паланка није доставила доказе, да приходе од наменских трансфера индиректних корисника буџета општине Смедеревска Паланка врши на уплатне рачуне јавних прихода Извршења буџета - подтачка 4.

#### **(4) Неправилност 4.**

*У поступку извршења буџета за 2012. годину, Општина Смедеревска Паланка је:*

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

#### **Предузете мере:**

Провером истинитости навода о предузетим мерама исправљања у циљу отклањања неправилности у пословању које су откривене ревизијом, утврдили смо следеће:

**У циљу отклањања наведених неправилности општина Смедеревска Паланка је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

1. У току ревизије донет је Правилник о измени Правилника о платама и другим примањима изабраних и постављених лица у коме су брисане одредбе које се односе на примену „стимулативног фактора“ и Правилник о платама и другим примањима запослених у Општинској управи број 121-26/2013-01/1 од 18.10.2013. године којим су дефинисани коефицијенти запослених у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима (*Доказ: Правилник о измени правилника о платама и другим примањима изабраних и постављених лица у коме су брисане одредбе које се односе на примену „стимулативног фактора“ и Правилник о платама и другим примањима запослених у Општинској управи број 121-26/2013-01/1 од 18.10.2013. године, Решења о распоређивању изабраних, постављених и запослених – осам Решења, Обрачунски листићи за изабрана, постављена и запослена лица за пет месеци за осам лица*) - подтачка 1;
2. Доношењем Правилника о измени Правилника о платама и другим примањима изабраних и постављених лица и Правилника о платама и другим примањима запослених у Општинској управи доприноси за социјално осигурање на терет послодавца правилно се обрачунавају и уплаћују (*Доказ: из претходне тачке*) - подтачка 2; и
3. Током 2013. и 2014. године општина Смедеревска Паланка није вршила исплату награда запосленима (*Доказ: Закључни лист за период 01.01. до 30.06.2014; Информација Шефа рачуноводства од 09.10.2014. године да није било исплата награда запосленима у 2014. години*) - подтачка 4.

**Према приказаним мерама следећа неправилност је у току исправљања:**

Предшколска установа „Чика Јова Змај“ је предузела активности везане за обрачун и доприноса за социјално осигурање на име личних примања у износу од 308 хиљада динара. Међутим, ПУ „Чика Јова Змај“ у поступку ревизије није извршила уплату доприносе за социјално осигурање (*Доказ: закључни лист Предшколске установе „Чика Јова Змај“ за период од 01.01.2014-07.10.2014. године, налог за књижење број 3-030 од 07.10.2014. године*) - подтачка 3.

**(5) Неправилност 5.**

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

**Предузете мере:**

Провером истинитости навода о предузетим мерама исправљања у циљу отклањања неправилности у пословању које су откривене ревизијом, утврдили смо следеће:

**Према приказаним мерама следећа неправилност је у току исправљања:**

Општина Смедеревска Паланка је у 2014. години вршила евидентирање расхода и издатака у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Међутим, Општинска управа општине Смедеревска Паланка није доставила доказе аналитичких картица група конта 421000 - Сталне трошкове и аналитичку картицу 425000 - Текуће поправке и одржавање, група конта 463000 - Трансфери осталим нивоим власти, група конта 424000 - Специјализоване услуге, група конта 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (*Доказ: аналитичка картица конта 426911 – Потрошни материјал, (Општинска управа), аналитичка картица конта 423291 – Остале рачунарске услуге*) - подтачка 1.

**(6) Неправилност 6.**

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

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

**Предузете мере:**

Провером истинитости навода о предузетим мерама исправљања у циљу отклањања неправилности у пословању које су откривене ревизијом, утврдили смо следеће:

**У циљу отклањања наведених неправилности општина Смедеревска Паланка је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

Индијектни корисник ЈП „Паланка“ (ранији назив ЈП „Паланка стан“) поступила је по датој препоруци (Доказ: Одлука о буџету општине Смедеревска Паланка и Нацрт Извештаја о извршења буџета општине Смедеревска Паланка за период 01.01 - 30.06.2014. године; Информација ЈП „Паланка“ да ово предузеће у 2014. години преузима обавезе до висине одобрених апропријација и образац 5 - Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 30.06.2014. године, са попуњеном колоном 4 – планирано) - подтачка 2.

### Неправилности за које нису предузете мере исправљања:

1. Општинска управа није поштовала препоруке Државне ревизорске институције и преузимала је обавезе у току године изнад одобрених апропријација и то на групи конта 421000 - Стални трошкови, где су планирана средства за 2014. годину износила 10.901 хиљада динара, а преузете обавезе у износу од најмање 52.348 хиљада динара (висина извршених расхода до 30.06.2014. године 2.563 хиљада динара, рачуни за електричну енергију 13.014 хиљада хиљада динара и накнаде за одводњавање 36.771 хиљада динара) (Доказ: Извештај о извршењу буџета за период 01.01. до 30.06.2014. године, спецификација од ЕД Електроморава Смедерево, спецификација ЈВП „Србијаводе“ Београд) - подтачка 1.
2. Председник и општинско веће нису поштовали препоруке Државне ревизорске институције и преузимали су обавезе у току године изнад одобрених апропријација и то на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту, где су планирана средства за 2014. годину износила 30.000 хиљада динара, а преузете обавезе у износу од најмање 35.044 хиљаде динара (висина преузетих обавеза до 30.06.2014. године 35.044 хиљаде динара) (Доказ: Извештај о извршењу буџета за период 01.01. до 30.06.2014. године, аналитичке картице СП „Ласта“ а.д. Београд за купца општину Смедеревска Паланка, рачун број 1050527 од 08.05.2014. године, број 1050915 од 31.07.2014. године, број 1050115 од 31.01.2014. године, број 1050972 од 10.08.2014. године, број 1050794 од 30.06.2014. године, број 1050222 од 28.02.2014. године и други) - подтачка 1.

### (7) Неправилност 7.

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

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

### Предузете мере:

Провером истинитости навода о предузетим мерама исправљања у циљу отклањања неправилности у пословању које су откривене ревизијом, утврдили смо следеће:

**У циљу отклањања наведених неправилности општина Смедеревска Паланка је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

1. Од стране ЈП „Паланка“ (ранији назив ЈП „Паланка стан“) достављен је допис у коме је наведено да у току 2013. и 2014. године није било спроведених поступака јавних набавки,



- јер су средства усмеравана на измирење обавеза из ранијег периода (Доказ: допис број 257/2 од 21.03.2013.године, Информација о планираним и извршеним набавкама у 2013. и 2014. години) - подтачка 3; и
2. ПУ „Чика Јова Змај“ доставила је уговоре о јавној набавци енергената за 2013. годину (Доказ: Уговори о јавној набавци енергената, План јавних набавки за 2014. годину, Извештаји о спроведеним поступцијима јавних набавки за први и други квартал 2014. године) - подтачка 6.

**Према приказаним мерама следеће неправилности су у току исправљања:**

1. Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће су доставили План Јавних набавки за 2014. годину, али нису доставили доказ да је Планом јавних набавки за 2014. годину за разделе Општинску управу, Председника и Општинско веће планиран и спровођен поступак јавних набавки за угоститељске услуге (Доказ: План Јавних набавки за 2014. годину за Председника општине и Општинско веће, документација за спровођење поступка јавних набавки и то за две јавне набавке за наручиоца - Председника) - подтачка 1; и
2. Општинска управа је доставила План Јавних набавки за 2014. Годину, али није доставила доказ да је Планом јавних набавки за 2014. годину са раздела Општинска управа, Председник и Општинско веће планиран и спровођен поступак јавних набавки за угоститељске услуге (Доказ: План Јавних набавки за 2014. годину за Општинску управу, документација за спровођење поступка јавних набавки и то за две јавне набавке за наручиоца - Општинску управу) - подтачка 2.

**Неправилности за које нису предузете мере исправљања:**

1. Установа спортске организације ГФК „Јасеница 1911“ није доставила доказе о предузимању мера у вези са отклањањем ове неправилности - подтачка 4; и
2. „Центар за развој спорта и аматеризма у спорту“ доставио је информацију да није планирао и није спроводио јавне набавке у 2013. и 2014. години. У поступку ревизије утврђено је да је у току 2014. године „Центар за развој спорта и аматеризма у спорту“ набавио спортску опрему вредности 920 хиљада динара од добављача СТКР „Нале спорт“ Смедеревска Паланка, без спроведеног поступка јавне набавке (Доказ: Изјава директора о планирању и спровођењу јавних набавки у 2013. и 2014. години, рачуни за набављену спортску опрему у 2014. години добављача СТКР „Нале-спорт“, Смедеревска Паланка укупне вредности 920 хиљада динара ) - подтачка 5.

**(8) Неправилност 8.**

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

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

### **Предузете мере:**

Провером истинитости навода о предузетим мерама исправљања у циљу отклањања неправилности у пословању које су откривене ревизијом, утврдили смо следеће:

### **Према приказаним мерама следеће неправилности су у току исправљања:**

1. општина Смедеревска Паланка донела је Упутство о раду трезора општине Смедеревска Паланка којим су уређене контролне процедуре, али није доставила доказе о евидентирању пословних промена на основу валидне рачуноводствене документације на разделу Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа (*Доказ: Упутство о раду трезора општине Смедеревска Паланка број 400-57/2014-01 од 07.07.2014. године*) - подтачка 1;
2. општина Смедеревска Паланка донела је Упутство о раду трезора општине Смедеревска Паланка којим су уређене контролне процедуре, али није доставила доказе о евидентирању пословних промена на основу валидне рачуноводствене документације на разделу Општинске управе (*Доказ: у претходној алинеји 1.*) - подтачка 2;
3. Предшколска установа „Чика Јова Змај“ је доставила Правилник о организацији буџетског рачуноводства, али није доставила доказе о евидентирању пословних промена на основу валидне рачуноводствене документације (*Доказ: Правилник о организацији буџетског рачуноводства број 1050*) - подтачка 3.

### **Неправилности за које нису предузете мере исправљања:**

1. Установа спортска организација ГФК „Јасеница 1911“ није доставила доказе за поступање по датој препоруци - подтачка 4 и
2. Центар за развој спорта и аматеризма у спорту није доставио доказе за поступање по датој препоруци – подтачка 5.

### **(9) Неправилност 9.**

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

- 1) *Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа у износу од 214 хиљада динара;*
- 2) *Општинске управе у износу од 675 хиљада динара;*
- 3) *Установе градског фудбалског клуба „Јасеница 1911“ у износу од 3.006 хиљада динара.*

### **Предузете мере:**

Провером истинитости навода о предузетим мерама исправљања у циљу отклањања неправилности у пословању које су откривене ревизијом, утврдили смо следеће:

### **Према приказаним мерама следеће неправилности су у току исправљања:**

1. општина Смедеревска Паланка, односно Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће су предузели активности ради поступања по препоруци да преузимају обавезе на основу писаног уговора, али нису доставили доказе о извршавању пословних трансакција у вези са угоститељским услугама на основу писаног уговора (*Доказ: допис Општинске управе, План Јавних набавки за 2014. годину за Општинску управу, План Јавних набавки за 2014. годину за Председника и Општинско веће, Уговор о куповини и продаји канцеларијског материјала бр.031/08/2014 од 21.05.2014. године, Уговор о*

- куповини грађевинског материјала бр.350-02//2014-01 од 18.02.2014. године, Уговор о пружање услуге дезинфекције бр.501-02//2014-01 од 21.05.2014. године) - подтачка 1;
2. општина Смедеревска Паланка, односно Општинска управа је предузела активности ради поступања по препоруци да преузима обавезе на основу писаног уговора, али није доставила доказе о извршавању пословних трансакција у вези са угоститељским услугама на основу писаног уговора (Доказ: у претходној тачки 1) - подтачка 2.

### **Неправилност за коју нису предузете мере исправљања**

Установа спортска организација ГФК „Јасеница 1911“ није доставила доказе да је вршила трансакције на основу потписаног уговора, сходно Закону о буџетском систему - подтачка 3.

### **(10) Неправилност 10.**

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

#### **Предузете мере:**

Провером истинитости навода о предузетим мерама исправљања у циљу отклањања неправилности у пословању које су откривене ревизијом, утврдили смо следеће:

#### **Према приказаним мерама следећа неправилност је у току исправљања:**

Општина Смедеревска Паланка је расписала јавни конкурс за одржавање чистоће јавних зелених површина, након спроведеног конкурса изабрала најповољнијег понуђача и донела је на седници Скупштине општине Одлуку о поверавању обављања комуналне делатности одржавање чистоће на површинама јавне намене, одржавања јавних зелених површина и одржавања јавних путева у надлежности општине број 352-445/2013-02/2 од 09.07.2013. године. Међутим, Општина Смедеревска Паланка није доставила Програм и План одржавања површине јавне намене, одржавање јавних зелених површина и одржавања јавних путева у надлежности општине за 2014. Годину (Доказ: Одлука о поверавању обављања комуналне делатности одржавање чистоће на површинама јавне намене, одржавање јавних зелених површина и одржавања јавних путева у надлежности општине број 352-445/2013-02/2 од 09.07.2013. године, Одлуке о оснивању јавних и јавно комуналних предузећа за обављање комуналних делатности, Уговор број 352-64/2013-01 који је закључен између општине Смедеревска Паланка и Грађевинско привредног друштва „Нискоградња“ д.о.о. Смедеревска Паланка) - подтачка 1.

### **(11) Неправилност 11.**

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

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

#### **Предузете мере:**



Провером истинитости навода о предузетим мерама исправљања у циљу отклањања неправилности у пословању које су откривене ревизијом, утврдили смо следеће:

**У циљу отклањања наведених неправилности општина Смедеревска Паланка је предузела мере исправљања и доставила одговарајући доказ**

Почев од исплате зараде за октобар 2012. године топли оброк се не обрачунава и не исплаћује (Доказ: страна 49 Извештаја о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Смедеревска Паланка за 2012. годину број 400-2563/2013-01) - подтачка 3.

**Према приказаним мерама следеће неправилности су у току исправљања:**

Центар за развој спорта и аматеризма у спорту је уредио ближе услове, критеријум, начин и поступак доделе средстава, односно одобрење програма за задовољење потреба грађана у области спорта, али није доставио Извештаје клубова о утрошеним средствима и доказе са рачуноводственом документацијом о праћењу реализације финансираних програма (Доказ: Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава за финансирање потреба у области спорта од 04. новембра 2013. године, бр. 66-8/2013-02/2, Решење о образовању Комисије за доделу средстава у области спорта, од 22. новембра 2013. године, бр. 02-130/2013-02/1, Оглас за прикупљање Програма за доделу средстава за финансирање потреба у области спорта за 2014. годину, Записник са седнице конкурсне комисије за доделу средстава за финансирање потреба у области спорта у 2014. години) - подтачка 2.

**Неправилност за коју нису предузете мере исправљања**

Општина Смедеревска Паланка није доставила доказе да не извршава расходе без правног основа. У поступку ревизије Одазивног извештаја утврдили смо да извршено плаћање расхода –Синдикату „Независност“ Водовод Смедеревска Паланка у износу од 4.150 хиљада динара на име помоћи запосленима ЈКП Водовод, са групе конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, без правног основа. Ово плаћање је извршено на основу Одлуке Председника општине Смедеревска Паланка, са раздела Председника и Општинског већа. (Доказ:аналитчка картица 451191- Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, Извод Управе за трезор Извршење буџета број 92 од 20-05-2014.године, Извод Управе за трезор Извршење буџета број 177 од 16.09.2014. године, Извод Управе за трезор Извршење буџета број 184 од 25-09-2014. године, Одлука Председника општине Смедеревска Паланка о исплати средстава на име помоћи за запослене синдикату „Независност“ Водовода, број 400-213/2014-01, Одлука Општинског штаба за ванредне ситуације, број 82-38/2014-01 од 20.05.2014. године, Списак запослених на неодређено време у ЈКП „Водовод“) - подтачка 1.

**(12) Неправилност 12.**

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

- 1) Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа у износу од 4.905 хиљада динара;
- 2) ЈП „Паланка стан“ у износу од 13.913 хиљаде динара.

**Предузете мере:**

Провером истинитости навода о предузетим мерама исправљања у циљу отклањања неправилности у пословању које су откривене ревизијом, утврдили смо следеће:

**У циљу отклањања наведених неправилности општина Смедеревска Паланка је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

ЈП „Паланка“ (ранији назив ЈП „Паланка стан“) у Извештају о предузетим мерама на отклањању неправилности констатованих извештајем Државне ревизорске институције навела да је раскинула све тројне уговоре о преузимању дуга (Доказ: Извештај ЈП „Паланка“ о предузетим мерама на отклањању неправилности констатованих извештајем државне ревизорске институције, Допис комитената о раскиду тројних уговора, аналитичке картице 252111 Добављачи у земљи, налог за књижење број РН/019 од 31.12.2013. године о искњижењу обавеза ЈП „Развој“ из пословних књига ЈП „Паланка“ раније укњижених по основу тројних уговора) - подтачка 2.

**Неправилност за коју нису предузете мере исправљања**

Општина Смедеревска Паланка није доставила доказе да је поступила по препоруци за плаћања на основу уговора о преузимању дуга и наведену неправилност отклонила - подтачка 1.

**(13) Неправилност 13.**

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

**Предузете мере:**

Провером истинитости навода о предузетим мерама исправљања у циљу отклањања неправилности у пословању које су откривене ревизијом, утврдили смо следеће:

**Према приказаним мерама следећа неправилност је у току исправљања:**

Општина Смедеревска Паланка је прописала критеријуме, услове, обим, начин, поступак доделе, као и начин и поступак враћања средстава, уколико се утврди да удружења добијена средства не користи за реализовање пројеката и трошења додељених средстава на име дотација. У току 2014. године општина Смедеревска Паланка је извршила плаћање разним удружењима у износу од 2.000 хиљада динара а Општинско веће није донело Одлуку о избору Програма од јавног интереса који ће се финансирати из буџета општине Смедеревска Паланка. Комисија је упутила Општинском већу Предлог Одлуке о избору Програма од јавног интереса који ће се финансирати из буџета општине Смедеревска Паланка. Међутим, општина Смедеревска Паланка није обезбедила праћење реализације пројеката и трошења додељених средстава на име дотација (Доказ: Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава удружењима за реализовање програма од јавног интереса, од 28. новембра 2013 године, бр. 024-2/2013-02/2, Јавни конкурс за финансирање програма од јавног интереса из буџета општине Смедеревска Паланка, од 13. фебруара 2014. године, Предлог Одлуке о избору Програма од јавног интереса који ће се финансирати из буџета општине Смедеревска Паланка упућен Општинском већу од стране Комисије) - подтачка 1.

**(14) Неправилност 14.**

*Код корисника буџетских средстава утврђено је да:*

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

### **Предузете мере:**

Провером истинитости навода о предузетим мерама исправљања у циљу отклањања неправилности у пословању које су откривене ревизијом, утврдили смо следеће:

**У циљу отклањања наведених неправилности општина Смедеревска Паланка је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

1. ПУ „Чика Јова Змај“ доставила је уговоре о јавној набавци енергената за 2013. годину (Доказ: допис Председника општине број 400-607/2013-01 од 10.12.2013. године о обавези поступања по препорукама ДРИ; Уговори о јавној набавци енергената, План јавних набавки за 2014. годину, Извештаји о спроведеним поступцијима јавних набавки за први и други квартал 2014. године) - подтачка 1, алинеја 1;
2. ЈП „Паланка“ (ранији назив ЈП „Паланка стан“) доставило је допис у коме је навело да у току 2013. и 2014. године није било спроведених поступака јавних набавки јер су средства усмеравана на измирење обавеза из ранијег периода (Доказ: допис број 257/2 од 21.03.2013. године, Информација за планиране и извршене набавке у 2013. и 2014. години) - подтачка 1, алинеја 4;
3. ЈП „Паланка“ (ранији назив ЈП „Паланка стан“) доставило је допис у коме је навело да у току 2013. и 2014. године није било спроведених поступака јавних набавки јер су средства усмеравана на измирење обавеза из ранијег периода, и наведено Јавно предузеће

није пеузимало обавезе и плаћало услуге по закљученим уговорима без спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке (*Доказ: допис број 257/2 од 21.03.2013. године, Информација за планиране и извршене набавке у 2013. и 2014. години*) – подтачка 2;

4. ЈП „Паланка“ (ранији назив ЈП „Паланка стан“) доставило је допис у коме је навело да у току 2013. и 2014. године није било спроведених поступака јавних набавки јер су средства усмеравана на измирење обавеза из ранијег периода, тако да није било уопште набавки где је понуђач доставио неисправну понуду, набавки где је наручилац набавку истоврсних радова био дужан да спроведе у отвореном поступку, уместо спроведена четири поступка јавне набавке мале вредности, и набавки где наручилац није донео Одлуку о обустави поступка јавне набавке иако је одустао од извођења радова и са изабраним понуђачем није закључио уговор (*Доказ: као у претходној подтачки 3*) – подтачка 3, алинеје 5, 6 и 7.

#### **Према приказаним мерама следеће неправилности су у току исправљања:**

1. Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће доставили су доказ:
  - да су сачинили и усвојили План јавних набавки за 2014. годину (*Доказ: План Јавних набавки за 2014. годину за Председника општине и Општинско веће*) – подтачка 3, алинеја 1,
  - да су планирали средства за јавне набавке и то за: гориво, материјал за зимско одржавање путева на одговарајућим апропријацијама за раздео Председника и Општинско веће, али до дана ревизије нису спроводили јавне набавке за гориво, материјал за зимско одржавање путева, репрезентацију (*Доказ: План Јавних набавки за 2014. годину за Председника општине и Општинско веће*) – подтачка 3, алинеја 2;
2. Општинска управа је доставила доказ да је сачинила План јавних набавки али није доставила доказ да наручилац није плаћао авансе ако уговором таква одредба није предвиђена (*Доказ: План Јавних набавки за 2014. годину за Председника општине и Општинско веће*) – подтачка 3, алинеја 3.

#### **Неправилност за коју нису предузете мере исправљања:**

1. Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа преузели су обавезе у 2014. години 15.520 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке за превоз ученика, што је супротно Закону о јавним набавкама и Закону о буџетском систему (*Доказ: Уговор из 2012. године број 344-240/2012-01 од 27.12.2012. године; аналитичке картице СП „Ласта“ а.д. Београд за купца општину Смедеревска Паланка, рачун број 1050527 од 08.05.2014. године, број 1050915 од 31.07.2014. године, број 1050115 од 31.01.2014. године, број 1050972 од 10.08.2014. године, број 1050794 од 30.06.2014. године, број 1050222 од 28.02.2014. године и други*) – подтачка 1, алинеја 2,
2. Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће нису доставили доказе да су спроводили јавне набавке у 2014. години по овлашћењу за друге наручиоце и да је Планом јавних набавки за 2014. годину на разделу Председника и Општинско веће планиран и спровођен поступак јавних набавки за угоститељске услуге (*доказ: План Јавних набавки за 2014. годину за Председника општине и Општинско веће, документација за спровођење поступака јавних набавки и то за две јавне набавке за наручиоца - Председника*) - подтачка 3, алинеја 4,
3. Општинска управа општине Смедеревска Паланка преузела је обавезе по закљученим уговорима у 2014. години 1.789 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно Закону о јавним набавкама и Закону о буџетском систему и то: 1.049

хиљада за канцеларијски материјал и 740 хиљада динара за услуге репрезентације (Доказ: Уговор о купопродаји канцеларијског материјала број 404-18/2013-01/1 од 15.04.2013. године и Уговор о куповини и продаји канцеларијског материјала број 031-8/2014 -01/1 од 21.05.2014.године, рачуни „Делтаграф“ д.о.о. Смедеревска Паланка који су плаћени у 2014. години и рачуни „Мегамаркет“ д.о.о. Смедеревска Паланка који су плаћени у 2014. години) – подтачка 1, алинеја 3.

### **(15) Неправилност 15.**

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

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

#### **Предузете мере:**

Провером истинитости навода о предузетим мерама исправљања у циљу отклањања неправилности у пословању које су откривене ревизијом, утврдили смо следеће:

**У циљу отклањања наведене неправилности општина Смедеревска Паланка је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

1. Општинска управа општине Смедеревска Паланка, Одељење за имовинско – правне, стамбено – комуналне и грађевинске послове доставило је упуство Општинском јавном правобранилаштву да у случајевима када се општина Смедеревска Паланка појави као инвеститор и подносилац захтева за издавање грађевинских дозвола придржава процедуре по Закону о планирању и изградњи. Одељење за имовинско – правне, стамбено – комуналне и грађевинске послове Општинске управе општине Смедеревска Паланка је навело да општина Смедеревска Паланка није била подносилац захтева за издавање грађевинске дозволе. (Доказ: Упутство Одељења за имовинско – правне, стамбено – комуналне и грађевинске послове Општинске управе општине Смедеревска Паланка број 351-141/2014-ХIII/2 од 29.01.2014. године,) - подтачка 1.
2. ЈП „Паланка“ (ранији назив ЈП „Паланка стан“) није била подносилац захтева за издавање грађевинске дозволе (Доказ: Образложење број 351-506/2014 – ХIII/2 од 16.07.2014. године, Образложење број 351-506/2014 – ХIII/2 од 16.07.2014. године) – подтачка 2.

### **(16) Неправилност 16.**

Приликом израде завршног рачуна за 2012. годину:

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



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

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

### **Предузете мере:**

Провером истинитости навода о предузетим мерама исправљања у циљу отклањања неправилности у пословању које су откривене ревизијом, утврдили смо следеће:

### **Неправилности за које нису предузете мере исправљања:**

1. Општина Смедеревска Паланка у Обрасцу број 2 – Биланс прихода и расхода није правилно исказала резултат пословања и то: фискални дефицит јер није приказала износ од 31.875 хиљада динара за отплату по кредитима – подтачка 1.
2. Општина Смедеревска Паланка није доставила доказе да код Обрасца 4 – Извештај о новчаним токовима да приликом израде консолидације није настала разлика на класи 700000 – Текући приходи и на класи 400000 – Текући расходи – подтачка 2.
3. У току ревизије Одазивног извештаја општина Смедеревска Паланка није доставила доказе да је пре израде завршног рачуна индиректних корисника буџетских средстава извршила међусобно усаглашавање расхода и издатака и није доставила да је при изради годишњег извештаја извршила контролу и сравњење података исказаних у годишњем извештају индиректних корисника у најмањем износу од 428.556 хиљада динара који су у њиховој надлежности - подтачка 3.

### **(17) Неправилност 17.**

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

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

### **Предузете мере:**

Провером истинитости навода о предузетим мерама исправљања у циљу отклањања неправилности у пословању које су откривене ревизијом, утврдили смо следеће:

У циљу отклањања наведених неправилности општина Смедеревска Паланка је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

1. Општинска управа општине Смедеревска Паланка је извршила попис основних средстава, обавеза и потраживања (докази: *Извештај Комисије за попис обавеза и потраживања Општинске управе са стањем на дан 31.12.2013. године, План рада спровођења пописа имовине и обавеза Општинске управе Смедеревска Паланка са стањем на дан 31.12.2013. године, Извештај централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза Општинске управе Смедеревска Паланка са стањем на дан 31.12.2013. године, Извештај Комисије за попис основних средстава, Образложење уз пописне листе Комисије за попис нематеријалних улагања, основних средстава и ситног материјала, Обавештење председника Централне пописне комисије о спровођењу пописа имовине и обавеза Општинске управе са стањем на дан 31.12.2013. године, Картица купаца (конто 122111) Општине Смедеревска Паланка, фотокопије 37 рачуна, записник Комисије за попис готовог новца, хартија од вредности и бонова за бензин, аналитичка картица добављача (конто 252111) општине Смедеревска Паланка, Пописна листа основних средстава, непокретних и покретних ствари које чине основна средства са стањем на дан 31.12.2013. године) - подтачка 1;*
2. ЈП „Паланка“ (ранији назив ЈП „Паланка стан“) је извршила попис основних средстава, обавеза и потраживања (доказ: *Записник Комисије за попис финансијске имовине, Пописна листа основних средстава са стањем на дан 31.12.2013. године – конто 011121 Пословна зграда и конто 011125 Локали и станови, Пописна листа основних средстава са стањем на дан 31.12.2013. године – конто 015115 Други објекти, Пописна листа основних средстава са стањем на дан 31.12.2013. године – конто 015113 Остала основна средства у припреми*) - подтачка 3;
3. ЈП „Паланка“ (ранији назив ЈП „Паланка стан“) је доставила пописне листе за нефинансијску имовину (*Доказ: Пописне листе-копије*) - подтачка 4.

#### **Неправилности за које нису предузете мере исправљања:**

1. Општинска управа општине Смедеревска Паланка није у потпуности предузела мере исправљања у вези са неправилностима приликом вршења пописа јер Извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, и није извршен попис целокупне нефинансијске имовине на коме је носилац права својине Република Србија а општина Смедеревска Паланка има право коришћења. - подтачка 1;
2. Општина Смедеревска Паланка није успоставила евиденцију и помоћне књиге нефинансијске имовине - подтачка 2;
3. ЈП „Паланка развој“ није извршила попис: зграда и грађевинских објеката, земљишта, потраживања и обавеза - подтачка 5.

#### **(18) Неправилност 18.**

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

- 1) У пословним књигама директних и индиректних буџетских корисника није евидентирана вредност имовине и то: 83 зграда површине 18.797 м<sup>2</sup>, 13 стамбених јединица површине 647 м<sup>2</sup>, 64 јединица пословног простора површине 2.525 м<sup>2</sup>, 10 објеката за боравак деце,

- стадион и две трибине, 6 помоћних зграда, 2 базена, пољопривредно земљиште површине 8.128 ха 94 а 17 м<sup>2</sup>, шуме површине 209 ха 91а 04 м<sup>2</sup> и грађевинско земљиште површине 20 ха 98 а 70 м<sup>2</sup>;
- 2) Општина Смедеревска Паланка нема податке ни доказ о праву својине на следећим објектима, а који су евидентирани у пословним књигама на следећим субаналитичким контима: 1.883 хиљаде динара – Стамбене зграде за јавне службенике; 12.270 хиљада динара – Друге промене у обиму стамбених зграда и станова; 50.079 хиљада динара – Болнице, домови здравља и старачки домови и 54 хиљаде динара – Аутопутеви, путеви и мостови;
  - 3) ЈП „Паланка развој“ нема податке ни доказ о праву својине на следећим објектима, а који су евидентирани у пословним књигама на следећим субаналитичким контима: 1.561 хиљада динара – стамбени простор; 6.849 хиљада динара - пословне зграде и пословни простор; 119.391 хиљаду динара - локални путеви; 10.000 хиљада динара – регулација водотокова; 17.222 хиљаде динара – канализација; 1.170 хиљада динара – бране; 6.228 хиљада динара – водовод; 2.615 хиљада динара – гасовод; 1.248 хиљада динара – електрична мрежа и 6.809 хиљада динара – спортски терени;
  - 4) Јавно предузеће „Паланка стан“ у Билансу стања на дан 31.12.2012. године за износ од 4.916 хиљада динара (три стана и један пословни простор) има више исказане залихе производње, а мање исказану вредност нефинансијске имовине;
  - 5) Општина Смедеревска Паланка нема у својим пословним књигама податке о опреми која је евидентирана у пословним књигама пре 01.01.2012. године, не води помоћне књиге опреме, није вршен обрачун амортизације и не може се утврдити вредност опреме;
  - 6) Јавно предузеће „Паланка развој“ није правилно исказало нефинансијску имовину у припреми јер су објекти вредности 174.102 хиљаде динара завршени, а нису искњижени са конта припреме, иако су испостављене окончане ситуације или су инвестиције завршене и почела је њихова употреба;
  - 7) У пословним књигама и билансу стања општине Смедеревска Паланка није евидентирано учешће Општине у капиталу правних лица чији је оснивач у износу од 205.830 хиљада динара, па су финансијска имовина и капитал мање исказани за исти износ;
  - 8) Рачун извршења буџета општине Смедеревска Паланка је на дан 31.12.2012. године у блокади 30.530 хиљада динара, индиректног буџетског корисника ЈП „Паланка развој“ 18.721 хиљада динара, а индиректног буџетског корисника ЈП „Паланка стан“ 6.734 хиљада динара;
  - 9) У пословним књигама и билансу стања општине Смедеревска Паланка нису евидентирана потраживања у износу од 15.000 хиљада динара, чиме су мање исказана актива и пасива за поменути износ;
  - 10) ЈП „Паланка стан“ је у пословним књигама неправилно евидентирала погрешну уплату која није враћена у износу од 700 хиљада динара од правног лица „Електроенерџи“ д.о.о., Београд;
  - 11) ЈП „Паланка стан“ има више исказану активу и пасиву у износу од 5.335 хиљада динара за дате авансе предузећу које је ликвидирано и избрисано из Регистра привредних друштава;
  - 12) У консолидованом билансу стања буџета општине Смедеревска Паланка, обавезе су мање исказане у износу од 136.508 хиљада динара и то:
    - 44.055 хиљада динара у у пословним књигама индиректног корисника ЈП „Паланка развој“ због погрешног евидентирања,



- 25.623 хиљада динара у пословним књигама индиректног корисника ЈП „Паланка стан“ због не евидентирања,
  - 66.830 хиљада динара у пословним књигама директног корисника Скупштина општине и то 13.178 хиљада динара због погрешног евидентирања, а 53.652 хиљада динара због не евидентирања обавеза;
- 13) Износ преузетих обавеза по рачунима и уговорима већи је за 883.619 хиљада динара у односу на расположиви износ апропријације и то код: Скупштине Општине (61.995 хиљада динара), Општинска управа (137.411 хиљада динара), ЈП „Паланка стан“ (208.111 хиљада динара), ЈП „Паланка развој“ (340.478 хиљада динара), ПУ „Чика Јова Змај“ (80.097 хиљада динара), Културни центар (10.443 хиљада динара), Месне заједнице (26.768 хиљада динара), Центар за развој спорта и аматеризма у спорту (6.848 хиљада динара), Општинска Туристичка организација (455 хиљада динара), ГФК „Јасеница 1911“ (2.105 хиљада динара), Народна библиотека „Милутин Срећковић“ (2.655 хиљада динара), Народни музеј (3.267 хиљада динара) и Архив „Верослава Вељашевића“ (2.986 хиљада динара);
- 14) У билансу стања нефинансијска имовина у сталним средствима је више исказана за износ од 11.789 хиљада динара, чиме су актива и пасива више исказане за тај износ;
- 15) Утврђена је међусобна неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви биланса стања за укупно 190 хиљада динара;
- 16) Утврђена је међусобна неусаглашеност вредности финансијске имовине у активи и пасиви биланса стања за укупно 6.876 хиљада динара;
- 17) Резултат пословања је неправилно исказан у износу од 19.655 хиљада динара, јер општина Смедеревска Паланка није приказала износ од 31.875 хиљада динара за отплату по кредитима;
- 18) На основу извршених кориговања утврђен дефицит у износу од 9.341 хиљаду динара зато што није извршено кориговање буџетског суфицита за отплату обавеза по кредитима.

### **Предузете мере:**

Провером истинитости навода о предузетим мерама исправљања у циљу отклањања неправилности у пословању које су откривене ревизијом, утврдили смо следеће:

**У циљу отклањања наведених неправилности општина Смедеревска Паланка је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

1. ЈП „Паланка“ (ЈП „Паланка стан“) је извршила правилно евидентирање нефинансијске имовине на дан 31.12.2013. године у износу од 4.916 хиљада динара (Доказ: закључни лист 01.01-31.12.2013. године) - подтачка 4;
2. ЈП „Паланка“ (ЈП „Паланка стан“) је извршила правилно евидентирање погрешно дозначене уплате у вредности од 700 хиљада динара (Доказ: закључни лист 01.01 - 31.12.2013. године) - подтачка 10;
3. ЈП „Паланка“ (ЈП „Паланка стан“) је искњижила потраживања по основу датих аванса из пословних књига (Доказ: Налог за књижење РН/015 од 31.12.2013. године) - подтачка 11;
4. Општина Смедеревска Паланка је на дан 31.12.2013. године усагласила вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви (Доказ: Образац 1, Консолидовани биланс стања буџета општине Смедеревска Паланка на дан 31.12.2013. године) - подтачка 15.

**Предузете мере по којима је отклањање неправилности у току исправљања:**

1. Општина Смедеревска Паланка формирала је Комисију за ванредни попис пољопривредног и шумског земљишта и Комисију за ванредни попис грађевинског и осталог земљишта чији је задатак да изврши попис пољопривредног и шумског, односно грађевинског и осталог земљишта чији је власник, односно корисник, по званичној евиденцији службе за катастар непокретности (*Доказ: Решење о образовању Комисије за ванредни попис пољопривредног и шумског земљишта од 16.09.2013. године, број 02-82/2013-01/1 и Решење о образовању Комисије за ванредни попис грађевинског и осталог земљишта дана 16.09.2013. године, број 02-83/2013-01/1*) - подтачка 1;
2. ЈП „Паланка“ је извршила правилно евидентирање нефинансијске имовине у износу од 5.335 хиљада динара. Општинска управа и „ЈП Паланка развој“ нису доставили доказе да су евидентирали нефинансијску имовину у складу са законским прописима ( 6.464 хиљаде динара). (*Доказ: Налог за књижење РН/015 од 31.12.2013. године*) - подтачка 14.

### Неправилности за које нису предузете мере исправљања:

1. Општина Смедеревска Паланка није доставила доказе у вези са успостављањем права јавне својине над зградама и грађевинским објектима и коришћењем непокретности и евиденција у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини - подтачка 2;
2. ЈП „Паланка развој“ није прибавила доказе о праву својине на објектима који су наведени у откривеним неправилностима из ревизорског извештаја - подтачка 3;
3. Општина Смедеревска Паланка није доставила доказе да је вршила обрачун амортизације у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и није предузела активности на обезбеђивању података о опреми која је евидентирана пре 01.01.2012. године - подтачка 5;
4. ЈП „Паланка развој“ није доставила доказе да је отклонила неправилности у вези евидентирања нефинансијске имовине у припреми - подтачка 6;
5. Општина Смедеревска Паланка није доставила доказе да је утврдила и у пословне књиге унела вредност припадајућег капитала јавних и јавних комуналних предузећа, чији је оснивач Општина и над којима врши оснивачка права, односно на основу веродостојних рачуноводствених исправа није идентификовала и у пословне књиге унела финансијску имовину општине Смедеревска Паланка - подтачка 7;
6. Општина Смедеревска Паланка није решила следеће откривене неправилности, већ је исте повећала:
  - блокада рачуна извршења буџета, рачуна индиректних корисника буџетских средстава, школа и јавних предузећа у периоду 01.01.2012 – 31.12.2012. године је била укупно 4.143 дана, а у периоду 01.01.2012 - 07.10.2014. године 15.610 дана;
  - износ неизвршених налога принудне наплате за рачун извршења буџета, ЈП „Паланка развој“ и ЈП „Паланка стан“ на крају 2012. године је био 55.985 хиљада динара, а на дан 07.10.2014. године је био 233.861 хиљаду динара. Наглашавамо да је укупно блокирано 535.825 хиљада динара на дан 07.10.2014. године. Блокада се односи на рачун извршења буџета, рачуне индиректних корисника буџетских средстава општине, школа и јавних предузећа и
  - број блокираних текућих рачуна корисника на дан 31.12.2012. године је био 16, а на дан 07.10.2014. године било је 26 (*Доказ: Табела бр. 2.*) - подтачка 8.
7. Општина Смедеревска Паланка није доставила доказе да је у својим књигама евидентирала потраживања у износу од 15.000 хиљада динара - подтачка 9;

8. Општина Смедеревска Паланка није доставила доказе о евидентирању обавеза за које је у поступку ревизије утврђено да су мање исказане, односно да нису исказане или су погрешно евидентирани - подтачка 12.
9. Општина Смедеревска Паланка на дан 31.12.2013. године није доставила доказе да је усагласила вредности финансијске имовине у активи и пасиви биланса стања. Разлика између конта 311400 - Финансијска имовина и конта 110000 - Дугорочна финансијска имовина на дан 31.12.2013. године износи 6.876 хиљада динара (*Доказ: Образац 1, Консолидовани биланс стања буџета општине Смедеревска Паланка на дан 31.12.2013. године*) - подтачка 16;
10. Општина Смедеревска Паланка је до 30.06.2014. године преузимала обавезе изнад одобрених апропријација и утврђених намена (*Доказ: Табела бр. 1. Табела бр. 2.*) - подтачка 13;
11. Општина Смедеревска Паланка није исправила неправилност која се односи на утврђивање резултата пословања, па је и за 2013. годину неправилно исказала резултат пословања у износу од 19.655 хиљада динара, односно није приказала износ од 31.875 хиљада динара за отплату по кредитима (*Доказ: Образац 1 – Биланс стања, Образац 2 – Биланс прихода и расхода, Образац 4 – Извештај о новчаним токовима*) – подтачка 17;
12. Општина Смедеревска Паланка је за 2013. годину исказала суфицит од 19.655 хиљада динара. Међутим, на основу извршених корекција резултата пословања за отплату по кредитима у износу од 31.875 хиљада динара, утврдили смо дефицит у износу од 12.220 хиљада динара - подтачка 18.

*Напомене уз Извештај о ревизији Одазивног извештаја општине Смедеревска Паланка*

Табела бр. 1: Укупне обавезе корисника јавних средстава на дан 31.12.2012, 31.12.2013, 30.06.2014. године  
(на основу достављених података корисника јавних средстава)

у хиљадама динара

Корисници	Дугорочне обавезе			Обавезе по основу расхода за запослене (плате,превоз)			Обавезе према добављачима			Остале краткорочне обавезе			УКУПНО		
	31.12.2012.	31.12.2013.	30.06.2014.	31.12.2012.	31.12.2013.	30.06.2014.	31.12.2012.	31.12.2013.	30.06.2014.	31.12.2012.	31.12.2013.	30.06.2014.	31.12.2012.	31.12.2013.	30.06.2014.
Скупштина општине, Председник општине и ОВ	-	216.228	180.528	14.081	14.356	19.229	119.067	118.794	158.677	6.116	5.990	5.990	139.264	355.368	364.424
Општинска управа	246.723			14.050	10.392	17.469	44.833	58.409	76.375	3.917	3.253	3.253	309.523	72.054	97.097
ОП				180	181	313	33	122	122	-			213	303	435
<b>Укупно директни корисници буџетских средстава</b>	<b>246.723</b>	<b>216.228</b>	<b>180.528</b>	<b>28.311</b>	<b>24.929</b>	<b>37.011</b>	<b>163.933</b>	<b>177.325</b>	<b>235.174</b>	<b>10.033</b>	<b>9.243</b>	<b>9.243</b>	<b>449.000</b>	<b>427.725</b>	<b>461.956</b>
ЈП Паланка развој				3.316	6.022	7.212	339.136	365.615	365.627	362	1.684	1.684	342.814	373.321	374.523
ЈП Паланка стан	787			4.792	9.798	12.197	268.180	31.164	21.476	362	807	932	274.121	41.769	34.605
Месне заједнице							27.845	36.448	34.140	-			27.845	36.448	34.140
Библиотека				2.351	1.599	3.136	3.023	1.550	3.048	65	61	304	5.439	3.210	6.488
Културни центар				1.832	9.125	13.749	9.033	10.038	10.055	300	1.043	1.275	11.165	20.206	25.079
Архив				1.506	2.709	4.552	1.781	2.121	2.436	-			3.287	4.830	6.988
Народни музеј				369	4.158	7.145	4.282	4.257	4.230	-	485	733	4.651	8.900	12.108
Центар за развој спорта				3.128	3.086	4.971	7.690	8.150	6.906	-			10.818	11.236	11.877
ПУ Чика Јова Змај				18.495	20.828	25.532	78.238	77.945	64.923	569	636	727	97.302	99.409	91.182
ОТО				4.095	11.326	13.752	892	3.328	3.273	470			5.457	14.654	17.025
ГФК Јасеница 1911				602	1.040	2.113	2.846	4.928	4.646	-			3.448	5.968	6.759
Фондови				801	801	801	688	688	688	385	385	385	1.874	1.874	1.874
<b>Укупно индиректни корисници буџетских средстава</b>	<b>787</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>41.287</b>	<b>70.492</b>	<b>95.160</b>	<b>743.634</b>	<b>546.232</b>	<b>521.448</b>	<b>2.513</b>	<b>5.101</b>	<b>6.040</b>	<b>788.221</b>	<b>621.825</b>	<b>622.648</b>
<b>Укупно ДКБС/ИКБС</b>	<b>247.510</b>	<b>216.228</b>	<b>180.528</b>	<b>69.598</b>	<b>95.421</b>	<b>132.171</b>	<b>907.567</b>	<b>723.557</b>	<b>756.622</b>	<b>12.546</b>	<b>14.344</b>	<b>15.283</b>	<b>1.237.221</b>	<b>1.049.550</b>	<b>1.084.604</b>
Школске установе							112.340	124.901	158.519				112.340	124.901	158.519
ЈКП Водовод				81.720	87.333	90.854	194.672	243.521	255.348	15.929	12.261	13.242	292.321	343.115	359.444
ЈКП Паланка сервис				11.959	27.852	44.411	91.672	144.368	136.354	1.021	2.588	2.196	104.652	174.808	182.961
ЈП Паланка одржавање				3.883			574						4.457	-	-
ЈКП Микуља				60.536	60.536	60.536	98.350	98.350	98.350				158.886	158.886	158.886
ЈП Морава				161	194	194	15.281	10.847	11.300				15.442	11.041	11.494
ЈКП Пијаце,зеленило и чистоћа					2.154	3.472		742	891				-	2.896	4.363
ЈКП Општинска гробља					4.048	6.010		406	561		199	199	-	4.653	6.770
<b>Укупно остали корисници</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>158.259</b>	<b>182.117</b>	<b>205.477</b>	<b>512.889</b>	<b>623.135</b>	<b>661.323</b>	<b>16.950</b>	<b>15.048</b>	<b>15.637</b>	<b>688.098</b>	<b>820.300</b>	<b>882.437</b>
<b>УКУПНО</b>	<b>247.510</b>	<b>216.228</b>	<b>180.528</b>	<b>227.857</b>	<b>277.538</b>	<b>337.648</b>	<b>1.420.456</b>	<b>1.346.692</b>	<b>1.417.945</b>	<b>29.496</b>	<b>29.392</b>	<b>30.920</b>	<b>1.925.319</b>	<b>1.869.850</b>	<b>1.967.041</b>

На дан 30.06.2014. године преузете обавезе директних корисника буџетских средстава утврђене су у најмањем износу од 461.956 хиљада динара; обавезе индиректних корисника буџетских средстава 622.648 хиљада динара и обавезе осталих корисника буџетских средстава (јавна предузећа и школе) 882.437 хиљада динара, што представља укупне обавезе у износу од најмање 1.967.041 хиљаду динара (не укључујући камате, судске и друге трошкове).

Укупне обавезе према добављачима на дан 30.06.2014. године износе 1.417.945 хиљада динара, од тога су највећа дуговања за електричну енергију и износе 850.142 хиљаде динара. Наведени износ се односи на следеће кориснике: јавна предузећа у износу од 648.670 хиљада динара; предшколске и школске установе у износу од 136.369 хиљада динара; Месне заједнице у износу од 29.135 хиљада динара; остале установе у износу од 22.954 хиљаде динара и општину Смедеревска Паланка у износу од 13.014 хиљада динара. На дан 30.09.2014. године обавезе за утрошену електричну енергију износе 845.819 хиљада динара.

На дан 30.06.2014. године неплаћене обавезе општине Смедеревска Паланка према ЈВП „Србијаводе“ Београд износе укупно 36.771 хиљада динара, од чега се на основни дуг односи 27.471 хиљада динара, а на камате 9.300 хиљада динара.

Укупне обавезе Јавних предузећа и Јавно комуналних предузећа и индиректних корисника Републике (основне и средње школе) су 882.437 хиљада динара. Највеће обавезе има Јавно комунално предузеће „Водовод“ у износу од 359.444 хиљаде динара, Јавно комунално предузеће „Паланка сервис“ у износу од 182.961 хиљаде динара и Јавно комунално предузеће „Микуља“ у износу од 158.886 хиљада динара.

Због преузимања обавеза више од одобрених апропријација и нередовног плаћања или њиховог неплаћања, одређени повериоци су у циљу наплате својих потраживања поднели тужбе судским путем, покренули поступак принудне наплате и блокирали рачун извршења буџета општине Смедеревска Паланка, рачуне индиректних корисника буџетских средстава општине, јавних предузећа и школа, што је детаљније представљено у следећој табели.

Табела бр. 2. Број дана неликвидности корисника јавних средстава у периоду 01.01.2012 – 07.10.2014. године и укупан износ блокада са каматом на дан 07.10.2014. године

у хиљадама динара			
	Корисници јавних средстава	Дани блокаде	Износ блокаде
<b>I</b>	<b>ДКБС/ИКБС</b>		
1	Будет Општине	904	102.275
2	ЈП Паланка Развој	1.011	128.854
3	ПУ Чика Јова Змај	131	20.643
4	Установа културни центар	597	8.884
5	ГФК Јасеница 1911	164	3.512
6	ЈП Паланка	381	2.732
7	Библиотека Милутин Срећковић	31	-
8	Установа Центар за развој спорта	10	-
9	Народни музеј	70	-
10	Општинска туристичка организација	39	-
11	Архив Верослава Вељашевић	6	-
	<b>Укупно</b>	<b>3.344</b>	<b>266.899</b>
<b>II</b>	<b>МЕСНЕ ЗАЈЕДНИЦЕ</b>		
1	МЗ Кусадак	37	6.558
2	МЗ Водице	734	2.777
3	МЗ Центар	112	1.114
4	МЗ Стара Чаршија	311	-
5	МЗ Колонија	41	-
	<b>Укупно</b>	<b>1.235</b>	<b>10.449</b>
<b>III</b>	<b>ШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ</b>		
1	ОШ Вук Караџић	809	7.751
2	ОШ Херој Иван Мункер	918	6.864
3	Паланачка гимназија	854	5.432
4	ОШ Олга Милошевић	894	5.288
5	ОШ Брана Јевтић	865	3.575
6	ОШ Ђорђе Јовановић	746	3.387
7	ОШ Радомир Лазић	987	1.923
8	ОШ Никола Тесла	968	1.643
9	СШ Жикица Дамњановић	758	1.438
10	ОШ Лазар Станојевић	150	1.325
11	ОШ Станоје Главаш	750	776
12	ГХК Гоша МЕШ	604	764
13	ОШ Милија Ракић	673	203
14	ОШ Херој Радмила Шишковић	133	107
15	ОШ Божидар Трудић	289	-
	<b>Укупно</b>	<b>10.398</b>	<b>40.472</b>
<b>IV</b>	<b>Остали корисници</b>		
1	ЈКП Водовод	130	144.495
2	ЈКП Микуља	359	63.831
3	ЈКП Паланка Сервис	129	9.679
4	ЈКП Општинска гробља	15	-
	<b>Укупно</b>	<b>633</b>	<b>218.005</b>
	<b>УКУПНО (I+II+III+IV)</b>	<b>15.610</b>	<b>535.825</b>

- Рачун извршења буџета општине Смедеревска Паланка је у периоду 01.01.2012 – 07.10.2014. године био 904 дана у блокади, а од 18.12.2012. године је у непрекидној

блокади до дана ревизије. Износ блокаде на дан 07.10.2014. године износи 102.275 хиљада динара. Највећи налози принудне наплате су: 30.819 хиљада динара „ПЗП Пожаревац“ а.д. Пожаревац, 25.795 хиљада динара СП „Ласта“ ад Београд, 16.966 хиљада динара „Vanca Intesa“ а.д. Београд, 7.450 хиљада динара „Телеком Србија“ а.д. Београд, 5.640 хиљада динара „Aerosystem“ а.д. Београд, 2.035 хиљада динара „Unicredit bank“ а.д. Београд.

- Текући рачун ЈП „Паланка развој“ је у периоду 01.01.2012 - 07.10.2014. године био 1.011 дана у блокади и од 13.10.2011. године је у непрекидној блокади. Износ блокаде на дан 07.10.2014. године износи 128.854 хиљаде динара. Највећи налози принудне наплате су: 77.312 хиљада динара „Електроморава“ ЕД Смедеревска Паланка и 15.012 хиљада динара „ПЗП Пожаревац“ а.д. Пожаревац.
- Текући рачун МЗ Кусадак је у периоду 01.01.2012 - 07.10.2014. године био 37 дана у блокади и од 01.09.2014. године је у непрекидној блокади. Износ блокаде на дан 07.10.2014. године износи 6.560 хиљада динара и односи се на “Електроморава“ ЕД Смедеревска Паланка.
- Текући рачун ОШ „Вук Караџић“ је у периоду 01.01.2012 - 07.10.2014. године био 809 дана у блокади и од 14.12.2012. године је у непрекидној блокади. Износ блокаде на дан 07.10.2014. године износи 7.751 хиљада динара. Највећи налози принудне наплате су: 6.220 хиљада динара „Електроморава“ ЕД Смедеревска Паланка, 791 хиљада динара „Porg - Werner & Weber“ д.о.о Ниш, 438 хиљада динара СМР „Милорад Миловановић“ ПР, Неменикуће - Сопот.
- Текући рачун ЈКП „Водовод“ је у периоду 01.01.2012 - 07.10.2014. године био 130 дана у блокади и од 22.07.2014. године је у непрекидној блокади. Износ блокаде на дан 07.10.2014. године износи 144.495 хиљада динара и односи се на “Електроморава“ ЕД Смедеревска Паланка.

Подаци у овом Извештају о ревизији Одазивног извештаја општине Смедеревска Паланка припремани су на основу књиговодствене евиденције Општине и њених индиректних корисника буџетских средстава као и података који су доставили одговорна лица из школа и јавних предузећа.

Међутим, иако је утврђена недовољна поузданост рачуноводственог информационог система, непостојање интегритета базе података - испуњења законске обавезе да се правилно пренесу почетна стања и врши евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно и даље нису обухваћени сви потребни подаци и примењене неопходне контроле.

Недостаци превентивних контрола у софтверској апликацији које обухватају обавезу јасне поделе послова, права и обавеза између корисника, да се јасно зна ко врши евидентирање пословних промена, ко их контролише и проверава и на крају, ко их одобрава, као и недостатак детекционих и апликативних контрола потврђују уочене недостатке у функционисању система интерне контроле и даље не отклањају ризике непоузданости извештавања.

Примера ради, 21.07.2014. године стручна служба ЈКП „Паланка сервис“ доставила је потписан и оверен документ у коме је наведено да на дан 30.06. 2014. године обавезе према добављачима овог предузећа износе 1.445.801 хиљада динара, док је накнадно достављен податак да су обавезе овог предузећа према добављачима 136.354 хиљаде динара.